

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Afkortingen (voor regelingen in HRA)	Bta : Besluit toezicht accountantsorganisaties HRA : Handleiding Regelgeving Accountancy NV COS : Nadere voorschriften controle- en overige standaarden NVKS : Nadere voorschriften kwaliteitssystemen NV NOCLAR : NV handelwijze accountant bij niet-naleving wet- en regelgeving door eigen organisatie of cliënt VAO : Verordening accountantsorganisaties VGBA : Verordening gedrags- en beroepsregels ViO : Verordening inzake onafhankelijkheid Wab : Wet op het accountantsberoep Wta : Wet toezicht accountantsorganisaties Wtra : Wet tuchtrechtspraak accountants	n.v.t.	n.v.t.	Handbook IAASB: Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements (2018 Edition) van de International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).
Aan assurance verwante opdrachten	omvatten opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden en samenstellingsopdrachten.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699; NVKS	
Aan assurance verwante opdrachten	omvatten opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden en samenstellingsopdrachten.	Verordening op de ledengroepen	Verordening op de ledengroepen; Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen;	<u>Dezelfde definities in Verordening op de ledengroepen en NV COS:</u> Op termijn komt de Verordening op de ledengroepen te vervallen.
Aangekochte CO2 compensatie	een aftrek van emissies waarin een entiteit betaalt voor het verminderen van de emissies van een andere entiteit (reductie van emissies) of het toenemen van de emissieverwijdering van een andere entiteit in vergelijking met een hypothetische nulmeting.	NV COS Standaard 3410	NV COS Standaard 3410	
Aangepast oordeel	een oordeel met beperking, een afkeurend oordeel of een oordeelonthouding bij de financiële overzichten.	NV COS Standaard 705	NV COS Standaard 100-5699	
Aanvullende informatie	informatie die gepresenteerd wordt in samenhang met de financiële overzichten en die niet vereist is op grond van de van toepassing zijnde grondslagen voor de financiële verslaggeving, die zijn gebruikt bij het opstellen van de financiële overzichten, in het algemeen gepresenteerd in de vorm van aanvullende schema's of aanvullende toelichtingen	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	
Aanvullende interne beheersingsmaatregelen van de gebruikersorganisatie	interne beheersingsmaatregelen waarvan de serviceorganisatie, bij het opzetten van de dienst, aanneemt dat zij door de gebruikersorganisaties zullen worden geïmplementeerd en die, indien noodzakelijk om de interne beheersingsdoelstellingen te bereiken, in de beschrijving van de serviceorganisatie van haar systeem staan vermeld.	NV COS Standaard 402	NV COS Standaard 100-5699	

De NBA heeft zich ingespannen om alle definities uit de HRA correct over te nemen. Als een definitie in deze begrippenlijst toch afwijkt van een definitie in de HRA, dan is de HRA leidend. Zie www.nba.nl/wet--en-regelgeving/hra-begrippenlijst/

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Aanwijzing	bindende instructie ten aanzien van het herstel van een geconstateerde tekortkoming.	Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen	Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen	
Aanzienlijke schade	ernstige nadelige gevolgen voor de eigen organisatie of cliënt, de daarbij werkzame of daaraan verbonden personen, beleggers, schuldeisers, andere belanghebbenden of maatschappij;	NOCLAR	NOCLAR	
Accountant	in afwijking van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) wordt in de NV COS het volgende verstaan onder accountant: De term 'accountant' wordt in de Standaarden gebruikt om de persoon of personen aan te duiden die de opdracht uitvoert/uitvoeren, gewoonlijk de opdrachtspartner of andere leden van het opdrachtteam waaronder RA's of AA's of, naargelang van toepassing, de accountantseenheid. Hierbij is het volgende van belang: • Wanneer een Standaard uitdrukkelijk bedoelt dat een vereiste of verantwoordelijkheid door de opdrachtspartner moet worden vervuld, wordt de term 'opdrachtspartner' in plaats van de term 'accountant' gebruikt; • Wanneer bepalingen in algemene zin verwijzen naar de naleving van de VGBA (inclusief nadere voorschriften) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), wordt met accountant alleen bedoeld: de RA's en AA's die lid zijn van het opdrachtteam; • 'Opdrachtspartner' moet worden gelezen als verwijzende naar de term die in de publieke sector als het equivalent daarvan wordt gebruikt, wanneer dit relevant is.	NV COS Standaard 200	NV COS Standaard 100-5699	<u>Verschillende definities in NV COS en VGBA/Wab:</u> In de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) is een definitie van 'accountant' opgenomen, namelijk 'de accountant als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep'. Deze definitie geldt ook voor op de VGBA rustende bepalingen waaronder de NV COS. De definitie 'accountant' in de NV COS wijkt echter af van de definitie in de Wet op het accountantsberoep (Wab). In de Wab is 'accountant' gedefinieerd als: 'Een registeraccountant of accountant-administratieconsulent'. In de NV COS worden met 'accountant' gewoonlijk ook teamleden bedoeld die geen AA/RA zijn. Dit tenzij bepalingen in algemene zin verwijzen naar de naleving van de VGBA (inclusief nadere voorschriften) en de ViO: dan worden alleen de RA's en AA's bedoeld die lid zijn van het opdrachtteam. <u>Afwijking NV COS t.o.v. Handbook IAASB:</u> In het Handbook van IAASB bestaat onderscheid naar 'auditor' (ISA 200) en 'practioner' (ISRE 2400, ISAE 3000, ISRS 4410). Beide begrippen zijn in de NV COS vertaald als 'accountant'.
Accountant	een Registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent.	Wab	Wab + daarop rustende bepalingen waaronder: VGBA (+ daarop rustende bepalingen); ViO; Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen; Verordening op de ledengroepen;	<u>Verschillende definities in Wab en Wtra</u> Verschillende definities in Wet Tuchtrechtspraak accountants (Wtra) en Wet op het accountantsberoep (Wab): dit is zo bedoeld. De definitie in de Wtra verwijst naar de Wab plus een aanvulling erop (wettelijke auditor). Dit heeft te maken met een ruimer bereik van het tuchtrecht. <u>NV COS</u> In de NV COS is een andere definitie opgenomen dan in de Wab/Wtra, zie de uitleg bij de definitie in de NV COS.

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Accountant	Accountant als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep of een externe accountant die een wettelijke auditor is als bedoeld in artikel 2, onderdeel 2, van de richtlijn, die in een andere lidstaat is toegelaten tot het verrichten van controles als bedoeld in artikel 2, onderdeel 1, van de richtlijn en die beschikt over een verklaring van vakbekwaamheid als bedoeld in artikel 54 van de Wet op het accountantsberoep.	Wtra	Wtra	<u>Verschillende definities in Wab en Wtra</u> Verschillende definities in Wet Tuchtrechtspraak accountants (Wtra) en Wet op het accountantsberoep (Wab): dit is zo bedoeld. De definitie in de Wtra verwijst naar de Wab plus een aanvulling erop (wettelijke auditor). Dit heeft te maken met een ruimer bereik van het tuchtrecht. <u>NV COS</u> In de NV COS is een andere definitie opgenomen dan in de Wab/Wtra, zie de uitleg bij de definitie in de NV COS.
Accountant in business	accountant die werkzaamheden verricht, maar niet als openbaar accountant, intern accountant of overheidsaccountant.	Verordening op de ledengroepen	Verordening op de ledengroepen;	
Accountant van de gebruikersorganisatie	een accountant die de financiële overzichten van een gebruikersorganisatie controleert en daarover verslag uitbrengt.	NV COS Standaard 402		
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	NV COS Standaard 100-5699	
Accountant van een groepsonderdeel	accountant die voor de groepscontrole controlewerkzaamheden uitvoert met betrekking tot een groepsonderdeel. Een accountant van een groepsonderdeel is onderdeel van het opdrachtteam van een groepscontrole.	NV COS Standaard 600	NV COS Standaard 100-5699; NOCLAR	<u>Verschil in Standaarden 600 en 3810 NV COS:</u> De definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3810 over duurzaamheidsverslaggeving.
accountant van een groepsonderdeel (in de context van Standaard 3810N)	accountant die voor de opdracht voor de groepsassurance assurance-werkzaamheden uitvoert met betrekking tot een groepsonderdeel. Een accountant van een groepsonderdeel is onderdeel van het opdrachtteam voor een opdracht voor de groepsassurance.	NV COS Standaard 3810N	NV COS Standaard 3810N	<u>Verschil in Standaarden 600 en 3810 NV COS:</u> De definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3810 over duurzaamheidsverslaggeving.
Accountantsafdeling	organisatorische eenheid binnen een organisatie, waar een accountant een NVKS-opdracht uitvoert in opdracht van deze organisatie.	NVKS	NVKS	<u>Verschillende definities in NVKS en Verordening op de ledengroepen:</u> De definitie in de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS) is met 'NVKS-opdracht' enger geformuleerd dan de Verordening op de ledengroepen: dit heeft te maken met de uitzondering in het derde lid van de algemene bepaling van de NV COS (zie uitleg in paragraaf 2.3 van de Toelichting bij de NVKS).

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Accountantsafdeling	organisatorische eenheid binnen een organisatie waar een accountant een assurance of aan assurance verwante opdracht uitvoert in opdracht van deze organisatie.	Verordening op de ledengroepen	Verordening op de ledengroepen; ViO; Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen; NV COS Standaard 100-5699*	<u>Verskillende definities in NVKS en Verordening op de ledengroepen:</u> De definitie in de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS) is met 'NVKS-opdracht' bewust enger geformuleerd dan de Verordening op de ledengroepen: dit heeft te maken met de uitzondering in het derde lid van de algemene bepaling van de NV COS (zie uitleg in paragraaf 2.3 van de Toelichting bij de NVKS).
Accountantsafdeling	organisatorische eenheid binnen een organisatie waar een accountant een assurance-opdracht of aan assurance verwante opdracht uitvoert in opdracht van deze organisatie	NVKM	NVKM	<u>Dezelfde definities in Verordening op de ledengroepen en NVKM:</u> Definities zijn hetzelfde geformuleerd, maar hebben toch een verschillend toepassingsbereik. Dit komt door de definitie 'Assurance-opdracht of aan assurance verwante opdracht' in de NVKM, zie opgenomen toelichting bij dat begrip.
Accountantseenheid	accountantsafdeling of accountantspraktijk.	ViO	ViO; Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen; NVKS; NV COS Standaard 100-5699	<u>NV COS t.o.v. Handbook IAASB:</u> In het Handbook van de ISA wordt gebruikt 'firm'. Binnen de NL context is dit omgezet als 'accountantseenheid' in de NV COS (St. 220).
Accountantskamer	De accountantskamer te Zwolle, bedoeld in artikel 10 van de Wet tuchtrechtspraak accountants.	Wab	Wab + <i>daarop rustende bepalingen</i>	
Accountantskantoor	organisatie waar een accountant een NVKS-opdracht uitvoert in opdracht van een externe opdrachtgever.	NVKS	NVKS	<u>Verskillende definities in NVKS en Verordening op de ledengroepen:</u> De definitie in de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS) is met 'NVKS-opdracht' bewust enger geformuleerd dan de Verordening op de ledengroepen: dit heeft te maken met de uitzondering in het derde lid van de algemene bepaling van de NV COS (zie uitleg in paragraaf 2.3 van de Toelichting bij de NVKS). <u>Toelichting op 'uitvoeren' van een NVKS-opdracht:</u> Voor uitleg over 'uitvoeren', wordt verwezen naar de toelichting bij artikel 8a in de Toelichting bij wijziging van de NVKS 2020.

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Accountantskantoor	organisatie waar een accountant een assurance of aan assurance verwante opdracht uitvoert in opdracht van een externe opdrachtgever.	Verordening op de ledengroepen	Verordening op de ledengroepen; ViO*; Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen*; NV COS Standaard 100-5699*	<u>Verschillende definities in NVKS en Verordening op de ledengroepen:</u> De definitie in de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS) is met 'NVKS-opdracht' bewust enger geformuleerd dan de Verordening op de ledengroepen: dit heeft te maken met de uitzondering in het derde lid van de algemene bepaling van de NV COS (zie uitleg in paragraaf 2.3 van de Toelichting bij de NVKS).
Accountantsorganisatie	een onderneming of instelling die bedrijfsmatig wettelijke controles verricht, dan wel een organisatie waarin zodanige ondernemingen of instellingen met elkaar zijn verbonden.	Wta	Wta Wab + <i>daarop rustende bepalingen waaronder:</i> ViO VAO Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen Verordening op de ledengroepen NVKM NVKS*; NV COS Standaard 100-5699*	
Accountantspraktijk	Accountantskantoor of accountantsorganisatie.	Verordening op de ledengroepen	Verordening op de ledengroepen ViO; Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen; NVKS; NV COS Standaard 100-5699*	
Accountantsregister	Het register, bedoeld in artikel 36, eerste lid, waarin de accountants zijn ingeschreven.	Wab	Wab + <i>daarop rustende bepalingen</i>	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Accountantsverklaring	schriftelijke verklaring van een accountant naar aanleiding van een assurance- of aan assurance verwante opdracht.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699 NVKS	<u>Verschil in NV COS/NVKS en Wta</u> Twee verschillende definities, namelijk in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) resp. de NV COS en Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS). Dit is afhankelijk van context regeling: - In de Wta heeft dit begrip enkel betrekking op een wettelijke controle. - In de NV COS/NVKS omvat dit begrip daarentegen verklaringen van accountants in ruime zin: van samenstellen tot controle. <u>Aansluiting met Handbook IAASB:</u> Accountantsverklaring is een Nederlands begrip dat niet voorkomt in de Glossary of terms uit het Handbook van de IAASB.
Accountantsverklaring	een schriftelijke mededeling inhoudende de uitkomst van een wettelijke controle.	Wta	Wta	<u>Verschil in NV COS/NVKS en Wta</u> Twee verschillende definities, namelijk in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) resp. de NV COS en Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS). Dit is afhankelijk van context regeling: - In de Wta heeft dit begrip enkel betrekking op een wettelijke controle. - In de NV COS/NVKS omvat dit begrip daarentegen verklaringen van accountants in ruime zin: van samenstellen tot controle.
Administratieve vastleggingen	de vastleggingen van initiële administratieve boekingen en onderbouwende vastleggingen, zoals cheques en vastleggingen van elektronische overboekingen; facturen; contracten; het grootboek en de subgrootboeken, journaalposten en andere aanpassingen in de financiële overzichten die niet in journaalboekingen zijn weerspiegeld; almede vastleggingen zoals werkbladen en spreadsheets die kostentoerekeningen, berekeningen, aansluitingen en in de financiële overzichten opgenomen toelichtingen onderbouwen.	NV COS Standaard 500	NV COS Standaard 100-5699	
Afgevaardigde	afgevaardigde als bedoeld in artikel 17, derde lid, van de wet.	Verordening op de ledengroepen	Verordening op de ledengroepen	
AFM	autoriteit als bedoeld in artikel 1, onderdeel d, van de Wet toezicht accountantsorganisaties.	Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen	Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Aftrek van emissies	alle elementen die zijn opgenomen in het emissieverslag van de entiteit die zijn afgetrokken van het totaal aan gerapporteerde emissies, maar geen verwijdering zijn: gewoonlijk omvat dit aangekochte compensatie, maar het kan ook een scala aan andere instrumenten of mechanismen omvatten, zoals emissierechten die zijn erkend door een systeem (al dan niet van regelgevers of toezichthouders) waar de entiteit deel van uitmaakt.	NV COS Standaard 3402	NV COS Standaard 3402	
Afwijking	een verschil tussen het bedrag, de rubricering, de presentatie of de toelichting van een gerapporteerd element in een financieel overzicht 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 een oordeel tot uitdrukking 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	NV COS Standaard 100-2699; 4000N; 5000-5699	<u>Afzonderlijke definitie in Standaard 3000A en 4410 ('in de context van') NV COS:</u> Het begrip 'afwijking' is in zowel Standaard 200, 3000A als in Standaard 4410 gedefinieerd. Deze verschillen onderling enigszins, maar hebben wel een vergelijkbare inhoudelijk strekking. Dit is overeenkomstig het Handbook van de IAASB. Zo wordt in Standaard 4410 gebruikt 'is opgesteld' (ipv 'een oordeel tot uitdrukking brengt'). In Standaard 3000A is het begrip 'afwijking' gericht op een onderzoeksobject i.p.v. een financieel overzicht (Standaard 200) Vergelijk de definities afwijking - in de context van Standaard 3000A resp. - in de context van Standaard 4410
Afwijking (in de context van Standaard 3000A)	een verschil tussen de informatie over het onderzoeksobject en de geschikte meting of evaluatie van het onderzoeksobject in overeenstemming met de criteria. Afwijkingen kunnen al dan niet opzettelijk, kwalitatief of kwantitatief zijn en omvatten weglatingen	NV COS Standaard 3000A	NV COS Standaard 3000A, 3400-3999	<u>Afzonderlijke definitie in Standaard 3000A en 4410 ('in de context van') NV COS:</u> Het begrip 'afwijking' is in zowel Standaard 200, 3000A als in Standaard 4410 gedefinieerd. Deze verschillen onderling enigszins, maar hebben wel een vergelijkbare inhoudelijk strekking. Dit is overeenkomstig het Handbook van de IAASB. Zo wordt in Standaard 4410 gebruikt 'is opgesteld' (ipv 'een oordeel tot uitdrukking brengt'). In Standaard 3000A is het begrip 'afwijking' gericht op een onderzoeksobject i.p.v. een financieel overzicht (Standaard 200) <u>Begrippen in Standaard 3000A (attest-opdrachten) en 3000D (directe opdrachten):</u> In Standaard 3000D van de NV COS is gekozen voor gebruik van 'verschil' (ipv 'afwijking') ivm vorm van 'direct reporting'. Zie het begrip 'Verschil' (Standaard 3000D). NB. Het begrip 'afwijking' sluit aan op 'misstatement' uit ISAE 3000, Handbook IAASB.

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Afwijking (in de context van Standaard 4410)	een verschil tussen het bedrag, de rubricering, de presentatie of de toelichting van een gerapporteerd element in de historische financiële informatie, en het bedrag, de rubricering, de presentatie of de toelichting dat/die voor dat item vereist is opdat het element in overeenstemming is met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. Afwijkingen kunnen voortkomen uit fouten of uit fraude. Ingeval de historische financiële informatie is opgesteld in overeenstemming met een getrouw-beeld-stelsel bevatten afwijkingen ook aanpassingen van de bedragen, rubriceringen, presentaties of toelichtingen die, naar de oordeelsvorming van de accountant, noodzakelijk zijn opdat de historische financiële informatie in alle van materieel belang zijnde opzichten een getrouwe weergave vormt dan wel een getrouw beeld geeft.	NV COS Standaard 4410	NV COS Standaard 4410	<u>Afzonderlijke definitie in Standaard 3000A en 4410 ('in de context van') NV COS:</u> Het begrip 'afwijking' is in zowel Standaard 200, 3000A als in Standaard 4410 gedefinieerd. Deze verschillen onderling enigszins, maar hebben wel een vergelijkbare inhoudelijk strekking. Dit is overeenkomstig het Handbook van de IAASB. Zo wordt in Standaard 4410 gebruikt 'is opgesteld' (ipv 'een oordeel tot uitdrukking brengt'). In Standaard 3000A is het begrip 'afwijking' gericht op een onderzoeksobject i.p.v. een financieel overzicht (Standaard 200)
Afwijking van de andere informatie	een afwijking van de andere informatie bestaat wanneer de andere informatie onjuist is vermeld of anderszins misleidend is (inclusief omdat het informatie weglaat of verhuult die nodig is voor een goed begrip van een aangelegenheid die is toegelicht in de andere informatie).	NV COS Standaard 720	NV COS Standaard 100-5699	
Aggregatierisico	waarschijnlijkheid dat het totaal van niet-gecorrigeerde en niet-gedetecteerde afwijkingen het materialiteitsniveau voor de financiële overzichten van de groep als geheel overschrijdt.	NV COS Standaard 600	NV COS Standaard 100-5699	<u>Verschil in Standaarden 600 en 3810 NV COS:</u> De definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3810 over duurzaamheidsverslaggeving.
aggregatierisico (in de context van Standaard 3810N)	waarschijnlijkheid dat het totaal van niet-gecorrigeerde en niet-gedetecteerde afwijkingen het materialiteitsniveau voor de duurzaamheidsverslaggeving van de groep als geheel overschrijdt.	NV COS Standaard 3810N	NV COS Standaard 3810N	<u>Verschil in Standaarden 600 en 3810 NV COS:</u> De definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3810 over duurzaamheidsverslaggeving.
Andere beursgenoteerde onderneming	beursgenoteerde onderneming die geen organisatie van openbaar belang (oob) is. Het gaat hier om beursgenoteerde ondernemingen die niet op een geregelende beurs in de Europees Economische Ruimte (EER) zijn genoteerd.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	<u>Voetnoot bij definitie in NV COS:</u> Dit is een Nederlands begrip dat niet voorkomt in de Glossary of terms uit het Handbook van de IAASB. 'Andere beursgenoteerde onderneming' wordt gebruikt in samenhang met het begrip 'Organisatie van openbaar (oob)'
andere beursgenoteerde onderneming	beursgenoteerde onderneming die geen organisatie van openbaar belang (oob) is. Het gaat hier om beursgenoteerde ondernemingen die niet op een geregelende beurs in de Europees Economische Ruimte (EER) zijn genoteerd.	SKM1	SKM1	Dezelfde definities in SKM1 en NV COS:
Andere eindverantwoordelijke professional	niet-accountant anders dan een IFAC-professional of een wettelijk aangewezen professional, die eindverantwoordelijk is voor de uitvoering van een gelijkwaardige opdracht;	NVKS	NVKS	

De NBA heeft zich ingespannen om alle definities uit de HRA correct over te nemen. Als een definitie in deze begrippenlijst toch afwijkt van een definitie in de HRA, dan is de HRA leidend. Zie www.nba.nl/wet--en-regelgeving/hra-begrippenlijst/

