

Checklist

Gereed te leggen documenten bij aanvang van de Kwaliteitstoetsing

- Een beschrijving van de juridische en organisatorische structuur van uw accountantspraktijk, waaronder bijvoorbeeld een organogram waaruit tenminste alle eigendomsverhoudingen en posities van (mede)beleidsbepalers blijken.
- De statuten of overeenkomsten waarin de juridische en organisatorische structuur van uw accountantspraktijk zijn vastgelegd en indien van de structuur tussen (hoofd)kantoor en de vestigingen.
- Een uittreksel van de inschrijving van uw accountantspraktijk in het handelsregister van de Kamer van Koophandel (indien van toepassing). Dit uittreksel mag op het moment van de toetsing niet ouder dan zes maanden zijn.
- Een uittreksel van de inschrijving in het handelsregister van de Kamer van Koophandel van alle kantoren die middellijk dan wel onmiddellijk aandelen houden in dan wel partij zijn bij de overeenkomst van maatschap of vennootschap van uw accountantspraktijk. Dit uittreksel mag op het moment van de toetsing niet ouder dan zes maanden zijn.
- Een beschrijving van de juridische en organisatorische structuur van het netwerk (indien van toepassing).
- Het schriftelijk vastgestelde kwaliteitsbeleid.
- Een beschrijving van het stelsel van kwaliteitsbeheersing van uw accountantspraktijk.
- Een beschrijving van het stelsel van kwaliteitsbewaking van uw accountantspraktijk.
- Een beschrijving van de voorgeschreven standaard aanpak voor het verrichten van assurance, non-assurance en overige opdrachten.
- Het overzicht van het aantal behaalde PE-uren per activiteit van permanente educatie van bij uw accountantspraktijk werkzame accountants met in achtneming van de nadere voorschriften permanente educatie.
- De meeste recente rapportage over de werking van het stelsel van kwaliteitsbeheersing en de uitgevoerde (interne) dossieronderzoeken van de compliance officer of de persoon belast met het toezicht op de naleving van het stelsel van kwaliteitsbeheersing.
- Een beschrijving van de IT-structuur van uw accountantspraktijk.
- De polis van de beroepsaansprakelijkheidsverzekering en overlegging van het betalingsbewijs waaruit blijkt dat de lopende jaar premie is voldaan.
- Een (voorbeeld van een) (standaard) arbeidscontract, waarin o.a. onafhankelijkheid en geheimhoudingsplicht zijn geregeld.
- De algemene voorwaarden van uw accountantspraktijk, waarin o.a. de aansprakelijkheid is geregeld.
- De waarnemingsovereenkomst.
- De meest recente jaarrekening van uw accountantspraktijk.

RAAD VOOR
TOEZICHT

The logo for the Raad voor Toezicht (RvT) consists of a solid orange horizontal bar above the letters 'NBA' in a large, grey, sans-serif font.