

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 van de gebruiker	Een accountant die de financiële overzichten van een gebruikersorganisatie controleert en daarover verslag uitbrengt. 1 In het geval van een subserviceorganisatie, is de accountant van een serviceorganisatie die gebruik maakt van de diensten van een subserviceorganisatie tevens een accountant van een gebruiker.	NV COS Standaard 3402	<u>Begrippenlijst en St. 3402:</u> - begrip vervallen - In St. 3402, onderdeel r van Par. 9 aangeven bij 'accountant van de gebruiker 'vervallen'	Twee begrippen met eenzelfde definitie (dubbel): 'accountant van de gebruiker' (St. 3402) en 'accountant van de gebruikersorganisatie' (St. 402). Eerste begrip laten vervallen (wordt een enkele keer in A-paragraaf gebruikt).
Accountant van de serviceorganisatie	Een accountant die, op verzoek van de serviceorganisatie, een assurance-rapport uitbrengt over de interne beheersingsmaatregelen van die organisatie.	NV COS Standaard 402, 3402	<u>Standaard 3402:</u> (definitie laten vervallen; begrip wel laten staan en verwijzen naar St. 402)	Definitie kan in St. 3402 vervallen omdat definities in controlestandaarden voor gehele NV COS gelden. Het begrip wel handhaven in de Standaard i.v.m. aansluiting op Handbook IAASB.
Accountantsafdeling	De organisatorische eenheid, die behoort tot een onderneming, een instelling of de overheid en de daarmee gelijk te stellen dienst, waarbij één of meer accountants werkzaam zijn die: a. Binnen die onderneming, instelling of overheid en daarmee gelijk te stellen dienst verbijzonderde toetsende activiteiten verrichten, waaronder begrepen het onderzoek naar en de evaluatie en bewaking van de toereikendheid en effectiviteit van de administratieve organisatie en interne beheersing; of b. Binnen die onderneming, instelling of overheid en daarmee gelijk te stellen dienst dan wel bij derden verbijzonderde toetsende activiteiten verrichten ter zake van een door die onderneming, instelling of de overheid en de daarmee gelijk te stellen dienst, dan wel genoemde derden af te leggen financiële verantwoording en daarover verslag uitbrengen aan de onderneming, instelling overheid en de daarmee gelijk te stellen dienst waartoe de accountantsafdeling behoort.	NV COS Standaard 220	<u>Begrippenlijst en St.220:</u> vervallen	Definitie in NV COS laten vervallen. Zie correcte definitie in Verordening op de ledengroepen. Betreft verouderde NL definitie in NV COS (komt uit vervallen regelgeving). Begrip komt op slechts 2 plaatsen voor in NV COS (A-par). In NV COS wordt gebruikt overkoepelende begrip 'accountantseenheid'.
Accountantskantoor	Hieronder wordt verstaan: a. de organisatorische eenheid waarbij een accountant werkzaam is of waaraan een accountant verbonden is en waarbinnen één of meer accountants voor een cliënt bedrijfsmatig professionele diensten verrichten, bestaande uit assurance-opdrachten of aan assurance verwante opdrachten en eventueel overige opdrachten, die niet beschikt over een vergunning als bedoeld in artikel 5 van de Wet toezicht accountantsorganisaties bedoelde vergunning; of b. de accountantsorganisatie ter zake van uitgevoerde professionele diensten bestaande uit assurance-opdrachten of aan assurance verwante opdrachten en eventueel overige opdrachten, die niet onder de werkingssfeer van de Wet toezicht accountantsorganisaties vallen.	NV COS Standaard 220	<u>Begrippenlijst en St.220:</u> vervallen	Definitie in NV COS laten vervallen. Begrip wordt niet (meer) gebruikt in de NV COS. Zie correcte definitie in Verordening op de ledengroepen. Betreft verouderde NL definitie in NV COS (komt uit vervallen regelgeving). In NV COS wordt gebruikt overkoepelende begrip 'accountantseenheid'.

Begrip	Huidige definitie (HRA 2021):	Waar gedefinieerd (bron): 2021	Tekstvoorstel: (NV COS: voor begrippenlijst HRA en/of paragraaf Definities in Standaard)	Toelichting bij tekstvoorstel:
Accountantsorganisatie - verwijzing naar	Betreft verwijzing naar <u>Wta</u> : Een accountantsorganisatie als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet toezicht accountantsorganisaties.	(NV COS Standaard 220)	(<u>Begrippenlijst en St. 220</u>): begrip (in vorm verwijzing) laten vervallen	Toegevoegde NL definitie in NV COS laten vervallen. Begrip komt op slechts 3 plaatsen voor in NV COS (evt daar toelichten, maar vooralsnog niet nodig). In NV COS wordt gebruikt overkoepelende begrip 'accountantseenheid'.