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Andere informatie	financiële of niet-financiële informatie (anders dan de financiële overzichten en de daarbij horende controleverklaring) opgenomen in het jaarverslag van een entiteit.	NV COS Standaard 720	NV COS Standaard 100-2699;4000-5699	<u>Verschillen in Standaarden 720 en 3000 NV COS:</u> Definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij de Standaarden 3000-3999
Andere informatie (in de context van Standaard 3000A en 3000D)	informatie (anders dan de informatie over het onderzoeksobject en het daarbij horende assurance-rapport) die op grond van wet-, regelgeving of omdat dit gebruikelijk is, is opgenomen in een document waarin de informatie over het onderzoeksobject en het daarbij horende assurance-rapport zijn opgenomen.	NV COS Standaard 3000A	NV COS Standaard 3000-3999	<u>Verschillen in Standaarden 720 en 3000 NV COS:</u> Definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij de Standaarden 3000-3999
Application controls in informatietechnologie	handmatige of geautomatiseerde procedures die doorgaans op het niveau van een bedrijfsproces werken. Application controls kunnen preventief of detecterend van aard zijn en zijn opgezet om te zorgen voor de integriteit van de administratieve vastleggingen. Application controls hebben derhalve betrekking op procedures die worden gehanteerd om transacties of andere financiële gegevens tot stand te brengen, vast te leggen, te verwerken en te rapporteren.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	
Associëren van de accountant met financiële informatie	een accountant wordt geacht betrokken te zijn bij een object van onderzoek wanneer de accountant een rapportage hecht aan die informatie of indien de accountant toestaat dat de naam van de accountant in professioneel opzicht daarmee in verband wordt gebracht.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	
Assurance-informatie	informatie die door de accountant wordt gebruikt om te komen tot zijn conclusie. Assurance-informatie omvat zowel informatie in eventuele relevante informatiesystemen en andere informatie. In het kader van de Standaarden geldt dat: 1. het voldoende zijn van assurance-informatie de maatstaf is voor de hoeveelheid assurance-informatie; 2. het geschikt zijn van assurance-informatie de maatstaf is voor de kwaliteit van assurance-informatie.	NV COS Standaard 3000A	NV COS Standaard 3000-3999	
Assurance-object	object van onderzoek en de informatie omtrent het object van onderzoek.	ViO	ViO	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Assurance-opdracht	professionele dienst waarbij een accountant voldoende en geschikte assurance-informatie wil verkrijgen om een conclusie tot uitdrukking te brengen om de mate van vertrouwen van de beoogde gebruikers, niet zijnde de verantwoordelijke partij in de uitkomst van de meting of evaluatie van het onderzoeksobject ten opzichte van criteria te versterken. Elke assurance-opdracht wordt ingedeeld op basis van twee aspecten: of er sprake is van een opdracht met een redelijke of beperkte mate van zekerheid en of er sprake is van een attestopdracht dan wel een directe opdracht. (Zie 'Opdracht met een redelijke mate van zekerheid', 'Opdracht met een beperkte mate van zekerheid', 'Attest-opdracht' en 'Directe opdracht'.)	NV COS Standaard 3000A	NV COS 3000-3999; NVKS	Begrip 'assurance-opdracht' (in Standaarden 3000A en 3000D) omvat meerdere begrippen die in deze begrippenlijst afzonderlijk zijn weergegeven. <u>Tekstueel verschillende definities NV COS en ViO</u> Twee definities van 'assurance-opdracht' in de NV COS en de Verordening inzake de onafhankelijkheid (ViO) die anders geformuleerd zijn (wel dezelfde strekking hebben). Definitie in de NV COS is uitgebreider. Beide definities sluiten aan op het Handbook van IAASB (definitie in NV COS) resp. Handbook IESBA (definitie in ViO). <u>Assurance-opdracht in NV COS</u> Het begrip 'Assurance-opdracht' is gedefinieerd in Standaard 3000A. Ondanks dat dit begrip in de NV COS pas in Standaard 3000 wordt gedefinieerd, vallen hier diverse soorten assurance-opdracht onder. Namelijk: - controle-opdrachten (St. 100-999); - beoordelingsopdrachten (St. 2000-2699) en - assurance-opdrachten anders dan controle- of beoordelingsopdrachten... (St. 3000-3399) Vergelijk de inhoudsopgave in de HRA.
Assurance-opdracht	Professionele dienst als bedoeld in artikel 1 van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants waarbij een accountant een conclusie formuleert die beoogt het vertrouwen van de gebruiker niet zijnde de verantwoordelijke partij in de uitkomst van de evaluatie of de toetsing van het object van onderzoek ten opzichte van de van toepassing zijnde criteria te versterken.	ViO	ViO; Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen; Verordening op de ledengroepen	<u>Tekstueel verschillende definities NV COS en ViO</u> Twee definities van 'assurance-opdracht' in de NV COS en de Verordening inzake de onafhankelijkheid (ViO) die anders geformuleerd zijn (wel dezelfde strekking hebben). Definitie in de NV COS is uitgebreider. Beide definities sluiten aan op het Handbook van IAASB (definitie in NV COS) resp. Handbook IESBA (definitie in ViO).
Assurance-opdracht of aan assurance verwante opdracht	opdracht waarop de Standaarden 100 – 4699 van de NV COS of daaraan gelijkwaardige standaarden van toepassing zijn.	NVKM	NVKM	<u>Definities in NVKM en NV COS ('assurance-opdracht' en 'aan assurance verwante opdracht')</u> Voor het toepassingsbereik van de NVKM is expliciet gemaakt dat het gaat om opdrachten waarop de NV COS van toepassing is (zie uitzonderingen in artikel 3 van algemene deel NV COS) resp. zijn aan de NV COS gelijkwaardige standaarden toegevoegd

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Assurance-team	a. opdrachtteam; b. alle overige personen binnen de accountantseenheid of binnen een ander onderdeel van het netwerk van de accountantspraktijk die rechtstreeks invloed op de uitkomst van een assurance-opdracht kunnen uitoefenen. Hieronder wordt in ieder geval verstaan de persoon die: - aanbevelingen doet over de beloning van, toezicht houdt op of leiding geeft aan de eindverantwoordelijke accountant met betrekking tot de assurance-opdracht; - vaktechnische consulten geeft ten behoeve van de assurance-opdracht; of - de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling van de nog niet afgeronde assurance-opdracht uitvoert; en c. persoon die het periodieke intern kwaliteitsonderzoek van afgeronde assurance-opdrachten uitvoert.	ViO	ViO	
Assurance-vaardigheden en -technieken	de vaardigheden en technieken die door een accountant worden toegepast met betrekking tot het plannen, het verzamelen van assurance-informatie, het evalueren van assurance-informatie, communicatie en rapporteren. Deze onderscheiden zich van deskundigheid op het gebied van het onderzoeksobject van een specifieke assurance-opdracht dan wel de meting of evaluatie hiervan.	NV COS Standaard 3000A	NV COS Standaard 3000-3999	
Attest-opdracht	een assurance-opdracht waarbij een andere partij dan de accountant het onderzoeksobject meet of evalueert ten opzichte van de criteria. Deze partij geeft ook vaak de resulterende informatie over het onderzoeksobject weer in een rapport of een vermelding. In bepaalde gevallen kan de informatie over het onderzoeksobject echter door de accountant in het assurance-rapport worden weergegeven. Bij een attest-opdracht is de conclusie van de accountant gericht op de vraag of de informatie over het onderzoeksobject geen afwijking van materieel belang bevat. De conclusie van de accountant kan betrekking hebben op: - het onderzoeksobject en de van toepassing zijnde criteria; - de informatie over het onderzoeksobject en de van toepassing zijnde criteria; of - een vermelding die door de geschikte partij is gemaakt.	NV COS Standaard 3000A	NVKS 'NV COS Standaard 3000-3999	Begrip maakt onderdeel uit van de definitie 'assurance-opdracht' in Standaarden 3000A en 3000D.
A-typische fout	een afwijking of deviatie die aantoonbaar niet representatief is voor afwijkingen of deviaties in een populatie.	NV COS Standaard 530	NV COS Standaard 100-5699	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Auditkantoor	een rechtspersoon of een andere entiteit met om het even welke rechtsvorm die door de bevoegde autoriteiten van een lidstaat in overeenstemming met deze richtlijn is toegelaten tot het uitvoeren van wettelijke controles van jaarrekeningen.	Richtlijn 2006/43/EG	Richtlijn 2006/43/EG EU-Verordening	<u>Verschillende definities Wta en Richtlijn 2006/43/EG</u> Definitie uit de Richtlijn (gericht op Europa) is omgezet naar Wta/Bta (NL context) en toegesneden op NL situatie. In de Richtlijn is een auditkantoor een kantoor dat is toegelaten in een van de EU lidstaten om daar de wettelijke controle te verrichten. De NL wetgever heeft dat begrip overgenomen in de Wta, maar begrip gereserveerd voor auditkantoren die zijn toegelaten door toezichthouders uit andere lidstaten dan Nederland. In NL is ervoor gekozen om de kantoren die wettelijke controles te verrichten op basis van een vergunning van de AFM, 'accountantsorganisaties' te noemen. Zie voor verdere toelichting Memorie van Toelichting bij Wijziging van Wta, ... onder 4 Begrippen en reikwijdte (Tweede kamer, Vergaderjaar 2015-2016, 34 469, nr. 3. P. 12,)
Auditkantoor	onderneming of instelling die door de toezichthoudende instantie van een andere lidstaat is toegelaten tot het verrichten van controles als bedoeld in artikel 2, onderdeel 1, van de richtlijn.	Wta	Wta NVKS	<u>Verschillende definities Wta en Richtlijn 2006/43/EG</u> Definitie uit de Richtlijn (gericht op Europa) is omgezet naar Wta/Bta (NL context) en toegesneden op NL situatie. In de Richtlijn is een auditkantoor een kantoor dat is toegelaten in een van de EU lidstaten om daar de wettelijke controle te verrichten. De NL wetgever heeft dat begrip overgenomen in de Wta, maar begrip gereserveerd voor auditkantoren die zijn toegelaten door toezichthouders uit andere lidstaten dan Nederland. In NL is ervoor gekozen om de kantoren die wettelijke controles te verrichten op basis van een vergunning van de AFM, 'accountantsorganisaties' te noemen. Zie voor verdere toelichting Memorie van Toelichting bij Wijziging van Wta, ... onder 4 Begrippen en reikwijdte (Tweede kamer, Vergaderjaar 2015-2016, 34 469, nr. 3. P. 12,)
Auditor van een derde land	een natuurlijke persoon die de controle uitvoert van de financiële overzichten of de geconsolideerde financiële overzichten van een onderneming met statutaire zetel in een derde land, en die niet als gevolg van een toelating overeenkomstig de artikelen 3 en 44, als wettelijk auditor in een lidstaat is geregistreerd.	Richtlijn 2006/43/EG	Richtlijn 2006/43/EG EU-Verordening	<u>Verschillende definities Wta en Richtlijn 2006/43/EG</u> Definitie uit de Richtlijn (gericht op Europa) is omgezet naar Wta/Bta (NL context) en toegesneden op NL situatie. Begrip financiële overzichten (Richtlijn) is ruimer dan jaarrekening (Wta), bijvoorbeeld ook staten van DNB. Onder de Richtlijn mag een Auditor van een derde land dus meer controleren dan onder de Wta. Zie voor toelichting Memorie van Toelichting bij Wijziging van Wta, ... onder 4 Begrippen en reikwijdte (Tweede kamer, Vergaderjaar 2015-2016, 34 469, nr. 3. P. 12,)

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Auditor van een derde land	natuurlijk persoon die werkzaam is bij of verbonden is aan een auditorganisatie van een derde land en die verantwoordelijk is voor de uitvoering van de controle van de jaarrekening of geconsolideerde jaarrekening van een onderneming met zetel in een staat die geen lidstaat is en die niet als gevolg van een toelating overeenkomstig artikel 3 of 44 van de richtlijn in een lidstaat is toegelaten tot het verrichten van controles als bedoeld in artikel 2, onderdeel 1, van de richtlijn.	Wta	Wta	<u>Verschillende definities Wta en Richtlijn 2006/43/EG:</u> Definitie uit de Richtlijn (gericht op Europa) is omgezet naar Wta/Bta (NL context) en toegesneden op NL situatie. Begrip financiële overzichten (Richtlijn) is ruimer dan jaarrekening (Wta), bijvoorbeeld ook staten van DNB. Onder de Richtlijn mag een Auditor van een derde land dus meer controleren dan onder de Wta. Zie voor toelichting Memorie van Toelichting bij Wijziging van Wta, ... onder 4 Begrippen en reikwijdte (Tweede kamer, Vergaderjaar 2015-2016, 34 469, nr. 3. P. 12,)
Auditorganisatie van een derde land	een entiteit, ongeacht de rechtsvorm, die de controle uitvoert van de financiële overzichten of de geconsolideerde financiële overzichten van een onderneming met statutaire zetel in een derde land, en die niet als gevolg van een toelating overeenkomstig artikel 3 als auditkantoor in een lidstaat is geregistreerd.	Richtlijn 2006/43/EG	Richtlijn 2006/43/EG EU-Verordening	<u>Verschillende definities Wta en Richtlijn 2006/43/EG:</u> Definitie uit de Richtlijn (gericht op Europa) is omgezet naar Wta/Bta (NL context) en toegesneden op NL situatie. Zie voor toelichting Memorie van Toelichting bij Wijziging van Wta, ... onder 4 Begrippen en reikwijdte (Tweede kamer, Vergaderjaar 2015-2016, 34 469, nr. 3. P. 12,)
Auditorganisatie van een derde land	onderneming of instelling die de controle uitvoert van de jaarrekening of geconsolideerde jaarrekening van een onderneming met zetel in een staat die geen lidstaat is en die niet als gevolg van een toelating overeenkomstig artikel 3 van de richtlijn in een lidstaat is toegelaten tot het verrichten van controles als bedoeld in artikel 2, onderdeel 1, van de richtlijn.	Wta	Wta	<u>Verschillende definities Wta en Richtlijn 2006/43/EG:</u> Definitie uit de Richtlijn (gericht op Europa) is omgezet naar Wta/Bta (NL context) en toegesneden op NL situatie. Zie voor toelichting Memorie van Toelichting bij Wijziging van Wta, ... onder 4 Begrippen en reikwijdte (Tweede kamer, Vergaderjaar 2015-2016, 34 469, nr. 3. P. 12,)
Auditsoftwaretoepassingen	geautomatiseerde controlewerkzaamheden waarbij gebruik wordt gemaakt van de computer als een audit tool.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	
Autoriteit Financiële Markten	De Stichting Autoriteit Financiële Markten.	Wab Wtra Wta	Wab + <i>daarop rustende bepalingen</i> Wtra Wta	
Basisjaar	een specifiek jaar of een gemiddelde van meerdere jaren waarmee de emissies van de entiteit over de jaren worden vergeleken.	NV COS Standaard 3410	NV COS Standaard 3410	
Bedreiging	onaanvaardbaar risico dat de accountant zich niet houdt aan de fundamentele beginselen als gevolg van eigenbelang, zelftoetsing, belangenbehartiging, vertrouwdsheid of intimidatie.	VGBA	VGBA + <i>daarop rustende bepalingen</i>	<u>Verschillende definities VGBA en ViO:</u> Twee verschillende definities namelijk in Verordening gedrags- en beroepsregels (VGBA) en Verordening inzake onafhankelijkheid (ViO) door context regeling. VGBA betreft fundamentele beginselen. ViO betreft specifiek onafhankelijkheid (alleen assurance-opdrachten).

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Bedreiging	onaanvaardbaar risico dat een assurance-opdracht niet onafhankelijk wordt uitgevoerd als gevolg van eigenbelang, zelftoetsing, belangenbehartiging, vertrouwdsheid of intimidatie.	ViO	ViO	Verschillende definities VGBA en ViO: Twee verschillende definities namelijk in Verordening gedrags- en beroepsregels (VGBA) en Verordening inzake onafhankelijkheid (ViO) door context regeling. VGBA betreft fundamentele beginselen. ViO betreft specifiek onafhankelijkheid (alleen assurance-opdrachten).
Bedrijfsrisico	een risico dat voortkomt uit significante voorwaarden, gebeurtenissen, omstandigheden, handelingen of het achterwege laten van handelingen die een nadelig effect kunnen hebben op de mogelijkheid van een entiteit om haar doelstellingen te bereiken en de strategieën uit te voeren, of dat voortkomt uit het vaststellen van ongepaste doelstellingen en strategieën.	NV COS Standaard 315	NV COS Standaard 100-5699	
Begeleidende bank	bank (of banken in het geval van een consortium) de uitgevende entiteit begeleidt bij de effectentransactie.	NV COS Standaard 3850N	NV COS Standaard 3850N	
Beginsaldi	de rekeningsaldi die aan het begin van een verslagperiode bestaan. Beginsaldi zijn gebaseerd op de eindsaldi van de voorgaande verslagperiode en weerspiegelen de gevolgen van transacties en gebeurtenissen in eerdere verslagperiodes en van de in de voorgaande verslagperiode toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving. Beginsaldi omvatten eveneens aangelegenheden die aan het begin van de verslagperiode reeds bestonden en waarvoor toelichting is vereist, zoals voorwaardelijke gebeurtenissen en verbintenissen.	NV COS Standaard 510	NV COS Standaard 100-5699	
Begroting	begroting als bedoeld in artikel 28 van de wet.	Verordening op de ledengroepen	Verordening op de ledengroepen	
Beoogde gebruikers	de perso(o)nen, organisatie(s) of groep(en) waarvan de accountant verwacht dat zij gebruik zullen maken van het rapport inzake overeenkomsten. In bepaalde gevallen kunnen de beoogde gebruikers anderen zijn dan degenen aan wie het assurance-rapport is gericht.	NV COS Standaard 3000A	NV COS Standaard 3000-3999	Afzonderlijke definitie in Standaarden 3000A en 4400 NV COS ('in de context van'); Twee inhoudelijk vergelijkbare definities van 'beoogde gebruikers' binnen NV COS: de definitie is specifiek gemaakt voor Standaarden 3000A/D resp. 4400.
Beoogde gebruikers (in de context van Standaard 4400)	perso(o)nen, organisatie(s) of groep(en) waarvan de accountant verwacht dat zij gebruik zullen maken van het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. In bepaalde gevallen kunnen de beoogde gebruikers anderen zijn dan degenen aan wie het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden is gericht.	NV COS Standaard 4400	NV COS Standaard 4400	Afzonderlijke definitie in Standaarden 3000A en 4400 NV COS ('in de context van'); Twee inhoudelijk vergelijkbare definities van 'beoogde gebruikers' binnen NV COS: de definitie is specifiek gemaakt voor Standaarden 3000A resp. 4400.
Beoordeling (in relatie tot kwaliteitsbeheersing)	beoordeling van de kwaliteit van het uitgevoerde werk en getrokken conclusies door anderen.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Beoordelingsopdracht	de doelstelling van de accountant in een beoordeling van financiële overzichten is om een beperkte mate van zekerheid te verkrijgen, voornamelijk door het verzoeken om inlichtingen en het uitvoeren van cijferanalyses, over de vraag of de financiële overzichten als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevatten. Hierdoor wordt de accountant in staat gesteld een conclusie tot uitdrukking te brengen dat de accountant niets is gebleken op grond waarvan de accountant zou moeten concluderen dat de financiële overzichten niet, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	
Beperkte mate van zekerheid (in de context van Standaard 2400)	het niveau van zekerheid dat is verkregen waar het opdrachtrisico naar een niveau is teruggebracht dat in de omstandigheden van de opdracht aanvaardbaar is, maar waar dat risico groter is dan bij een opdracht met een redelijke mate van zekerheid, als de basis voor het tot uitdrukking brengen van een conclusie overeenkomstig Standaard 2400. De combinatie van de aard, timing en omvang van werkzaamheden voor het verzamelen van assurance-informatie is voor de accountant tenminste voldoende om een zinvol niveau van zekerheid te verkrijgen. Om zinvol te kunnen zijn, zal het niveau van zekerheid dat door de accountant is verkregen waarschijnlijk het vertrouwen van de beoogde gebruikers van de financiële overzichten versterken.	NV COS Standaard 2400	NV COS Standaard 2400 en 2410	<u>Vergelijkbare begrippen in Standaard 2400 en 3000:</u> Een inhoudelijk vergelijkbare definitie is opgenomen in St.3000A (maar net anders verwoord), namelijk ' <i>Opdracht tot het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid</i> ' (als onderdeel van de definitie ' <i>Assurance-opdracht</i> '). Ivm toepassingsbereik van paragraaf Definities in de Standaarden, zijn deze afzonderlijk gedefinieerd in zowel Standaard 2400 als Standaard 3000A. Zie voor uitleg Par. A1 van Standaard 000N.
Beroepseed	eed of belofte als bedoeld in artikel 2, eerste, lid	niet opnemen (niet in HRA)		
Beroepsorganisatie	De Nederlandse beroepsorganisatie van accountants.	Wab	Wab + <i>daarop rustende bepalingen</i> Wtra Bta	
Betrokkene	degene jegens wie een klacht is ingediend op grond van artikel 22 van deze wet.	Wtra	Wtra	
Beursgenoteerde onderneming	onderneming met notering van een door de onderneming uitgegeven effect op een toegelaten handelsplatform.	ViO	ViO	
Bevindingen	bevindingen zijn de feitelijke resultaten van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden. Bevindingen zijn geschikt om objectief te worden geverifieerd. Verwijzingen naar bevindingen in deze Standaard sluiten oordelen of conclusies in welke vorm dan ook uit, evenals aanbevelingen die de accountant kan doen.	NV COS Standaard 4400	NV COS Standaard 4400	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Bevindingen (met betrekking tot een kwaliteitsmanagementsysteem)	informatie over de opzet, implementatie en werking van het kwaliteitsmanagementsysteem die is verzameld bij het uitvoeren van monitoringactiviteiten, externe inspecties en andere relevante bronnen, en die aangeeft dat er mogelijk één of meer tekortkomingen zijn.	SKM1	SKM1	Zie Par. A15–A17 SKM1
Bevoegde autoriteiten	de bevoegde autoriteiten die belast zijn met autoriteiten die belast zijn met de uitvoering van de taken waarin deze verordening voorziet, en erop moeten toezien dat de bepalingen van deze verordening worden toegepast, worden aangewezen onder: a. de bevoegde autoriteit als bedoeld in artikel 24, lid 1, van Richtlijn 2004/109/EG; b. de bevoegde autoriteit als bedoeld in artikel 24, lid 4, onder h), van Richtlijn 2004/109/EG; c. de bevoegde autoriteit als bedoeld in artikel 32 van Richtlijn 2006/43/EG. 2. In afwijking van lid 1 kunnen de lidstaten besluiten de verantwoordelijkheid voor de toepassing van alle of een deel van de bepalingen van titel III, voor zover nodig, te leggen bij de bevoegde autoriteiten als bedoeld in: a. artikel 48 van Richtlijn 2004/39/EG; b. artikel 24, lid 1, van Richtlijn 2004/109/EG; c. artikel 24, lid 4, onder h), van Richtlijn 2004/109/EG; d. artikel 20 van Richtlijn 2007/64/EG; e. artikel 30 van Richtlijn 2009/138/EG; f. artikel 4, lid 1, van Richtlijn 2013/36/EU; of bij andere bij nationaal recht aangewezen autoriteiten. 3. Indien meer dan één bevoegde autoriteit is aangewezen uit hoofde van lid 1 en lid 2, worden deze autoriteiten zo georganiseerd dat hun taken duidelijk zijn toegewezen; 4. De leden 1, 2 en 3 doen geen afbreuk aan het recht van een lidstaat om aparte wettelijke en bestuursrechtelijke regelingen vast te stellen voor overzeese landen en gebiedsdelen waarmee die lidstaat speciale betrekkingen heeft; 5. De lidstaten stellen de Commissie in kennis van de aanwijzing van bevoegde autoriteiten voor de toepassing van deze verordening. De Commissie voegt deze informatie samen en maakt haar openbaar.	EU verordening	EU verordening	<u>Verschillende definities EU-Verordening en Richtlijn 2006/43/EG:</u> Twee definities nl in EU-Verordening en Richtlijn 2006/43/EG. Verordening heeft rechtstreekse werking in NL. De Europese Richtlijn is omgezet naar de Wta/Bta/VAO (NL context). NB. in art. 3 van EU-Verordening staat dat definities uit Richtlijn EG gelden, met uitzondering van dit begrip 'bevoegde autoriteit' (opgenomen in art. 20)

