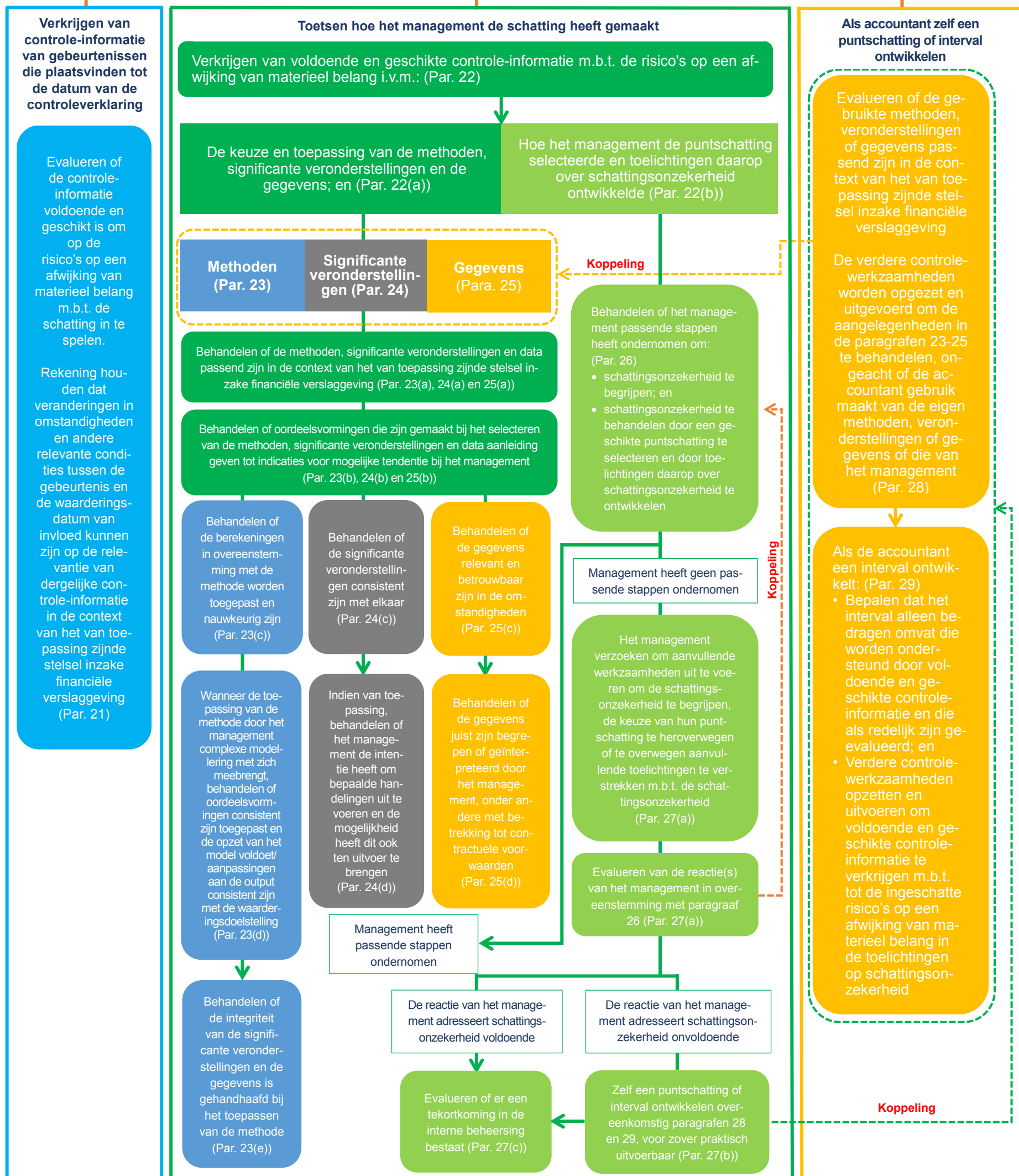


## Standaard 540 – Drie toetsingsbenaderingen

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).

Deze flowchart verschaft een overzicht van de belangrijkste vereisten m.b.t. de drie toetsingsbenaderingen, inclusief hun koppelingen

Keuze uit één of meer van de volgende benaderingen bij het opzetten en uitvoeren van verdere controlewerkzaamheden op een wijze die niet tendentius is v.w.b. verkrijgen van bevestigende controle-informatie of juist uitsluiten van mogelijk tegenstrijdige controle-informatie (Par. 18) (\*Voetnoot)

**\*Voetnoot: Schaalbaarheid**

De aard, timing en omvang van de verdere controlewerkzaamheden van de accountant worden beïnvloed door, bijvoorbeeld: (Par. A84)

- de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang die van invloed zijn op het overtuigende karakter van de benodigde controle-informatie en op de benadering die de accountant selecteert om een schatting te controleren
- de redenen voor de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang