



## 85

### **Besluit van 4 februari 1994, houdende regels omtrent het examen, bedoeld in artikel 71 van de Wet op de Registeraccountants (Examenbesluit registeraccountants 1994)**

Wij Beatrix, bij de gratie Gods, Koningin der Nederlanden, Prinses van Oranje-Nassau, enz. enz. enz.

Op de voordracht van Onze Minister van Economische Zaken van 1 september 1993, nr. 93064764 WJA/W;

Gelet op de achtste richtlijn (nr. 84/253/EEG) van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 10 april 1984 op de grondslag van artikel 54, lid 3, sub g) van het Verdrag inzake de toelating van personen, belast met de wettelijke controle van boekhoudbescheiden (PbEG L 126), en op artikel 72, tweede lid, en artikel 73, tweede lid, van de Wet op de Registeraccountants;

De Raad van State gehoord (advies van 30 november 1993, nr. W10.93.0597);

Gezien het nader rapport van Onze Minister van Economische Zaken van 1 februari 1994, nr. 94007473 WJA/W;

Hebben goedgevonden en verstaan:

#### **HOOFDSTUK 1. ALGEMENE BEPALINGEN**

##### **Artikel 1**

In dit besluit en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder:

- a. examen: het examen, bedoeld in artikel 71 van de Wet op de Registeraccountants;
- b. examenbureau: het examenbureau, bedoeld in artikel 74 van de Wet op de Registeraccountants;
- c. curatorium: het curatorium, bedoeld in artikel 75 van de Wet op de Registeraccountants.

## **HOOFDSTUK 2. HET THEORETISCHE GEDEELTE VAN HET EXAMEN**

### *Paragraaf 1. Toelatingseisen*

#### **Artikel 2**

1. Tot het afleggen van het theoretische gedeelte van het examen wordt toegelaten degene die in het bezit is van een diploma dat recht geeft op toelating tot een universiteit in de zin van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek.

2. Indien het in het eerste lid bedoelde diploma is behaald na het met goed gevolg afleggen van een examen dat een of meer vakken niet heeft omvat waarvan het met goed gevolg afgelegd hebben vereist is voor de toelating tot examens in de economische wetenschappen aan een universiteit als bedoeld in het eerste lid, dient de daarvoor benodigde kennis in dat vak of in die vakken aangetoond te worden door middel van schriftelijke bewijzen of bij een toets door het examenbureau.

#### **Artikel 3**

1. Degene die niet beschikt over het in artikel 2, eerste lid, bedoelde diploma wordt tot het theoretische gedeelte van het examen toegelaten, indien hij blijkens overgelegde schriftelijke bewijzen naar het oordeel van het examenbureau kennis heeft van de vakken Nederlands, Engels en wiskunde, alsmede van drie van de vakken economie, Frans, Duits, geschiedenis en aardrijkskunde, op een niveau dat overeenkomt met het niveau dat voor die vakken geëist wordt voor het behalen van het in artikel 2, eerste lid, bedoelde diploma.

2. Bij gebreke van de in het eerste lid bedoelde bewijzen toetst het examenbureau bij een toelatingsonderzoek, met inachtneming van door het curatorium te stellen richtlijnen, of de betrokkene beschikt over de in dat lid vereiste kennis.

### *Paragraaf 2. Inhoud van het theoretische gedeelte van het examen*

#### **Artikel 4**

1. Het theoretische gedeelte van het examen bestaat uit één of meer tentamens in de volgende vakken:

- a. algemene economie,
- b. bedrijfseconomie,
- c. recht,
- d. wiskunde,
- e. statistiek,
- f. boekhouden,
- g. algemene organisatie,
- h. belastingrecht,
- i. externe verslaggeving,
- j. administratieve organisatie en
- k. leer van de accountantscontrole.

2. Het theoretische gedeelte van het examen omvat voorts een afstudeeropdracht over een onderwerp op het terrein van een van de in het eerste lid, onder b, i, j of k, genoemde vakken.

