

Novak Kwaliteitssysteem in detail



stichting
novak

Producten en diensten voor het mkb-accountantskantoor

NOVAK KWALITEITSSYSTEEM IN DETAIL

Het Novak Kwaliteitssysteem is het meest complete en meest innovatieve kwaliteitssysteem voor mkb-accountantskantoren.

De kracht van het Novak Kwaliteitssysteem, dat sinds 2004 op de markt is en inmiddels door ruim vijfhonderd accountantskantoren wordt gebruikt, is de actualiteit en functionaliteit. Het redactieteam van Novak zorgt periodiek voor updates. Zo blijft uw Novak Kwaliteitssysteem aangesloten op actuele accountancyregelgeving en algemene wet- en regelgeving, zoals de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) en de Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp).

Het Novak Kwaliteitssysteem bestaat uit verschillende modules. Afhankelijk van de accountancy-opdrachten die uw kantoor uitvoert, kiest u de van toepassing zijnde modules of kiest u voor één van de drie varianten van het Novak Kwaliteitssysteem.

Stelsel van kwaliteitsbeheersing op kantoorniveau

Kantoorregelingen

Met de module 'Kantoorregelingen' geeft u invulling aan u uw stelsel van kwaliteitsbeheersing op kantoorniveau, zowel voor de nonassurance- als de assurance-praktijk. Hierbij gaat het om een doorvertaling vanuit de wet- en regelgeving (waaronder de VGBA, NVKS, ViO, Wwft en Wbp) naar praktische instructies en modellen die u binnen uw kantoor eenvoudig kunt toepassen. Denk hierbij aan onderwerpen als:

- Cliëntacceptatie;
- Automatisering;
- Klachtenregeling ter zake van vermeende schendingen;
- Waarneming;
- Verzekeringen;
- Gedragsregelingen waaronder geheimhouding, objectiviteit en onafhankelijkheid;
- Omgang met persoonsgegevens en de meldplicht datalekken;
- Beoordeling integriteit van de cliënt en risicoprofiel cliëntacceptatie;
- Inschakelen van externe deskundigen;
- Vragen van advies en verschillen van mening;
- Planning en voortgangsbewaking.

Deze module geldt voor alle kantoren. Valt uw kantoor onder het verlicht regime (maximaal 2 accountants en daarnaast maximaal 5 medewerkers) vanuit de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS), dan is een beperkte versie van de module 'Kantoorregelingen' beschikbaar. In combinatie met een of meer modules op opdrachtniveau (al naar gelang de opdrachten die uw kantoor uitvoert), richt u een compleet stelsel van kwaliteitsbeheersing in.

HRM

Met de module 'HRM' creëert u een standaard voor uw kantoor op het gebied van Human Resource Management, of het nu gaat om arbeidsvoorwaarden, functieprofielen, beoordeling of opleiding. De periodieke updates zorgen ervoor dat bijvoorbeeld uw arbeidsvoorwaarden blijven aansluiten op actuele wettelijke bepalingen waar u mee te maken heeft. Dit deel van het Novak Kwaliteitssysteem is van toepassing voor kantoren met een omvang vanaf ongeveer tien medewerkers.

Stelsel van kwaliteitsbeheersing op opdrachtniveau

Administratieve dienstverlening

Deze module borgt een efficiënte werkaanpak voor de uitvoering van alle werkzaamheden die volgens de regelgeving vallen onder 'administratieve dienstverlening'. Op opdrachtniveau zijn bij deze opdrachten de VGBA en de Wwft van toepassing. De administratie vormt de basis van uw vervolgwerkzaamheden, of dit nu advies, een fiscale aangifte of een jaarrekening is.

Deze module richt zich niet alleen op het boekingsproces, maar is met name gericht op de voorbereidende werkzaamheden voor vervolgoopdrachten, zoals de 'IB-plus-opdracht' of samenstellingsopdracht vallende onder NV COS 4410. Deze module sluit dan ook naadloos aan op de module 'Samenstellingsopdrachten'.