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Bevoegde autoriteiten	bij wet aangewezen instanties die belast zijn met de regelgeving betreffende en/of het toezicht op wettelijke auditors en auditkantoren of specifieke aspecten daarvan; de verwijzing naar de „bevoegde autoriteit” in een artikel is een verwijzing naar de autoriteit(en) die verantwoordelijk is (zijn) voor de in dat artikel genoemde taken.	Richtlijn 2006/43/EG	Richtlijn 2006/43/EG	<u>Verschillende definities EU-Verordening en Richtlijn 2006/43/EG:</u> Twee definities nl in EU-Verordening en Richtlijn 2006/43/EG. Verordening heeft rechtstreekse werking in NL. De Europese Richtlijn is omgezet naar de Wta/Bta/VAO (NL context). NB. in art. 3 van EU-Verordening staat dat definities uit Richtlijn EG gelden, met uitzondering van het begrip 'bevoegde autoriteit' (opgenomen in art. 20)
Bevoegde instantie	autoriteit die bij of krachtens wet is aangewezen om een relevante niet-naleving te onderzoeken	NOCLAR	NOCLAR	
Beweringen	al dan niet expliciete uitspraken met betrekking tot de opname, waardering, presentatie en toelichting van informatie in de financiële overzichten die inherent zijn aan de bevestiging door het management dat de financiële overzichten in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving zijn opgesteld. Beweringen worden door de accountant gebruikt om de verschillende soorten mogelijke afwijkingen die kunnen voorkomen te overwegen bij het identificeren, inschatten van en inspelen op de risico's op een afwijking van materieel belang.	NV COS Standaard 315	NV COS Standaard 100-5699	<u>Verschillen in Standaarden 315, 3410 en 3810 NV COS:</u> Definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3410 over emissieverslagen resp. Standaard 3810 over duurzaamheidsverslaggeving.
Beweringen (in de context van Standaard 3410)	verklaringen van de entiteit, expliciet of anderszins, die zijn opgenomen in het emissieverslag zoals die worden gebruikt door de accountant om de verschillende soorten afwijkingen die zich kunnen voordoen, te overwegen.	NV COS Standaard 3410	NV COS Standaard 3410	<u>Verschillen in Standaarden 315, 3410 en 3810 NV COS:</u> Definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3410 over emissieverslagen resp. Standaard 3810 over duurzaamheidsverslaggeving.
Bewering (in de context van Standaard 3810N)	al dan niet expliciete uitspraken door het management die in de duurzaamheidsverslaggeving zijn opgenomen en door de accountant worden gebruikt bij het in aanmerking nemen van de verschillende soorten afwijkingen die kunnen voorkomen.	NV COS Standaard 3810N	NV COS Standaard 3810N	<u>Verschillen in Standaarden 315, 3410 en 3810 NV COS:</u> Definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3410 over emissieverslagen resp. Standaard 3810 over duurzaamheidsverslaggeving.
Broeikasgassen	kooldioxide (CO ₂) en andere gassen waarvan de toepassing zijnde criteria vereisen dat zij worden opgenomen in het emissieverslag, zoals: methaan, distikstofmonoxide (lachgas), zwavelhexafluoride, fluorkoolwaterstoffen, perfluorkoolstoffen, en chloorfluorkoolwaterstoffen. Andere broeikasgassen dan kooldioxide worden vaak uitgedrukt in termen die een equivalent zijn van kooldioxide (CO ₂ -e).	NV COS Standaard 3410	NV COS Standaard 3410	
Bron	een fysieke eenheid of proces dat broeikasgassen in de atmosfeer uitstoot.	NV COS Standaard 3410	NV COS Standaard 3410	
Buitenlandse accountantspraktijk	in het buitenland gevestigde organisatie waar een lid van een buitenlandse beroepsorganisatie van accountants een gelijkwaardige opdracht uitvoert voor de verantwoordelijke entiteit of een verbonden derde.	ViO	ViO	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Cap and Trade	een systeem met een absoluut emissieplafond, dat emissierechten toewijst aan deelnemers en hen in staat stelt om emissierechten onderling te verhandelen.	NV COS Standaard 3410	NV COS Standaard 3410	
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	NV COS Standaard 100-5699	Verschillen in Standaarden 520 en 3810 NV COS: Definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3810 over duurzaamheidsverslaggeving.
cijferanalyses (in de context van Standaard 3810N)	evaluaties van kwantitatieve informatie door analyse van plausibele relaties tussen zowel kwantitatieve als kwalitatieve 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 3810N	NV COS Standaard 3810N	Verschil in Standaarden 520 en 3810 NV COS: Definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3810 over duurzaamheidsverslaggeving.
Clïënt	externe opdrachtgever van een professionele dienst waarbij geen gezagsverhouding bestaat tussen de accountant en de opdrachtgever	NOCLAR	NOCLAR	
Code of Ethics	geldende, meest recente versie van de International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) van de International Ethics Standards Board for Accountants.	ViO	ViO	
College, het	het College van Beroep voor het bedrijfsleven.	Wtra	Wtra	
Comfort letter	een rapportage van de accountant aan een specifieke gebruikersgroep, opgesteld op verzoek van de uitgevende entiteit en/of de begeleidende bank. De uitgevende entiteit kan op verzoek van de begeleidende bank, ten behoeve van de tenuitvoerlegging van zijn onderzoeksverplichtingen de accountant verzoeken bepaalde activiteiten te verrichten en de bevindingen te rapporteren. De comfort letter die op een latere datum wordt verstrekt dan de eerste comfort letter, die op de datum van het prospectus en/of de 'underwriting agreement' wordt verstrekt, wordt een 'bring-down comfort letter' genoemd.	NV COS Standaard 3850N	NV COS Standaard 3850N	
Commissie	de Commissie eindtermen accountantsopleiding, bedoeld in artikel 49, eerste lid.	Wab	Wab + daarop rustende bepalingen	
Compliance-stelsel	(zie 'Van toepassing zijnd(e) stelsel inzake financiële verslaggeving' en 'Stelsel voor algemene doeleinden').	n.v.t.	n.v.t.	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Consent letter	een brief aan de uitgevende entiteit waarin toestemming wordt gegeven om controle- en/of beoordelingsverklaringen bij de in het prospectus opgenomen financiële overzichten (al dan niet door middel van verwijzing) en/of assurance-rapport(en) in het prospectus op te nemen.	NV COS Standaard 3850N	NV COS Standaard 3850N	
Contributiegroep	contributiegroep als bedoeld in artikel 2 van de Algemene contributieverordening.	Verordening op de ledengroepen	Verordening op de ledengroepen	
Controlecliënt	de onderneming of instelling die aan een accountantsorganisatie opdracht geeft tot een wettelijke controle.	Wta	Wta	
Controledienst	dienst: a. die wordt uitgevoerd ten behoeve van externe gebruikers of de raad van commissarissen; b. waarvan de uit te voeren werkzaamheden gericht zijn op het verifiëren van informatie waarmee de verantwoordelijke partij zich verantwoordt; c. waarbij de aard van de werkzaamheden overeenkomt met werkzaamheden die zijn opgenomen in de Standaarden 000N – 3999 NV COS; en d. waarop onderstaande standaarden of standaarden die qua aard en omvang hiermee vergelijkbaar zijn van toepassing zijn: 1. Standaarden 000N – 999 NV COS, opdrachten tot controle van historische financiële informatie; 2. Standaarden 2000 – 2699 NV COS, opdrachten tot beoordeling van historische financiële informatie; 3. Standaarden 3000 – 3999 NV COS, assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie; of 4. Standaard 4400 NV COS, opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie;	ViO	ViO	
Controledocumentatie	de vastlegging van de uitgevoerde controlewerkzaamheden, de verkregen relevante controle-informatie en de conclusies die de accountant heeft getrokken (soms wordt ook de term 'werkdokumenten' gebruikt).	NV COS Standaard 230	NV COS Standaard 100-5699	
Controledossier	geheel van gegevens en bescheiden die zijn vastgelegd tijdens het uitvoeren van een wettelijke controle en waarop de externe accountant zijn verklaring baseert.	Bta	Bta	<u>Verschillende definities NV COS en Bta:</u> Twee verschillende definities in NV COS en Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta) met gelijkwaardige inhoudelijke strekking. Bta gericht op wettelijke controle. Uitgangspunt bij NV COS is om aan te sluiten op Handbook IAASB. Bta ligt buiten bevoegdheid NBA.

De NBA heeft zich ingespannen om alle definities uit de HRA correct over te nemen. Als een definitie in deze begrippenlijst toch afwijkt van een definitie in de HRA, dan is de HRA leidend. Zie www.nba.nl/wet--en-regelgeving/hra-begrippenlijst/

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Controledossier	eén of meer mappen of andere fysieke of elektronische gegevensdragers die de vastleggingen bevatten die de controledocumentatie van een specifieke controleopdracht uitmaken.	NV COS Standaard 230	NV COS Standaard 100-5699	<u>Verschillende definities NV COS en Bta:</u> Twee verschillende definities in NV COS en Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta) met gelijkwaardige inhoudelijke strekking. Bta gericht op wettelijke controle. Uitgangspunt bij NV COS is om aan te sluiten op Handbook IAASB. Bta ligt buiten bevoegdheid NBA.
Controle-informatie	informatie die door de accountant wordt gebruikt om te komen tot de conclusies waarop deze een oordeel baseert. Controle-informatie omvat zowel in de administratieve vastleggingen opgenomen informatie die aan de financiële overzichten ten grondslag ligt, als informatie uit andere bronnen. (Zie definities 'Voldoende zijn van controle-informatie' en 'Geschiktheid van controle-informatie' in Standaard 500).	NV COS Standaard 200	NV COS Standaard 100-5699	
Controleoordeel	(zie 'Aangepast oordeel' en 'Goedkeurend oordeel').	n.v.t.	n.v.t.	
Controleoordeel op groepsniveau	controleoordeel over de financiële overzichten van een groep.	NV COS Standaard 600	NV COS Standaard 100-5699	
Controleopdracht	opdracht tot controle van financiële overzichten.	NOCLAR	NOCLAR	
Controlerisico	het risico dat de accountant een onjuist controleoordeel tot uitdrukking brengt wanneer de financiële overzichten een afwijking van materieel belang bevatten. Controlerisico is een functie van de risico's op een afwijking van materieel belang en het ontdekkingsrisico.	NV COS Standaard 200	NV COS Standaard 100-5699	
Controleverklaring	het in artikel 51 bis van Richtlijn 78/660/EEG en artikel 37 van Richtlijn 83/349/EEG bedoelde verslag dat is uitgebracht door de wettelijke auditor of het auditkantoor.	Richtlijn 2006/43/EG	Richtlijn 2006/43/EG EU-Verordening	<u>Controleverklaring' in NV COS en EU-Richtlijn:</u> In de EU-Richtlijn heeft 'controleverklaring' betrekking op een wettelijke controle. In de NV COS is het begrip 'controleverklaring' niet gedefinieerd, maar wordt het begrip in ruimere zin gebruikt. Namelijk voor een verklaring bij opdrachten tot controle van historische financiële informatie (Standaard 100-999). Dit zijn wettelijke, vrijwillige en bijzondere controle-opdrachten.
Coöperatie	een Europese coöperatieve vennootschap zoals omschreven in artikel 1 van Verordening (EG) nr. 1435/2003 van de Raad van 22 juli 2003 betreffende het statuut voor een Europese Coöperatieve Vennootschap (ECV) (1), of een andere coöperatie waarvoor het Gemeenschapsrecht een wettelijke controle van jaarrekeningen voorschrijft, zoals kredietinstellingen als omschreven in artikel 1, punt 1, van Richtlijn 2000/12/EG, en verzekeringsondernemingen in de zin van artikel 2, lid 1, van Richtlijn 91/674/EEG.	Richtlijn 2006/43/EG	Richtlijn 2006/43/EG EU-Verordening	
Corporate governance	(zie 'Governance').	n.v.t.	n.v.t.	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Criteria	de benchmarks die worden gebruikt om het onderzoeksobject te meten of evalueren. De 'van toepassing zijnde criteria' zijn de criteria die voor die specifieke opdracht worden gebruikt.	NV COS Standaard 3000A	NV COS Standaard 3000-3999	
Cut-off date	de datum tot en met waarop de accountant werkzaamheden uitvoert waarover de accountant rapporteert in de comfort letter. De cut-off date van de comfort letter ligt een aantal werkdagen vóór de datering van de comfort letter.	NV COS Standaard 3850N	NV COS Standaard 3850N	
Datum van de controleverklaring	de datum waarop de accountant de verklaring bij de financiële overzichten dateert overeenkomstig Standaard 700.	NV COS Standaard 560	NV COS Standaard 100-5699	<u>Voetnoot bij definitie NV COS:</u> Standaard 700, Het vormen van een oordeel en het rapporteren over financiële overzichten
Datum van de financiële overzichten	de einddatum van de laatste verslagperiode waarop de financiële overzichten betrekking hebben.	NV COS Standaard 560	NV COS Standaard 100-5699	
Datum waarop de financiële overzichten worden gepubliceerd	de datum waarop de controleverklaring en de gecontroleerde financiële overzichten aan derden ter beschikking worden gesteld.	NV COS Standaard 560	NV COS Standaard 100-5699	
De met governance belaste personen	de persoon (personen) of organisatie(s) (bijv. een trustee van een vennootschap), met verantwoordelijkheid voor het uitoefenen van toezicht op de strategische richting van de entiteit en op de verantwoordingsplicht van de entiteit. Deze verantwoordelijkheid omvat het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving. Voor bepaalde entiteiten in sommige rechtsgebieden kan ook leidinggevend personeel behoren tot de met governance belaste personen, bijvoorbeeld bij het dagelijks bestuur betrokken leden van een governance-orgaan van een entiteit in de private of publieke sector of een eigenaar-bestuurder.	NV COS Standaard 200	NV COS Standaard 100-5699; NOCLAR	<u>Voetnoot bij definitie NV COS:</u> Voor bespreking van de diversiteit van governance structuren, zie paragraaf A1-A8 van Standaard 260, Communicatie met de met governance belaste personen. <u>Tekstueel verschillende definities in NV COS en Verordening inzake onafhankelijkheid (ViO)</u> Definities zijn inhoudelijk gelijk op een enkel woord na ('verantwoordelijke entiteit' en 'entiteit'). Dit heeft te maken met de reikwijdte: in de ViO gaat het om de entiteit die verantwoordelijk is voor het assurance-object; in de reikwijdte van de NV COS vallen eveneens aan assurance verwante opdrachten. In de ViO is aangesloten op het aldaar gedefinieerde begrip 'Verantwoordelijke entiteit', hetgeen is beperkt tot assurance.
De met governance belaste personen	de persoon, personen of organisatie(s) met verantwoordelijkheid voor het uitoefenen van toezicht op de strategische richting van de verantwoordelijke entiteit en op de verantwoordingsplicht van de verantwoordelijke entiteit. Deze verantwoordelijkheid omvat het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving. Voor bepaalde entiteiten in sommige rechtsgebieden kan ook leidinggevend personeel behoren tot de met governance belaste personen, bijvoorbeeld bij het dagelijks bestuur betrokken leden van een governance-orgaan van een entiteit in de private of publieke sector of een eigenaar-bestuurder.	ViO	ViO	<u>Tekstueel verschillende definities in NV COS en Verordening inzake onafhankelijkheid (ViO)</u> Definities zijn inhoudelijk gelijk op een enkel woord na ('verantwoordelijke entiteit' en 'entiteit'). Dit heeft te maken met de reikwijdte: in de ViO gaat het om de entiteit die verantwoordelijk is voor het assurance-object; in de reikwijdte van de NV COS vallen eveneens aan assurance verwante opdrachten. In de ViO is aangesloten op het aldaar gedefinieerde begrip 'Verantwoordelijke entiteit', hetgeen is beperkt tot assurance.

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Deskundige	(zie 'Door de accountant ingeschakelde deskundige' en 'Door het management ingeschakelde deskundige').	n.v.t.	n.v.t.	
Deskundigheid	Vaardigheden, kennis en ervaring op een bepaald gebied.	NV COS Standaard 620	NV COS Standaard 100-5699	
Digitaal verantwoordingsdocument	bestand of set van bestanden die gezamenlijk maken dat een verantwoording digitaal gelezen kan worden en eventueel ook voor de mens, al dan niet met daartoe geschikte software, leesbaar is.	NV COS Standaard 3950N	NV COS Standaard 3950N	
Direct financieel belang	a. financieel belang waarover een individu of entiteit beschikkingsmacht heeft, dan wel een belang dat door anderen (mede) namens het individu of de entiteit wordt beheerd; b. financieel belang waarvan het economisch eigendom gehouden wordt via een collectief investeringsvehikel, trust, of andere tussenpersoon en waarover het individu of de entiteit beschikkingsmacht heeft of de mogelijkheid om investeringsbeslissingen te beïnvloeden.	ViO	ViO	
Directe ondersteuning	het gebruikmaken van interne auditors om controlewerkzaamheden uit te voeren onder de aansturing, het toezicht en de beoordeling van de accountant.	NV COS Standaard 610	NV COS Standaard 100-5699	
Directe opdracht	een assurance-opdracht waarbij de accountant zelf het onderzoeksobject ten opzichte van de van toepassing zijnde criteria meet of evalueert. De accountant geeft de resulterende informatie over het onderzoeksobject weer als onderdeel van het assurance-rapport, of samen met het assurance-rapport. Bij een directe-opdracht is de conclusie van de accountant gericht op de gerapporteerde uitkomst van zijn meting of evaluatie van het onderzoeksobject ten opzichte van de criteria.	Standaard 3000A	NVKS 'NV COS Standaard 3000-3999	Begrip maakt onderdeel uit van de definitie 'assurance-opdracht' in Standaarden 3000A en 3000D.
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 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.	NV COS Standaard 620	NV COS Standaard 100-5699	<u>Verschil in Standaarden 600 en 4400 NV COS:</u> Twee inhoudelijk vergelijkbare definities van 'door de accountant ingeschakelde deskundige' in de Standaarden 620 en 4400 van de NV COS: de definitie is specifiek gemaakt voor Standaard 4400.

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Door de accountant ingeschakelde deskundige (in de context van Standaard 4400)	persoon of organisatie die beschikt over deskundigheid op een ander gebied dan assurance-opdrachten of aan assurance verwante opdrachten en van wie/waarvan de werkzaamheden op dat gebied door de accountant worden gebruikt om de accountant te helpen bij de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. Een door de accountant ingeschakelde deskundige kan een door de accountant ingeschakelde interne deskundige zijn (die een partner of staf is, met inbegrip van tijdelijke staf, van de accountantseenheid of een netwerkonderdeel) of een door de accountant ingeschakelde externe deskundige	NV COS Standaard 4400	NV COS Standaard 4400	<u>Verschil in Standaarden 600 en 4400 NV COS:</u> Twee inhoudelijk vergelijkbare definities van 'door de accountant ingeschakelde deskundige' in de Standaarden 620 en 4400 van de NV COS: de definitie is specifiek gemaakt voor Standaard 4400.
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	NV COS Standaard 100-5699	
Duurzaamheids-verslaggeving	verantwoording of onderdelen daarvan over een verslagperiode waarin een verantwoordelijke entiteit beoogde gebruikers informeert over het beleid, de bedrijfsvoering, de gebeurtenissen en de prestaties van de verantwoordelijke entiteit ten aanzien van één of meerdere duurzaamheidsonderwerpen.	NV COS Standaard 3810N	NV COS Standaard 3810N	
Duurzaamheids-verslaggeving van een groep	duurzaamheidsverslaggeving die door middel van een consolidatieproces de duurzaamheidsinformatie van meer dan een entiteit of bedrijfseenheid omvat. Voor de toepassing van deze Standaard omvat een consolidatieproces: i.integrale en proportionele consolidatie; ii.de presentatie van gecombineerde duurzaamheidsverslaggeving van de duurzaamheidsinformatie van entiteiten of bedrijfseenheden waarvoor geen moedermaatschappij bestaat maar waarover gezamenlijke zeggenschap wordt uitgeoefend of die onder gemeenschappelijke leiding staan; of iii.de aggregatie van de duurzaamheidsinformatie van entiteiten of bedrijfseenheden zoals filialen of divisies	NV COS Standaard 3810N	NV COS Standaard 3810N	
Eigen organisatie	organisatie waarbij een accountant in business, intern of overheidsaccountant of openbaar accountant werkzaam is of waaraan hij is verbonden.	NOCLAR	NOCLAR	
Eindverantwoordelijk professional	IFAC-professional, wettelijk aangewezen professional of andere eindverantwoordelijke professional;	NVKS	NVKS	
Eindverantwoordelijke accountant	accountant die eindverantwoordelijk is voor de uitvoering van een assurance of een aan assurance verwante opdracht onder toepassing van de NV COS en de accountantsverklaring ondertekent.	NVKS	NVKS NOCLAR	<u>Verschillende definities in ViO en NVKS:</u> Twee verschillende definities in Verordening inzake onafhankelijkheid (ViO) en Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS): verklaarbaar vu toepassingsbereik assurance- en aan assurance verwante opdracht.

