

Naam project	SCA18003 – Vertalen herziene Standaard 540
Status	Definitief
Datum	September 2018

Project team

Projectsponsor: Jan Hofmeijer
 Projectleider: Karin van Hulsen
 Teamleden: alle leden van de SCA

Aanleiding

Moderniseren van de Standaard en aanpassing aan accounting Standaarden.

IFRS 9 is aanleiding geweest voor de IAASB om ISA 540 omtrent schattingen te updaten. In de praktijk bleek dat er niet alleen behoefte was aan aangepaste regelgeving voor banken, maar dat deze behoefte breder is in het kader van schattingen. Er heeft derhalve een grondige aanpassing van ISA 540 plaatsgevonden.

Doelstelling

Vertaling van de herziene ISA 540.

Impactanalyse

ISA 540 is grondig herzien. Er zijn nieuwe vereisten opgenomen en de toelichtende paragrafen zijn aangepast en uitgebreid:

- De relatie met andere Standaarden is duidelijk aangegeven. Er heeft afstemming plaatsgevonden met de Task force die ISA 315 zal herzien.
- Er worden 'key concepts' genoemd, nog voor de vereisten.
- Er is nu een spectrum van inherent risico.
- Inherent risico en 'control risk' moeten apart ingeschat worden.
- Er is rekening gehouden met 'scalability' (schaalbaarheid). Als er weinig schattingsonzekerheid is en schattingen niet complex, subjectief of er weinig andere risicofactoren zijn, hoeven er minder werkzaamheden te worden verricht. Hiervan worden ook voorbeelden gegeven in de toelichtende paragrafen.
- Een professioneel-kritische instelling (PKI) wordt benadrukt, m.n. bij grote schattingsonzekerheid en als schattingen complex, subjectief of er andere risicofactoren zijn.
- Er is veel aandacht voor de methode (inclusief modellen), veronderstellingen en data die het management gebruikt.
- Onzekerheden moeten goed worden toegelicht door het management.
- De accountant moet een 'overall' evaluatie uitvoeren.
- Er zijn veel toelichtende paragrafen over inzicht in de onderneming en haar omgeving en over de interne beheersing.

Inpassing in de huidige regelgeving

De herziene controlestandaard 540 zal worden opgenomen in de NV COS.

Organisatorische knelpunten

- Timing van de aanpassing van de Standaard. De herziene Standaard 540 is nog niet definitief uitgebracht door de IAASB. Er is wel een versie uitgebracht die is goedgekeurd door de IAASB. Goedkeuring van de Public Interest Oversight Board en definitieve publicatie volgt in september 2018.

- Timing van de afstemming met AFM en Belgische instituut.

Inhoudelijke knelpunten

Lange zinnen die lastig te vertalen zijn.

Stakeholders

- Entiteiten die controle-opdrachten laten uitvoeren;
- Gebruikers van deze controle-opdrachten;
- (Openbare) accountants die controle-opdrachten uitvoeren;
- AFM;
- Belgische instituut.

Projectplanning

Goedkeuring projectplan door SCA	: 29 augustus 2018
Goedkeuring Projectplan door ACB	: 13 september 2018
Projectplan ter info naar Bestuur	: 9 oktober 2018
Goedkeuring concept Uiting door SCA	: 29 augustus 2018
Goedkeuring concept Uiting door ACB	: 11 oktober 2018
Consultatietermijn, intern/informeel	: augustus-september
Goedkeuring concept Uiting door Bestuur	: 6 november 2018
Consultatietermijn, extern	: november- december 2018
Goedkeuring definitieve Uiting door SCA	: januari 2019
Goedkeuring definitieve Uiting door ACB	: februari 2019
Goedkeuring definitieve Uiting door Bestuur	: maart 2019
Implementatiedatum	: 15 december 2019

Als de definitieve ISA 540 later dan september 2018 wordt gepubliceerd door de IAASB, dan schuift de planning op.

Overige opmerkingen

-