

Begrip	Huidige definitie (HRA 2021):	Waar gedefinieerd (bron): 2021	Tekstvoorstel: (NV COS: voor begrippenlijst HRA en/of paragraaf Definities in Standaard)	Toelichting bij tekstvoorstel:
Aangepast oordeel	Een oordeel met beperking, een afkeurend oordeel of een oordeelonthouding.	NV COS Standaard 705	<u>Begrippenlijst:</u> Een oordeel met beperking, een afkeurend oordeel of een oordeelonthouding <u>bij de financiële overzichten.</u>	Begrippenlijst aanpassen conform St. 705. Geen inhoudelijk verschil: in St 705 is aan de zin toegevoegd '...bij de financiële overzichten'. In Handbook IAASB is begrip 'Modified opinion' in Glossary of Terms conform ISA 705 (... on the financial statements)
Aanvullende interne beheersingsmaatregelen van de gebruikersorganisatie	Interne beheersingsmaatregelen waarvan de serviceorganisatie, bij het opzetten van de dienst, aanneemt dat zij door de gebruikersorganisatie zullen worden geïmplementeerd en die <u>zij in de beschrijving van haar systeem vermeldt indien ze noodzakelijk zijn om interne beheersingsdoelstellingen te bereiken</u>	NV COS Standaard 402, (3402)	<u>Begrippenlijst/St. 402:</u> Interne beheersingsmaatregelen waarvan de serviceorganisatie, bij het opzetten van de dienst, aanneemt dat zij door de gebruikersorganisaties zullen worden geïmplementeerd en die, <u>indien noodzakelijk om de interne beheersingsdoelstellingen te bereiken, in de beschrijving van de serviceorganisatie van haar systeem staan vermeld;</u>  <u>Standaard 3402:</u> (definitie laten vervallen; begrip wel laten staan)	Begrippenlijst aanpassen conform St. 3402 Geen inhoudelijk verschil: betreft volgorde tekst.  Definitie kan in St. 3402 vervallen omdat definities in controlestandaarden voor gehele NV COS gelden. Dit wordt met voetnoot toegelicht in de Standaard ivm internationale aansluiting op Handbook IAASB.

Begrip	Huidige definitie (HRA 2021):	Waar gedefinieerd (bron): 2021	Tekstvoorstel: (NV COS: voor begrippenlijst HRA en/of paragraaf Definities in Standaard)	Toelichting bij tekstvoorstel:
Accountant	<p>Een registeraccountant of accountant-administratieconsulent. De term 'accountant' wordt in de Standaarden gebruikt om de persoon of personen aan te duiden die de <u>controle</u> uitvoert/uitvoeren, gewoonlijk de opdrachtpartner of andere leden van het opdrachtteam, of, naargelang van toepassing, <u>het kantoor</u>. Wanneer een Standaard uitdrukkelijk bedoelt dat een vereiste of verantwoordelijkheid door de opdrachtpartner moet worden vervuld, wordt de term 'opdrachtpartner' in plaats van de term 'accountant' gebruikt. 'Opdrachtpartner' en 'accountantseenheid' moeten worden gelezen als verwijzende naar de termen die in de publieke sector als het equivalent daarvan worden gebruikt, wanneer dit relevant is.</p>	<p>NV COS Standaard (200), (2400), (3000A/D), (4410)</p>	<p><u>Begrippenlijst/St.200:</u> <u>In afwijking van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) wordt in de NV COS het volgende verstaan onder accountant:</u></p> <p>De term 'accountant' wordt in de Standaarden gebruikt om de persoon of personen aan te duiden die de <u>opdracht</u> uitvoert/uitvoeren, gewoonlijk de opdrachtpartner of andere leden van het opdrachtteam <u>waaronder RA's of AA's of, naargelang van toepassing, de accountantseenheid. Hierbij is het volgende van belang:</u></p> <p>- Wanneer een Standaard uitdrukkelijk bedoelt dat een vereiste of verantwoordelijkheid door de opdrachtpartner moet worden vervuld, wordt de term 'opdrachtpartner' in plaats van de term 'accountant' gebruikt.</p> <p>- Wanneer bepalingen in algemene zin verwijzen naar de naleving van de VGBA (inclusief nadere voorschriften) en de ViO, wordt met <u>accountant</u> alleen bedoeld: de RA's en AA's die lid zijn van het <u>opdrachtteam</u>.</p> <p>- 'Opdrachtpartner' moet worden gelezen als verwijzende naar de term die in de publieke sector als het equivalent daarvan wordt gebruikt, wanneer dit relevant is.</p> <p><u>St. 2400, 3000A/D en 4410:</u> definitie kan vervallen, begrip handhaven (met verwijzing naar 'accountant' in Standaard 200)</p>	<p><u>Toelichting tekstvoorstel:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aangeven in opschrift dat definitie in NV COS/Handbook IAASB afwijkt van definitie in VGBA/Wet op Accountantsberoep (Wab).</li> <li>2. Verduidelijken dat alleen als bepalingen verwijzen naar naleving VGBA (inc.nadere voorschriften) en ViO, worden de AA/RA bedoeld die lid zijn van het opdrachtteam.</li> <li>3. In definitie de term 'kantoor' vervangen door 'accountantseenheid' (conform eerdere wijziging NV COS en definitie 'accountant' in St. 200, 2400, 3000A/D en 4410)</li> <li>4. De definitie is toepasbaar gemaakt voor alle soorten opdrachten in de NV COS. De afzonderlijke definities van 'accountant' in St. 2400, 3000A/D en 4410 waren specifiek gemaakt voor de soort opdracht (zoals controle, samenstellen) en kunnen vervallen.</li> </ol>
Accountantseenheid	<p><u>NV COS (Begrippenlijst, St. 220):</u> De accountantsafdeling of de accountantspraktijk.</p> <p><u>NV COS St. 3000A/D:</u> Accountantspraktijk of accountantsafdeling als bedoeld in artikel 1 van de Verordening op de ledengroepen</p>	<p>NV COS Standaard 220, (3000A/D) (ViO) (NVKS)</p>	<p><u>Begrippenlijst/St. 220:</u> 'Accountantseenheid als bedoeld in de in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO).'</p> <p><u>St. 3000A en 3000D:</u> begrip laten staan en definitie laten vervallen (verwijzen naar St. 220)</p>	<p>Beter gebruik maken van verwijzingen. Vanuit NV COS verwijzen naar ViO (betreft toegevoegde NL definitie) = 'hogere regelgeving'.</p> <p>Betreft NL definitie. In ISA 220 en ISAE 3000 is definitie van 'firm' opgenomen.</p>
Afwijking - in de context van Standaard 3000A	<p>In de context van Standaard 3000 wordt een afwijking gedefinieerd als een verschil tussen de informatie over het <u>onderzoeksobject</u> en de geschikte meting of evaluatie van het onderzoeksobject in overeenstemming met de criteria. Afwijkingen kunnen al dan niet opzettelijk, kwalitatief of kwantitatief zijn en omvatten weglatingen</p>	<p>NV COS Standaard 3000A</p>	<p><u>Begrippenlijst:</u> Een verschil tussen de informatie over het onderzoeksobject en de geschikte meting of evaluatie van het onderzoeksobject in overeenstemming met de criteria. Afwijkingen kunnen al dan niet opzettelijk, kwalitatief of kwantitatief zijn en omvatten weglatingen</p>	<p>Begrip': moet zijn Standaard 3000A ipv 3000.</p> <p>In begrippenlijst aansluiten op definitie uit St. 3000A: inleidende tekst achterwege 'in context van..' achterwege laten.</p>