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Eindverantwoordelijke accountant	accountant die eindverantwoordelijk is voor de uitvoering van een assurance-opdracht en het assurance-rapport ondertekent.	ViO	ViO	Verschillende definities in ViO en NVKS: Twee verschillende definities in Verordening inzake onafhankelijkheid (ViO) en Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS): verklaarbaar vu toepassingsbereik assurance- en aan assurance verwante opdracht.
Eindverantwoordelijke voor kwaliteitsmanagement:	persoon die of het orgaan dat eindverantwoordelijkheid draagt voor het kwaliteitsmanagementsysteem.	NVKM	NVKM	
Element	(zie 'Element van een financieel overzicht').	n.v.t.	n.v.t.	
Element van een financieel overzicht	een element, rekening of post van een financieel overzicht. [1] Standaard 805, Speciale overwegingen - Controles van een enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of items van een financieel overzicht.	NV COS Standaard 805	NV COS Standaard 805	
Emissiefactor	een rekenkundige factor of ratio voor het omzetten van de omvang van een activiteit (bijvoorbeeld het aantal liters geconsumeerde brandstof, de afgelegde kilometers, het aantal dieren in het boerenbedrijf, of de tonnen geproduceerd product) naar de omvang van de broeikasgasemissies.	NV COS Standaard 3410	NV COS Standaard 3410	
Emissiehandelssysteem	een marktmechanisme gericht op het beheersen van broeikasgassen om via economische stimulansen de reductie van broeikasgasemissies te bereiken.	NV COS Standaard 3410	NV COS Standaard 3410	
Emissies	de broeikasgassen die, zijn geëmitteerd in de atmosfeer of zouden zijn geëmitteerd indien de broeikasgassen niet zijn afgevangen en opgeslagen. Emissies kunnen worden onderverdeeld in: - directe emissies (ook wel Scope 1 emissies genoemd): emissies door bronnen die eigendom zijn van de entiteit of die onder directe zeggenschap staan van de entiteit; - indirecte emissies: emissies ten gevolge van de activiteiten van de entiteit maar die geëmitteerd worden uit bronnen die geen eigendom zijn, of onder directe zeggenschap staan van de entiteit. Indirecte emissies kunnen verder worden onderverdeeld in: - scope 2 emissies: emissies die het gevolg zijn van energie die aan de entiteit wordt geleverd en door haar wordt geconsumeerd; - scope 3 emissies: alle overige indirecte emissies.	NV COS Standaard 3410	NV COS Standaard 3410	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Emissieverslag	een verantwoording met een uiteenzetting van de samenstelling en de kwantificering van de emissies van broeikasgassen van een entiteit over een verslagperiode (soms een emissie-inventaris genoemd). En, voor zover van toepassing, vergelijkende informatie en toelichtingen inclusief een samenvatting van de significante kwantificerings- en rapporteringsgrondslagen. Het emissieverslag van een entiteit kan ook een gecategoriseerde opsomming van emissieverwijdering of aftrek van emissies bevatten. Als de opdracht niet het gehele emissieverslag omvat, dient de term 'emissieverslag' gelezen te worden als dat onderdeel dat wordt omvat door de opdracht. Het emissieverslag is de 'informatie over het object van onderzoek' van de opdracht.	NV COS Standaard 3410	NV COS Standaard 3410	<u>Voetnoot bij definitie NV COS:</u> Het emissieverslag is de 'informatie over het object van onderzoek' van de opdracht: zie Standaard 3000, paragraaf 12(x).
Entiteit	de juridische entiteit, economische entiteit of het identificeerbare gedeelte van een juridische of economische entiteit (bijvoorbeeld, één fabriek of andere vorm van inrichting, zoals een stortterrein) of een combinatie van juridische of andere entiteiten of van onderdelen van die entiteiten (bijvoorbeeld een joint venture) waarop de emissies in het emissieverslag betrekking hebben.	NV COS Standaard 3410	NV COS Standaard 3410	
Ervaren accountant	een persoon (binnen of buiten de accountantseenheid) die praktische controle-ervaring bezit en een redelijke begrip heeft van: a. de controleprocessen; b. de Standaarden en de van toepassing zijnde door wet- en regelgeving gestelde eisen; c. de omgeving waarin de entiteit werkzaam is; en d. de controle- en financiële verslaggevingskwesties die relevant zijn voor de sector van de entiteit.	NV COS Standaard 230	NV COS Standaard 100-5699	
Europese verordening	Verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie (PbEU 2014, L 158).	ViO	ViO	<u>Tekstueel verschillende definities in Wta en ViO:</u> Twee inhoudelijk gelijkwaardige definities in Wta en ViO, tekstueel klein verschil: in ViO volledige titel opgenomen van besluit
EU-verordening	Verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang (PbEU 2014, L 158).	Wta	Wta	<u>Tekstueel verschillende definities in Wta en ViO:</u> Twee inhoudelijk gelijkwaardige definities in Wta en ViO, tekstueel klein verschil: in ViO volledige titel opgenomen van besluit
Evalueerder	de partij(en) die het onderzoeksobject meet of evalueert ten opzichte van de criteria. De evalueerder beschikt over deskundigheid betreffende het onderzoeksobject.	NV COS Standaard 3000A	NV COS Standaard 3000A, 3400-3999	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Evalueren	identificeren en analyseren van de relevante kwesties, inclusief het uitvoeren van verdere werkzaamheden indien noodzakelijk om tot een specifieke conclusie over een aangelegenheid te komen. 'Evaluatie' wordt volgens afspraak alleen gebruikt in relatie tot een reeks van aangelegenheden, inclusief controle-informatie, de resultaten van werkzaamheden en de effectiviteit van de wijze van inspielen van management op een risico. (Zie ook 'Inschatten').	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	
Externe accountant	de natuurlijke persoon die werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantsorganisatie of auditkantoor en die verantwoordelijk is voor de uitvoering van een wettelijke controle.	Wta	Wta VAO	<u>Begrippen 'wettelijke auditor' (Wta) en 'externe accountant' (Richtlijn)</u> Begrip 'wettelijke auditor' uit EU Richtlijn is omgezet in engere begrip 'externe accountant' in Wta. Zie ook begrip 'voornaamste vennoot' uit EU Richtlijn. NB. In art. 11 lid 4 Wta wordt wel 'wettelijke auditor' gebruikt en verwezen naar art. 27. Zie voor toelichting Memorie van Toelichting bij Wijziging van Wta, onder 4 Begrippen en reikwijdte (Tweede kamer, Vergaderjaar 2015-2016, 34 469, nr. 3. P. 12.)
Externe bevestiging	controle-informatie die is verkregen in de vorm van een van een derde partij (de bevestigende partij) afkomstige rechtstreekse schriftelijke reactie op papier, op elektronische of op andere gegevensdragers aan de accountant.	NV COS Standaard 505	NV COS Standaard 100-5699	
Externe informatiebron	een externe persoon of organisatie die informatie verschaft die door de entiteit is gebruikt bij het opstellen van de financiële overzichten, of die door de accountant is verkregen als controle-informatie, wanneer dergelijke informatie geschikt is voor gebruik door een breed scala van gebruikers. Wanneer informatie is verstrekt door een persoon of organisatie die handelt in de hoedanigheid van een deskundige ingeschakeld door het management, een serviceorganisatie ¹² of een deskundige ingeschakeld door de accountant ¹³ , wordt de persoon of de organisatie niet beschouwd als een externe informatiebron met betrekking tot die specifieke informatie;	NV COS Standaard 500	NV COS Standaard 100-5699	<u>NV COS in vergelijking met Handbook IAASB</u> Het begrip 'externe informatiebron' is een NL toevoeging in Standaard 500 (niet opgenomen in ISA 500).
Externe inspecties	inspecties of onderzoeken uitgevoerd door een externe toezichhoudende instantie met betrekking tot het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor of de door kantoor uitgevoerde opdrachten.	SKM1	SKM1	Zie Par. A14 SKM1
Financieel belang	aandelenbelang of belang in andere waardepapieren, waaronder gewone en preferente obligaties, participatiebewijzen, claims, warrants, opties en andere afgeleide rechten of verplichtingen om dergelijke belangen of afgeleide instrumenten die met dergelijke belangen rechtstreeks verband houden, te verkrijgen.	ViO	ViO	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Financiële overzichten	een gestructureerde weergave van historische financiële informatie, met inbegrip van de toelichtingen, bedoeld om de economische middelen of verplichtingen die een entiteit op een zeker tijdstip heeft, of de veranderingen die zich daarin over een tijdsperiode hebben voorgedaan, in overeenstemming met een stelsel inzake financiële verslaggeving te communiceren. De term 'financiële overzichten' verwijst gewoonlijk naar een complete set financiële overzichten zoals vastgelegd door de vereisten van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, maar kan ook verwijzen naar één enkel financieel overzicht. Toelichtingen bestaan uit verklarende of beschrijvende informatie, uiteengezet zoals vereist, die uitdrukkelijk toegestaan of anderszins toegestaan zijn door het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, in het individuele financiële overzicht zelf of in de toelichtingen of daarin zijn opgenomen door kruisverwijzingen.	NV COS Standaard 200	NV COS Standaard 100-5699	<u>Standaard 800 NV COS</u> In Standaard 800 wordt 'financiële overzichten' gebruikt als verkorte aanduiding voor 'financiële overzichten voor bijzondere doeleinden' (zie Par. 7 van St. 800), Zie definitie bij 'financiële overzichten voor bijzondere doeleinden'. <u>Standaard 4410 NV COS</u> Voor samenstellingsopdrachten is in par. A3A van Standaard 4410 een verdere uitwerking van 'toelichtingen' opgenomen ivm toepassingsbereik van Standaard 4410 (zie par. 2 van Standaard 4410).
Financiële overzichten van de groep	financiële overzichten die door middel van een consolidatieproces de financiële informatie van meer dan een entiteit of bedrijfseenheid omvatten. Voor de toepassing van deze Standaard omvat een consolidatieproces: i.integrale en proportionele consolidatie, of verslaggeving op basis van de equity-methode; ii.de presentatie van gecombineerde financiële overzichten van de financiële informatie van entiteiten of bedrijfseenheden waarvoor geen moedermaatschappij bestaat maar waarover gezamenlijke zeggenschap wordt uitgeoefend of die onder gemeenschappelijke leiding staan; of iii.de aggregatie van de financiële informatie van entiteiten of bedrijfseenheden zoals filialen of divisies.	NV COS Standaard 600	NV COS Standaard 100-5699	
Financiële overzichten voor algemene doeleinden	financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met een stelsel voor algemene doeleinden.	NV COS Standaard 700	NV COS Standaard 100-5699	
Financiële overzichten voor bijzondere doeleinden	financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met een stelsel voor bijzondere doeleinden.	NV COS Standaard 800	NV COS Standaard 100-5699	<u>Standaard 800 NV COS</u> In Standaard 800 wordt 'financiële overzichten' gebruikt als verkorte aanduiding voor 'financiële overzichten voor bijzondere doeleinden' (zie Par. 7 van St. 800)
Fout	onopzettelijke handeling die leidt tot een afwijking in de financiële overzichten, inclusief het weglaten van een bedrag of een in de financiële overzichten op te nemen toelichting.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	
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	NV COS Standaard 100-5699	

De NBA heeft zich ingespannen om alle definities uit de HRA correct over te nemen. Als een definitie in deze begrippenlijst toch afwijkt van een definitie in de HRA, dan is de HRA leidend. Zie www.nba.nl/wet--en-regelgeving/hra-begrippenlijst/

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Frauderisicofactoren	gebeurtenissen of omstandigheden die wijzen op een stimulans of druk om fraude te plegen of die een gelegenheid scheppen om te frauderen.	NV COS Standaard 240	NV COS Standaard 100-5699	
Frauduleuze financiële verslaggeving	omvat opzettelijke afwijkingen, met inbegrip van het weglaten van bedragen of toelichtingen in de financiële overzichten, om de gebruikers van de financiële overzichten te misleiden.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	
Gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode	gebeurtenissen die zich voordoen tussen de datum van de financiële overzichten en de datum van de controleverklaring, alsmede feiten die de accountant bekend worden na de datum van de controleverklaring.	NV COS Standaard 560	NV COS Standaard 100-5699	
Gebruiken van steekproeven	(zie 'Het gebruiken van steekproeven bij een controle').	n.v.t.	n.v.t.	
Gebruiken van steekproeven bij een controle (gebruiken van steekproeven)	verrichten van controlewerkzaamheden op minder dan 100% van de elementen binnen een voor de controle relevante populatie op zodanige wijze dat alle steekproefeenheden geselecteerd kunnen worden, zodat de accountant een redelijke basis krijgt voor conclusies over de populatie als geheel.	NV COS Standaard 530	NV COS Standaard 100-5699	
Gebruikersorganisatie	een entiteit die gebruik maakt van een serviceorganisatie en waarvan de financiële overzichten worden gecontroleerd.	NV COS Standaard 402	NV COS Standaard 100-5699 (m.u.v. Standaard 3402)	<u>Verschillende definities in Standaarden 402 en 3402 NV COS ('in context van')</u>
Gebruikersorganisatie (in de context van Standaard 3402)	een entiteit die gebruik maakt van een serviceorganisatie.	NV COS Standaard 3402	NV COS Standaard 3402	Het begrip 'gebruikersorganisatie' is in zowel Standaard 402 als in <u>Verschillende definities in Standaarden 402 en 3402 NV COS ('in context van')</u>
Gecontroleerde financiële overzichten	financiële overzichten die gecontroleerd zijn door de accountant overeenkomstig de Standaarden en waarvan de samengevatte financiële overzichten zijn afgeleid.	NV COS Standaard 810	NV COS Standaard 810	<u>Voetnoot bij definitie NV COS:</u> Financiële overzichten: zie Standaard 200, Algehele doelstellingen van de onafhankelijke accountant, alsmede het uitvoeren van een controle overeenkomstig de Standaarden, paragraaf 13(f) definieert het begrip 'financiële overzichten'.
Gegevensgerichte controle	een controlemaatregel die is opgezet om afwijkingen van materieel belang op het niveau van beweringen te detecteren. Gegevensgerichte controles bestaan uit: a. detailcontroles (van transactiestromen, rekeningsaldi en in de financiële overzichten opgenomen toelichtingen); en b. gegevensgerichte cijferanalyses.	NV COS Standaard 330	NV COS Standaard 100-5699	
Gelijkwaardige opdracht	opdracht die als assurance- of aan assurance verwante opdracht zou kwalificeren als deze door een accountant zou worden uitgevoerd.	ViO	ViO	Dezelfde definities in ViO en NVKS
Gelijkwaardige opdracht	opdracht die als assurance- of aan assurance verwante opdracht zou kwalificeren als deze door een accountant zou worden uitgevoerd	NVKS	NVKS	Dezelfde definities in ViO en NVKS

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
General IT controls	interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot de informatietechnologie (IT)-processen van de entiteit die de voortdurende goede werking van de IT-omgeving ondersteunen, inclusief de voortdurende effectieve werking van interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot informatieverwerking en de integriteit van informatie (d.w.z. de volledigheid, nauwkeurigheid en geldigheid van informatie) in het informatiesysteem van de entiteit. Zie ook de definitie van IT-omgeving.	NV COS Standaard 315	NV COS Standaard 100-5699	
Gepubliceerde financiële informatie	financiële informatie van de entiteit of van een overgenomen activiteit of een verkochte activiteit die openbaar is gemaakt.	NV COS Standaard 3420	NV COS Standaard 3420	
gerechtvaardigde informatiebehoeften	informatie die door representatieve vertegenwoordigers van beoogde gebruikers(groepen) kan worden verlangd op grond van wetten, algemeen aanvaarde verslaggevingsrichtlijnen, jurisprudentie of informatiebehoeften die door beoogde gebruikers(groepen) kenbaar zijn gemaakt.	NV COS Standaard 3810N	NV COS Standaard 3810N	
Geschenk	iets dat men aan iemand geeft, veelal ter gelegenheid van een speciale gebeurtenis.	ViO	ViO	
Geschikte partij(en)	in het kader van de Standaarden 3000 tot en met 3999 dienen verwijzingen naar 'geschikte partij(en)', in voorkomend geval, hierna te worden gelezen als 'de verantwoordelijke partij, de evalueerder, of de opdrachtgever'.	NV COS Standaard 3000A, 3000D	NV COS Standaard 3000-3999	
Geschiktheid (van controle-informatie)	de maatstaf voor de kwaliteit van controle-informatie; dat wil zeggen de mate waarin die informatie relevant en betrouwbaar is voor het onderbouwen van de conclusies waarop de accountant zijn oordeel baseert.	NV COS Standaard 500	NV COS Standaard 100-5699	
Getrouw-beeld-stelsel	(zie 'Van toepassing zijnd(e) stelsel inzake financiële verslaggeving' en 'Stelsel voor algemene doeleinden').	n.v.t.	n.v.t.	
Goedkeurend oordeel	het door de accountant tot uitdrukking gebrachte oordeel indien de accountant tot de conclusie komt dat de financiële overzichten in alle van materieel belang zijnde opzichten zijn opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving.	NV COS Standaard 700	NV COS Standaard 100-5699	<u>Voetnoot bij definitie NV COS:</u> Standaard 700, paragrafen 25-26 behandelen de gebruikte formuleringen om dit oordeel tot uitdrukking te brengen in het geval van een getrouw-beeld-stelsel respectievelijk een compliance stelsel.
Goedkeuringsdatum van de financiële overzichten	de datum waarop alle overzichten die de financiële overzichten vormen, inclusief de daarbij horende toelichtingen, zijn opgesteld en de personen met de erkende bevoegdheid hebben verklaard dat zij verantwoordelijkheid voor deze financiële overzichten op zich hebben genomen.	NV COS Standaard 560	NV COS Standaard 100-5699	
Governance	omschrijft de rol van de perso(o)n(en) of organisatie(s) met verantwoordelijkheid voor het toezicht op de strategische aansturing van de entiteit en verplichtingen van de entiteit met betrekking tot het afleggen van verantwoording.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Groep	rapporterende eenheid waarvoor financiële overzichten op groepsniveau worden opgesteld.	NV COS Standaard 600	NV COS Standaard 100-5699	<u>Verschillen in Standaarden 600 en 3810 NV COS:</u> De definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3810 over duurzaamheidsverslaggeving.
Groep (in de context van Standaard 3810N)	rapporterende eenheid waarvoor duurzaamheidsverslaggeving op groepsniveau worden opgesteld.	NV COS Standaard 3810N	NV COS Standaard 3810N	<u>Verschillen in Standaarden 600 en 3810 NV COS:</u> De definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3810 over duurzaamheidsverslaggeving.
Groepsaccountant	externe accountant die de verantwoordelijkheid draagt voor het afgeven van een accountantsverklaring bij de jaarrekening die mede de geconsolideerde jaarrekening van een groep ondernemingen of instellingen bevat.	Bta	Bta	<u>Verschillende definities NV COS en Bta:</u> Twee verschillende definities in NV COS en Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta) met gelijkwaardige inhoudelijke strekking. Bta gericht op wettelijke controle. Uitgangspunt bij NV COS is om aan te sluiten op Handbook IAASB. Bta ligt buiten bevoegdheid NBA.
Groepsaccountant	opdrachtspartner op groepsniveau en de leden van het opdrachtteam anders dan de accountants van de groepsonderdelen. De groepsaccountant is verantwoordelijk voor: i.het vaststellen van de algehele controleaanpak en controleprogramma op groepsniveau; ii.het aansturen van en toezicht houden op de accountants van de groepsonderdelen en de beoordeling van hun werkzaamheden; iii.het evalueren van de conclusies die worden getrokken op basis van de verkregen controle-informatie als de basis voor het vormen van een oordeel over de financiële overzichten van de groep.	NV COS Standaard 600	NV COS Standaard 100-5699; NOCLAR	<u>Verschillende definities NV COS en Bta:</u> Twee verschillende definities in NV COS en Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta) met gelijkwaardige inhoudelijke strekking. Bta gericht op wettelijke controle. Uitgangspunt bij NV COS is om aan te sluiten op Handbook IAASB. Bta ligt buiten bevoegdheid NBA. <u>Verschillen in Standaarden 600 en 3810 NV COS:</u> De definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3810 over duurzaamheidsverslaggeving.
Groepsaccountant (in de context van Standaard 3810N)	opdrachtspartner op groepsniveau en de leden van het opdrachtteam anders dan de accountants van de groepsonderdelen. De groepsaccountant is verantwoordelijk voor: i.het vaststellen van de algehele assurance-aanpak en assurance-programma op groepsniveau; ii.het aansturen van en toezicht houden op de accountants van de groepsonderdelen en de beoordeling van hun werkzaamheden; iii.het evalueren van de conclusies die worden getrokken op basis van de verkregen assurance-informatie als de basis voor het vormen van een oordeel over de duurzaamheidsverslaggeving van de groep.	NV COS Standaard 3810N	NV COS Standaard 3810N	<u>Verschillen in Standaarden 600 en 3810 NV COS:</u> De definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3810 over duurzaamheidsverslaggeving.
Groepsassurance	assurance van de duurzaamheidsverslaggeving van een groep.	NV COS Standaard 3810N	NV COS Standaard 3810N	
Groepsauditor	de wettelijke auditor die, dan wel het (de) auditkanto(o)r(en) dat (die) de wettelijke controle van geconsolideerde jaarrekeningen uitvoert (uitvoeren).	Richtlijn 2006/43/EG	Richtlijn 2006/43/EG EU-Verordening	

De NBA heeft zich ingespannen om alle definities uit de HRA correct over te nemen. Als een definitie in deze begrippenlijst toch afwijkt van een definitie in de HRA, dan is de HRA leidend. Zie www.nba.nl/wet--en-regelgeving/hra-begrippenlijst/