#### **Artikel 5**

1. Het examenbureau stelt onder goedkeuring van het curatorium de eisen vast voor elk tentamen en voor de afstudeeropdracht, alsmede de

tot in bijzonderheden uitgewerkte omschrijvingen van de eisen voor elk tentamen met vermelding van de te bestuderen literatuur.

2. Het examenbureau legt de in het eerste lid bedoelde regeling, alsmede de wijzigingen daarvan, na de goedkeuring door het curatorium ter inzage op zijn kantoor. Het examenbureau stelt voorts desgevraagd een exemplaar van de regeling tegen vergoeding van de kostprijs ter beschikking aan degenen die aan het examen willen deelnemen.

#### **Artikel 6**

1. Het examenbureau kan, onder goedkeuring van het curatorium, om onderwijskundige redenen de geldigheidsduur van met goed gevolg afgelegde tentamens beperken.

2. Artikel 5, tweede lid, is van overeenkomstige toepassing op de in het eerste lid bedoelde regeling.

#### *Paragraaf 3. Vrijstellingen*

#### **Artikel 7**

Het examenbureau stelt degene die beschikt over schriftelijke bewijzen waaruit blijkt dat hij de kennis heeft die is vereist voor het met goed gevolg afleggen van een of meer tentamens, vrij van het afleggen van de desbetreffende tentamens.

### **HOOFDSTUK 3. HET PRAKTIJKGEDEELTE VAN HET EXAMEN**

#### *Paragraaf 1. Toelatingseisen*

#### **Artikel 8**

Tot het praktijkgedeelte van het examen wordt toegelaten degene die

1°. alle tentamens in de in artikel 4, eerste lid, onder a tot en met h, genoemde vakken van het theoretische gedeelte van het examen met goed gevolg heeft afgelegd, en voorts ten minste één tentamen met goed gevolg heeft afgelegd in elk van de in artikel 4, eerste lid, onder i, j en k, genoemde vakken, waaruit blijkt dat hij de beginselen van deze vakken in theorie beheerst, dan wel van het afleggen daarvan ingevolge artikel 7 is vrijgesteld of

2°. beschikt over schriftelijke bewijzen waaruit blijkt dat hij met de in het eerste lid genoemde tentamens vergelijkbare toetsen met goed gevolg heeft afgelegd bij een onderwijsinstelling die beschikt over een verklaring van gelijkwaardigheid als bedoeld in artikel 79a van de Wet op de Registeraccountants.

#### *Paragraaf 2. Inhoud van het praktijkgedeelte van het examen*

#### **Artikel 9**

1. Bij het praktijkgedeelte van het examen toetst het examenbureau de vaardigheid in de praktijk in de in artikel 4, eerste lid, genoemde vakken en in het bijzonder in de vakken externe verslaggeving, administratieve organisatie en leer van de accountantscontrole.

2. De werkzaamheden aan de hand waarvan de in het eerste lid bedoelde vaardigheid wordt getoetst betreffen in ieder geval:

- controleplanning;
- vastlegging en beoordeling van administratieve organisatie en interne controlesystemen en daarmee samenhangende automatiserings-systemen;

- opstellen van een gedetailleerd controleprogramma;
- toepassen van verschillende controletechnieken;
- beoordelen van jaarrekeningen;
- opstellen van accountantsrapporten en accountantsverklaringen.

#### **Artikel 10**

1. Ten behoeve van de in artikel 9 bedoelde toetsing stelt degene die aan het praktijkgedeelte van het examen deelneemt gedurende drie jaar na de aanvang van dat gedeelte elk half jaar een praktijkverslag op waarin de aard en de omvang van de door hem verrichte werkzaamheden zijn vastgelegd. Het verslag wordt voorzien van een beoordeling van die werkzaamheden door degene bij wie de praktijkopleiding wordt gevolgd.

2. Degene die deelneemt aan het praktijkgedeelte van het examen stelt voorts ten behoeve van de in artikel 9 bedoelde toetsing een scriptie op over een onderwerp dat ligt op het terrein van een van de in artikel 4, eerste lid, onder i, j of k, genoemde vakken.

