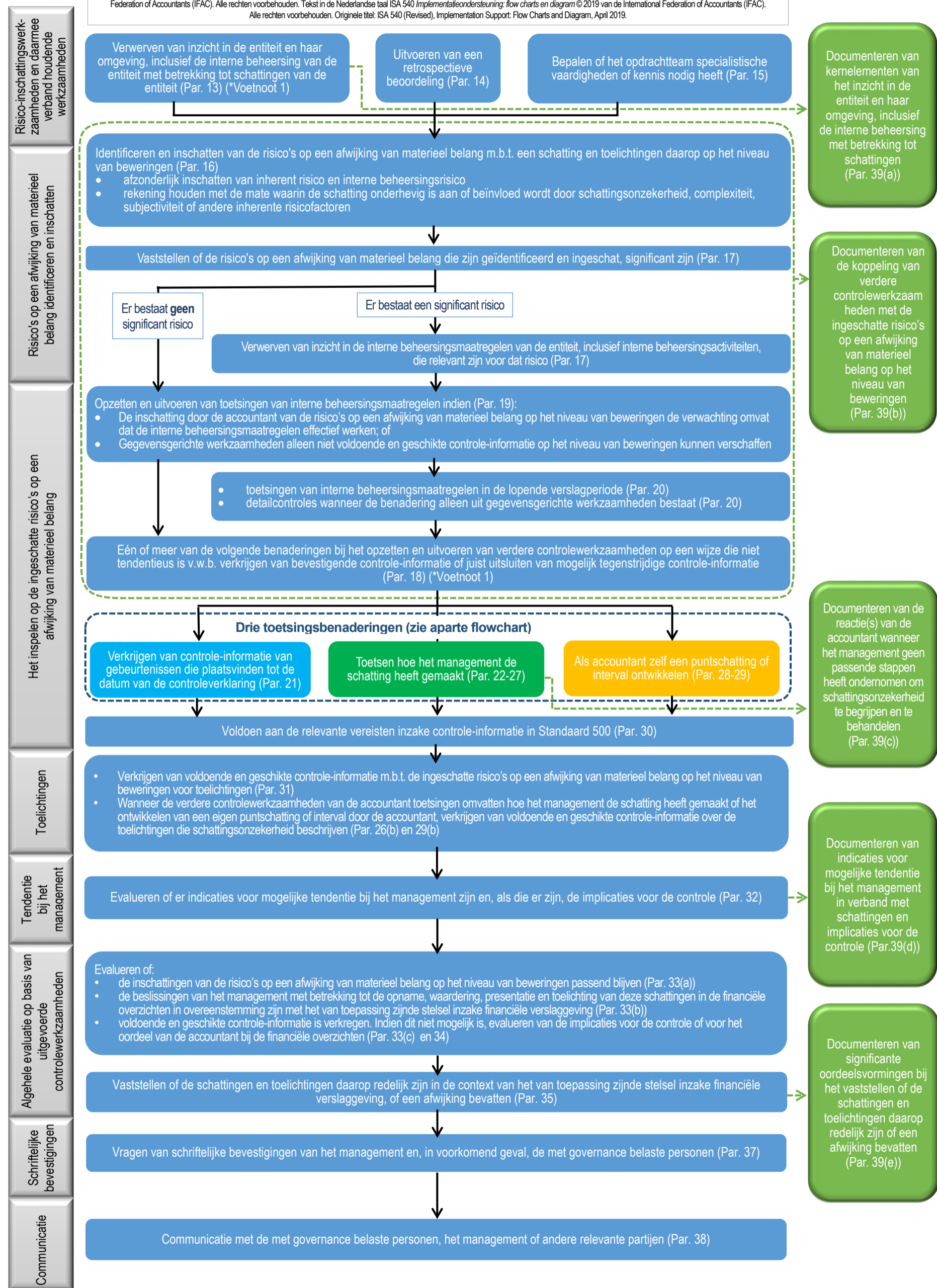


ISA Standaard 540 – Vereisten
Deze flowchart toont het proces van de vereisten in Standaard 540

Deze ISA 540 Implementatieondersteuning: flow charts en diagram van de International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) en gepubliceerd door the International Federation of Accountants (IFAC) in April 2019 in de Engelse taal, is vertaald in het Nederlands door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) in Juni 2019 met toestemming van IFAC. De goedgekeurde tekst van ISA 540 Implementatieondersteuning: flow charts en diagram is gepubliceerd door IFAC in de Engelse taal. Tekst in de Engelse taal van ISA 540 Implementatieondersteuning: flow charts en diagram © 2019 van de International Federation of Accountants (IFAC). Alle rechten voorbehouden. Tekst in de Nederlandse taal ISA 540 Implementatieondersteuning: flow charts en diagram © 2019 van de International Federation of Accountants (IFAC). Alle rechten voorbehouden. Originele titel: ISA 540 (Revised), Implementation Support: Flow Charts and Diagram, April 2019.



*Voetnoten

1. Schaalbaarheid

- De aard, timing en omvang van de risico-inschatting en verdere controlewerkzaamheden zullen in relatie tot de schattingsonzekerheid en de inschatting van de gerelateerde risico's op afwijkingen van materieel belang variëren. (Par. 3)
 - De werkzaamheden van de accountant om inzicht in de entiteit en haar omgeving te verwerven, dienen te worden uitgevoerd in de mate die noodzakelijk is om een passende basis te bieden voor het onderkennen en inschatten van risico's op een afwijking van materieel belang op het niveau van de financiële overzichten en op het niveau van beweringen. (Par. 13)
 - de verdere controlewerkzaamheden van de accountant dienen in te spelen op redenen van de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang op het niveau van beweringen en rekening te houden met het feit dat hoe hoger het ingeschatte risico op een afwijking van materieel belang is, des te overtuigender de controle-informatie moet zijn. (Par. 18)
- Leidraden die aantonen hoe schaalbaar de standaard is zijn te vinden in paragrafen A20-A22, A63, A67 en A84. (Par. A7)

2. Documentatie

- Paragraaf 39 van Standaard 540 schetst de specifieke documentatievereisten m.b.t. de controle van schattingen en toelichtingen daarop. Zie Standaard 230, *Controledocumentatie*, m.b.t. de verantwoordelijkheid van de accountant om controledocumentatie op te stellen voor een controle van financiële overzichten, en de bijlage, die een lijst geeft van andere controlestandaarden die specifieke documentatievereisten en leidraden bevatten.