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Groepscontrole	controle van de financiële overzichten van een groep.	NV COS Standaard 600	NV COS Standaard 100-5699; NOCLAR	
Groepsmanagement	management dat verantwoordelijk is voor het opstellen van de financiële overzichten van de groep.	NV COS Standaard 600	NV COS Standaard 100-5699	<u>Verschil in Standaarden 600 en 3810 NV COS:</u> De definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3810 over duurzaamheidsverslaggeving.
Groepsmanagement (in de context van Standaard 3810N)	management dat verantwoordelijk is voor het opstellen van de duurzaamheidsverslaggeving van de groep.	NV COS Standaard 3810N	NV COS Standaard 3810N	<u>Verschil in Standaarden 600 en 3810 NV COS:</u> De definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3810 over duurzaamheidsverslaggeving.
Groepsonderdeel	entiteit, bedrijfseenheid, functie of zakelijke activiteit, of een combinatie hiervan, die door de groepsaccountant wordt bepaald ten behoeve van het plannen en uitvoeren van controlewerkzaamheden in een groepscontrole.	NV COS Standaard 600	NV COS Standaard 100-5699; NOCLAR	<u>Verschil in Standaarden 600 en 3810 NV COS:</u> De definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3810 over duurzaamheidsverslaggeving.
Groepsonderdeel (in de context van Standaard 3810N)	entiteit, bedrijfseenheid, functie of zakelijke activiteit, of een combinatie hiervan, die door de groepsaccountant wordt bepaald ten behoeve van het plannen en uitvoeren van assurance-werkzaamheden in een opdracht voor de groepsassurance.	NV COS Standaard 3810N	NV COS Standaard 3810N	<u>Verschil in Standaarden 600 en 3810 NV COS:</u> De definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3810 over duurzaamheidsverslaggeving.
Herberekening	bestaat uit het controleren van de mathematische nauwkeurigheid van documenten of vastleggingen. Een herberekening kan handmatig of elektronisch worden uitgevoerd.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	
Hertoetsing	Toetsing waarbij mede wordt beoordeeld of de accountantseenheid in voldoende mate opvolging heeft gegeven aan het verbeterplan.	Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen	Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen	
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	NV COS Standaard 100-5699	
IFAC-professional	niet-accountant die lid is van een buitenlandse beroepsorganisatie die volwaardig lid is van IFAC.	NVKS	NVKS	
Incidentenonderzoek	onderzoek naar vermeende tekortkomingen in de beroepsuitoefening met uitzondering van de uitvoering van een wettelijke controle.	Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen	Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Indirect financieel belang	financieel belang waarbij het economisch eigendom gehouden wordt via een collectief investeringsvehikel, trust, of andere tussenpersoon en waarover het individu of de entiteit geen beschikkingsmacht heeft of niet de mogelijkheid heeft om investeringsbeslissingen te beïnvloeden.	ViO	ViO	
Informatie over het onderzoeksobject	de informatie die het resultaat is van het toepassen van de criteria op het onderzoeksobject, dat wil zeggen de uitkomst van de meting of evaluatie van het onderzoeksobject ten opzichte van de criteria.	NV COS Standaard 3000A	NV COS Standaard 3000A, 3400-3999	
Informatiesysteem dat van belang is voor de financiële verslaggeving	onderdeel van de interne beheersing waartoe het systeem van financiële verslaggeving behoort en dat bestaat uit de procedures en vastleggingen die zijn opgezet om transacties (alsmede gebeurtenissen en omstandigheden) van de entiteit tot stand te brengen, vast te leggen, te verwerken en om hierover te rapporteren alsmede om over de daarmee verband houdende activa, verplichtingen en vermogenscomponenten verantwoording af te leggen.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	
Inherent risico	(zie 'Risico op een afwijking van materieel belang').	n.v.t.	n.v.t.	
Inherente risicofactoren	kenmerken van gebeurtenissen of omstandigheden die de vatbaarheid voor afwijkingen, die het gevolg zijn van fraude of fouten, beïnvloeden van een bewering met betrekking tot een transactiestroom, rekeningsaldo of toelichting, voordat rekening wordt gehouden met interne beheersingsmaatregelen. Dergelijke factoren kunnen kwalitatief of kwantitatief zijn en omvatten complexiteit, subjectiviteit, wijzigingen, onzekerheid of vatbaarheid voor afwijkingen als gevolg van tendentie bij het management of andere frauderisicofactoren ¹¹ voor zover ze het inherente risico beïnvloeden.	NV COS Standaard 315	NV COS Standaard 100-5699	
Initiële controleopdracht	een opdracht waarbij hetzij: a. de financiële overzichten van de voorgaande verslagperiode niet zijn gecontroleerd; of b. de financiële overzichten van de voorgaande verslagperiode door een voorgaande accountant zijn gecontroleerd.	NV COS Standaard 510	NV COS Standaard 100-5699	
Inschatten	analyseren van geïdentificeerde risico's om tot een conclusie te komen over hun significantie. 'Inschatten' wordt volgens afspraak alleen gebruikt in relatie tot risico. (Zie ook 'Evalueren')	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	
Inspectie (als controlemaatregel)	onderzoeken van vastleggingen of documenten, hetzij intern of extern, op papier, elektronisch of vastgelegd in andere media dan wel een fysiek onderzoek van een actief.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	
Intern accountant	accountant, niet zijnde een overheidsaccountant, die werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantsafdeling.	Verordening op de ledengroepen	Verordening op de ledengroepen; ViO; Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen;	

De NBA heeft zich ingespannen om alle definities uit de HRA correct over te nemen. Als een definitie in deze begrippenlijst toch afwijkt van een definitie in de HRA, dan is de HRA leidend. Zie www.nba.nl/wet--en-regelgeving/hra-begrippenlijst/

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Intern beheersingsrisico	(zie 'Risico op een afwijking van materieel belang').	n.v.t.	n.v.t.	
International Financial Reporting Standards	de International Financial Reporting Standards gepubliceerd door The International Accounting Standards Board.	NV COS Standaard 805	NV COS Standaard 805	
Internationale standaarden voor jaarrekeningen	de International Accounting Standards (IAS), de International Financial Reporting Standards (IFRS) en de daarmee verband houdende interpretaties (SIC/IFRIC interpretations), wijzigingen van deze standaarden en interpretaties, toekomstige standaarden en daarmee verband houdende interpretaties die worden vastgesteld of goedgekeurd door de International Accounting Standards Board (IASB).	Richtlijn 2006/43/EG	Richtlijn 2006/43/EG EU-Verordening	
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	NV COS Standaard 100-5699	
Interne auditors	die individuen die de activiteiten van de interne auditfunctie uitvoeren. Interne auditors kunnen tot een interne afdeling of een soortgelijke functie behoren.	NV COS Standaard 3402	NV COS Standaard 3402	
Interne beheersingsactiviteiten	beleidslijnen en -procedures die ervoor helpen te zorgen dat de instructies van het management worden uitgevoerd. Interne beheersingsactiviteiten vormen een bestanddeel van de interne beheersing.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	
Interne beheersingsdoelstelling	het doel of doeleinde van een bepaald aspect van interne beheersingsmaatregelen. Interne beheersingsdoelstellingen houden verband met risico's waar de interne beheersingsmaatregelen naar streven deze te mitigeren.	NV COS Standaard 3402	NV COS Standaard 3402	
Interne beheersingsmaatregelen	beleidslijnen of procedures die een entiteit vaststelt om de beheersingsdoelstellingen van management of de met governance belaste personen te bereiken. In deze context: i Beleidslijnen zijn uiteenzettingen over wat wel of niet binnen de entiteit dient te worden gedaan om de interne beheersing te bewerkstelligen. Dergelijke uiteenzettingen kunnen zijn gedocumenteerd, expliciet vermeld in mededelingen, of impliciet door handelingen en beslissingen. ii Procedures zijn handelingen om beleidslijnen te implementeren.	NV COS Standaard 315	NV COS Standaard 100-5699	
Interne beheersingsmaatregelen bij de serviceorganisatie	interne beheersingsmaatregelen over het bereiken van een interne beheersingsdoelstelling die door het assurance-rapport van de accountant wordt omvat.	NV COS Standaard 3402	NV COS Standaard 3402	
Interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot informatieverwerking	interne beheersingsmaatregelen in verband met de verwerking van informatie in IT-applicaties of handmatige informatieprocessen in het informatiesysteem van de entiteit die rechtstreeks inspelen op risico's voor de integriteit van informatie (d.w.z. de volledigheid, nauwkeurigheid en geldigheid van transacties en andere informatie).	NV COS Standaard 315	NV COS Standaard 100-5699	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Interne beheersingsmaatregelen van een subserviceorganisatie	interne beheersingsmaatregelen van een subserviceorganisatie die een redelijke mate van zekerheid verschaffen over het bereiken van een interne beheersingsdoelstelling.	NV COS Standaard 3402	NV COS Standaard 3402	
Interne beheersingsomgeving	omvat de governance- en managementfuncties alsmede de houding, de bekendheid met en de acties van de met governance belaste personen en het management met betrekking tot de interne beheersing van de entiteit en het belang daarvan in de entiteit. De beheersingsomgeving is een bestanddeel van de interne controle.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	
IT-omgeving	de IT-applicaties en ondersteunende IT-infrastructuur, evenals de IT-processen en personeel betrokken bij die processen, die een entiteit gebruikt om bedrijfsactiviteiten te ondersteunen en bedrijfsstrategieën te bereiken. Voor de toepassing van deze Standaard geldt het volgende: i een IT-applicatie is een programma of een reeks programma's die worden gebruikt bij het initiëren, verwerken, vastleggen en rapporteren van transacties of informatie. IT-applicaties omvatten ook datawarehouses en rapportgenerators. ii de IT-infrastructuur omvat het netwerk, besturingssystemen en databases en hun gerelateerde hardware en software. iii de IT-processen zijn de processen van de entiteit om de toegang tot de IT-omgeving, programmawijzigingen of wijzigingen in de IT-omgeving en IT-activiteiten te beheren.	NV COS Standaard 315	NV COS Standaard 100-5699	
Jaarverslag	een document of combinatie van documenten, meestal opgesteld op jaarbasis door het management of de personen belast met governance in overeenstemming met wet- of regelgeving of gebruik, waarvan het doel is om eigenaren (of vergelijkbare belanghebbenden) van informatie te voorzien over de activiteiten van de entiteit en de financiële resultaten en financiële positie van de entiteit zoals uiteengezet in de financiële overzichten. Een jaarverslag bevat of gaat samen met de financiële overzichten en de daarbij horende controleverklaring en bevat gewoonlijk informatie over de ontwikkelingen van de entiteit, haar vooruitzichten en risico's en onzekerheden, een statement door de groep met governance belaste personen van de entiteit en rapporten die governance aangelegenheden bevatten.	NV COS Standaard 720	NV COS Standaard 100-5699	
Kantoor	een zelfstandige accountant, een maatschap of vennootschap of andere entiteit waar accountants assurance of aan assurance verwante opdrachten uitvoeren, of een equivalent in de publieke sector	SKM1	SKM1	Zie Par. A18 SKM1 <u>Toelichting op 'kantoor' en 'accountantseenheid':</u> Met 'kantoor' in SKM1 is hetzelfde bedoeld als 'accountantseenheid' in ViO/NVKS/NV COS. Op termijn wordt het begrip 'accountantseenheid' in de regelgeving ook vervangen door 'kantoor'.

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Kantoor	zelfstandige accountant, organisatie of een organisatorische eenheid waar een accountant een assurance-opdracht of een aan assurance verwante opdracht uitvoert.	NVKM	NVKM	Vergelijkbare definities in NVKM1 en SKM1, deels anders geformuleerd.
Kernpunten van de controle	de aangelegenheden die, in de professionele oordeelsvorming van de accountant, het meest significant waren bij de controle van de financiële overzichten van de huidige verslagperiode. Kernpunten van de controle worden geselecteerd uit de aangelegenheden die zijn gecommuniceerd met de met governance belaste personen.	NV COS Standaard 701	NV COS Standaard 100-5699	
Key assurance-partner	eindverantwoordelijke accountant, persoon die de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling van de nog niet afgeronde assurance-opdracht uitvoert of een accountant die binnen een assurance-team mede verantwoordelijk is voor het rapporteren over belangrijke aangelegenheden.	ViO	ViO	
Klager	degene die jegens betrokkene een klacht heeft ingediend op grond van artikel 22 van deze wet.	Wtra	Wtra	
Kleine ondernemingen	ondernemingen als bedoeld in artikel 1, lid 1, en artikel 3, lid 2, van Richtlijn 2013/34/EU.	Richtlijn 2006/43/EG	Richtlijn 2006/43/EG EU-Verordening	
Kleinere entiteit	entiteit die normaal gesproken typische kwalitatieve kenmerken bezit zoals: a. concentratie van eigendom en management bij een klein aantal individuen (vaak één enkel individu hetzij een natuurlijk persoon, het zij een andere onderneming die de entiteit in eigendom heeft op voorwaarde dat de eigenaar de relevante kwalitatieve kenmerken vertoont); en b. één of meer van de onderstaande: i. eenvoudige en ongecompliceerde transacties; ii. eenvoudige administratie; iii. weinig productlijnen en een beperkt aantal producten binnen de productlijnen; iv. weinig interne beheersingsmaatregelen; v. beperkt aantal niveaus van management met verantwoordelijkheid voor een brede groep van interne beheersingsmaatregelen; of vi. weinig personeel waarvan velen een breed scala aan taken hebben. Deze kwalitatieve kenmerken zijn niet uitputtend, zij hebben niet uitsluitend betrekking op kleinere entiteiten, en kleinere entiteiten hebben niet noodzakelijk al deze kenmerken.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	
Koepelorganisatie	organisatie die bevoegd is bindende regels voor kwaliteitsbeheersing op te leggen, te toetsen en de naleving daarvan af te dwingen, aan accountantseenheden die lid of aangesloten zijn.	Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen	Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Kwaliteit	mate van voldoen aan kwaliteitsnormen.	NVKS	NVKS	
Kwaliteitsambitie	kwaliteit die de accountantseenheid nastreeft.	NVKS	NVKS	
Kwaliteitsbeleid	beleid waarin de kwaliteitsambitie van de accountantseenheid wordt vertaald in meetbare doelstellingen. Onder kwaliteitsambitie wordt verstaan de kwaliteit die de accountantseenheid nastreeft.	Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen	Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen; NVKS	
Kwaliteitsbepaler	accountant die verantwoordelijk is voor het kwaliteitssysteem.	NVKS	NVKS	
kwaliteitsdoelstellingen	de gewenste resultaten die het kantoor moet bereiken met betrekking tot de componenten van het kwaliteitsmanagementsysteem	SKM1	SKM1	
kwaliteitsmanagementsysteem	een systeem dat door een kantoor is opgezet, geïmplementeerd en in werking wordt gehouden om het kantoor een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat: i.het kantoor en zijn personeel hun verantwoordelijkheden in overeenstemming met de professionele standaarden en geldende wet- en regelgeving vervullen en de opdrachten uitvoeren in overeenstemming met dergelijke standaarden en vereisten; en ii.verklaringen en rapporten van het kantoor of de opdrachtpartners in de omstandigheden passend zijn.	SKM1	SKM1	
Kwaliteitsmanager	persoon die operationeel verantwoordelijk is voor het opzetten, implementeren en bewaken van het stelsel van kwaliteitsbeheersing..	NVKS	NVKS	
kwaliteitsrisico	Een risico met een redelijke kans op: i.voorkomen; en ii.het negatief beïnvloeden, afzonderlijk of in combinatie met andere risico's, van het bereiken van één of meer kwaliteitsdoelstellingen.	SKM1	SKM1	
Kwaliteitssysteem	kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing.	Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen	Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen NVKS	
Kwantificering	het proces om de hoeveelheid broeikasgassen te bepalen ten gevolge van de emissie (of verwijdering) van specifieke bronnen (of reservoirs) die direct of indirect zijn gerelateerd aan de entiteit.	NV COS Standaard 3410	NV COS Standaard 3410	
Ledengroep	ledengroep als bedoeld in artikel 16, eerste lid, van de wet.	Verordening op de ledengroepen	Verordening op de ledengroepen	
Ledengroepbestuur	bestuur van een ledengroep als bedoeld in artikel 17, eerste lid, van de wet.	Verordening op de ledengroepen	Verordening op de ledengroepen	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Ledengroepvergadering	vergadering van leden van een ledengroep.	Verordening op de ledengroepen	Verordening op de ledengroepen; Nadere voorschriften ledengroep accountants in business; Nadere voorschriften ledengroep openbaar accountants; Nadere voorschriften werkwijze LIO	
Ledenvergadering	ledenvergadering als bedoeld in artikel 4 van de wet.	Verordening op de ledengroepen	Verordening op de ledengroepen	
Lidstaat	- lidstaat van herkomst: een lidstaat waar een wettelijke auditor of een auditkantoor overeenkomstig artikel 3, lid 1, is toegelaten; - lidstaat van ontvangst: een lidstaat waar een door zijn/haar lidstaat van herkomst toegelaten wettelijke auditor overeenkomstig artikel 14 ook wenst te worden toegelaten, of een lidstaat waar een door zijn/haar lidstaat van herkomst toegelaten auditkantoor overeenkomstig artikel 3 bis, wenst geregistreerd te worden of geregistreerd is.	Richtlijn 2006/43/EG	Richtlijn 2006/43/EG EU-Verordening	<u>Verschillende definities in Wta en Richtlijn</u> Het begrip 'lidstaat' is ontleend aan de Richtlijn. In de Wta is uitgeschreven welke landen hieronder worden verstaan.
Lidstaat	een staat die lid is van de Europese Unie alsmede een staat, niet zijnde een lidstaat van de Europese Unie, die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte.	Wta	Wta	<u>Verschillende definities in Wta en Richtlijn</u> Het begrip 'lidstaat' is ontleend aan de Richtlijn. In de Wta is uitgeschreven welke landen hieronder worden verstaan.
Lijncontrole	volgen van enkele transacties door het financiële verslaggevingssysteem	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	
Maatregel (met betrekking tot een kwaliteitsmanagementsysteem)	beleidslijnen of procedures die door de accountantseenheid zijn opgezet en worden geïmplementeerd om een of meer kwaliteitsrisico's te mitigeren: i. beleidslijnen zijn uiteenzettingen over wat wel of niet moet worden gedaan een of meer kwaliteitsrisico's te mitigeren. Dergelijke uiteenzettingen kunnen worden gedocumenteerd, expliciet worden gecommuniceerd of impliciet voortvloeien uit handelingen en besluiten. ii. procedures zijn handelingen om de beleidslijnen te implementeren.	NV COS Standaard 220	NV COS Standaard 100-5699	<u>Tijdelijk verschil in definities tussen de NV COS en SKM1:</u> De definities zijn tijdelijk afwijkend. SKM1 is gericht op het kantoor, daar waar NV COS is gericht op de accountantseenheid. Met kantoor en accountantseenheid is hetzelfde bedoeld. In de NV COS wordt op termijn het begrip 'accountantseenheid' vervangen door 'kantoor'.

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Maatregel (met betrekking tot een kwaliteitsmanagementsysteem)	beleid of procedures die het kantoor heeft opgezet en geïmplementeerd om één of meer kwaliteitsrisico's te mitigeren: i. beleid is een uiteenzetting over wat wel of niet moet worden gedaan om een of meer kwaliteitsrisico's te mitigeren. Dergelijke uiteenzettingen kunnen worden gedocumenteerd, expliciet worden gecommuniceerd of impliciet voortvloeien uit handelingen en besluiten. ii. procedures zijn handelingen om beleid te implementeren.	SKM1	SKM1	Zie Par. A25–A27, A50 SKM1 <u>Tijdelijk verschil in definities tussen de NV COS en SKM1:</u> De definities zijn tijdelijk iets anders geformuleerd, maar hebben eenzelfde inhoudelijke strekking. SKM1 is gericht op het kantoor, daar waar NV COS is gericht op de accountantseenheid. Hiermee is hetzelfde bedoeld. In de NV COS wordt op termijn het begrip 'accountantseenheid' vervangen door 'kantoor'.
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), (580)	NV COS Standaard 100-5699; NOCLAR	<u>Specifieke uitwerking definitie in Standaard 210 en 580:</u> Het begrip 'management' is in meerdere standaarden van de NV COS gedefinieerd: - De definitie in Standaard 200 is de algemene definitie voor de NV COS (en opgenomen in begrippenlijst bij HRA). - De definities in St. 210 en St. 580 gelden alleen voor deze standaarden. Toelichting: De definities in Standaard 210 en 580 verschillen onderling iets van de begrippenlijst HRA (= conform Standaard 200), maar hebben wel een zelfde inhoudelijke strekking. - In Standaard 210 is benadrukt dat 'management' wordt gebruikt als verkorte aanduiding voor zowel management als de met governance belaste personen (zie Par. 5 van St. 210) - In Standaard 580 wordt gerefereerd aan een getrouw beeld stelsel. Dit is overeenkomstig het Handbook van de IAASB.
Management van een groepsonderdeel	management dat verantwoordelijk is voor een groepsonderdeel.	NV COS Standaard 600	NV COS Standaard 100-5699	
Marktconforme transactie	een transactie die wordt afgesloten onder voorwaarden die worden overeengekomen tussen een tot de transactie bereid zijnde koper en verkoper welke niet met elkaar in relatie staan, op een van elkaar onafhankelijke wijze handelen en hun eigenbelang nastreven.	NV COS Standaard 550	NV COS Standaard 100-5699	
Medewerker(s)	externe accountants en overige personen die werkzaam zijn bij of verbonden zijn aan een accountantsorganisatie en die zijn betrokken bij de uitvoering van wettelijke controles.	Bta	Bta VAO	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Met een diepgaande invloed	een term die binnen de context van afwijkingen wordt gebruikt voor het beschrijven van de gevolgen voor de financiële overzichten van afwijkingen of van de mogelijke gevolgen voor de financiële overzichten van eventuele afwijkingen die niet zijn gedetecteerd als gevolg van de onmogelijkheid om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen. Gevolgen met een diepgaande invloed op de financiële overzichten zijn die welke, op grond van de oordeelsvorming van de accountant: a. niet beperkt zijn tot specifieke elementen, rekeningen of posten van de financiële overzichten; b. indien ze wel daartoe beperkt zijn, een substantieel deel van de financiële overzichten vertegenwoordigen of zouden kunnen vertegenwoordigen; of c. met betrekking tot toelichtingen, van fundamenteel belang zijn voor het begrip van gebruikers van de financiële overzichten.	NV COS Standaard 705	NV COS Standaard 100-5699	
Middelgrote ondernemingen	ondernemingen als bedoeld in artikel 1, lid 1, en artikel 3, lid 3, van Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en de Raad[1]. [1] Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en de Raad van 26 juni 2013 betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad (PB L 182 van 29.6.2013, blz. 19).	Richtlijn 2006/43/EG	Richtlijn 2006/43/EG EU-Verordening	
Monitoring van de interne beheersingsmaatregelen	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. Monitoring van de interne beheersingsmaatregelen is een component van interne beheersing.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	
Nader bepaalde kring van gebruikers	personen die door de opdrachtgever, de verantwoordelijke partij en de eindverantwoordelijke accountant of de accountantseenheid vóór aanvang van de assurance-opdracht als de beperkte verspreidingskring zijn aangemerkt.	ViO	ViO	
Nauwe financiële relatie	nauwe persoonlijke relatie: a. die financieel afhankelijk is van de accountant of met wie de accountant samen een huishouding voert; b. waarmee de financiële positie van de accountant direct of indirect verbonden is; c. voor wie de accountant het financiële beheer voert of die de accountant financieel adviseert.	ViO	ViO	
Nauwe persoonlijke relatie	gezinslid of een persoon met wie intensief sociaal contact bestaat.	ViO	ViO	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Netwerk	grotere structuur: i. die gericht is op samenwerking; en ii. die duidelijk gericht is op winst- of kostendeling, of het delen van gemeenschappelijk eigendom, zeggenschap of bestuur, gemeenschappelijke beleidslijnen en procedures inzake <u>kwaliteitsbeheersing</u>, een gemeenschappelijke bedrijfsstrategie, het gebruik van een gemeenschappelijke merknaam, of een aanzienlijk deel van de bedrijfsmiddelen.	NV COS Standaard 220	NV COS Standaard 100-5699; NVKS	<u>Diverse vergelijkbare definities 'netwerk' in HRA</u> Vijf vergelijkbare definities in HRA (EU-Richtlijn, Wta, ViO, NV COS en SKM1), tekstueel net anders geformuleerd. - EU-Richtlijn gericht op wettelijke controle en daarmee ook formulering. - Definitie uit de Richtlijn (gericht op Europa) is omgezet naar Wta/Bta (NL context) en toegesneden op NL situatie. Wta is gericht op accountantsorganisaties - ViO en NV COS zijn gericht op accountantseenheden en hebben een vergelijkbare strekking. Definitie in ViO is qua formulering gebaseerd op Wta; NV COS is qua formulering gebaseerd op Handbook IAASB. - Definitie in SKM1 is vergelijkbaar met definitie in NV COS. SKM1 gaat uit van kwaliteitsmanagement; NV COS van kwaliteitsbeheersing. De definitie in de NV COS wordt op termijn aangepast aan definitie in SKM1.
Netwerk	grotere structuur i. die gericht is op samenwerking; en ii. die duidelijk gericht is op winst- of kostendeling, of het delen van gemeenschappelijk eigendom, zeggenschap of bestuur, gemeenschappelijk beleid en procedures inzake <u>kwaliteitsmanagement</u>, een gemeenschappelijke bedrijfsstrategie, het gebruik van een gemeenschappelijke merknaam, of een aanzienlijk deel van de bedrijfsmiddelen.	SKM1	SKM1	<u>Diverse vergelijkbare definities 'netwerk' in HRA</u> Vijf vergelijkbare definities in HRA (EU-Richtlijn, Wta, ViO, NV COS en SKM1), tekstueel net anders geformuleerd. - EU-Richtlijn gericht op wettelijke controle en daarmee ook formulering. - Definitie uit de Richtlijn (gericht op Europa) is omgezet naar Wta/Bta (NL context) en toegesneden op NL situatie. Wta is gericht op accountantsorganisaties - ViO en NV COS zijn gericht op accountantseenheden en hebben een vergelijkbare strekking. Definitie in ViO is qua formulering gebaseerd op Wta; NV COS is qua formulering gebaseerd op Handbook IAASB. - Definitie in SKM1 is vergelijkbaar met definitie in NV COS. SKM1 gaat uit van kwaliteitsmanagement; NV COS van kwaliteitsbeheersing. De definitie in de NV COS wordt op termijn aangepast aan definitie in SKM1.