Accountantspraktijk	Het accountantskantoor <u>en</u> de accountantsorganisatie.	NV COS Standaard 220	(<u>Begrippenlijst en St. 220</u>): begrip laten vervallen	Definitie in NV COS laten vervallen. Begrip komt op slechts 3 plaatsen voor in NV COS (evt daar toelichten, maar vooralsnog niet nodig). In NV COS wordt gebruikt overkoepelende begrip 'accountantseenheid'.
Accountantsverklaring	Schriftelijke verklaring van een accountant naar aanleiding van een <u>assurance- of aan assurance verwante opdracht</u> .	NV COS (alleen in begrippenlijst) NVKS	<u>NV COS</u> : vervallen	begrip wordt in NV COS niet gebruikt (na correctie in St. 2410 en St. 3400: aanpassen in term 'controleverklaring' ipv 'accountantsverklaring').
Afwijking	Een verschil tussen het bedrag, de rubricering, de presentatie of de toelichting van een gerapporteerd element in een <u>financieel overzicht</u> en het bedrag, de rubricering, de presentatie of de toelichting dat/die is vereist opdat het element in overeenstemming is met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. Afwijkingen kunnen voortkomen uit fouten of uit fraude. Wanneer de accountant <u>een oordeel tot uitdrukking</u> brengt over de vraag of de financiële overzichten, in alle van materieel belang zijnde opzichten een getrouwe weergave vormen, dan wel of zij een getrouw beeld geven, omvatten afwijkingen ook de aanpassingen van bedragen, rubriceringen, presentatie of toelichtingen die, op grond van de oordeelsvorming van de accountant, noodzakelijk zijn opdat de financiële overzichten in alle van materieel belang zijnde opzichten een getrouwe weergave vormen, dan wel om een getrouw beeld geven.	NV COS Standaard 200, (450), (4410)	<u>St. 450</u> : (definitie laten vervallen; begrip wel laten staan en verwijzen naar St. 200)	Definitie kan in St. 450 vervallen omdat definities in controlestandaarden voor gehele NV COS gelden. Het begrip wel handhaven in de Standaard i.v.m. aansluiting op Handbook IAASB. (in St. 450 gering tekstueel verschil tov St. 200, inhoudelijk hetzelfde)
Association	(zie 'Associëren van de accountant met financiële informatie').	NV COS (alleen in begrippenlijst)	<u>Begrippenlijst</u> : Begrip vervalt	Begrip wordt niet gebruikt in NV COS

Begrip	Huidige definitie (HRA 2021):	Waar gedefinieerd (bron): 2021	Tekstvoorstel: (NV COS: voor begrippenlijst HRA en/of paragraaf Definities in Standaard)	Toelichting bij tekstvoorstel:
Cijferanalyses	Evaluaties van financiële informatie door analyse van plausibele relaties tussen zowel financiële als niet –financiële gegevens. Voor zover noodzakelijk worden bij cijferanalyses tevens geïdentificeerde fluctuaties of relaties onderzocht die inconsistent zijn met andere relevante informatie of die significant verschillen van de verwachte waarden.	NV COS Standaard 520, 2400	<u>St. 2400:</u> (definitie laten vervallen; begrip wel laten staan en verwijzen naar St. 520)	Definitie kan in St. 2400 vervallen omdat definities in controlestandaarden voor gehele NV COS gelden. Het begrip wel handhaven in de Standaard i.v.m. aansluiting op Handbook IAASB.
Compliance-stelsel	(Zie 'Van toepassing zijnd(e) stelsel inzake financiële verslaggeving' en 'Stelsel voor algemene doeleinden').	NV COS (Standaard 2400)	<u>St. 2400:</u> laten vervallen	NL toevoeging van 'compliance-stelsel' t.o.v. ISRS 2400. Zit al opgenomen onder begrip 'stelsel voor algemene doeleinden'.
Criteria	De benchmarks die worden gebruikt om het <u>onderzoeksobject</u> te meten of evalueren. De 'van toepassing zijnde criteria' zijn de criteria die voor die specifieke opdracht worden gebruikt.	NV COS Standaard 3000A/D, (3402)	<u>St. 3402:</u> (definitie laten vervallen; begrip wel laten staan en verwijzen naar St. 3000A)	Definitie kan in St. 3402 vervallen omdat definities in St. 3000A/D voor gehele 3000-serie in NV COS gelden.