#### **Artikel 11**

Degene die deelneemt aan het praktijkgedeelte van het examen dient voor de aanvang van het derde jaar van de in artikel 10 bedoelde drie jaar

1°. alle tentamens in de in artikel 4, eerste lid, onder i, j en k, genoemde vakken van het theoretische gedeelte van het examen met goed gevolg te hebben afgelegd of

2°. een examen ter zake waarvan een verklaring van gelijkwaardigheid als bedoeld in artikel 79a van de Wet op de Registeraccountants is afgegeven, met goed gevolg te hebben afgelegd.

#### **Artikel 12**

Indien naar het oordeel van het examenbureau de vaardigheid van degene die aan het praktijkgedeelte van het examen deelneemt na afloop van de in artikel 10 bedoelde drie jaar onvoldoende is stelt het hem in de gelegenheid nog gedurende ten hoogste twee jaar elk half jaar een in artikel 10 bedoeld praktijkverslag op te stellen aan de hand waarvan het examenbureau de vaardigheid wederom toetst.

#### *Paragraaf 3. Vrijstellingen*

#### **Artikel 13**

Het examenbureau stelt degene die beschikt over schriftelijke bewijzen waaruit blijkt dat hij met goed gevolg gedurende een bepaalde periode voor het praktijkgedeelte van het examen relevante werkzaamheden heeft verricht op het gebied van de controle van jaarrekeningen, geconsolideerde jaarrekeningen of soortgelijke financiële opstellingen, vrij van een door het examenbureau te bepalen deel van het praktijkgedeelte van het examen.

### **HOOFDSTUK 4. OVERGANGS- EN SLOTBEPALINGEN**

#### **Artikel 14**

Degene die een of meer tentamens in de vakken, genoemd in de artikelen 3 en 4 van het Examenbesluit registeraccountants, met goed gevolg heeft afgelegd is vrijgesteld van het afleggen van met die tentamens overeenkomende tentamens in de in artikel 4, eerste lid, genoemde vakken.

### **Artikel 15**

Het Examenbesluit registeraccountants wordt ingetrokken.

### **Artikel 16**

Dit besluit treedt in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van het Staatsblad waarin het wordt geplaatst.

### **Artikel 17**

Dit besluit wordt aangehaald als: Examenbesluit registeraccountants 1994.

Lasten en bevelen dat dit besluit met de daarbij behorende nota van toelichting in het Staatsblad zal worden geplaatst.

's-Gravenhage, 4 februari 1994

Beatrix

De Minister van Economische Zaken,  
J. E. Andriessen

Uitgegeven de *tweëntwintigste* februari 1994

De Minister van Justitie,  
E. M. H. Hirsch Ballin

Het advies van de Raad van State is openbaar gemaakt door terinzagelegging bij het Ministerie van Economische Zaken  
Tevens zal het advies met de daarbij ter inzage gelegde stukken worden opgenomen in het bijvoegsel bij de Nederlandse Staatscourant van 8 maart 1994, nr. 47

## NOTA VAN TOELICHTING

### I. ALGEMEEN

Het Examenbesluit registeraccountants uit 1974 dient als gevolg van de wijzigingen van de artikelen 71 en volgende van de Wet op de Registeraccountants bij de Wet van 6 augustus 1993 (Stb. 1993, 465) tot wijziging van de Wet op de Registeraccountants en de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten (wijziging in verband met de invoering van de Achtste richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen inzake het vennootschapsrecht) vervangen te worden door een nieuw examenbesluit. Het onderhavige besluit strekt tot uitvoering van artikel 72, tweede lid, en artikel 73, tweede lid, van de Wet op de Registeraccountants (verder: de wet) waarin is bepaald dat de toelating tot, en de omvang en de inhoud van het theoretische gedeelte respectievelijk het praktijkgedeelte van dat examen nader worden geregeld bij algemene maatregel van bestuur.