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Netwerk	a. samenwerkingsverband waartoe een <u>accountantspraktijk</u> behoort dat duidelijk is gericht op het delen van winst of kosten, of waarbij duidelijk sprake is van: 1. gemeenschappelijke eigendom, zeggenschap of bestuur; 2. gezamenlijk beleid en procedures met betrekking tot kwaliteitsbeheersing; 3. een gezamenlijke bedrijfsstrategie; 4. een gemeenschappelijke merknaam; of 5. het delen van een aanzienlijk deel van de bedrijfsmiddelen; b. samenwerkingsverband van accountantsafdelingen.	ViO	ViO	<u>Diverse vergelijkbare definities 'netwerk' in HRA</u> Vijf vergelijkbare definities in HRA (EU-Richtlijn, Wta, ViO, NV COS en SKM1), tekstueel net anders geformuleerd. - EU-Richtlijn gericht op wettelijke controle en daarmee ook formulering. - Definitie uit de Richtlijn (gericht op Europa) is omgezet naar Wta/Bta (NL context) en toegesneden op NL situatie. Wta is gericht op accountantsorganisaties - ViO en NV COS zijn gericht op accountantseenheden en hebben een vergelijkbare strekking. Definitie in ViO is qua formulering gebaseerd op Wta; NV COS is qua formulering gebaseerd op Handbook IAASB. - Definitie in SKM1 is vergelijkbaar met definitie in NV COS. SKM1 gaat uit van kwaliteitsmanagement; NV COS van kwaliteitsbeheersing. De definitie in de NV COS wordt op termijn aangepast aan definitie in SKM1.
Netwerk	samenwerkingsverband waartoe een <u>accountantsorganisatie</u> behoort, dat duidelijk is gericht op het delen van winst of kosten of waarbij duidelijk sprake is van: 1. gemeenschappelijke eigendom, zeggenschap of bestuur; 2. gezamenlijk beleid en procedures met betrekking tot kwaliteitsbeheersing; 3. een gezamenlijke bedrijfsstrategie; 4. een gemeenschappelijke merknaam; of 5. het delen van een aanzienlijk deel van de bedrijfsmiddelen.	Wta	Wta	<u>Diverse vergelijkbare definities 'netwerk' in HRA</u> Vijf vergelijkbare definities in HRA (EU-Richtlijn, Wta, ViO, NV COS en SKM1), tekstueel net anders geformuleerd. - EU-Richtlijn gericht op wettelijke controle en daarmee ook formulering. - Definitie uit de Richtlijn (gericht op Europa) is omgezet naar Wta/Bta (NL context) en toegesneden op NL situatie. Wta is gericht op accountantsorganisaties - ViO en NV COS zijn gericht op accountantseenheden en hebben een vergelijkbare strekking. Definitie in ViO is qua formulering gebaseerd op Wta; NV COS is qua formulering gebaseerd op Handbook IAASB. - Definitie in SKM1 is vergelijkbaar met definitie in NV COS. SKM1 gaat uit van kwaliteitsmanagement; NV COS van kwaliteitsbeheersing. De definitie in de NV COS wordt op termijn aangepast aan definitie in SKM1.

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Netwerk	de grotere structuur: - die op samenwerking is gericht en waartoe een <u>wettelijke auditor of een auditkantoor</u> behoort, en ; - die duidelijk is gericht op winst- of kostendeling, of het delen van gemeenschappelijke eigendom, zeggenschap of bestuur, een gemeenschappelijk beleid en procedures inzake kwaliteitsbeheersing, een gemeenschappelijke bedrijfsstrategie, het gebruik van een gemeenschappelijke merknaam of een aanzienlijk deel van de bedrijfsmiddelen.	Richtlijn 2006/43/EG	Richtlijn 2006/43/EG EU-Verordening	Diverse vergelijkbare definities 'netwerk' in HRA Vijf vergelijkbare definities in HRA (EU-Richtlijn, Wta, ViO, NV COS en SKM1), tekstueel net anders geformuleerd. - EU-Richtlijn gericht op wettelijke controle en daarmee ook formulering. - Definitie uit de Richtlijn (gericht op Europa) is omgezet naar Wta/Bta (NL context) en toegesneden op NL situatie. Wta is gericht op accountantsorganisaties - ViO en NV COS zijn gericht op accountantseenheden en hebben een vergelijkbare strekking. Definitie in ViO is qua formulering gebaseerd op Wta; NV COS is qua formulering gebaseerd op Handbook IAASB. - Definitie in SKM1 is vergelijkbaar met definitie in NV COS. SKM1 gaat uit van kwaliteitsmanagement; NV COS van kwaliteitsbeheersing. De definitie in de NV COS wordt op termijn aangepast aan definitie in SKM1.
Netwerkonderdeel	accountantseenheid of andere entiteit die behoort tot een netwerk.	NV COS Standaard 220	NV COS Standaard 100-5699; NVKS	In de ViO wordt de omschrijving 'ander onderdeel van het netwerk' gebruikt.
Netwerkonderdeel	kantoor of andere entiteit die behoort tot een netwerk van het kantoor	SKM1	SKM1	<u>Tijdelijk verschil in definities tussen de NV COS en SKM1:</u> De definities zijn tijdelijk iets anders geformuleerd, maar hebben eenzelfde inhoudelijke strekking. In de NV COS wordt op termijn de definitie aangepast overeenkomstig SKM1..
Niet-aangepaste financiële informatie	financiële informatie van de entiteit waarop voor de verantwoordelijke partij de pro forma aanpassingen worden toegepast.	NV COS Standaard 3420	NV COS Standaard 3420	
Niet-gecorrigeerde afwijkingen	afwijkingen die de accountant tijdens de controle heeft geaccumuleerd en die niet gecorrigeerd zijn.	NV COS Standaard 450	NV COS Standaard 100-5699	
Niet-naleving	opzettelijk of niet-opzettelijk in strijd met de wet- en regelgeving uitvoeren of niet uitvoeren van handelingen begaan door de eigen organisatie of door de cliënt, of door de met governance belaste personen, het management of andere personen werkzaam bij of verbonden aan de eigen organisatie of de cliënt. Onder niet-naleving wordt niet verstaan persoonlijke misdragingen die geen verband houden met de zakelijke activiteiten van de eigen organisatie of van de cliënt;	NOCLAR	NOCLAR	Verschillende definities NV COS en NOCLAR: Bewuste keuze om NV NOCLAR anders te formuleren dan NV COS. NOCLAR heeft een ruimere werkingssfeer: ziet namelijk ook toe op het niet naleven door eigen organisatie. De NV COS betreft alleen het niet naleven door de cliënt.

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Niet-naleving	het opzettelijk of niet opzettelijk, in strijd met de geldende wet- of regelgeving uitvoeren of niet uitvoeren van handelingen begaan door de entiteit of door de met governance belaste personen, door het management of andere personen die werken voor of onder leiding van de entiteit. Persoonlijke misdragingen (die geen verband houden met de zakelijke activiteiten van de entiteit) vallen niet onder niet-naleving.	NV COS Standaard 250	NV COS Standaard 100-5699	<u>Verschillende definities NV COS en NOCLAR:</u> Bewuste keuze om NV NOCLAR anders te formuleren dan NV COS. NOCLAR heeft een ruimere werkingssfeer: ziet namelijk ook toe op het niet naleven door eigen organisatie. De NV COS betreft alleen het niet naleven door de cliënt.
Non-respons	het niet of niet volledig reageren door de bevestigende partijen op een verzoek om positieve bevestiging, of een verzoek om bevestiging dat onbestelbaar terugkomt.	NV COS Standaard 505	NV COS Standaard 100-5699	
NV COS	Nadere voorschriften controle- en overige standaarden.	ViO; NVKS; NOCLAR	ViO; NVKS; NOCLAR	
NVKS-opdracht	Assurance- of aan assurance verwante opdracht uitgevoerd door een eindverantwoordelijke accountant onder toepassing van de NV COS en hieraan gelijkwaardige opdrachten uitgevoerd door een eindverantwoordelijke professional onder toepassing van andere regelgeving dan de NV COS.	NVKS	NVKS	
Omstandigheden van de opdracht (in de context van Standaard 3000D)	de context die de specifieke opdracht definieert. Deze wordt bepaald door: 1. de opdrachtvoorwaarden; 2. de vaststelling of het een opdracht met een redelijke of een beperkte mate van zekerheid betreft; 3. de kenmerken van het onderzoeksobject; 4. de criteria voor toetsing; 5. de behoefte aan informatie van beoogde gebruikers; 6. relevante kenmerken van de verantwoordelijke partij; 7. de opdrachtgever en haar omgeving; 8. overige aangelegenheden. Deze omvatten bijvoorbeeld gebeurtenissen, transacties, omstandigheden en praktijken die een significante invloed kunnen hebben op de opdracht.	NV COS Standaard 3000D	NV COS Standaard 3000D	<u>Verschillende definities in Standaarden 3000A en 3000D NV COS ('in context van'):</u> In definitie in Standaard 3000D (directe opdracht) is de definitie specifiek gemaakt t.o.v. Standaard 3000A (attest-opdracht).

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Omstandigheden van de opdracht (in de context van Standaard 3000A)	de context die de specifieke opdracht definieert. Deze wordt bepaald door: 1. de opdrachtvoorwaarden; 2. de vaststelling of het een opdracht met een redelijke of een beperkte mate van zekerheid betreft; 3. de kenmerken van het onderzoeksobject; 4. de criteria voor toetsing; 5. de behoefte aan informatie van beoogde gebruikers; 6. relevante kenmerken van de verantwoordelijke partij; 7. de evalueerder; 8. de opdrachtgever en haar omgeving; 9. overige aangelegenheden. Deze omvatten bijvoorbeeld gebeurtenissen, transacties, omstandigheden en praktijken die een significante invloed kunnen hebben op de opdracht.	NV COS Standaard 3000A	NV COS Standaard 3000A, 3400-3999	<u>Verschillende definities in Standaarden 3000A en 3000D NV COS ('in context van'):</u> In definitie in Standaard 3000D (directe opdracht) is de definitie specifiek gemaakt t.o.v. Standaard 3000A (attest-opdracht).
Onafhankelijkheid	bestaat uit: a. <i>onafhankelijkheid in wezen</i> - geesteshouding die het tot uitdrukking brengen van een conclusie toestaat zonder beïnvloed te worden door invloeden die professionele oordeelsvorming in gevaar brengen, waardoor een individu met integriteit kan handelen, alsmede objectiviteit en een professioneel-kritische instelling kan uitoefenen; b. <i>onafhankelijkheid in schijn</i> - vermijden van feiten en omstandigheden die dermate significant zijn dat een redelijke en geïnformeerde derde partij waarschijnlijk zou concluderen, alle feiten en omstandigheden afwegend, inclusief toegepaste maatregelen, dat de integriteit, objectiviteit of professioneel-kritische instelling van een accountantseenheid of van een lid van het assurance-team in gevaar is gebracht.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	<u>Voetnoot bij definitie in NV COS:</u> Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante regelgeving. <u>Onafhankelijkheid in ViO en NV COS:</u> Onafhankelijkheid is niet als definitie opgenomen in de ViO, maar wordt in de regeling uitgewerkt. Zie onder andere artikel 3 van de ViO en bijbehorende toelichting. Er is geen andere werking beoogd vanuit de NV COS (zie voetnoot bij definitie met verwijzing naar ViO en andere relevante regelgeving).
Onderzoeken	verzoeken om inlichtingen betreffende aangelegenheden die voortkomen uit andere werkzaamheden teneinde deze op te lossen.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	
Onderzoeksobject	het verschijnsel dat wordt gemeten of geëvalueerd door de criteria toe te passen.	NV COS Standaard 3000A	NV COS Standaard 3000-3999	
Oneigenlijk toe-eigening van activa	houdt diefstal van activa van een entiteit in en wordt vaak door werknemers begaan voor relatief kleine en niet van materieel belang zijnde bedragen. Er kunnen echter ook leden van het management bij betrokken zijn, die gewoonlijk beter in staat zijn om oneigenlijke toe-eigeningen zodanig te verbergen of te verhullen dat ze moeilijk te detecteren zijn.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Onjuiste voorstelling van zaken	andere informatie die geen verband houdt met aangelegenheden die in de informatie over het onderzoeksobject of in het assurance-rapport zijn vermeld en die onjuist is vermeld of gepresenteerd. Een van materieel belang zijnde onjuiste voorstelling van zaken kan de geloofwaardigheid ondermijnen van het document waarin de informatie over het onderzoeksobject is opgenomen.	NV COS Standaard 3000A	NV COS Standaard 3000-3999	
Ontdekkingsrisico	het risico dat de werkzaamheden die door de accountant zijn uitgevoerd om het controlerisico terug te brengen naar een aanvaardbaar laag niveau een bestaande afwijking niet zullen detecteren en die afzonderlijk of gezamenlijk met andere afwijkingen van materieel belang zouden kunnen zijn.	NV COS Standaard 200	NV COS Standaard 100-5699	
Ontwerpbegroting	ontwerpbegroting als bedoeld in artikel 28 van de wet.	Verordening op de ledengroepen	Verordening op de ledengroepen	
Onze Minister	Onze Minister van Financiën.	Wab	Wab + <i>daarop rustende bepalingen</i>	
		Wta	Wta	
		Wtra	Wtra	
Onze Ministers	Onze Minister van Financiën en Onze Minister van Justitie.	Wtra	Wtra	
Onzekerheid	aangelegenheid waarvan de uitkomst afhangt van toekomstige acties of gebeurtenissen niet direct onder de invloed van de entiteit maar die de financiële overzichten kunnen beïnvloeden.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Opdracht met een beperkte mate van zekerheid (in de context van Standaard 3000)	een assurance-opdracht waarbij de accountant het opdrachtrisico als basis voor de conclusie van de accountant terugbrengt tot een niveau dat aanvaardbaar is rekening houdend met de omstandigheden van de opdracht, maar waarbij het risico hoger is dan voor een opdracht tot het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden en de verkregen assurance-informatie wordt de conclusie tot uitdrukking gebracht in een vorm die uitdrukt of een aangelegenheid onder de aandacht van de accountant is gekomen die ertoe leidt dat de accountant veronderstelt: • bij een attest-opdracht: dat de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang bevat; • bij een directe-opdracht: dat het onderzoeksobject een verschil van materieel belang bevat ten opzichte van de van toepassing zijnde criteria. De aard, timing en omvang van uitgevoerde werkzaamheden bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid zijn beperkt in vergelijking met de werkzaamheden die noodzakelijk zijn bij een opdracht met een redelijke mate van zekerheid, maar dienen wel zinvol te zijn. Om zinvol te zijn, zal het door de accountant verkregen zekerheidsniveau waarschijnlijk leiden tot vertrouwen bij de gebruikers met betrekking tot de informatie over het onderzoeksobject dat duidelijk meer dan onbeduidend is	Standaard 3000A	NVKS NV COS Standaard 3000-3999	Begrip maakt onderdeel uit van de definitie 'assurance-opdracht' in Standaard 3000A. <u>Afwijking van Handbook IAASB:</u> In Nederland is de definitie specifiek gemaakt voor een attest-opdracht en directe opdracht. <u>Vergelijkbare begrippen in Standaard 2400 en 3000A:</u> Een inhoudelijk vergelijkbare definitie is opgenomen in St.2400 (maar net anders verwoord), namelijk '<i>Beperkte mate van zekerheid</i>'. Ivm toepassingsbereik van de paragraaf Definities in de Standaarden, zijn deze afzonderlijk gedefinieerd in zowel Standaard 2400 als Standaard 3000A. Zie voor uitleg Par. A1 van Standaard 000N.
Opdracht met een redelijke mate van zekerheid	een assurance-opdracht waarbij de accountant het opdrachtrisico, als basis voor zijn conclusie, terugbrengt tot een aanvaardbaar laag niveau, rekening houdend met de omstandigheden van de opdracht. De conclusie wordt tot uitdrukking gebracht in een vorm die het oordeel van de accountant uitdrukt over de uitkomst van de meting of evaluatie.	Standaard 3000A	NVKS NV COS Standaarden 3000-3999	Begrip maakt onderdeel uit van de definitie 'assurance-opdracht' in Standaarden 3000A en 3000D. <u>Vergelijkbaar begrip in Standaard 200:</u> Een verkorte definitie is opgenomen in St.200, namelijk '<i>Redelijke mate van zekerheid</i>'.
Opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden	opdracht waarbij een accountant wordt ingeschakeld om werkzaamheden uit te voeren die zijn overeengekomen door de accountant en de opdrachtgever (en indien relevant, andere partijen) en waarbij de werkzaamheden en de daarmee samenhangende bevindingen worden gecommuniceerd in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.	NV COS Standaard 4400	NV COS Standaard 4400	
Opdrachtbevestiging	schriftelijke opdrachtvoorwaarden opgenomen in een brief.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	
Opdrachtdocumentatie	vastlegging van het uitgevoerde werk, de behaalde resultaten en de conclusies die de accountant heeft getrokken (soms wordt ook een term als 'werkdokument' gebruikt).	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	

De NBA heeft zich ingespannen om alle definities uit de HRA correct over te nemen. Als een definitie in deze begrippenlijst toch afwijkt van een definitie in de HRA, dan is de HRA leidend. Zie www.nba.nl/wet--en-regelgeving/hra-begrippenlijst/

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Opdrachtdocumentatie	vastlegging van het uitgevoerde werk, de behaalde resultaten en de conclusies die de accountant heeft getrokken (soms wordt ook een term als 'werkdOCUMENTEN' gebruikt).	SKM1	SKM1	Dezelfde definities in SKM1 en NV COS:
Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar	partner, een andere persoon binnen de <u>accountantseenheid</u> of een externe persoon, die door de <u>accountantseenheid</u> is benoemd om de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling uit te voeren.	NV COS Standaard 220	NV COS Standaard 100-5699	Op termijn wordt de definitie in NV COS vervangen door een verwijzing naar SKM1.
Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar	partner, een andere persoon binnen het <u>accountantskantoor</u> of een externe persoon, die door het <u>kantoor</u> is benoemd om de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling uit te voeren.	SKM1	SKM1	<u>Tijdelijk verschil in definities tussen de NV COS en SKM1:</u> De definities zijn tijdelijk iets anders geformuleerd, maar hebben eenzelfde inhoudelijke strekking. SKM1 is gericht op het kantoor, daar waar NV COS is gericht op de accountantseenheid. Hiermee is hetzelfde bedoeld. In de NV COS wordt op termijn het begrip 'accountantseenheid' vervangen door 'kantoor'. <u>Vershil in definities tussen de NV COS en NVKS:</u> zie onder 'opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar' in de NVKS.
Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar	partner, andere persoon binnen de accountantseenheid, toereikend gekwalificeerde externe persoon of team samengesteld uit dergelijke individuen, die niet tot het opdrachtteam behoren, met voldoende en geschikte ervaring en autoriteit om de significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam en de conclusies die bij het formuleren van de verklaring of rapport zijn getrokken, objectief te evalueren	NVKS	NVKS	<u>Vershil in definities tussen de NV COS en NVKS:</u> De definities in de NVKS en NV COS zijn tijdelijk afwijkend (in afwachting van de implementatie van ISQM), maar beogen beiden hetzelfde doel. Een nadere toelichting is als volgt: In de definitie in de NVKS worden voorwaarden gesteld aan de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar (OKB-er), zoals 'voldoende en geschikte ervaring en autoriteit'. In de definitie in Standaard 220 zijn deze voorwaarden komen te vervallen in de NV COS 2024. In plaats daarvan worden in de daarmee samenhangende International Standard on Quality Management 2 (ISQM-2) eisen gesteld aan de OKB-er. In Nederland is ISQM-2 echter nog niet geïmplementeerd. Daarom wijkt de definitie in de NVKS tijdelijk af van de NV COS. Dit in afwachting van de implementatie van ISQM in de Wta/Bta/VAO respectievelijk de NVKS. Op deze manier blijven de huidige voorwaarden voor een OKB-er gehandhaafd. Overigens bestaan voor de wettelijke controle voorwaarden voor een OKB-er in art. 18, lid 2 Bta en art. 8 EU-Verordening.