Begrip	Huidige definitie (HRA 2021):	Waar gedefinieerd (bron): 2021	Tekstvoorstel: (NV COS: voor begrippenlijst HRA en/of paragraaf Definities in Standaard)	Toelichting bij tekstvoorstel:
Afwijking - in de context van Standaard 4410	<p>In de context van Standaard 4410 wordt een afwijking gedefinieerd als een verschil tussen het bedrag, de rubricering, de presentatie of de toelichting van een gerapporteerd element in de <u>historische financiële informatie</u>, en het bedrag, de rubricering, de presentatie of de toelichting dat/die voor dat item vereist is opdat het element in overeenstemming is met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. Afwijkingen kunnen voortkomen uit fouten of uit fraude.</p> <p>Ingeval de historische financiële informatie <u>is opgesteld</u> in overeenstemming met een getrouw-beeld-stelsel bevatten afwijkingen ook aanpassingen van de bedragen, rubriceringen, presentaties of toelichtingen die, naar de oordeelsvorming van de accountant, noodzakelijk zijn opdat de historische financiële informatie in alle van materieel belang zijnde opzichten een getrouwe weergave vormt dan wel een getrouw beeld geeft.</p>		<p><u>Begrippenlijst</u> Een verschil tussen het bedrag, de rubricering, de presentatie of de toelichting van een gerapporteerd element in de historische financiële informatie, en het bedrag, de rubricering, de presentatie of de toelichting dat/die voor dat item vereist is opdat het element in overeenstemming is met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. Afwijkingen kunnen voortkomen uit fouten of uit fraude. Ingeval de historische financiële informatie is opgesteld in overeenstemming met een getrouw-beeld-stelsel bevatten afwijkingen ook aanpassingen van de bedragen, rubriceringen, presentaties of toelichtingen die, naar de oordeelsvorming van de accountant, noodzakelijk zijn opdat de historische financiële informatie in alle van materieel belang zijnde opzichten een getrouwe weergave vormt dan wel een getrouw beeld geeft;</p>	<p>In begrippenlijst aansluiten op definitie uit St. 4410: inleidende tekst achterwege 'in context van..' achterwege laten</p>
Andere beursgenoteerde onderneming	<p>Beursgenoteerde onderneming die geen oob is. Het gaat hier om beursgenoteerde ondernemingen die niet op een gereglementeerde beurs in de Europees Economische Ruimte (EER) zijn genoteerd.</p>	<p>NV COS (alleen in begrippenlijst)</p>	<p>Beursgenoteerde onderneming die geen <u>organisatie van openbaar belang</u> (oob) is. Het gaat hier om beursgenoteerde ondernemingen die niet op een gereglementeerde beurs in de Europees Economische Ruimte (EER) zijn genoteerd.</p>	<p>een afkorting als 'oob' in een definitie voluit schrijven</p>

Begrip	Huidige definitie (HRA 2021):	Waar gedefinieerd (bron): 2021	Tekstvoorstel: (NV COS: voor begrippenlijst HRA en/of paragraaf Definities in Standaard)	Toelichting bij tekstvoorstel:
Assurance-opdracht	<p>Een professionele dienst waarbij een accountant <u>voldoende en geschikte assurance-informatie wil verkrijgen</u> om een conclusie tot uitdrukking te brengen om de mate van vertrouwen van de beoogde gebruikers, niet zijnde de verantwoordelijke partij in de uitkomst van de meting of evaluatie van het onderzoeksobject ten opzichte van criteria te versterken. Elke assurance-opdracht wordt ingedeeld op basis van twee aspecten: of er sprake is van een opdracht met een redelijke of beperkte mate van zekerheid en of er sprake is van een attestopdracht dan wel een directe opdracht.</p> <p>1. Een opdracht met een redelijke of een beperkte mate van zekerheid:</p> <p>a. Opdracht met een redelijke mate van zekerheid - een assurance-opdracht waarbij de accountant het opdrachtrisico, als basis voor zijn conclusie, terugbrengt tot een aanvaardbaar laag niveau, rekening houdend met de omstandigheden van de opdracht. De conclusie wordt tot uitdrukking gebracht in een vorm die het oordeel van de accountant uitdrukt over de uitkomst van de meting of evaluatie;</p> <p>b. Opdracht met een beperkte mate van zekerheid* - Een assurance-opdracht waarbij de accountant het opdrachtrisico als basis voor zijn conclusie terugbrengt tot een niveau dat aanvaardbaar is rekening houdend met de omstandigheden van de opdracht, maar waarbij het risico hoger is dan voor een opdracht tot het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden en de verkregen assurance informatie wordt de conclusie tot uitdrukking gebracht in een vorm die uitdrukt of een aangelegenheid onder de aandacht van de accountant is gekomen die ertoe leidt dat hij veronderstelt dat de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang bevat. De aard, timing en omvang van uitgevoerde werkzaamheden bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid zijn beperkt in vergelijking met de werkzaamheden die noodzakelijk zijn bij een opdracht met een redelijke mate van zekerheid, maar dienen wel zinvol te zijn. Om zinvol te zijn, zal het door de accountant verkregen zekerheidsniveau waarschijnlijk leiden tot vertrouwen bij de gebruikers met betrekking tot de informatie over het onderzoeksobject dat duidelijk meer dan onbeduidend is.</p> <p>2. Een attest-opdracht of een directe opdracht:</p>	NV COS Standaard 3000A/D	<p><u>Begrippenlijst:</u> Professionele dienst waarbij een accountant voldoende en geschikte assurance-informatie wil verkrijgen om een conclusie tot uitdrukking te brengen om de mate van vertrouwen van de beoogde gebruikers, niet zijnde de verantwoordelijke partij in de uitkomst van de meting of evaluatie van het onderzoeksobject ten opzichte van criteria te versterken. Elke assurance-opdracht wordt ingedeeld op basis van twee aspecten: of er sprake is van een opdracht met een redelijke of beperkte mate van zekerheid en of er sprake is van een attestopdracht dan wel een directe opdracht.</p> <p>(Zie 'Opdracht met een redelijke mate van zekerheid', 'Opdracht met een beperkte mate van zekerheid', 'Attest-opdracht' en 'Directe opdracht'.)</p> <p><u>NVKS (verwijzing):</u> assurance-opdracht als bedoeld in Standaard 3000A van de NV COS;</p> <p>(<i>huidige definitie in NVKS: assurance-opdracht als bedoeld in de Begrippenlijst NV COS</i>)</p>	<p><u>Begrippenlijst:</u> Uitgebreide definitie 'assurance-opdracht' wordt opgesplitst in 5 definities.</p> <p><u>NVKS (verwijzing):</u> Begrippenlijst NV COS wordt ingetrokken, daarom verwijzen naar betreffende standaard in NV COS waar definitie is opgenomen.</p>