### II. ARTIKELEN

#### Artikel 2

De achtste richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 10 april 1984 (PbEG L 126) op de grondslag van artikel 54, lid 3, sub g, van het Verdrag tot oprichting van de Europese Economische Gemeenschap inzake de toelating van personen, belast met de wettelijke controle van boekhoudbescheiden (doorgaans aangeduid als: achtste EEG-richtlijn inzake het vennootschapsrecht) stelt als eis voor toelating tot het accountantsexamen, bedoeld in artikel 4 van die richtlijn, dat men het niveau moet hebben bereikt om tot een universiteit te worden toegelaten. In de Nederlandse situatie betekent deze eis dat het niveau moet zijn bereikt om te worden toegelaten tot een universiteit of een instelling voor hoger beroepsonderwijs. In de memorie van toelichting bij het wetsvoorstel tot wijziging van de Wet op de Registeraccountants en de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten (wijziging in verband met de invoering van de Achtste richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen inzake het vennootschapsrecht) (Kamerstukken II 1991/92, 22 313, nr. 5, blz. 41/42) is hier nader op ingegaan.

Voor het examen voor registeraccountant is in het Examenbesluit registeraccountants van 24 januari 1974 als toelatingseis gesteld dat men in het bezit moet zijn van een getuigschrift waarmee men toegelaten kan worden tot het afleggen van examens in de faculteit der economische wetenschappen aan een universiteit. Vanuit de beroepsgroep van registeraccountants is aangegeven dat men veel belang hecht aan het handhaven van deze toelatingseis. In het onderhavige besluit is de eis gesteld dat men in het bezit moet zijn van een diploma dat recht geeft op toelating tot een universiteit. Ingeval dat diploma is afgegeven voor het met goed gevolg afleggen van een examen dat niet alle vakken omvatte waarvan het met goed gevolg afleggen vereist is voor de toelating tot het afleggen van examens in de economische wetenschappen dient de daarvoor benodigde kennis in die vakken aangetoond te worden door middel van schriftelijke bewijzen of bij een toets door het examenbureau. Na de bovengenoemde wijziging van de Wet op de Registeraccountants en de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten is de wettelijke controlebevoegdheid niet langer voorbehouden aan de registeraccountants maar zijn ook Accountants-Administratieconsulenten controlebevoegd. Voor het examen voor Accountant-Administratieconsulent geldt als toelatingseis het bezit van een getuigschrift dat recht geeft op toelating



tot een school voor hoger beroepsonderwijs. Dit betekent dat de toegang tot het accountantsberoep in ruime zin zo groot mogelijk is.

### **Artikel 3**

Personen die niet in het bezit zijn van het in artikel 2 bedoelde diploma kunnen worden toegelaten wanneer ze blijken te beschikken over kennis op het niveau dat overeenkomt met het niveau dat vereist is voor het behalen van dat diploma. In ieder geval is kennis vereist van de vakken Nederlands, Engels en wiskunde. Dit zijn ook de vakken die verplicht zijn voor toelating tot een universitaire studie in de economische wetenschappen (zie artikel 2, tweede lid). De betrokkene dient voorts drie uit de overige in het eerste lid genoemde vakken te kiezen. Deze sluiten enerzijds aan op algemene kennis die een bezitter van een vwo-diploma bezit (de talen en geschiedenis en aardrijkskunde), en zijn anderzijds meer vakgericht (economie). Het examenbureau moet beoordelen of iemand toegelaten kan worden. Het verlangt daarvoor schriftelijke bewijzen, waarbij gedacht moet worden aan getuigschriften of diploma's voor andere vormen van onderwijs dan die waarvoor het in artikel 2 bedoelde getuigschrift wordt afgegeven. Indien de aanvrager niet beschikt over dergelijke bewijzen kan het examenbureau zelf een toelatingsonderzoek verrichten. Het curatorium, dat ingevolge artikel 79 van de wet een toezichthoudende taak heeft op de werkzaamheden van het examenbureau, stelt ten aanzien van het toelatingsonderzoek richtlijnen vast.