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling	objectieve evaluatie van de significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam en de conclusies die daaruit zijn getrokken, uitgevoerd door de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar en afgerond op of voorafgaand aan de datum van de verklaring of het rapport.	NV COS Standaard 220	NV COS Standaard 100-5699; NVKS	<u>Aansluiting op Handbook IAASB:</u> Definitie is in Nederland toepasbaar gemaakt voor zowel assurance- als aan assurance verwante opdrachten.
Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling	objectieve evaluatie van de significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam en de conclusies die daaruit zijn getrokken, uitgevoerd door de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar en afgerond op of voorafgaand aan de datum van de verklaring of het rapport.	SKM1	SKM1	Dezelfde definities in SKM1 en NV COS:
Opdrachtgever	De partij(en) die de accountant de opdracht geeft/geven om de assurance-opdracht uit te voeren.	NV COS Standaard 3000A	NV COS Standaard 3000-3999	<u>Verschillende definities in Standaarden 3000A en 4400 NV COS:</u> Twee inhoudelijk vergelijkbare definities van 'opdrachtgever' binnen NV COS: de definitie is specifiek gemaakt voor Standaard 4400.
Opdrachtgever (in de context van Standaard 4400)	partij(en) die de accountant de opdracht geeft/geven om de opdracht tot het uitvoeren van overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren.	NV COS Standaard 4400	NV COS Standaard 4400	<u>Verschillende definities in Standaarden 3000A en 4400 NV COS:</u> Twee inhoudelijk vergelijkbare definities van 'opdrachtgever' binnen NV COS: de definitie is specifiek gemaakt voor Standaard 4400.
Opdrachtpartner	partner of andere persoon binnen de accountantseenheid die verantwoordelijk is voor de assurance-opdracht en de uitvoering daarvan en voor het assurance-rapport dat namens de accountantseenheid wordt uitgebracht en aan wie, indien vereist, door een beroepsorganisatie of een wettelijke, regelgevende of toezichhoudende instantie passende bevoegdheden zijn toegekend.	ViO	ViO	<u>Verschillende definities in ViO, NV COS en SKM1:</u> De inhoudelijke strekking is vergelijkbaar, maar ze wijken enigszins af in formulering. Dit heeft te maken met het toepassingsbereik, zo is de ViO gericht op assurance-opdrachten daar waar Standaard 220 is gericht op controle-opdrachten. SKM1 is gericht op een opdracht (assurance en aan assurance verwant).

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Opdrachtpartner	partner of andere persoon aangesteld door de accountantseenheid die verantwoordelijk is voor de controleopdracht, voor de uitvoering daarvan en voor de controleverklaring die namens de accountantseenheid wordt uitgebracht en aan wie, indien vereist, door een beroepsorganisatie of een wettelijke, regelgevende of toezichthoudende instantie passende bevoegdheden zijn toegekend.	NV COS Standaard (220), (2400), (3000A), (4400) (4410)	NV COS Standaard 100-5699	<u>Verschillende definities in ViO, NV COS en SKM1:</u> zie toelichting bij 'opdrachtpartner' in de ViO. <u>Specifieke uitwerking definitie per standaard in NV COS:</u> In de basis is de betekenis van 'opdrachtpartner' overal hetzelfde in de NV COS. Wel is het begrip 'opdrachtpartner' in meerdere standaarden van de NV COS specifiek gemaakt. Zo wordt in de definitie in Standaard 220 het begrip 'controleverklaring' gebruikt waar in Standaard 3000A 'assurance-rapport' wordt gebruikt. Dit is overeenkomstig het Handbook van de IAASB. In deze begrippenlijst bij de HRA is aangesloten op de definitie in Standaard 220.
Opdrachtpartner	partner of andere persoon aangesteld door het kantoor, die verantwoordelijk is voor de opdracht, voor de uitvoering daarvan en voor de verklaring of het rapport dat namens het kantoor wordt uitgebracht en aan wie, indien vereist, door een beroepsorganisatie of een wettelijke, regelgevende of toezichthoudende instantie passende bevoegdheden zijn toegekend.	SKM1	SKM1	<u>Verschillende definities in ViO, NV COS en SKM1:</u> De inhoudelijke strekking is vergelijkbaar, maar ze wijken enigszins af in formulering. Dit heeft te maken met het toepassingsbereik, zo is de ViO gericht op assurance-opdrachten daar waar Standaard 220 is gericht op controle-opdrachten. SKM1 is gericht op een opdracht (assurance en aan assurance verwant). <u>Voetnoot in SKM1:</u> Opdrachtpartner' en 'partner' moeten worden gelezen als verwijzend naar hun publieke-sector equivalenten, waar relevant.
Opdrachtpartner op groepsniveau	opdrachtpartner die verantwoordelijk is voor de groepscontrole.	NV COS Standaard 600	NV COS Standaard 100-5699, NOCLAR	<u>Verschil in Standaarden 600 en 3810 NV COS:</u> De definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3810 over duurzaamheidsverslaggeving.
Opdrachtpartner op groepsniveau (in de context van Standaard 3810N)	opdrachtpartner die verantwoordelijk is voor de opdracht voor de groepsassurance.	NV COS Standaard 3810N	NV COS Standaard 3810N	<u>Verschil in Standaarden 600 en 3810 NV COS:</u> De definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3810 over duurzaamheidsverslaggeving.
Opdrachtrisico (in de context van Standaard 2400)	risico dat de accountant een onjuiste conclusie tot uitdrukking brengt wanneer de financiële overzichten een afwijking van materieel belang bevatten.	NV COS Standaard 2400	NV COS Standaard 2400 en 2410	<u>Toelichting bij het begrip 'opdrachtrisico':</u> In de controlestandaarden 100-999 wordt hiervoor het begrip 'controlerisico' gebruikt waarmee een specifieke invulling is gemaakt voor controle-opdrachten. <u>Verschillende definities in Standaarden 2400 en 3000A/D NV COS ('in context van'):</u> Er is in St.3000A/D bewust gekozen voor het gebruik van 'informatie over onderzoeksobject' i.p.v. 'financiële overzichten' (St. 2400) door ander toepassingsbereik.

De NBA heeft zich ingespannen om alle definities uit de HRA correct over te nemen. Als een definitie in deze begrippenlijst toch afwijkt van een definitie in de HRA, dan is de HRA leidend. Zie www.nba.nl/wet--en-regelgeving/hra-begrippenlijst/

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Opdrachtrisico (in de context van Standaard 3000A attest-opdrachten)	Het risico dat de accountant een onjuiste conclusie tot uitdrukking brengt wanneer de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang bevat.	NV COS Standaard 3000A	NV COS Standaard 3000A, 3400-3999	<u>Verschillende definities in Standaarden 2400 en 3000A/D NV COS ('in context van'):</u> Er is in St.3000A/D bewust gekozen voor het gebruik van 'informatie over onderzoeksobject' i.p.v. 'financiële overzichten' (St. 2400) door ander toepassingsbereik. <u>Verschillende definities in Standaarden 3000A en 3000D NV COS ('in context van'):</u> In St. 3000D is gekozen voor gebruik van 'verschil' (ipv 'afwijking') ivm vorm van 'direct reporting'.
Opdrachtrisico (in de context van Standaard 3000D directe-opdrachten)	het risico dat de accountant een onjuiste conclusie tot uitdrukking brengt wanneer (de informatie over) het onderzoeksobject een verschil van materieel belang bevat.	NV COS Standaard 3000D	NV COS Standaard 3000D	<u>Verschillende definities in Standaarden 2400 en 3000A/DNV COS ('in context van'):</u> Er is in St.3000A/D bewust gekozen voor het gebruik van 'informatie over onderzoeksobject' i.p.v. 'financiële overzichten' (St. 2400) door ander toepassingsbereik. <u>Verschillende definities in Standaarden 3000A en 3000D NV COS ('in context van'):</u> In St. 3000D is gekozen voor gebruik van 'verschil' (ipv 'afwijking') ivm vorm van 'direct reporting'.
Opdrachtteam	alle partners en staf die de opdracht uitvoeren, alsmede alle andere personen die werkzaamheden voor de opdracht uitvoeren, met uitzondering van een door de accountant ingeschakelde externe deskundige of interne auditors die directe ondersteuning op een opdracht verlenen.	ViO	ViO	De definitie van 'opdrachtteam' in de ViO is hetzelfde als in de SKM1, NVKS en Standaard 220 van de NV COS. Voor uitleg verwijzen wij naar de toelichting bij art. 1 van de ViO onder 'opdrachtteam'. In de NV COS is de definitie specifiek gemaakt voor de toepassing in de Standaarden 3000A/D, 4400 en 4410. Zie voor toelichting onder: 'Opdrachtteam' in de NV COS.

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Opdrachtteam	alle partners en staf die de opdracht uitvoeren, alsmede alle andere personen die werkzaamheden voor de opdracht uitvoeren, met uitzondering van een door de accountant ingeschakelde externe deskundige of interne auditors die directe ondersteuning op een opdracht verlenen.	NV COS Standaard 220, 3000A	NV COS Standaard 100-5699; NVKS	<u>Specifieke uitwerking definitie voor Standaarden 3000A/D, 4400 en 4410 in NV COS:</u> De definitie van 'opdrachtteam' is in de Standaarden 3000A/D, 4400 en 4410 anders dan de definitie in Standaard 220. Bij een controle-opdracht mag een interne auditor geen deel uitmaken van het opdrachtteam en is deze daarom uitgezonderd in de definitie (Standaard 220). Bij andere soorten opdrachten is de internationale regelgeving minder expliciet, en stelt soms specifieke voorwaarden, zoals in Par. 55 van Standaard 3000A/D. De Nederlandse standaarden hebben dat overgenomen. Daarom is de interne auditor niet uitgezonderd in de definitie 'opdrachtteam' in de Standaarden 3000A/D, 4400 en 4410. In deze begrippenlijst bij de HRA is aangesloten op de definitie in Standaard 220.
Opdrachtteam	alle partners en staf die de opdracht uitvoeren, alsmede alle andere personen die werkzaamheden voor de opdracht uitvoeren, met uitzondering van een door de accountant ingeschakelde externe deskundige of interne auditors die directe ondersteuning op een opdracht verlenen.	SKM1	SKM1	De definitie van 'opdrachtteam' in de ViO is hetzelfde als in de SKM1, NVKS en Standaard 220 van de NV COS. <u>Toelichting (uit Par. A13 SKM1):</u> Standaard 220 verschaft uitleg bij het toepassen van de definitie van het opdrachtteam in het kader van een controle van financiële overzichten. <u>Voetnoot in SKM1 bij 'door de accountant ingeschakelde externe deskundige':</u> Standaard 620, Gebruikmaken van de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige, paragraaf 6(a) geeft een definitie voor de term 'door de accountant ingeschakelde deskundige'.
Openbaar accountant	accountant die werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantspraktijk.	Verordening op de ledengroepen	Verordening op de ledengroepen; Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen	
Operationeel verantwoordelijke voor kwaliteitsmanagement	persoon met operationele verantwoordelijkheid voor specifieke aspecten van het kwaliteitsmanagementsysteem.	NVKM	NVKM	
Operationele afbakening	afbakening van de activiteiten in de gehele waardeketen die worden opgenomen in de duurzaamheidsverslaggeving.	NV COS Standaard 3810N	NV COS Standaard 3810N	

De NBA heeft zich ingespannen om alle definities uit de HRA correct over te nemen. Als een definitie in deze begrippenlijst toch afwijkt van een definitie in de HRA, dan is de HRA leidend. Zie www.nba.nl/wet--en-regelgeving/hra-begrippenlijst/

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Opname methode (inclusive methode)	methode hoe er wordt omgegaan met de diensten die door een subserviceorganisatie worden verleend. Hierbij omvat de beschrijving van de serviceorganisatie van haar systeem de aard van de diensten die door de subserviceorganisatie worden verleend. De relevante interne beheersingsdoelstellingen van die subserviceorganisatie en daarmee verband houdende interne beheersingsmaatregelen zijn opgenomen in de beschrijving van de serviceorganisatie van haar systeem en in de reikwijdte van de opdracht van de accountant van de serviceorganisatie.	NV COS Standaard 3402	NV COS Standaard 3402	
Organisatie van openbaar belang (oob)	1. een in Nederland gevestigde rechtspersoon naar Nederlands recht waarvan effecten zijn toegelaten tot de handel op een gereguleerde markt als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht; 2. een bank met zetel in Nederland als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht waaraan een vergunning is verleend ingevolge die wet; 3. een centrale kredietinstelling met zetel in Nederland als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht waaraan een vergunning is verleend ingevolge die wet; 4. een verzekeraar als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht met zetel in Nederland, niet zijnde een verzekeraar met beperkte risico-omvang als bedoeld in dat artikel; 5. een onderneming, instelling of openbaar lichaam, behorende tot een van de ingevolge artikel 2 aangewezen categorieën.	Wta	Wta ViO	<u>Verschillende definities in Wta en Richtlijn</u> Definitie 'organisatie van openbaar belang' uit de Richtlijn (gericht op Europa) is omgezet naar Wta/Bta (NL context) en toegesneden op NL situatie. <u>Toelichting bij onderdeel 5 van de definitie uit de Wta:</u> De aangewezen categorieën van nationale oob's uit onderdeel 5 van de definitie zijn opgenomen in artikel 1a Bta.
Organisatie van openbaar belang (oob)	a. onder het recht van een lidstaat vallende entiteiten waarvan de effecten zijn toegelaten tot de handel op een gereguleerde markt van een lidstaat in de zin van artikel 4, lid 1, punt 14, van Richtlijn 2004/39/EG; b. kredietinstellingen in de zin van artikel 3, lid 1, punt 1, van Richtlijn 2013/36/EU van het Europees Parlement en de Raad (1), en die geen kredietinstelling zijn als bedoeld in artikel 2 van die richtlijn; c. verzekeringsondernemingen in de zin van artikel 2, lid 1, van Richtlijn 91/674/EEG; of d. door de lidstaten als organisaties van openbaar belang aangemerkte entiteiten, bijvoorbeeld ondernemingen die van groot algemeen belang zijn als gevolg van de aard van hun bedrijfsactiviteiten, hun omvang of de grootte van hun personeelsbestand.	Richtlijn 2006/43/EG	Richtlijn 2006/43/EG EU-Verordening	<u>Verschillende definities in Wta en Richtlijn</u> Definitie 'organisatie van openbaar belang' uit de Richtlijn (gericht op Europa) is omgezet naar Wta/Bta (NL context) en toegesneden op NL situatie.
Organisatorische afbakening (in de context van Standaard 3410)	de grens die bepaalt welke activiteiten worden opgenomen in het emissieverslag van de entiteit.	NV COS Standaard 3410	NV COS Standaard 3410	<u>Verschil in Standaarden 3410 en 3810 NV COS:</u> De definitie is specifiek gemaakt voor het onderwerp emissieverslagen (Standaard 3410) resp. duurzaamheidsverslaggeving (Standaard 3810).

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Organisatorische afbakening (in de context van Standaard 3810N)	afbakening van de activiteiten waarvan de entiteit de eigenaar is of directe zeggenschap over heeft en die worden opgenomen in de duurzaamheidsverslaggeving.	NV COS Standaard 3810N	NV COS Standaard 3810N	<u>Verschil in Standaarden 3410 en 3810 NV COS:</u> De definitie is specifiek gemaakt voor het onderwerp emissieverslagen (Standaard 3410) resp. duurzaamheidsverslaggeving (Standaard 3810).
Overeengekomen specifieke werkzaamheden	werkzaamheden die zijn overeengekomen door de accountant en de opdrachtgever (en indien relevant, andere partijen).	NV COS Standaard 4400	NV COS Standaard 4400	
Overheid	entiteit waarvan de accountantsafdeling waarbij de overheidsaccountant werkzaam is of waaraan de overheidsaccountant is verbonden deel uitmaakt en die behoort tot een van de volgende categorieën: Rijk, gemeente, provincie, waterschap, gemeenschappelijke regeling, universiteit, academisch ziekenhuis, zelfstandig bestuursorgaan dat valt onder de werking van de Kaderwet ZBO's en nader door het bestuur van de NBA aangewezen entiteiten.	Verordening op de ledengroepen	Verordening op de ledengroepen	
Overheidsaccountant	overheidsaccountant als bedoeld in artikel 1 van de Verordening op de ledengroepen, met uitzondering van de overheidsaccountant die werkzaam is bij de belastingdienst en belast is met de controle van door belastingplichtigen ingeleverde aangiften en de overheidsaccountant die aan deze controle direct leiding geeft.	Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen	Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen	<u>Verschillende definities in Verordening op kwaliteitsbeoordelingen en Verordening op ledengroepen:</u> Dit ivm toepassingsbereik van de NVKS: deze is gericht op kwaliteitsbeheersing van NVKS-opdrachten (assurance- of aan assurance verwante opdrachten).
Overheidsaccountant	a. accountant die werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantsafdeling behorende tot de overheid of daarmee gelijk te stellen dienst; b. accountant die werkzaam is bij de belastingdienst en belast is met de controle van door belastingplichtigen ingeleverde aangiften en de accountant die aan deze controle direct leiding geeft.	Verordening op de ledengroepen	Verordening op de ledengroepen; ViO;	<u>Verschillende definities in Verordening op kwaliteitsbeoordelingen en Verordening op ledengroepen:</u> Dit ivm toepassingsbereik van de NVKS: deze is gericht op kwaliteitsbeheersing van NVKS-opdrachten (assurance- of aan assurance verwante opdrachten).
Overige werkzaamheden	Werkzaamheden die worden uitgevoerd als reactie op de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang inclusief het toetsen van interne beheersingsmaatregelen (indien aanwezig), detailcontroles en cijferanalyses.	NV COS Standaard 3410	NV COS Standaard 3410	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Overwegen van risico's	identificeren van gebieden waar een afwijking van materieel belang in de informatie zich waarschijnlijk zal voordoen (in het geval van een beperkte mate van zekerheid) of het inschatten van de risico's op een afwijking van materieel belang in de duurzaamheidsverslaggeving (in het geval van een redelijke mate van zekerheid).	NV COS Standaard 3810N	NV COS Standaard 3810N	
Paragraaf inzake overige aangelegenheden	Een in de controleverklaring opgenomen paragraaf waarin wordt verwezen naar een andere aangelegenheid dan de in de financiële overzichten gepresenteerde of toegelichte aangelegenheden die, op grond van de oordeelsvorming van de accountant, relevant is voor het begrip van gebruikers van de controle, de verantwoordelijkheden van de accountant of de controleverklaring.	NV COS Standaard 706	NV COS Standaard 100-5699	
Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden	Een in de controleverklaring opgenomen paragraaf waarin wordt verwezen naar een aangelegenheid die op passende wijze in de financiële overzichten is gepresenteerd of toegelicht en die, op grond van de oordeelsvorming van de accountant, dermate belangrijk is dat ze fundamenteel is voor het begrip van gebruikers van de financiële overzichten.	NV COS Standaard 706	NV COS Standaard 100-5699	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Partner	iedere persoon met bevoegdheid om namens de accountantseenheid of <u>een ander onderdeel van het netwerk</u> verbintenissen aan te gaan betreffende de uitvoering van een opdracht op het gebied van professionele dienstverlening.	ViO	ViO	<u>Toelichting op definitie 'partner':</u> Als een persoon bevoegdheden heeft om verbintenissen aan te gaan, wordt deze beschouwd als 'partner'. Dit ongeacht hoe de accountantspraktijk zo'n persoon noemt. Zo komt bij sommige kantoren de functie van een 'director' voor die ook de bevoegdheid heeft om verbintenissen aan te gaan: deze persoon wordt dan voor de ViO en NV COS ook beschouwd als een partner. <u>Toelichting op 'professionele dienstverlening' in de definitie 'partner':</u> Professionele dienstverlening is een vertaling van 'professional services engagement' uit het Handbook van de IAASB. Het heeft een ruimere strekking dan het begrip 'professionele dienst' uit de VGBA (gerelateerd aan vakbekwaamheid, zie toelichting op art.1 in de VGBA). Denk hierbij aan de diverse disciplines die er binnen een accountantseenheid kunnen zijn, zoals consultancy (naast audit of belasting). Het gaat bij de definitie 'partner' dus om dienstverlening in ruime zin: ook een partner die bemiddelt bij werving van hoger kader bij een klant, kan een bedreiging zijn voor de onafhankelijke uitvoering van de assurance-opdracht bij deze klant. <u>Verschillende definities in ViO, NV COS en SKM1:</u> - Bewuste keuze om ViO iets anders te formuleren dan NV COS ivm netwerk (reikwijdte ViO ruimer). Verder is de inhoudelijke strekking van beide definities is gelijk. - Definitie in SKM1 is gericht op het kantoor, definitie in NV COS op accountantseenheid. Hiermee wordt hetzelfde bedoeld. In de NV COS wordt op termijn het begrip 'accountantseenheid' vervangen door 'kantoor'.
Partner	iedere persoon met bevoegdheid om namens de accountantseenheid verbintenissen aan te gaan betreffende de uitvoering van een opdracht op het gebied van professionele dienstverlening.	NV COS Standaard 220	NV COS Standaard 100-5699	<u>Verschillende definities in ViO, NV COS en SKM1:</u> - Bewuste keuze om ViO iets anders te formuleren dan NV COS ivm netwerk (reikwijdte ViO ruimer). Verder is de inhoudelijke strekking van beide definities is gelijk. - Definitie in SKM1 is gericht op het kantoor, definitie in NV COS op accountantseenheid. Hiermee wordt hetzelfde bedoeld. In de NV COS wordt op termijn het begrip 'accountantseenheid' vervangen door 'kantoor'. Zie verder toelichting bij definitie 'partner' in de ViO

