

Dit document maakt gebruik van bladwijzers.

**Consultatiedocument**  
**Vertaling herziene Standaard 540 en wijzigingen**  
**in andere Standaarden van de NV COS**

4 december 2018

Consultatieperiode loopt tot 23 januari 2019

Koninklijke Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants

The logo for the Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) consists of a solid black horizontal bar above the letters 'NBA' in a bold, sans-serif font.

# Vertaling herziene Standaard 540 en wijzigingen in andere Standaarden van de NV COS

## Inhoudsopgave

<b>1</b>	<b>Inleiding</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Beschrijving van de belangrijkste wijzigingen in Standaard 540</b>	<b>3</b>
2.1	Wijzigingen in Standaard 540	3
2.2	Wijzigingen in andere Standaarden ('conforming amendments')	3
2.3	Vertaling begrip 'management bias'	3
<b>3</b>	<b>Ingangsdatum</b>	<b>3</b>
<b>4</b>	<b>Uitgangspunten bij de vertaling</b>	<b>3</b>
<b>5</b>	<b>Consultatieproces</b>	<b>4</b>
5.1	Consultatievragen	4
<b>6</b>	<b>Reacties</b>	<b>4</b>

## 1 Inleiding

De herziene ISA 540 van de IAASB en de wijzigingen in andere Standaarden zijn vertaald. ISA 540 is in zijn geheel vertaald. De wijzigingen in andere Standaarden zijn gemarkeerd (onderstreepte of doorgehaalde tekst).

IFRS 9 is aanleiding geweest voor de IAASB om ISA 540 omtrent schattingen te herzien. 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.

## 2 Beschrijving van de belangrijkste wijzigingen in Standaard 540

### 2.1 Wijzigingen in Standaard 540

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

- Er worden 'key concepts' genoemd, nog voor de vereisten.
- Er is nu een spectrum van inherent risico en inherente risicofactoren.
- Het inherent risico en het interne beheersingsrisico moeten apart ingeschat worden.
- Er is rekening gehouden met 'scalability' (schaalbaarheid). Als er weinig schattingonzekerheid 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 schattingonzekerheid en als schattingen complex, subjectief of er andere risicofactoren zijn.
- Er is aandacht voor de methode (inclusief modellen), veronderstellingen en data die het management gebruikt.
- Onzekerheden moeten duidelijk worden toegelicht door het management.
- De accountant moet een algehele evaluatie uitvoeren.
- Er is met name in de toelichtende paragrafen aandacht voor inzicht in de onderneming en haar omgeving en over de interne beheersing.
- De relatie met andere Standaarden is duidelijk aangegeven. Er heeft afstemming plaatsgevonden met het projectteam dat ISA 315 zal herzien. ISA 540 loopt hierop vooruit.

### 2.2 Wijzigingen in andere Standaarden ('conforming amendments')

Er hebben met name wijzigingen in Standaard 500 plaatsgevonden in om het verschil tussen een externe informatiebron en een door het management ingeschakelde deskundige te verduidelijken.

### 2.3 Vertaling begrip 'management bias'

De NBA heeft 'management bias' vertaald als 'tendentie bij het management' conform eerdere vertalingen. Deze vertaling is neutraal, kan ook onbewust zijn en past naar ons idee het beste in de context. De uitkomsten gaan een bepaalde kant op als gevolg van bepaalde veronderstellingen van het management.

## 3 Ingangsdatum

De herziene Standaard zal gaan gelden voor boekjaren beginnend op of na 15 december 2019 (dit is in feite boekjaar 2020).

## 4 Uitgangspunten bij de vertaling

Het is de bedoeling dat deze vertaling na eventuele goedkeuring van de ISAs in Europa door de EU als officiële Europese vertaling kan worden gebruikt voor het Nederlandse taalgebied. De Belgische

beroepsorganisatie is derhalve ook betrokken geweest bij de vertaling. Bij de vertaling is gebruik gemaakt van de vertaalconventies zoals deze eerder bij het vertalen van de clarified ISAs bepaald zijn. Het betreft een 'faithfull-translation', dat wil zeggen dat de inhoud van de Standaard zo min mogelijk is aangepast.

## 5 Consultatieproces

De IAASB heeft de Standaarden inmiddels definitief vastgesteld. Hierop kon eenieder inhoudelijk reageren en ook de NBA en andere Nederlandse partijen hebben al dan niet met anderen op een eerdere conceptversie gereageerd.

De NBA heeft zichzelf gecommitteerd zoveel als mogelijk de Standaarden van de IAASB over te nemen. Bij deze consultatie gaat het daarom primair om de vraag of de Standaarden voldoen aan de Europese vertaalconventies. Net als bij de eerder vertaalde controlestandaarden geldt ook nu dat de Standaarden zelf definitief zijn.

Om u te helpen bij uw beoordeling van de vertaling hebben wij de originele Engelse tekst opgenomen. Bij de andere Standaarden gaat het alleen om beoordeling van de wijzigingen (onderstreept of doorgestreept).

Daarnaast vragen wij u te reageren op onderstaande consultatievragen.

### 5.1 Consultatievragen

- 1 Heeft u specifieke opmerkingen bij de vertaling van de wijzigingen in Standaard 540 en de vertaling van de wijzigingen in andere Standaarden?
- 2 Zijn de wijzigingen in deze Standaarden toepasbaar in uw omgeving? Zo niet, wat is daarvoor de reden?
- 3 Vindt u dat er specifieke guidance nodig is voor het mkb? Zo ja, op welke gebieden en kunt u toelichten waarom dit nodig is?
- 4 Kunt u zich vinden in de voorgestelde ingangsdatum?
- 5 Kunt u zich vinden in de vertaling van 'management bias' met 'tendentie bij het management'?

## 6 Reacties

Uw reactie zien wij graag uiterlijk 23 januari 2019 tegemoet. Dit kan zowel in algemene zin als door antwoord te geven op de specifieke consultatievragen Mail uw reactie naar [consultatie-wet-en-regelgeving@nba.nl](mailto:consultatie-wet-en-regelgeving@nba.nl).

Voor de verwerking vragen wij u een kopie van de reactie in Word mee te zenden. Alle reacties worden openbaar gemaakt tenzij u bij de indiening expliciet aangeeft dat u hier geen prijs op stelt.

Op basis van de reacties stelt het NBA-bestuur de definitieve Standaarden vast, die vervolgens worden voorgelegd aan de minister van financiën. Na afronding van dit proces worden de definitieve Standaarden gepubliceerd en is het de bedoeling deze op te nemen in de NV COS die voor 2020 zal gaan gelden..

Koninklijke Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants



Postbus 7984  
1008 AD Amsterdam  
Antonio Vivaldistraat 2-8  
1083 HP Amsterdam  
T 020 301 03 01  
[nba@nba.nl](mailto:nba@nba.nl)  
[www.nba.nl](http://www.nba.nl)