Begrip	Huidige definitie (HRA 2021):	Waar gedefinieerd (bron): 2021	Tekstvoorstel: (NV COS: voor begrippenlijst HRA en/of paragraaf Definities in Standaard)	Toelichting bij tekstvoorstel:
Attest-opdracht	(opgenomen onder begrip 'Assurance-opdracht')	NV COS (alleen in begrippenlijst) verwijzing	<u>Begrippenlijst:</u> Assurance-opdracht waarbij een andere partij dan de accountant het onderzoeksobject meet of evalueert ten opzichte van de criteria. Deze partij geeft ook vaak de resulterende informatie over het onderzoeksobject weer in een rapport of een overzicht. In bepaalde gevallen kan de informatie over het onderzoeksobject echter door de accountant in het assurance-rapport worden weergegeven. Bij een attest-opdracht is de conclusie van de accountant gericht op de vraag of de informatie over het onderzoeksobject geen afwijking van materieel belang bevat. De conclusie van de accountant kan betrekking hebben op: 1. het onderzoeksobject en de van toepassing zijnde criteria; 2. de informatie over het onderzoeksobject en de van toepassing zijnde criteria; of 3. een overzicht dat door de geschikte partij is gemaakt.	Begrippenlijst: Uitgebreide definitie 'assurance-opdracht' wordt opgesplitst in 5 definities.
Auditsoftwaretoepassingen	Geautomatiseerde controlewerkzaamheden waarbij gebruik wordt gemaakt van de computer.	NV COS (alleen in begrippenlijst)	<u>Begrippenlijst/St.000N:</u> Geautomatiseerde controlewerkzaamheden waarbij gebruik wordt gemaakt van de computer <u>als een audit tool</u> .	Ter verduidelijking beter aansluiten op definitie in handbook IAASB: Computer-assisted audit techniques – Applications of auditing procedures using the computer <u>as an audit tool</u> (also known as CAATs)
Controle-informatie	Informatie die door de accountant wordt gebruikt om te komen tot de conclusies waarop hij zijn oordeel baseert. Controle-informatie omvat zowel in de administratieve vastleggingen opgenomen informatie die aan de financiële overzichten ten grondslag ligt, als <u>andere informatie</u> . (Zie 'Het voldoende zijn van controle-informatie' en 'Geschiktheid van controle-informatie').	NV COS Standaard 200, (500)	<u>Begrippenlijst, Standaard 200:</u> Informatie die door de accountant wordt gebruikt om te komen tot de conclusies waarop hij zijn oordeel baseert. Controle-informatie omvat zowel in de administratieve vastleggingen opgenomen informatie die aan de financiële overzichten ten grondslag ligt, als <u>informatie uit andere bronnen</u> . (Zie 'Het voldoende zijn van controle-informatie' en 'Geschiktheid van controle-informatie').  <u>St.500:</u> (definitie laten vervallen; begrip wel laten staan en verwijzen naar St. 200)	Verduidelijking. Aansluiten op St. 500. ISA 200 en 500 zijn geactualiseerd, echter wijzigingen definities zijn niet verwerkt in Glossary van Handbook 2018. Geen inhoudelijke consequenties.  Definitie kan in St. 500 vervallen omdat definities in controlestandaarden (waaronder St. 200) voor gehele NV COS gelden.

Begrip	Huidige definitie (HRA 2021):	Waar gedefinieerd (bron): 2021	Tekstvoorstel: (NV COS: voor begrippenlijst HRA en/of paragraaf Definities in Standaard)	Toelichting bij tekstvoorstel:
De met governance belaste personen	De persoon (personen) of organisatie(s), met verantwoordelijkheid voor het uitoefenen van toezicht op de strategische richting van de entiteit en op de verantwoordingsplicht van de entiteit. Deze verantwoordelijkheid omvat het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving. Voor bepaalde entiteiten in sommige rechtsgebieden kan ook leidinggevend personeel behoren tot de met governance belaste personen, bijvoorbeeld bij het dagelijks bestuur betrokken leden van een governance-orgaan van een entiteit in de private of publieke sector of een eigenaar-bestuurder.	NV COS Standaard (200), (260), (4410)	<p><u>Begrippenlijst:</u> De persoon (personen) of organisatie(s) (<u>bijv. een trustee van een vennootschap</u>), met verantwoordelijkheid voor het uitoefenen van toezicht op de strategische richting van de entiteit en op de verantwoordingsplicht van de entiteit. Deze verantwoordelijkheid omvat het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving. Voor bepaalde entiteiten in sommige rechtsgebieden kan ook leidinggevend personeel behoren tot de met governance belaste personen, bijvoorbeeld bij het dagelijks bestuur betrokken leden van een governance-orgaan van een entiteit in de private of publieke sector of een eigenaar-bestuurder.</p> <p><u>St. 260 en 4410:</u> (definitie laten vervallen; begrip wel laten staan en verwijzen naar St. 200)</p>	<p>Aanpassen begrippenlijst conform Standaard 200, 260 en 4410 resp. conform Glossary Handbook IAASB</p> <p>Definitie kan in St. 260 en 4410 vervallen omdat definities in controlestandaarden voor gehele NV COS gelden.</p>
Directe opdracht	(opgenomen onder begrip 'Assurance-opdracht')	NV COS (alleen in begrippenlijst) verwijzing	<p><u>Begrippenlijst:</u> Assurance-opdracht waarbij de accountant zelf het onderzoeksobject ten opzichte van de van toepassing zijnde criteria meet of evalueert. De accountant geeft de resulterende informatie over het onderzoeksobject weer als onderdeel van het assurance-rapport, of samen met het assurance-rapport. Bij een directe opdracht is de conclusie van de accountant gericht op de gerapporteerde uitkomst van zijn meting of evaluatie van het onderzoeksobject ten opzichte van de criteria.</p>	<p>Begrippenlijst: Uitgebreide definitie 'assurance-opdracht' wordt opgesplitst in 5 definities.</p>
Financiële overzichten voor bijzondere doeleinden	Financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met stelsels voor bijzondere doeleinden.	NV COS Standaard 800, 2400	<p><u>Begrippenlijst, St. 800:</u> Financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met <u>een stelsel</u> voor bijzondere doeleinden;</p> <p><u>St. 2400:</u> (definitie laten vervallen; begrip wel laten staan en verwijzen naar St. 800)</p>	<p>aanpassen begrippenlijst (meervoud) cfm. St. 2400 (enkelvoud) Enkelvoud wordt ook gebruikt in begrip 'Financiële overzichten voor algemene doeleinden')</p> <p>Definitie kan in St. 2400 vervallen omdat definities in controlestandaarden voor gehele NV COS gelden.</p>