Datum van de rapportage (in relatie tot kwaliteitsbeheersing)	De datum die door de accountant is geselecteerd om de rapportage te dateren.	NV COS (alleen in begrippenlijst)	<u>Begrippenlijst:</u> Vervalt	Wordt niet gebruikt in NV COS en kan vervallen. In Glossary Handbook aangegeven dat 'date of report' is gedefinieerd in ISQC-1 (in NL verwerkt in de NVKS).
Door de accountant ingeschakelde deskundige	Een persoon of organisatie die beschikt over deskundigheid op een ander gebied dan financiële verslaggeving of controle en van wie/waarvan de werkzaamheden op dat gebied door de accountant worden gebruikt om hem te helpen bij het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie. Een door de accountant ingeschakelde deskundige kan een door de accountant ingeschakelde interne deskundige zijn (die een partner ^[1] of staf is, met inbegrip van tijdelijke staf, van de eenheid van de accountant of een netwerkonderdeel) of een door de accountant ingeschakelde externe deskundige. [1] 'Partner' en 'accountantseenheid' dienen waar relevant, te worden gelezen als een verwijzing naar hun equivalenten in de publieke sector.	NV COS Standaard 620, 3000A/D	<u>St. 3000A/D:</u> (definitie laten vervallen; begrip wel laten staan en verwijzen naar St. 620)	Definitie kan in St. 3000A/D vervallen omdat definities in controlestandaarden voor gehele NV COS gelden.
Door het management ingeschakelde deskundige	Een persoon of organisatie die over deskundigheid beschikt op een ander gebied dan financiële verslaggeving of controle van wie/waarvan de werkzaamheden door de entiteit worden gebruikt om haar te helpen bij het opstellen van de financiële overzichten.	NV COS Standaard 500, 620	<u>St. 620:</u> (definitie laten vervallen; begrip wel laten staan en verwijzen naar St. 500)	Definitie kan in St. 620 vervallen omdat definities in controlestandaarden 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:
Financiële overzichten voor algemene doeleinden	Financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met een stelsel voor algemene doeleinden.	NV COS Standaard 700, 2400	<u>St. 2400:</u> (definitie laten vervallen; begrip wel laten staan en verwijzen naar St. 700)	Definitie kan in St. 2400 vervallen omdat definities in controlestandaarden voor gehele NV COS gelden. Dit wordt toegelicht in de Standaard ivm internationale aansluiting op Handbook IAASB.
Fraude	Een opzettelijke handeling door één of meer leden van het management, met governance belaste personen, werknemers of derden, waarbij gebruik wordt gemaakt van misleiding teneinde een onrechtmatig of onwettig voordeel te verkrijgen.	NV COS Standaard 240, (3410)	<u>St. 3410:</u> (definitie laten vervallen; begrip wel laten staan en verwijzen naar St. 240)	Definitie kan in St. 3410 vervallen omdat definities in controlestandaarden voor gehele NV COS gelden. Het begrip wel handhaven in de Standaard i.v.m. aansluiting op Handbook IAASB. In Handbook IAASB ISA 240 en ISRE 3410 dezelfde definitie, net iets anders vertaald in St. 240 en 3410.
Getrouw-beeld-stelsel	(Zie 'Van toepassing zijnd(e) stelsel inzake financiële verslaggeving' en 'Stelsel voor algemene doeleinden').	NV COS (Standaard 2400)	<u>St. 2400:</u> laten vervallen	NL toevoeging van 'compliance-stelsel' t.o.v. ISRS 2400. Zit al opgenomen onder begrip 'stelsel voor algemene doeleinden'.