### **Artikel 4**

Het theoretische deel van het examen omvat elf vakken. De algemene vakken op economisch en administratief gebied zijn in het eerste lid, onder a tot en met h, opgenomen. Zij vormen de basis op grond waarvan de meer op de certificerende functie gerichte vakken (onder i, j en k) op het juiste niveau gevolgd kunnen worden. Het theoretische gedeelte omvat de in artikel 6 van de achtste EEG-richtlijn genoemde vakken. De benaming van de vakken wijkt evenwel enigszins af daar deze is afgestemd op de Nederlandse situatie. De examinering kan over meerdere tentamens verdeeld worden. Het is daarbij tevens denkbaar dat een tentamen betrekking heeft op twee vakken. In het tweede lid is voorzien in een afstudeeropdracht op het terrein van een van de vakken bedrijfseconomie, externe verslaggeving, administratieve organisatie of leer van de accountantscontrole. Hoewel bedrijfseconomie niet behoort tot de specifiek op de certificerende functie gerichte vakken vormt het een dermate belangrijk onderdeel van de studie dat de afstudeeropdracht ook daarop betrekking kan hebben.

### **Artikel 5**

Het examenbureau is de meest aangewezen en deskundige instantie om de exameneisen en de bijbehorende literatuur vast te stellen (het examenprogramma). Uit hoofde van de toezichthoudende taak van het curatorium en met het oog op de afstemming van de eisen voor het RA-examen en het AA-examen op elkaar en op de achtste EEG-richtlijn inzake het vennootschapsrecht behoort het examenprogramma de goedkeuring van het curatorium. Het examenbureau zorgt voor bekendmaking van het examenprogramma en de wijzigingen daarvan op de in het artikel aangegeven wijze.

### **Artikel 6**

Op grond van dit artikel kan het examenbureau regels stellen met betrekking tot de geldigheidsduur van met goed gevolg afgelegde

tentamens. Dit kan nodig zijn in verband met een zodanig verouderen van kennis dat een behoorlijk niveau van het theoretische gedeelte van het examen niet meer gegarandeerd is. Ook de samenhang tussen de verschillende vakken kan hierbij een rol spelen. Gelet op het feit dat de opleiding veelal in deeltijd zal worden gevolgd terwijl men een werkkring heeft mag verwacht worden dat het examenbureau in deze een terughoudend beleid zal voeren. Overigens wijs ik er op dat een met goed gevolg afgelegd theoretisch gedeelte van het examen onbeperkt geldig is.

### **Artikel 7**

Dit artikel biedt de mogelijkheid dat personen die reeds een ander examen geheel of gedeeltelijk met goed gevolg hebben afgelegd vrijstelling krijgen van het afleggen van een of meer tentamens. Bij met goed gevolg afgelegde examens die mogelijk tot een vrijstelling leiden kan worden gedacht aan (delen van) het AA-examen, (delen van) buitenlandse examens of (delen van) het universitaire examen in de economische wetenschappen.

### **Artikelen 8 en 9**

Bij het praktijkgedeelte van het examen wordt getoetst of de theoretische kennis in de praktijk kan worden gebracht. Het gaat daarbij in het bijzonder om de kennis op het terrein van de controle van jaarrekeningen, geconsolideerde jaarrekeningen en soortgelijke financiële opstellingen. De meer algemene basiskennis van de in artikel 4, eerste lid, onder a tot en met h, bedoelde vakken alsmede kennis van de grondslagen van de meer op de certificerende functie gerichte vakken moet aanwezig zijn voordat met het praktijkgedeelte begonnen kan worden. De toelatingseis van artikel 8 strekt daartoe. Voor deelname aan het laatste jaar van het praktijkgedeelte van het examen bevat artikel 11 een voorziening.