Begrip	Huidige definitie (HRA 2021):	Waar gedefinieerd (bron): 2021	Tekstvoorstel: (NV COS: voor begrippenlijst HRA en/of paragraaf Definities in Standaard)	Toelichting bij tekstvoorstel:
Financiële overzichten*	Een gestructureerde weergave van historische financiële informatie, met inbegrip van de daarop betrekking hebbende toelichtingen, bedoeld om economische middelen of verplichtingen die een entiteit op een zeker tijdstip heeft, of de veranderingen die zich daarin over een tijdsperiode hebben voorgedaan, in overeenstemming met een stelsel inzake financiële verslaggeving te communiceren. <u>De daarop betrekking hebbende toelichtingen omvatten gewoonlijk een overzicht van belangrijke gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.</u> De term 'financiële overzichten' verwijst gewoonlijk naar een complete set van financiële overzichten zoals vastgelegd door de vereisten van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, maar kan ook verwijzen naar één enkel financieel overzicht.	NV COS Standaard 200, 4410	<p><u>Begrippenlijst:</u> Een gestructureerde weergave van historische financiële informatie, met inbegrip van de toelichtingen, bedoeld om de economische middelen of verplichtingen die een entiteit op een zeker tijdstip heeft, of de veranderingen die zich daarin over een tijdsperiode hebben voorgedaan, in overeenstemming met een stelsel inzake financiële verslaggeving te communiceren. De term 'financiële overzichten' verwijst gewoonlijk naar een complete set financiële overzichten zoals vastgelegd door de vereisten van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, maar kan ook verwijzen naar één enkel financieel overzicht. <u>Toelichtingen bestaan uit verklarende of beschrijvende informatie, uiteengezet zoals vereist, die uitdrukkelijk toegestaan of anderszins toegestaan zijn door het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, in het individuele financiële overzicht zelf of in de toelichtingen of <del>zijn</del> daarin zijn opgenomen door kruisverwijzingen.</u></p> <p><u>Standaard 4410:</u> voor definitie verwijzen naar St.200</p>	<p>Aanpassen begrippenlijst conform Glossary Handbook resp. Standaard 200</p> <p>Vershil begrippenlijst en St. 200:De engelstalige tekst van Glossary en ISA 200 zijn hetzelfde in Handbook 2018 IAASB. Vermoedelijk met vertalen afgeweken of vergeten bij te werken.</p> <p>Definitie in St. 4410 is NL toevoeging (tov ISRS 4410): zie relatie met toelichtende Par. A3A.</p>
Gebruiken van steekproeven bij een controle (Het gebruiken van steekproeven)	Het verrichten van controlewerkzaamheden op minder dan 100% van de elementen binnen een voor de controle relevante populatie op zodanige wijze dat alle steekproefeenheden geselecteerd kunnen worden, zodat de accountant een redelijke basis krijgt voor conclusies over de populatie als geheel.	NV COS Standaard 530	<p><u>Begrippenlijst/ St. 530:</u> Begrip 'Het gebruiken van ...' wijzigen in 'Gebruiken van...'</p>	Begrip 'Het gebruiken van...' gewijzigd in 'Gebruiken van...') in St. 530
Goedkeurend oordeel	Het door de accountant tot uitdrukking gebrachte oordeel indien de accountant tot de conclusie komt dat de financiële overzichten in alle van materieel belang zijnde opzichten zijn opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving[1]. [1] Standaard 700, paragrafen 35-36 behandelen de gebruikte formuleringen op dit oordeel tot uitdrukking te brengen in het geval van een getrouw-beeld-stelsel respectievelijk een compliance stelsel.	NV COS Standaard 700	<p><u>Begrippenlijst:</u> Het door de accountant tot uitdrukking gebrachte oordeel indien de accountant tot de conclusie komt dat de financiële overzichten in alle van materieel belang zijnde opzichten zijn opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving[1]. [1] Standaard 700, paragrafen 25-26 behandelen de gebruikte formuleringen op dit oordeel tot uitdrukking te brengen in het geval van een getrouw-beeld-stelsel respectievelijk een compliance stelsel.</p>	voetnoot: foutieve verwijzing, aangepast conform St. 700

Begrip	Huidige definitie (HRA 2021):	Waar gedefinieerd (bron): 2021	Tekstvoorstel: (NV COS: voor begrippenlijst HRA en/of paragraaf Definities in Standaard)	Toelichting bij tekstvoorstel:
Informatie over het onderzoeksobject	De informatie die het resultaat is van het toepassen van de criteria op het onderzoeksobject, dat wil zeggen de uitkomst van de meting of evaluatie van het onderzoeksobject ten opzichte van de criteria.	NV COS Standaard 3000A	<u>Begrippenlijst:</u> Alleen andere omschrijving begrip: informatie over het <u>onderzoeksobject</u> (ipv 'object van onderzoek')	<u>Begrippenlijst:</u> Aansluiten op begrip in St. 3000A ('informatie over het onderzoeksobject' ipv 'informatie over het object van onderzoek'). In de NV COS wordt meestal 'onderzoeksobject' gebruikt, maar 'object van onderzoek' komt ook voor. Zie ook tekstvoorstel definitie van 'criteria'.
Inspectie (in relatie tot kwaliteitsbeheersing)	<u>Met betrekking tot</u> afgeronde controleopdrachten, procedures opgezet om vast te stellen dat opdrachtteams voldoen aan de beleidslijnen en procedures inzake kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid.	NV COS Standaard 220	<u>Begrippenlijst en St. 220:</u> Het vaststellen bij afgeronde controleopdrachten dat opdrachtteams voldoen aan de beleidslijnen en procedures inzake kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid .	Tekstuele verbetering
Jaarverslag	Een document of combinatie van documenten, meestal opgesteld op jaarbasis door het management of de personen belast met governance in overeenstemming met wet- of regelgeving of gebruik, waarvan het doel is om eigenaren (of vergelijkbare belanghebbenden) van informatie te voorzien over de activiteiten van de entiteit en de financiële resultaten en financiële positie van de entiteit zoals uiteengezet in de financiële overzichten. Een jaarverslag bevat of gaat samen met de financiële overzichten en de daarbij horende controleverklaring en bevat gewoonlijk informatie over de ontwikkelingen van de entiteit, haar vooruitzichten en risico's en onzekerheden, een statement door de groep met governance belaste personen van de entiteit en rapporten die governance aangelegenheden bevatten.	NV COS Standaard 720	<u>St. 720:</u> voetnoot laten vervallen (Voetnoot 3 bij 'jaarverslag': Een entiteit kan ook een andere term hanteren dan jaarverslag. De term jaarverslag omvat het hele boekwerk.)	Voetnoot staat niet in begrippenlijst NV COS resp. is ook vervallen in ISA 720 in Handbook IAASB.
Management op groepsniveau	Het management dat verantwoordelijk is voor het opstellen <u>en het presenteren</u> van de <u>geconsolideerde</u> financiële overzichten.	NV COS Standaard 600	<u>Begrippenlijst:</u> Het management dat verantwoordelijk is voor het opstellen van de financiële overzichten van de <u>groep</u> .	Aanpassen in de begrippenlijst. In Standaard 600 staat de juiste definitie (vergelijk originele definitie IAASB).
Monitoring - (in relatie tot kwaliteitsbeheersing)	Een proces dat het voortdurend nagaan en evalueren van het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid inhoudt, waaronder een periodieke inspectie van een selectie van voltooide opdrachten, dat erop gericht is dat de accountantseenheid een redelijke mate van zekerheid verkrijgt dat zijn stelsel van kwaliteitsbeheersing effectief werkt.	NV COS Standaard 220	<u>St. 220:</u> (overnemen definitie uit begrippenlijst)  [Huidige definitie in St. 220 van monitoring - Een proces dat het voortdurend nagaan en evalueren van het stelsel van kwaliteitsbeheersing van het <u>kantoor</u> inhoudt....]	In St. 220 aanpassen 'kantoor' in 'accountantseenheid' conform begrippenlijst.
Netwerkonderdeel	Een accountantseenheid of entiteit die behoort tot een netwerk.	NV COS Standaard 220	<u>Begrippenlijst, Standaard 220:</u> Een accountantseenheid of <u>andere</u> entiteit die behoort tot een netwerk.	Tekstuele verbetering