Het monitoren van de interne beheersingsmaatregelen	Een proces om de effectieve werking van de interne beheersing in de tijd in te schatten. Dit houdt onder meer in dat de effectiviteit van interne beheersingsmaatregelen tijdig wordt ingeschat en dat de noodzakelijke corrigerende maatregelen worden genomen. Het monitoren van de interne beheersingsmaatregelen is een component van interne beheersing.	NV COS (alleen in begrippenlijst)	<u>Begrippenlijst:</u> (definitie laten vervallen)	Begrip staat dubbel in begrippenlijst, namelijk ook als 'Monitoring van de interne beheersingsmaatregelen'
Historische financiële informatie	Informatie betreffende een specifieke entiteit die in financiële termen is uitgedrukt, in eerste instantie is ontleend is aan het administratieve systeem van die entiteit en betrekking heeft op economische gebeurtenissen die in verslagperioden in het verleden hebben plaatsgevonden of op economische situaties of omstandigheden die zich op bepaalde momenten in het verleden hebben voorgedaan.	NV COS Standaard 200, 3000A/D, 4410	<u>St. 3000A/D en 4410:</u> (definitie laten vervallen; begrip wel laten staan en verwijzen naar St. 200)	Definitie kan in St. 3000A/D en 4410 vervallen omdat definities in controlestandaarden voor gehele NV COS gelden. (NB. Betreft toegevoegde NL def in St. 4410 tov ISRS 4410, zie relatie met uitleg in Par.A3A)
Interne auditfunctie	Een functie van een entiteit die assurance- en advies activiteiten uitvoert die zijn opgezet om de effectiviteit van de governance-, de risicobeheersings- en interne beheersingsprocessen van de entiteit te evalueren en te verbeteren.	NV COS Standaard 610, 3000A/D, 3402	<u>St. 3000A/D en 3402:</u> (definitie laten vervallen; begrip wel laten staan en verwijzen naar St.610)	Definitie kan in St. 3000A/D en 3402 vervallen omdat definities in controlestandaarden voor gehele NV COS gelden. Het begrip wel handhaven in de Standaard i.v.m. 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:
Management	De persoon (personen) met de met het dagelijks bestuur verband houdende verantwoordelijkheid voor het uitvoeren van de activiteiten van de entiteit. Voor bepaalde entiteiten in sommige rechtsgebieden behoren sommige of alle met governance belaste personen tot het management, bijvoorbeeld bij het dagelijks bestuur betrokken leden van een governance-orgaan of een eigenaar-bestuurder.	NV COS Standaard 200, (210), 260, (580), 4410	<u>St. 260 en 4410:</u> (St. 260: definitie laten vervallen; begrip wel laten staan en verwijzen naar St. 200; St. 4410: definitie en begrip laten vervallen)	Definitie kan in St. 260 en 4410 vervallen omdat definities in controlestandaarden voor gehele NV COS gelden. Betreft NL def in St. 4410 (niet in ISRS 4410). Het begrip wel handhaven in de Standaard i.v.m. aansluiting op Handbook IAASB. In St. 210 en 580 wel laten staan ivm specifieke toepassing definitie voor Standaard (zie toelichting bij definitie in HRA)
Stelsel voor algemene doeleinden	<p>Een stelsel inzake financiële verslaggeving dat is opgezet om te voorzien in de gemeenschappelijke informatiebehoefte van een breed scala aan gebruikers. Het stelsel inzake financiële verslaggeving kan een getrouw-beeld-stelsel zijn, dan wel een compliance-stelsel;</p> <p>De term 'getrouw-beeld-stelsel' wordt gebruikt om te verwijzen naar een stelsel inzake financiële verslaggeving dat de naleving van de door het stelsel gestelde vereist voorschrijft, en dat:</p> <p>a. expliciet of impliciet erkent dat, opdat de financiële overzichten een getrouwe weergave vormen, het nodig kan zijn dat het management toelichtingen verstrekt die verder gaan dan de toelichtingen die specifiek door het stelsel vereist zijn; of</p> <p>b. expliciet erkent dat het noodzakelijk kan zijn dat het management van een door het stelsel gesteld vereiste afwijkt opdat de financiële overzichten een getrouwe weergave vormen. Dergelijke afwijkingen worden uitsluitend in buitengewoon zeldzame omstandigheden noodzakelijk geacht.</p> <p>De term 'compliance-stelsel' wordt gebruikt om te verwijzen naar een stelsel inzake financiële verslaggeving dat de naleving van de door het stelsel gestelde vereisten voorschrijft, maar de hierboven onder (a) of (b) genoemde erkenningen niet bevat.</p>	NV COS Standaard 700, (2400)	<u>Standaard 2400:</u> - bij (d) 'stelsel voor algemene doeleinden' verwijzen naar Standaard 700. - NL toegevoegde begrippen (m) 'getrouw beeld stelsel' en (n) 'compliance-stelsel' kunnen hiermee vervallen: deze zijn begrepen onder 'stelsel voor algemene doeleinden' .	Beter gebruik maken van verwijzingen.
Stelsel voor bijzondere doeleinden	Een stelsel inzake financiële verslaggeving dat is opgezet om te voldoen aan de informatiebehoeften van specifieke gebruikers. Het stelsel inzake financiële verslaggeving kan een getrouw-beeld-stelsel of een compliance-stelsel zijn.	NV COS Standaard 800, 2400	<u>St. 2400:</u> (definitie laten vervallen; begrip wel laten staan en verwijzen naar St. 800)	Definitie kan in St. 2400 vervallen omdat definities in controlestandaarden voor gehele NV COS gelden. Het begrip wel handhaven in de Standaard i.v.m. aansluiting op Handbook IAASB.