Door werkzaamheden onder het juiste 'label' uit te voeren, ontstaat er transparantie voor de cliënt. Daarnaast wordt voorkomen dat werkzaamheden onnodig vallen onder 'zwaardere' regelgeving die formeel gezien niet van toepassing is. Naast dat het de efficiency ten goede komt, worden hiermee ook onnodige discussies bij periodieke kwaliteitstoetsingen voorkomen. Op deze module gebaseerde Novak-dossier templates bij diverse softwareleveranciers zorgen voor efficiënte uitvoering, dossiervorming en integratie met vervolgoopdrachten, zoals de 'IB-plus-opdracht' of de samenstellingsopdracht.

Samenstellingsopdrachten

De module 'Samenstellingsopdrachten' behelst 'puur samenstellen'. Deze nieuwe werkaanpak in het kader van de NV COS 4410 gaat een stap verder dan het inmiddels in de markt bekende risicogericht samenstellen. Met deze werkaanpak zorgt u ervoor dat alleen die werkzaamheden worden uitgevoerd die daadwerkelijk vanuit de regelgeving (NV COS 4410) bij dit type opdracht dienen te worden uitgevoerd. Hetzelfde geldt voor de opbouw van dossiers.

De samenstellingsopdracht start formeel vanaf een uitgewerkte kolommenbalans. Alle voorbereidende werkzaamheden vallen daarmee onder 'administratieve dienstverlening' waarop NV COS 4410 niet van toepassing is. Op deze module gebaseerde Novak-dossier templates bij diverse softwareleveranciers zorgen voor een efficiënte uitvoering, dossiervorming en integratie met voorbereidende werkzaamheden vanuit de administratieve dienstverlening. Tevens ontvangt u bij de module 'Samenstellingsopdrachten' instructies en modellen ten aanzien van overige non-assurance-opdrachten. Hierbij is NV COS 4400 van toepassing. Daarnaast zijn er opdrachten zoals de 'IB-plus-opdracht' waarvoor in beginsel geen regelgeving op opdrachtniveau van toepassing is, maar waarbij wel voorwaarden gelden om buiten aanvullende regelgeving te blijven.

Beoordelingsopdrachten

De module 'Beoordelingsopdrachten' voorziet in de uitvoering van beoordelingsopdrachten conform de vereisten uit de NV COS 4400 en aanvullende wet- en regelgeving die van toepassing is (bijvoorbeeld de ViO inzake onafhankelijkheid). Hierbij gaat het om een doorvertaling vanuit de wet- en regelgeving naar praktische instructies en modellen (zoals checklists en werkprogramma's) die u op opdrachtniveau kunt toepassen. Tevens ontvangt u bij de module 'Beoordelingsopdrachten' instructies en modellen ten aanzien van bijzondere assurance-opdrachten. Hierbij gaat het bijvoorbeeld om opdrachten als de verklaring verzekerd belang en de subsidieverklaring.

Controleopdrachten

De module 'Controleopdrachten' voorziet in de uitvoering van (vrijwillige en wettelijke) controleopdrachten conform de vereisten uit de NV COS 100 - 999) en aanvullende wet- en regelgeving die van toepassing is (zoals de ViO inzake onafhankelijkheid). Hierbij gaat het om een doorvertaling vanuit de wet- en regelgeving naar praktische instructies en modellen (zoals checklists

en werkprogramma's) die u op opdrachtniveau kunt toepassen. Ook aan vereisten op kantoorniveau vanuit bijvoorbeeld de Wta of de 53 maatregelen uit het rapport 'In het Publiek Belang, het kan echt beter!' is invulling gegeven. Deze module is te gebruiken vanaf zeer kleine tot middelgrote controleopdrachten.

Op deze module gebaseerde Novak-dossiertemplates bij diverse softwareleveranciers zorgen voor een efficiënte uitvoering en dossiervorming. Tevens ontvangt u bij de module 'Controleopdrachten' instructies en modellen ten aanzien van bijzondere assurance-opdrachten. Hierbij gaat het bijvoorbeeld om opdrachten als de verklaring verzekerd belang en de subsidieverklaring.