Begrip	Huidige definitie (HRA 2021):	Waar gedefinieerd (bron): 2021	Tekstvoorstel: (NV COS: voor begrippenlijst HRA en/of paragraaf Definities in Standaard)	Toelichting bij tekstvoorstel:
Omstandigheden van de opdracht - <b>in de context van Standaard 3000A</b>	De context die de specifieke opdracht definieert. Deze wordt bepaald door: 1. de opdrachtvoorwaarden; 2. de vaststelling of het een opdracht met een redelijke of een beperkte mate van zekerheid betreft; 3. de kenmerken van het onderzoeksobject; 4. de criteria voor toetsing; 5. de behoefte aan informatie van beoogde gebruikers; 6. relevante kenmerken van de verantwoordelijke partij; 7. de evalueerder; 8. de opdrachtgever en haar omgeving; 9. overige aangelegenheden. Deze omvatten bijvoorbeeld gebeurtenissen, transacties, omstandigheden en praktijken die een significante invloed kunnen hebben op de opdracht.	NV COS Standaard 3000A/D	Begrippenlijst: Toegevoegd 'in context van Standaard...	Toegevoegd aan begrip 'in context van Standaard 3000A': ivm eenzelfde begrip in Standaard 3000D met iets andere definitie (specifiek gemaakt voor directe opdracht)
Omstandigheden van de opdracht - <b>in de context van Standaard 3000D</b>	De context die de specifieke opdracht definieert. Deze wordt bepaald door: 1. de opdrachtvoorwaarden; 2. de vaststelling of het een opdracht met een redelijke of een beperkte mate van zekerheid betreft; 3. de kenmerken van het onderzoeksobject; 4. de criteria voor toetsing; 5. de behoefte aan informatie van beoogde gebruikers; 6. relevante kenmerken van de verantwoordelijke partij; 7. de opdrachtgever en haar omgeving; 8. overige aangelegenheden. Deze omvatten bijvoorbeeld gebeurtenissen, transacties, omstandigheden en praktijken die een significante invloed kunnen hebben op de opdracht.	NV COS Standaard 3000A/D	Begrippenlijst: Toegevoegd 'in context van Standaard...	Toegevoegd aan begrip 'in context van Standaard 3000D': ivm eenzelfde begrip in Standaard 3000A met iets andere definitie (attestopdracht)
Opdracht (4400N)	De opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden.	NV COS Standaard 4400N	<u>Begrippenlijst, St. 4400N:</u> Begrip 'De opdracht' wijzigen in 'Opdracht'  Begrippenlijst: (overnemen definitie uit Standaard 4400N)	

Begrip	Huidige definitie (HRA 2021):	Waar gedefinieerd (bron): 2021	Tekstvoorstel: (NV COS: voor begrippenlijst HRA en/of paragraaf Definities in Standaard)	Toelichting bij tekstvoorstel:
Opdracht tot het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid - <b>in de context van Standaard 3000A</b>	(Zie 'Assurance-opdracht').	NV COS (alleen in begrippenlijst) verwijzing	<p>Toevoegen aan begrip 'in context van Standaard 3000A'</p> <p><u>Begrippenlijst:</u> Assurance-opdracht waarbij de accountant het opdrachtrisico als basis voor zijn conclusie terugbrengt tot een niveau dat aanvaardbaar is rekening houdend met de omstandigheden van de opdracht, maar waarbij het risico hoger is dan voor een opdracht tot het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden en de verkregen assurance informatie wordt de conclusie tot uitdrukking gebracht in een vorm die uitdrukt of een aangelegenheid onder de aandacht van de accountant is gekomen die ertoe leidt dat hij veronderstelt dat de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang bevat. De aard, timing en omvang van uitgevoerde werkzaamheden bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid zijn beperkt in vergelijking met de werkzaamheden die noodzakelijk zijn bij een opdracht met een redelijke mate van zekerheid, maar dienen wel zinvol te zijn. Om zinvol te zijn, zal het door de accountant verkregen zekerheidsniveau waarschijnlijk leiden tot vertrouwen bij de gebruikers met betrekking tot de informatie over het onderzoeksobject dat duidelijk meer dan onbeduidend is.</p>	<p>Begrippenlijst: Uitgebreide definitie 'assurance-opdracht' wordt opgesplitst in 5 definities. (NB. definities in St. 3000A en 3000D wijken op dit onderdeel '... beperkte mate van zekerheid' iets af . Dit is zo bedoeld en moet blijven gehandhaafd)</p> <p>Toegevoegd aan begrip 'in context van Standaard 3000A': ivm vergelijkbare begrip 'beperkte mate van zekerheid (in context van Standaard 2400 resp. 3000D)'</p>

Begrip	Huidige definitie (HRA 2021):	Waar gedefinieerd (bron): 2021	Tekstvoorstel: (NV COS: voor begrippenlijst HRA en/of paragraaf Definities in Standaard)	Toelichting bij tekstvoorstel:
Opdracht tot het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid - <i>in de context van Standaard 3000D</i>	(Zie 'Assurance-opdracht').	NV COS (alleen in begrippenlijst) verwijzing	<p>Toevoegen aan begrip 'in context van Standaard 3000D'</p> <p><u>Begrippenlijst:</u> Assurance-opdracht waarbij de accountant het opdrachtrisico als basis voor zijn conclusie terugbrengt tot een niveau dat aanvaardbaar is rekening houdend met de omstandigheden van de opdracht, maar waarbij het risico hoger is dan voor een opdracht tot het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden en de verkregen assurance informatie wordt de conclusie tot uitdrukking gebracht in een vorm die uitdrukt of een aangelegenheid onder de aandacht van de accountant is gekomen die ertoe leidt dat hij veronderstelt bij een attest-opdracht dat de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang bevat bij een directe-opdracht dat het onderzoeksobject een verschil van materieel belang bevat ten opzichte van de van toepassing zijnde criteria. De aard, timing en omvang van uitgevoerde werkzaamheden bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid zijn beperkt in vergelijking met de werkzaamheden die noodzakelijk zijn bij een opdracht met een redelijke mate van zekerheid, maar dienen wel zinvol te zijn. Om zinvol te zijn, zal het door de accountant verkregen zekerheidsniveau waarschijnlijk leiden tot vertrouwen bij de gebruikers met betrekking tot de informatie over het onderzoeksobject dat duidelijk meer dan onbeduidend is.</p>	<p>Begrippenlijst: Uitgebreide definitie 'assurance-opdracht' wordt opgesplitst in 5 definities. (NB. definities in St. 3000A en 3000D wijken op dit onderdeel '... beperkte mate van zekerheid' iets af . Dit is zo bedoeld en moet blijven gehandhaafd)</p> <p>Toegevoegd aan begrip 'in context van Standaard 3000D': ivm vergelijkbare begrip 'beperkte mate van zekerheid (in context van Standaard 2400 resp. 3000A)'</p>
Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar	Een partner, een ander persoon binnen de accountantseenheid, een toereikend gekwalificeerde externe persoon of een team samengesteld uit dergelijke individuen, die niet tot het opdrachtteam behoren, met voldoende en geschikte ervaring en autoriteit om de significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam en de conclusies die bij het formuleren van de <u>controleverklaring</u> zijn getrokken, objectief te evalueren.	NV COS Standaard 220	<p><u>NV COS: Begrippenlijst/St. 220:</u> Een partner, een ander persoon binnen de accountantseenheid, een toereikend gekwalificeerde externe persoon of een team samengesteld uit dergelijke individuen, die niet tot het opdrachtteam behoren, met voldoende en geschikte ervaring en autoriteit om de significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam en de conclusies die bij het formuleren van de <u>verklaring of rapport</u> zijn getrokken, objectief te evalueren.</p> <p><u>NVKS (verwijzing):</u> opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar overeenkomstig <u>Standaard 220 van de NV COS</u></p> <p><i>(Huidige definitie in NVKS: opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar overeenkomstig de Begrippenlijst NV COS)</i></p>	<p><u>NV COS:</u> Aanpassing definitie zodat op alle soorten opdrachten aansluit (naast controle ook andere assurance en aan assurance verwant).</p> <p>Zie toelichting bij tekstvoorstel voor 'Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling'</p> <p><u>NVKS (verwijzing):</u> Begrippenlijst NV COS wordt ingetrokken, daarom verwijzen naar betreffende standaard in NV COS waar definitie is opgenomen.</p>

Begrip	Huidige definitie (HRA 2021):	Waar gedefinieerd (bron): 2021	Tekstvoorstel: (NV COS: voor begrippenlijst HRA en/of paragraaf Definities in Standaard)	Toelichting bij tekstvoorstel:
Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling	Een proces opgezet om op of voorafgaand aan de datum van de <u>controleverklaring</u> , een objectieve evaluatie te verschaffen van de significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam en de conclusies die zijn getrokken bij het formuleren van de <u>controleverklaring</u> . Het proces van opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling geldt voor <u>controles</u> van financiële overzichten van oob's of van andere beursgenoteerde ondernemingen en eventuele andere <u>controleopdrachten</u> waarvoor de accountantseenheid heeft vastgesteld dat een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling vereist is.	NV COS Standaard 220	<p><u>NV COS/St. 220:</u> Een proces opgezet om op of voorafgaand aan de datum van <u>de verklaring of rapport</u>, een objectieve evaluatie te verschaffen van de significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam en de conclusies die zijn getrokken bij het formuleren van <u>de verklaring of rapport</u>. Het proces van opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling geldt voor controles van financiële overzichten van oob's of van andere beursgenoteerde ondernemingen en eventuele andere <u>opdrachten</u> waarvoor de accountantseenheid heeft vastgesteld dat een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling vereist is.</p> <p><u>NVKS (verwijzing):</u> opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling overeenkomstig <u>Standaard 220 van de NV COS</u></p> <p><i>(Huidige definitie in NVKS: opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling overeenkomstig de Begrippenlijst NV COS)</i></p>	<p><u>NV COS:</u> Aanpassing zodat definitie op alle soorten opdrachten aansluit (naast controle ook andere assurance en aan assurance verwant). Hiermee wordt vooruitgelopen op revised ISA 220 (implementatie naar verwachting 1 jan 2023): neutraler geformuleerd. Toelichting: - OKB wordt ook toegepast in Standaard 3000A/D, Standaard 3410 (net als bij IAASB) en in Standaarden 4415N en 4416N (specifiek NL) - Daarnaast komt OKB ook voor in NVKS (waarbij verwijzing naar NV COS): vergelijk art.13 over NVKS-opdracht (dus ook ruimer dan controle)</p> <p><u>NVKS (verwijzing):</u> Begrippenlijst NV COS wordt ingetrokken, daarom verwijzen naar betreffende standaard in NV COS waar definitie is opgenomen.</p>
Opdrachtpartner	De partner of andere persoon binnen de accountantseenheid die verantwoordelijk is voor de opdracht, voor de uitvoering daarvan en voor de rapportage die namens de accountantseenheid wordt uitgebracht en aan wie, indien vereist, door een beroepsorganisatie of een wettelijke of regelgevende instantie passende bevoegdheden zijn toegekend. Opdrachtpartner moet gelezen worden als verwijzend naar zijn publieke sector equivalent daar waar relevant. <u>[1] 'Opdrachtpartner', 'partner' en 'kantoor' dienen, waar relevant, te worden gelezen als verwijzingen naar hun equivalenten binnen de publieke sector.</u>	NV COS Standaard (220), (2400), 3000A/D, <del>(3410)</del> , <del>(3900N)</del> , (4410)	<p><u>Begrippenlijst:</u> "De partner of andere persoon binnen de accountantseenheid die verantwoordelijk is voor de opdracht, voor de uitvoering daarvan en voor de rapportage die namens de accountantseenheid wordt uitgebracht en aan wie, indien vereist, door een beroepsorganisatie of een wettelijke of regelgevende instantie passende bevoegdheden zijn toegekend. Opdrachtpartner moet gelezen worden als verwijzend naar zijn publieke sector equivalent daar waar relevant.</p> <p><u>[1] 'Opdrachtpartner', 'partner' en 'kantoor' dienen, waar relevant, te worden gelezen als verwijzingen naar hun equivalenten binnen de publieke sector."</u></p> <p><u>St. 3410/3900N:</u> (begrip en definitie laten vervallen)</p>	<p><u>Begrippenlijst:</u> Verwijderen voetnoot, staat namelijk ook in laatste zin</p> <p><u>St. 3410/3900N:</u> Begrip uit 3000A geldt ook voor 3410 en 3900N (systematiek): - Begrip kan in Standaard 3410 vervallen: is toegevoegde NL definitie tov ISAE 3410. - Begrip kan in Standaard 3900N ook vervallen:</p> <p>NB. In St. 2400 ook NL toegevoegde definitie (tov ISRE 2400), daar wel laten staan omdat specifiek gemaakt voor beoordelingsopdracht</p>