Degene die aan een onderwijsinstelling, die beschikt over een verklaring van gelijkwaardigheid als bedoeld in artikel 79a van de wet met goed gevolg de tentamens heeft afgelegd die vergelijkbaar zijn met de in artikel 8, onder 1°, bedoelde tentamens, wordt eveneens toegelaten tot het praktijkgedeelte van het examen. Uit de wet vloeit voort dat iemand die bij voorbeeld aan een universiteit een examen heeft afgelegd dat gelijkwaardig is aan het in dit besluit geregelde theoretische gedeelte van het examen het praktijkgedeelte bij het examenbureau moet afleggen.

Voor de goede orde zij er op gewezen dat de bepalingen omtrent het praktijkgedeelte van het examen pas een aantal jaren na de inwerking-treding van de Wet van 6 augustus 1993 tot wijziging van de Wet op de Registeraccountants en de Wet op de Accountants-administratie-consultanten van belang worden. Degenen die binnen zes jaar na de inwerking-treding van deze wet het theoretische gedeelte van het examen in zijn geheel met succes hebben afgelegd, kunnen op grond van artikel II, onderdeel B, onder d en e, van deze wet als registeraccountant worden ingeschreven zonder praktijkexamen te hoeven doen.

In het tweede lid van artikel 9 is ten behoeve van de toetsing door het examenbureau, niet limitatief, aangegeven welke voor de vaardigheid in de wettelijke controle relevante werkzaamheden verricht moeten worden. Naast de in het tweede lid genoemde zijn nog andere werkzaamheden denkbaar aan de hand waarvan het examenbureau kan toetsen of de theoretische kennis in de praktijk gebracht kan worden, zoals:

- selecteren, verzamelen en vastleggen van de voor de wettelijke controle relevante gegevens in een dossier;
- risico-analyse en materialiteitsbepaling;
- onderkennen en oplossen van problemen ten aanzien van waarderings-grondslagen en jaarrekeningpresentaties;



- werkplanning ten behoeve van controle-opdrachten;
- dossierbeschouwing.

### **Artikel 10**

Degene die deelneemt aan het praktijkgedeelte van het examen dient gedurende drie jaar elk half jaar een verslag te maken van de door hem in het afgelopen half jaar verrichte werkzaamheden (eerste lid). De begeleider van de praktijkopleiding, dat wil zeggen degene onder wiens toezicht de werkzaamheden worden verricht, geeft een beoordeling van de werkzaamheden. Deze dient tegelijk met het verslag aan het examenbureau te worden voorgelegd. Het examenbureau heeft op deze wijze inzicht in de aard van de werkzaamheden en het niveau waarop de betrokkene deze verricht en kan mede aan de hand van de beoordelingen van de praktijkbegeleider toetsen of de vaardigheid in de praktijk voldoende is. Uiteraard kan het examenbureau aan de hand van de verslagen tussentijds aanwijzingen geven met betrekking tot het soort werkzaamheden dat verricht moet worden of de aandacht vestigen op onderdelen waarin degene die het praktijkgedeelte aflegt dreigt tekort te schieten.

In het tweede lid is bepaald dat degene die deelneemt aan het praktijkgedeelte voorts een scriptie op het terrein van een van de vakken van de tweede fase van het theoretische gedeelte moet schrijven. Het examenbureau toetst de praktische deskundigheid mede aan de hand van die scriptie en de verdediging daarvan door de kandidaat. Doordat de afstudeeropdracht bij het theoretische gedeelte niet behoeft te worden voltooid voordat men wordt toegelaten tot het praktijkgedeelte is het mogelijk dat de praktijkscriptie wordt gecombineerd met de afstudeeropdracht.

Op grond van artikel 77 van de wet kan het examenbureau de inrichting van het praktijkgedeelte van het examen regelen. Het ligt voor de hand dat daarbij bij voorbeeld wordt aangegeven, wanneer de kandidaat zich moet aanmelden voor het praktijkgedeelte en dat hij bij aanmelding in ieder geval moet vermelden wie hem bij de praktijkopleiding begeleidt. Het examenbureau kan voorts ten aanzien van de verslagen regels stellen zoals de vorm waarin het verslag wordt opgesteld, de termijn van inzending en de criteria aan de hand waarvan de beoordelingen door de praktijkbegeleiders worden opgesteld. Ook ten aanzien van de scriptie en het combineren van de scriptie met de afstudeeropdracht kunnen regels worden gesteld, zoals het vereiste van voorafgaande goedkeuring van het scriptie-onderwerp (en de afstudeeropdracht) door het examenbureau en de eis dat de scriptie mondeling verdedigd moet worden.