Fiscale modellen

Met de module 'Fiscale modellen' heeft u een bibliotheek aan modellen, voorbeelden en toelichtingen binnen uw Novak Kwaliteitssysteem. Deze zijn bedoeld voor de belastingsoorten omzetbelasting, loonbelasting, inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting.

Fiscale opdrachten

De module 'Fiscale opdrachten' bevat instructies per fase (aanvaarding en continuatie, planning, uitvoering en afronding) voor fiscale opdrachten, rekening houdend met het feit dat deze opdrachten door een accountantskantoor worden uitgevoerd, waardoor onder andere de NVKS, de VGBA en de Wwft van toepassing zijn. Onder fiscale opdrachten worden opdrachten verstaan zoals het opstellen van aangiften (waaronder inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, loonheffingen en omzetbelasting), het uitvoeren van adviesopdrachten, het opstellen van overeenkomsten en het voeren van bezwaar- en beroepsprocedures. Tevens zijn in deze module bijbehorende modellen opgenomen, waaronder werkprogramma's, aanbiedingsteksten, akkoordverklaringen en dossierindelingen. Deze module borduurt voort op de modules 'Kantoorregelingen', 'Administratieve dienstverlening' en 'Samenstellingsopdrachten'.

De module 'Fiscale opdrachten' is geschikt voor kantoren die hun processen en dossiers ten aanzien van fiscale opdrachten willen standaardiseren dan wel kantoren die hiertoe verplicht worden in het kader van horizontaal toezicht.

Kwaliteitsbeheersing

Vanuit de NVKS gezien dient u de kwaliteit binnen uw kantoor te beheersen. Het inrichten van een stelsel van kwaliteitsbeheersing alleen is niet voldoende. Kwaliteit beheersen betekent een continu proces van actief evalueren, aanpassen en implementeren van maatregelen die tot doel hebben een bijdrage te leveren aan het realiseren van uw kwaliteitsdoelstellingen en uw kwaliteitsambitie. Het Novak Kwaliteitssysteem voorziet hierin. Dit zowel op het gebied van content als op het gebied van technische functionaliteiten. Van dit proces dienen de nodige vastleggingen te worden gemaakt.

Of het nu om de missie, visie en strategie gaat van het kantoor, het vastleggen van de kwaliteitsambitie en het kwaliteitsbeleid of het definiëren van de risico's die het realiseren van de kwaliteitsambitie en/of kwaliteitsdoelstellingen bedreigen, in het Novak Kwaliteitssysteem kunt u dit alles eenvoudig vastleggen. Sterker nog, ten aanzien van deze onderwerpen bevat het Novak Kwaliteitssysteem ook allerhande voorbeelden en modellen waardoor u niet zelf het wiel opnieuw hoeft uit te vinden.

Met behulp van de technische functionaliteiten van Scienta waarin het Novak Kwaliteitssysteem is ondergebracht, kunt u bijvoorbeeld eenvoudige vergelijkingen maken ten opzichte van het voorgaande jaar. Wat zijn de wijzigingen in uw kwaliteitsdoelstellingen, gedefinieerde risico's en maatregelen die u hebt gekozen? Uiterst handig in het kader van de periodieke kwaliteitstoetsingen. Automatisch voldoet u met het Novak Kwaliteitssysteem aan de geldende bewaarplicht voor wat betreft de gemaakte vastleggingen. Deze beheersing wordt standaard meegeleverd bij de module 'Kantoorregelingen'. Kwaliteit, goed geregeld met het Novak Kwaliteitssysteem.

Overtuig uzelf en vraag vandaag nog een begeleide online demo aan door een e-mail te sturen naar novak@novak.nl. Wij nemen zo snel mogelijk contact met u op om een online demo in te plannen.

Meer informatie vindt u op: <http://stichting.novak.nl/vaktechnische-ondersteuning/novak-kwaliteitssysteem/>