Begrip	Huidige definitie (HRA 2021):	Waar gedefinieerd (bron): 2021	Tekstvoorstel: (NV COS: voor begrippenlijst HRA en/of paragraaf Definities in Standaard)	Toelichting bij tekstvoorstel:
Opdrachtrisico - in de context van Standaard 2400	Het risico dat de accountant een <u>niet-passende</u> conclusie tot uitdrukking brengt wanneer de <u>financiële overzichten</u> een <u>afwijking</u> van materieel belang bevatten;	NV COS Standaard 2400	<u>Begrippenlijst/ St. 2400:</u> Het risico dat de accountant een <u>onjuiste</u> conclusie tot uitdrukking brengt wanneer de financiële overzichten een afwijking van materieel belang bevatten;	Het woord 'onjuiste' (ipv 'niet-passende') is in lijn gebracht met 'opdrachtrisico' in St. 3000A resp. definitie van 'Controlerisico'.  Definitie uit Standaard 2400 die ontbreekt in begrippenlijst NV COS: toevoegen. In Handbook 2018 wel opgenomen in Glossary of terms (overigens zijn daar geen definities opgenomen van 'opdrachtrisico in context Standaard 3000A resp. 3000B).
Opdrachtteam	Alle partners <u>en staf</u> die de opdracht uitvoeren, alsmede alle door de accountantseenheid of een accountantseenheid die tot een netwerk behoort <u>ingehuurde personen</u> die werkzaamheden voor de opdracht uitvoeren. <u>Uitgesloten zijn dus door de accountantseenheid of een netwerkonderdeel ingeschakelde externe deskundigen. De term 'opdrachtteam' sluit ook individuele personen binnen de interne audit functie van de cliënt uit die directe ondersteuning verlenen wanneer de accountant voldoet aan de vereisten van Standaard 610.<sup>1</sup></u> [1] <u>Standaard 610</u> , Gebruikmaken van de werkzaamheden van interne auditors, stelt grenzen aan het gebruik van directe ondersteuning. De Standaard erkent ook dat het voor de accountant verboden kan zijn door wet- of regelgeving om directe ondersteuning te verkrijgen van interne auditors. Daarom is het gebruik van directe ondersteuning beperkt tot situaties waar dit is toegestaan.	NV COS Standaard 220, (3000A/D), (4410)	<u>Begrippenlijst en St. 220:</u> Alle partners en staf die de opdracht uitvoeren, alsmede alle door de accountantseenheid of een <u>netwerkonderdeel die tot een netwerk behoort ingeschakelde personen</u> die werkzaamheden voor de opdracht uitvoeren. <u>Uitgesloten zijn dus ingeschakelde externe deskundigen. Hieronder worden niet verstaan:</u> <u>- een door de accountantseenheid of een netwerkonderdeel ingeschakelde externe deskundige;</u> <u>- De term 'opdrachtteam' sluit ook individuele personen binnen de interne audit functie van de cliënt uit die directe ondersteuning verlenen wanneer de accountant voldoet aan de vereisten van Standaard 610.<sup>1</sup></u> [1] <u>Standaard 610</u> , Gebruikmaken van de werkzaamheden van interne auditors, stelt grenzen aan het gebruik van directe ondersteuning. De Standaard erkent ook dat het voor de accountant verboden kan zijn door wet- of regelgeving om directe ondersteuning te verkrijgen van interne auditors. Daarom is het gebruik van directe ondersteuning beperkt tot situaties waar dit is toegestaan.  <u>St. 3000A/D en St. 4410:</u> Alle partners en staf die de opdracht uitvoeren, alsmede alle door de accountantseenheid of een netwerkonderdeel die tot een netwerk behoort ingehuurde personen die werkzaamheden voor de opdracht uitvoeren. Hieronder wordt niet verstaan een door de accountantseenheid of een netwerkonderdeel ingehuurde externe deskundige.  <u>NVKS (verwijzing):</u> opdrachtteam overeenkomstig Standaard 220 van de NV COS	<u>NV COS:</u> <u>Beter aansluiten op Handbook IAASB:</u> Vertaalfout: 'network firm' moet ook in 1e zin vertaald worden met 'netwerkonderdeel' (ipv 'een accountantseenheid die tot ene netwerk hoort'). In 2e zin is dit wel vertaald met 'netwerkonderdeel'. Het begrip 'netwerkonderdeel' is gedefinieerd in de NV COS.  <u>Verbeterde formulering volgens de Aanwijzingen voor de regelgeving</u> is: 'Hieronder wordt niet verstaan' ipv 'Uitgesloten zijn dus'. Op deze manier kunnen we tot een (nagenoeg) gelijke definitie/tekstvoorstel komen in NV COS en ViO. Overigens staat in Handbook IAASB: 'This excludes' - zonder 'dus'.  <u>Afzonderlijk tekstvoorstel voor St. 3000A/D en St. 4410:</u> Bij deze standaarden is passage over Standaard 610 niet van toepassing. Verder is de definitie hetzelfde als in Begrippenlijst.  <u>NVKS (verwijzing):</u> Begrippenlijst NV COS wordt ingetrokken, daarom verwijzen naar betreffende standaard in NV COS waar definitie is opgenomen.