De periode waarin het praktijkdeel wordt afgelegd hoeft niet per se aaneengesloten te zijn. Onderbrekingen zijn mogelijk en soms zelfs noodzakelijk indien men voor deelname aan het laatste jaar nog niet het theoriedeel heeft afgerond. Langdurige onderbrekingen van het praktijkdeel kunnen evenwel tot gevolg hebben dat men na afloop van de drie jaar niet voldoende vaardigheid heeft. De werkzaamheden die men aan het begin van het praktijkdeel heeft verricht en de vaardigheid die men daarbij heeft ontwikkeld zijn bijvoorbeeld niet meer relevant voor de toetsing die het examenbureau aan het eind van de periode van drie jaar verricht. Het examenbureau kan alsdan op grond van artikel 12 een verlenging van het praktijkgedeelte opleggen.

### **Artikel 11**

In dit artikel is bepaald dat deelname aan het laatste jaar van het praktijkgedeelte pas mogelijk is nadat alle tentamens van het theoretische gedeelte van het examen met goed gevolg zijn afgelegd of een aan het theoretische gedeelte van het examen gelijkwaardig examen met goed

gevolg is afgelegd. Bij het praktijkgedeelte ligt het accent in het bijzonder op de vaardigheid in de controle van jaarrekeningen, geconsolideerde jaarrekeningen en soortgelijke financiële opstellingen. Het is daarom van belang dat de vakken van het theoretische gedeelte van het examen die vooral op de controle betrekking hebben met goed gevolg zijn afgelegd voordat het laatste jaar van het praktijkgedeelte wordt doorlopen.

#### **Artikel 12**

In dit artikel is voorzien in een herkansingsmogelijkheid voor degene die naar het oordeel van het examenbureau na afloop van de drie jaar nog niet voldoende vaardigheid heeft in de controlewerkzaamheden en dus niet kan slagen voor het praktijkgedeelte van het examen. Het examenbureau stelt hem nog gedurende maximaal twee jaar in de gelegenheid zijn vaardigheden op een voldoende niveau te brengen door middel van het voortzetten van de halfjaarlijkse verslagen.

#### **Artikel 13**

Het is mogelijk dat iemand bij voorbeeld in het buitenland al (een deel van) een praktijkopleiding heeft gevolgd en daarbij voor het praktijkexamen relevante werkzaamheden heeft verricht. Indien hij schriftelijke bewijzen heeft van het met goed gevolg verrichten daarvan kan het examenbureau hem vrijstelling van een deel van het praktijkgedeelte verlenen. Het examenbureau kan van een bepaald tijdsdeel vrijstelling geven maar ook van de toetsing van een bepaald element van het praktijkgedeelte.

#### **Artikel 14**

Degenen die op het tijdstip van inwerkingtreding van dit besluit bezig zijn met het examen voor registeraccountant onder het regime van het oude Examenbesluit registeraccountants, dat van kracht is tot de inwerkingtreding van het onderhavige besluit, kunnen ingevolge dit artikel het examen zonder overgangsproblemen vervolgen.

### **III. TRANSPONERINGSTABEL**

Examenbesluit registeraccountants 1994	8e EEG-richtlijn
artikel 1	-
artikel 2	artikel 4
artikel 3	artikel 4
artikel 4	artikel 6
artikel 5	-
artikel 6	-
artikel 7	artikel 7
artikel 8	artikel 5
artikel 9	artikelen 4 en 5
artikel 10	artikel 4
artikel 11	artikel 5
artikel 12	-
artikel 13	artikel 7
artikel 14	artikel 7
artikel 15	-
artikel 16	-
artikel 17	-

De Minister van Economische Zaken,  
J. E. Andriessen