

# Jaaropening Post-Master Accountancy 2019-2020

6 September 2019



# Thema: Spanningsveld tussen EU, Local en IFRS GAAP

Walter Aerts - Hoogleraar Externe Verslaggeving  
Universiteit Tilburg

# Spanningsveld tussen EU, Local en IFRS GAAP

- GAAP = Generally Accepted Accounting Pinciples
- IFRS GAAP = International Financial Reporting Standards
- EU GAAP = Europese Accounting Richtlijn, aangepast in 2013 en geïmplementeerd in nationaal recht in 2016
  - ✓ *European Accounting Directive 2013/34/EU*
- Local GAAP?
  - **Nationale accounting regels**, bijv.
    - ✓ Nederland: *BW Titel 9 Boek 2 en Richtlijnen JR*
    - ✓ Duitsland: *Handelsgesetzbuch en GAS normen*
    - ✓ België: *Wetgeving (incl. KBs) en Adviezen CBN*
  - **Aanzienlijke landelijke verschillen in jaarrekeningregels**
  - **Verschillen in economische, sociale en institutionele context**



Cultuurschok?

# IFRS in de EU

	<b>Enkelvoudige jaarrekening</b>	<b>Geconsolideerde jaarrekening</b>
<b>Beursgenoteerde ondernemingen</b>	<b>Lidstaat-optie</b>	<b>IFRS verplicht vanaf 2005/2007</b>
<b>Niet-beursgenoteerde ondernemingen</b>	<b>Lidstaat-optie</b>	<b>Lidstaat-optie</b>

# Local GAAP

- Dient EU GAAP te respecteren

  - ❖ Maar verschil in gebruik van richtlijnopties

- Kent grote verschillen in convergentie met IFRS GAAP

  - (referentie: grote niet-beursgenoteerde ondernemingen)

    - Soms nauwe afstemming met IFRS (*bijv. Cyprus, Denemarken, Polen*)

    - Soms beïnvloed door IFRS, maar met behoud van volledige onafhankelijkheid (*bijv. Spanje, Roemenië*)

    - Soms nauwelijks beïnvloed door IFRS, vooral indien de publieke jaarrekening een functie toebedeeld krijgt voor belastingheffing, dividendbepaling en crediteurenbescherming (*bijv. Frankrijk, Duitsland*)

# IFRS is een moving target

- ❑ Focus op groepsjaarrekening
- ❑ 'IFRS for SMEs' als volwaardig alternatief?
- ❑ Nieuwe grensverleggende ontwikkelingen, bijv.
  - *IFRS Conceptual Framework*
  - *IFRS 9 Financial Instruments*
  - *IFRS 13 Fair Value Measurement*
  - *IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers*
  - *IFRS 16 Leases*
- ❑ Hoe gaat de nationale regelgever daarmee om?
  - ✓ Volgen?
  - ✓ Faciliteren?
  - ✓ Negeren?

# Overzicht programma

# Gastprekers

- Saskia Slomp,
  - » CEO European Financial Reporting Advisory Group
- Jan Verhoeve,
  - » Voorzitter van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen
  - » Professor Universiteit Gent
- Peter Sampers,
  - » Voorzitter van de Raad voor de Jaarverslaggeving
  - » Hoogleraar Accounting & Information Management, School of Business & Economics, Maastricht University, Hoogleraar Financial Accounting, Open Universiteit, Heerlen