Begrip	Huidige definitie (HRA 2021):	Waar gedefinieerd (bron): 2021	Tekstvoorstel: (NV COS: voor begrippenlijst HRA en/of paragraaf Definities in Standaard)	Toelichting bij tekstvoorstel:
Organisatie van openbaar belang (oob)	<p>a. een in Nederland gevestigde rechtspersoon naar Nederlands recht waarvan effecten zijn toegelaten tot de handel op een gereguleerde markt als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht;</p> <p>b. een bank met zetel in Nederland als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht waaraan een vergunning is verleend ingevolge die wet;</p> <p>c. een centrale kredietinstelling met zetel in Nederland als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht waaraan een vergunning is verleend ingevolge die wet;</p> <p>d. een verzekeraar als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht met zetel in Nederland, niet zijnde een verzekeraar met beperkte risico-omvang als bedoeld in dat artikel;</p> <p>e. een onderneming instelling of openbare lichaam, behorende tot een van de ingevolge artikel 2 van de Wta aangewezen categorieën.</p> <p>(Noot: idem als in Wta)</p>	NV COS Standaard 220	<p><u>Begrippenlijst, St. 220:</u> Organisatie van openbaar belang als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel I, van de wet toezicht accountantsorganisaties.</p> <p>[NB. In NV COS wordt afkorting 'oob' gebruikt, deze toevoegen aan begrip.]</p>	NV COS laten verwijzen naar Wta (ipv uitschrijven, ter voorkoming van fouten bij e.v.t. wijzigingen). Betreft NL definitie in NV COS. In Handbook IAASB 'listed entity' met eigen definitie.
Partner	Elke persoon die bevoegd is om namens de accountantseenheid verbintenissen aan te gaan betreffende de uitvoering van een opdracht op het gebied van professionele dienstverlening.	NV COS Standaard 220	<p><u>Begrippenlijst, St. 220:</u> iedere persoon <u>met bevoegdheid</u> om namens de accountantseenheid verbintenissen aan te gaan betreffende de uitvoering van een opdracht op het gebied van professionele dienstverlening.</p>	kleine tekstuele aanpassing om definities binnen HRA zoveel mogelijk te uniformeren (ViO en NV COS)
<del>Proces van</del> risico-inschatting <del>proces van</del> de entiteit	Een onderdeel van interne beheersing is het proces van de entiteit voor het identificeren van bedrijfsrisico's die relevant zijn in het kader van de doelstellingen van de financiële verslaggeving en om te beslissen tot het ondernemen van acties om op deze risico's in te spelen, en anderzijds over de resultaten van dit proces.	NV COS (alleen in begrippenlijst)	<p><u>Begrippenlijst</u> Begrip 'Proces van risico-inschatting door de entiteit' aanpassen in 'risico-inschattingproces van de entiteit' (definitie blijft hetzelfde)</p>	Proces van risico-inschatting door de entiteit' komt niet voor in NV COS, wel 'risico-inschattingproces van de entiteit'
Professionele oordeelsvorming - in de context van Standaard 2400*	Het toepassen van relevante training, kennis en ervaring, <u>binnen de context die door</u> de assurance-, financiële verslaggevings- en ethische standaarden worden verschaft, bij het maken van <u>geïnformeerde beslissingen over de handelwijzen</u> die in de omstandigheden van de beoordelingsopdracht <u>passend</u> zijn.	NV COS 2400	<p><u>Begrippenlijst/St. 2400:</u> Het toepassen van relevante training, kennis en ervaring <u>in</u> de context van standaarden <u>inzake</u> assurance, financiële verslaggeving en ethiek, bij het maken van <u>weloverwogen keuzes over de te treffen maatregelen</u> in de omstandigheden van de beoordelingsopdracht.</p>	Geen inhoudelijke wijziging, vertaling consistent gemaakt met vergelijkbare definitie in Standaard 200 en 3000A/D.

Begrip	Huidige definitie (HRA 2021):	Waar gedefinieerd (bron): 2021	Tekstvoorstel: (NV COS: voor begrippenlijst HRA en/of paragraaf Definities in Standaard)	Toelichting bij tekstvoorstel:
Professionele standaarden	Standaarden en relevante ethische voorschriften.	NV COS Standaard 220	<u>Begrippenlijst/St. 220:</u> Standaarden uit de NV COS en relevante ethische voorschriften.	Verduidelijken dat het gaat om standaarden uit de NV COS ivm begrippenlijst bij HRA
Rapport (4400N)	Het rapport van feitelijke bevindingen	NV COS Standaard 4400N	Begrippenlijst, St. 4400N: Begrip 'Het rapport' wijzigen in 'Rapport'  Begrippenlijst: (overnemen definitie uit Standaard 4400N)	
Relevante ethische voorschriften	Ethische voorschriften waaraan het opdrachtteam en de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar onderworpen zijn en die gewoonlijk uit de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en, indien van toepassing, de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) bestaan, samen met nationale vereisten die stringenter zijn.	NV COS Standaard (220), (2400), (4410)	<u>Begrippenlijst:</u> Ethische voorschriften waaraan het opdrachtteam en de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar onderworpen zijn en die uit de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en –indien van toepassing- de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) bestaan en voor externe accountants ook de Wta en het Bta.  <u>Standaard 220</u> Ethische voorschriften waaraan het opdrachtteam en de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar onderworpen zijn bij het uitvoeren van een controle opdracht en die bestaan uit de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en voor externe accountants ook de Wta en het Bta.  <u>Standaard 2400</u> Ethische voorschriften waaraan het opdrachtteam en de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar onderhevig zijn bij het uitvoeren van beoordelingsopdrachten. Deze voorschriften betreffen de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA) en de ViO.  <u>Standaard 4410</u> Ethische voorschriften waaraan het opdrachtteam en de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar onderworpen zijn wanneer dit samenstellingsopdrachten uitvoert en die uit de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) bestaan.	<u>Voorstel:</u> aansluiten op a.s. 'wijzigingen NV COS door aanpassingen in Code of Ethics' (concept).  <u>Verskil in definities:</u> - in St. 220 staat foutief '... mbt controle van financiële overzichten' (vertaald van IAASB, echter hoort hier niet te staan omdat gerefereerd aan VGBA' - in St. 2400 en St. 4410 was OKB-er niet benoemd, dit is cfm Handbook. Echter dit is in NL context niet logisch. Immers OKB-er kan volgens NVKS van toepassing zijn op alle NVKS-opdrachten.

Begrip	Huidige definitie (HRA 2021):	Waar gedefinieerd (bron): 2021	Tekstvoorstel: (NV COS: voor begrippenlijst HRA en/of paragraaf Definities in Standaard)	Toelichting bij tekstvoorstel:
Toetsing <b>bij een steekproef</b>	De toepassingen van werkzaamheden op sommige of alle eenheden van een steekproef.	NV COS (alleen in begrippenlijst)	<p><u>Begrippenlijst/Standaard 000N</u> De toepassingen van werkzaamheden op sommige of alle eenheden van een <u>populatie</u></p> <p><u>Begrip</u> Aan begrip 'toetsing' toevoegen 'bij een steekproef' om onderscheid te maken met het begrip 'Toetsingen van interne beheersingsmaatregelen' (zie Standaard 330).</p>	Population' wordt beter vertaald door 'populatie' (ipv 'steekproef'). De toevoeging 'bij een steekproef' aan toetsing maakt duidelijk dat het om een steekproef gaat.
Voldoende zijn (van controle-informatie)	De maatstaf voor de hoeveelheid controle-informatie. Hoeveel controle-informatie nodig is, is afhankelijk van de inschatting door de accountant van de risico's op een afwijking van materieel belang en van de kwaliteit van die controle-informatie.	NV COS Standaard 500	<p><u>Begrippenlijst, St. 500:</u> Begrip 'Het voldoende zijn...' wijzigen in 'Voldoende zijn van...'</p>	