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Partner	iedere persoon met bevoegdheid om namens het kantoor verbintenissen aan te gaan betreffende de uitvoering van een opdracht betreffende een professionele dienst;	SKM1	SKM1	<u>Verschillende definities in ViO, NV COS en SKM1:</u> - Bewuste keuze om ViO iets anders te formuleren dan NV COS ivm netwerk (reikwijdte ViO ruimer). Verder is de inhoudelijke strekking van beide definities is gelijk. - Definitie in SKM1 is gericht op het kantoor, definitie in NV COS op accountantseenheid. Hiermee wordt hetzelfde bedoeld. In de NV COS wordt op termijn het begrip 'accountantseenheid' vervangen door 'kantoor'. Zie verder toelichting bij definitie 'partner' in de ViO
Personeel	partners en staf.	NV COS Standaard 220	NV COS Standaard 100-5699	<u>Verschillende definities in NV COS en SKM1:</u> Definities zijn iets anders geformuleerd, maar inhoudelijk hetzelfde
Personeel	partners en staf <u>binnen het kantoor.</u>	SKM1	SKM1	Zie toelichting in Par. A20-A21 SKM1 <u>Verschillende definities in NV COS en SKM1:</u> Definities zijn iets anders geformuleerd, maar inhoudelijk hetzelfde.
Persoon die geen beroepsbeoefenaar is	een natuurlijke persoon die gedurende zijn of haar betrokkenheid bij het beheer van het stelsel van publiek toezicht en gedurende ten minste de drie daaraan onmiddellijk voorafgaande jaren geen wettelijke controles van financiële overzichten heeft verricht, geen stemrechten in een auditkantoor heeft bezeten, geen lid is geweest van het administratieve, leidinggevende of bestuursorgaan van een auditkantoor en niet in dienst is geweest van of verbonden is geweest aan een auditkantoor.	Richtlijn 2006/43/EG	Richtlijn 2006/43/EG EU-Verordening	
Persoonlijke uiting van gastvrijheid	voor een derde betaalde kosten van uitstapjes, reizen, lunches, diners en dergelijke die geen zakelijk karakter dragen.	ViO	ViO	
Populatie	het geheel van de gegevens waaruit een steekproef wordt getrokken en waarover de accountant tot conclusies wenst te komen.	NV COS Standaard 530	NV COS Standaard 100-5699	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Pro forma aanpassingen	in relatie tot historische niet-aangepaste financiële informatie omvatten deze: a. aanpassingen op historische niet-aangepaste financiële informatie die de invloed van een significante gebeurtenis of transactie ('gebeurtenis' of 'transactie') illustreren alsof de gebeurtenis of de transactie had plaatsgevonden op een eerdere geselecteerde datum ten behoeve van de illustratie; en b. aanpassingen op historische niet-aangepaste financiële informatie die noodzakelijk zijn om de pro forma financiële informatie op te stellen op een basis die consistent is met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving van de verslaggevende entiteit ('entiteit') en haar grondslagen voor financiële verslaggeving onder dat stelsel. (Zie Par. A15-A16) Pro forma aanpassingen omvatten de relevante financiële informatie van een bedrijfsactiviteit die is of wordt overgenomen ('overgenomen activiteit'), of een bedrijfsactiviteit die is of wordt gedesinvesteerd ('verkochte entiteit'), in de mate dat dergelijke informatie wordt gebruikt bij het opstellen van de pro forma financiële informatie ('financiële informatie met betrekking tot de overgenomen activiteit of de verkochte activiteit').	NV COS Standaard 3420	NV COS Standaard 3420	
Pro forma financiële informatie	financiële informatie die samen met aanpassingen wordt getoond om de invloed van een significante gebeurtenis of transactie op historische niet-aangepaste financiële informatie te illustreren alsof de gebeurtenis of de transactie had plaatsgevonden op een geselecteerde eerdere datum ten behoeve van de illustratie. In Standaard 3420 wordt verondersteld dat pro forma financiële informatie wordt gepresenteerd in kolommen die bestaan uit (a) de historische niet-aangepaste financiële informatie; (b) de pro forma aanpassingen; en (c) de resulterende pro forma financiële informatie in de laatste kolom.	NV COS Standaard 3420	NV COS Standaard 3420	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Professioneel-kritische instelling	een houding die onder meer gekenmerkt wordt door een onderzoekende instelling, het alert zijn op omstandigheden die kunnen duiden op eventuele afwijkingen die het gevolg zijn van fouten of fraude, en een kritische evaluatie van controle-informatie.	NV COS Standaard 200	NV COS Standaard 100-2699; 4000-5699	<u>Verschillende definities in Standaarden 200, 3000A en 3000D van de NV COS ('in context van'):</u> 'Professioneel-kritische instelling (PKI)' is specifiek gemaakt voor assurance-opdrachten (St. 3000). In NL is onderscheid gemaakt in St. 3000A en 3000D inclusief de bewoording. In St. 3000D is gekozen voor gebruik van 'verschil' (ipv 'afwijking') ivm vorm van 'direct reporting'. <u>Toepassing algemene definitie in Standaard 2400</u> In deze standaard is 'PKI' niet afzonderlijk gedefinieerd en wordt voor overige begrippen verwezen naar de algemene definitie in Standaard 200 (die hier ook is opgenomen in begrippenlijst HRA). De definitie kan dan gelezen worden zonder de toevoeging 'controle'. Zie voor toelichting de A-paragrafen behorende bij de vereiste over PKI in de betreffende Standaard. <u>PKI in Verordening op beroepseed</u> 'Professioneel-kritische instelling (PKI)' is in in de begrippenlijst van de NV COS anders bedoeld dan de Verordening op de beroepseed: zie toelichting op artikel 2 Verordening.
Professioneel-kritische instelling (in de context van Standaard 3000A attest-opdrachten)	een houding die onder meer gekenmerkt wordt door een onderzoekende instelling, het alert zijn op omstandigheden die kunnen duiden op eventuele afwijkingen en een kritische evaluatie van assurance-informatie.	NV COS Standaard 3000A	NV COS Standaard 3000A, 3400-3999	<u>Verschillende definities in Standaarden 200, 3000A en 3000D van de NV COS ('in context van'):</u> 'Professioneel-kritische instelling (PKI)' is specifiek gemaakt voor assurance-opdrachten (St. 3000). In NL is onderscheid gemaakt in St. 3000A en 3000D inclusief de bewoording. In St. 3000D is gekozen voor gebruik van 'verschil' (ipv 'afwijking') ivm vorm van 'direct reporting'.
Professioneel-kritische instelling (in de context van Standaard 3000D direct-opdrachten)	een houding die onder meer gekenmerkt wordt door een onderzoekende instelling, het alert zijn op omstandigheden die kunnen duiden op eventuele verschillen en een kritische evaluatie van assurance-informatie.	NV COS Standaard 3000D	NV COS Standaard 3000D	<u>Verschillende definities in Standaarden 200, 3000A en 3000D van de NV COS ('in context van'):</u> 'Professioneel-kritische instelling (PKI)' is specifiek gemaakt voor assurance-opdrachten (St. 3000). In NL is onderscheid gemaakt in St. 3000A en 3000D inclusief de bewoording. In St. 3000D is gekozen voor gebruik van 'verschil' (ipv 'afwijking') ivm vorm van 'direct reporting'.
Professionele dienst	werkzaamheden waarvoor vakbekwaamheid als accountant wordt of kan worden aangewend.	VGBA	VGBA + daarop rustende bepalingen o.a.: NOCLAR	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Professionele oordeelsvorming	het toepassen van relevante training, kennis en ervaring in de context van standaarden inzake controle, verslaggeving en ethiek, bij het maken van weloverwogen keuzes over de te treffen maatregelen in de omstandigheden van de controleopdracht.	NV COS Standaard 200	NV COS Standaard 100-5699	<u>Verschillende definitie in NV COS en SKM1:</u> Vergelijkbare definities waarbij NV COS is gericht op de opdracht en SKM1 gericht op kwaliteitsmanagementsysteem. Dit is in overeenstemming met de Engelstalige definities in ISA 220 resp. ISQM1. <u>Verschillende definities in Standaarden 200, 2400, 4400 en 3000A/D van de NV COS ('in context van'):</u> Vier inhoudelijk vergelijkbare definities van 'Professionele oordeelsvorming' binnen NV COS: de definitie is specifiek gemaakt naar de aard van de opdracht. Dit is conform het Handbook van de IAASB. In deze begrippenlijst is aangesloten op de definitie in Standaard 200.
Professionele oordeelsvorming	toepassen van relevante training, kennis en ervaring, in de context van professionele standaarden bij het maken van weloverwogen keuzes over de te treffen maatregelen bij het opzetten, implementeren en in werking houden van het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor.	SKM1	SKM1	<u>Verschillende definities in NV COS en SKM1:</u> Vergelijkbare definities waarbij NV COS is gericht op de opdracht en SKM1 gericht op kwaliteitsmanagementsysteem. Dit is in overeenstemming met de Engelstalige definities in ISA 220 resp. ISQM1.
Professionele standaarden	standaarden uit de NV COS en relevante ethische voorschriften.	NV COS Standaard 220	NV COS Standaard 100-5699	
Professionele standaarden	standaarden uit de NV COS en relevante ethische voorschriften.	SKM1	SKM1	Dezelfde definities in SKM1 en NV COS:
Prognose	toekomstgerichte financiële informatie welke is gebaseerd op veronderstellingen omtrent toekomstige gebeurtenissen waarvan het management verwacht dat deze zullen plaatsvinden en de op grond daarvan te nemen acties, voor zover bekend op het moment dat de informatie wordt opgesteld (schattingen).	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	In Par. 4 van Standaard 3400 is een inhoudelijk vergelijkbare definitie opgenomen die specifiek geldt voor Standaard 3400 en als volgt luidt: Onder 'prognose' wordt verstaan die toekomstgerichte financiële informatie welke is gebaseerd op veronderstellingen omtrent toekomstige gebeurtenissen waarvan het bestuur verwacht dat deze zullen plaatsvinden en de op grond daarvan te nemen acties, voor zover bekend op het moment dat de informatie wordt opgesteld (schattingen).

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Projectie	toekomstgerichte financiële informatie welke is gebaseerd op: a. hypothesen omtrent toekomstige gebeurtenissen en door het management te nemen acties, waarvan niet vaststaat dat ze daadwerkelijk zullen plaatsvinden, zoals in het geval van entiteiten die zich in een aanloopfase bevinden of overwegen een belangrijke wijziging in de aard van de bedrijfsactiviteiten aan te brengen; of b. een combinatie van schattingen en hypothesen.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	In Par. 5 van Standaard 3400 is een inhoudelijk vergelijkbare definitie opgenomen die specifiek geldt voor Standaard 3400 en als volgt luidt: Onder 'projectie' wordt verstaan die toekomstgerichte financiële informatie welke is gebaseerd op: a. hypothesen omtrent toekomstige gebeurtenissen en door het bestuur te nemen acties, waarvan niet vaststaat dat ze daadwerkelijk zullen plaatsvinden, zoals in het geval van entiteiten die zich in een aanloopfase bevinden of overwegen een belangrijke wijziging in de aard van de bedrijfsactiviteiten aan te brengen; of b. een combinatie van schattingen en hypothesen.
Prospectus	een document dat wordt uitgegeven conform de door wet- of regelgeving gestelde vereisten met betrekking tot de effecten van de entiteit waarvan wordt verwacht dat een externe partij hierover een investeringsbeslissing zou dienen te nemen.	NV COS Standaard 3420	NV COS Standaard 3420	
Prospectus (in de context van Standaard 3850N) (of document met een andere benaming welke dezelfde strekking kent)	een document, opgesteld op grond van (wettelijke) voorschriften, dat door een uitgevende entiteit wordt opgesteld en uitgegeven met de bedoeling een derde partij te informeren en/of te bewegen een investeringsbeslissing te nemen aangaande een (voorgenomen) effectentransactie;	NV COS Standaard 3850N	NV COS Standaard 3850N	
Prospectusverordening	algemene benaming van de prospectusverordening van de EU, Verordening (EU) 2017/1129, met de daarbij horende gedelegeerde verordeningen.	NV COS Standaard 3850N	NV COS Standaard 3850N	
Publicatiestukken	een jaarrekening die openbaar wordt gemaakt op grond van artikel 2:394 BW, niet zijnde de inrichtingsjaarrekening.	NV COS Standaard 4410	NV COS Standaard 4410	<u>Aansluiting op Handbook IAASB</u> begrip 'publicatiestukken' is een NL toevoeging in Standaard 4410 (niet opgenomen in ISRS 4410)
Publieke sector	nationale overheid en regionale overheden (bv. Staat, provincie, territoriaal), plaatselijke overheden (bv. grootstad, stad) en verwante overheidsentiteiten (bv. agentschappen, raden, commissies en ondernemingen).	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	
Puntschatting van de accountant of schattingsinterval van de accountant	een bedrag of een interval van bedragen, ontwikkeld door de accountant bij het evalueren van de puntschatting van het management;	NV COS Standaard 540	NV COS Standaard 100-5699	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Puntschatting van het management	het bedrag dat door het management als een schatting is gekozen voor opname of toelichting in de financiële overzichten;	NV COS Standaard 540	NV COS Standaard 100-5699	
Randvoorwaarden voor een controle	het door het management gebruikmaken van een aanvaardbaar stelsel inzake financiële verslaggeving bij het opstellen van de financiële overzichten en de overeenstemming van het management en, in voorkomend geval, van de met governance belaste personen over het uitgangspunt [1] op basis waarvan een controle wordt uitgevoerd.	NV COS Standaard 210	NV COS Standaard 100-5699	<u>Voetnoot bij definitie NV COS:</u> Uitgangspunt: zie Standaard 200, paragraaf 13.
Rapport over de beschrijving en de opzet van interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie (in Standaard 3402 wordt daarnaar verwezen als een type 1 rapport)(in de context van Standaard 3402)	een rapport dat bestaat uit: a. de beschrijving van de serviceorganisatie van haar systeem; b. een schriftelijke vermelding van de serviceorganisatie dat, in alle van materieel belang zijnde opzichten, en op basis van geschikte criteria: (i) de beschrijving het systeem van de serviceorganisatie getrouw weergeeft zoals dit is opgezet en geïmplementeerd op de gespecificeerde datum; (ii) de interne beheersingsmaatregelen die verband houden met interne beheersingsdoelstellingen zoals die in de beschrijving van de serviceorganisatie van haar systeem op de gespecificeerde datum staan vermeld, op afdoende wijze zijn opgezet; en c. een assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie dat de redelijke mate van zekerheid over de aangelegenheden in b (i) en (ii) hierboven uitdrukt.	NV COS Standaard 3402	NV COS Standaard 3402	<u>Verschillende definities in Standaarden 402 en 3402 van de NV COS ('in context van'):</u> NV COS heeft twee standaarden m.b.t. service-organisaties (402 en 3402) met eigen doelstelling (controle resp. assurance; rol accountant bij gebruikersorganisatie resp. bij service-organisatie) waarmee definities corresponderen. Dit is in overeenstemming met Handbook IAASB.
Rapport over de beschrijving en de opzet van interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie (in Standaard 402) type 1 rapport genoemd)	een rapport dat bestaat uit: a. een door het management van de serviceorganisatie opgestelde beschrijving van het systeem van de serviceorganisatie, van de interne beheersingsdoelstellingen en de daarmee verband houdende interne beheersingsmaatregelen die op een gegeven datum opgezet en geïmplementeerd zijn; en b. een rapport van de accountant van de serviceorganisatie dat ertoe strekt een redelijke mate van zekerheid te verschaffen en waarin hij zijn oordeel geeft over de beschrijving van het systeem van de serviceorganisatie, van de interne beheersingsdoelstellingen en daarmee verband houdende interne beheersingsmaatregelen en over de geschiktheid van de opzet van de interne beheersingsmaatregelen voor het bereiken van de gespecificeerde interne beheersingsdoelstellingen.	NV COS Standaard 402	NV COS Standaard 100-5699	<u>Voetnoot bij definitie NV COS:</u> Standaard 402, Controleoverwegingen wanneer een entiteit gebruik maakt van een serviceorganisatie. <u>Verschillende definities in Standaarden 402 en 3402 van de NV COS ('in context van'):</u> NV COS heeft twee standaarden m.b.t. service-organisaties (402 en 3402) met eigen doelstelling (controle resp. assurance; rol accountant bij gebruikersorganisatie resp. bij service-organisatie) waarmee definities corresponderen. Dit is in overeenstemming met Handbook IAASB.

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Rapport over de beschrijving, de opzet en werking van interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie (in Standaard 3402 wordt daarnaar verwezen als een type 2 rapport)(in de context van Standaard 3402)	een rapport dat bestaat uit: a. de beschrijving van de serviceorganisatie van haar systeem; b. een schriftelijke vermelding van de serviceorganisatie dat in alle van materieel belang zijnde opzichten, en op basis van geschikte criteria: (i) de beschrijving het systeem van de serviceorganisatie getrouw weergeeft zoals deze gedurende de gespecificeerde verslagperiode is opgezet en geïmplementeerd; (ii) de interne beheersingsmaatregelen die verband houden met interne beheersingsdoelstellingen zoals die in de beschrijving van de serviceorganisatie van haar systeem staan vermeld, gedurende de gespecificeerde verslagperiode op afdoende wijze zijn opgezet; en (iii) de interne beheersingsmaatregelen die verband houden met de interne beheersingsdoelstellingen zoals die in de beschrijving van de serviceorganisatie van haar systeem staan vermeld, gedurende de gespecificeerde verslagperiode effectief werkten; en c. een assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie dat: (i) de redelijke mate van zekerheid over de aangelegenheden in (ii)a.-c. hierboven uitdrukt; en (ii) een beschrijving van de toetsingen van interne beheersingsmaatregelen en de resultaten daarvan omvat.	NV COS Standaard 3402	NV COS Standaard 3402	<u>Voetnoot bij definitie NV COS:</u> Standaard 3402, Assurance-rapporten betreffende interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie. <u>Verschillende definities in Standaarden 402 en 3402 van de NV COS ('in context van'):</u> NV COS heeft twee standaarden m.b.t. service-organisaties (402 en 3402) met eigen doelstelling (controle resp. assurance; rol accountant bij gebruikersorganisatie resp. bij service-organisatie) waarmee definities corresponderen. Dit is in overeenstemming met Handbook IAASB.
Rapport over de beschrijving, opzet en werking van interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie (in Standaard 402 type 2 rapport genoemd)	Een rapport dat bestaat uit: a. een door het management van de serviceorganisatie opgestelde beschrijving van het systeem van de serviceorganisatie, van de interne beheersingsdoelstellingen en de daarmee verband houdende interne beheersingsmaatregelen die op een gegeven datum of gedurende een gegeven periode, en in bepaalde gevallen de effectieve werking ervan gedurende een gegeven periode; en b. een rapport van de accountant van de serviceorganisatie dat ertoe strekt een redelijke mate van zekerheid te verschaffen en waarin hij: i. zijn oordeel geeft over de beschrijving van het systeem van de serviceorganisatie, van de interne beheersingsdoelstellingen en de daarmee verband houdende interne beheersingsmaatregelen, over de geschiktheid van de opzet van de interne beheersingsmaatregelen voor het bereiken van de gespecificeerde interne beheersingsdoelstellingen alsmede over de effectieve werking van de interne beheersingsmaatregelen; en ii. een beschrijving geeft van de toetsingen van de interne beheersingsmaatregelen die hij heeft verricht en de resultaten daarvan.	NV COS Standaard 402	NV COS Standaard 100-5699	<u>Verschillende definities in Standaarden 402 en 3402 van de NV COS ('in context van'):</u> NV COS heeft twee standaarden m.b.t. service-organisaties (402 en 3402) met eigen doelstelling (controle resp. assurance; rol accountant bij gebruikersorganisatie resp. bij service-organisatie) waarmee definities corresponderen. Dit is in overeenstemming met Handbook IAASB.
Redelijke mate van zekerheid	hoge, maar niet absolute, mate van zekerheid.	NV COS Standaard 200	NV COS 100-2699; 4000-5699. NVKS	<u>Vergelijkbaar begrip in Standaarden 3000A en 3000D:</u> Een meer specifieke en uitgebreide definitie is opgenomen in Standaarden 3000A/3000D, namelijk onder 'Opdracht tot het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid'.

De NBA heeft zich ingespannen om alle definities uit de HRA correct over te nemen. Als een definitie in deze begrippenlijst toch afwijkt van een definitie in de HRA, dan is de HRA leidend. Zie www.nba.nl/wet--en-regelgeving/hra-begrippenlijst/

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
redelijke mate van zekerheid	In de context van de Standaarden voor kwaliteitsmanagement, een hoge, maar niet absolute, mate van zekerheid.	SKM1	SKM1	
Registers	Het register, bedoeld in artikel 11, eerste lid, van de Wet toezicht accountantsorganisaties en het accountantsregister, bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep.	Wtra	Wtra	
Relevante beweringen	een bewering met betrekking tot een transactiestroom, rekeningsaldo of toelichting is relevant wanneer voor die bewering een geïdentificeerd risico op een afwijking van materieel belang bestaat. De bepaling of een bewering een relevante bewering is, wordt gemaakt voordat rekening wordt gehouden met de eventuele daarop betrekking hebbende interne beheersingsmaatregelen (d.w.z. het inherente risico).	NV COS Standaard 315	NV COS Standaard 100-5699	
Relevante ethische voorschriften	ethische voorschriften waaraan accountants onderworpen zijn bij het uitvoeren van de controleopdracht. Relevante ethische voorschriften bestaan gewoonlijk uit de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en, indien van toepassing, de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) samen met overige relevante vereisten die stringenter zijn.	NV COS Standaard (220), (2400), (4400) (4410)	NV COS Standaard 100-5699	<u>Specifieke uitwerking definitie voor Standaard 220, 2400, 4400 en 4410 in NV COS:</u> Het begrip 'relevante ethische voorschriften' is in meerdere standaarden van de NV COS gedefinieerd en specifiek gemaakt voor NL context. De relevante voorschriften zijn namelijk afhankelijk van de aard van de opdracht. Zo zijn onafhankelijkheidsvoorschriften alleen van toepassing voor assurance-opdrachten. In deze begrippenlijst bij de HRA is aangesloten op de definitie uit Standaard 220. <u>Afwijking in definitie St. 2400, 4400 en 4410 van Handbook IAASB</u> Ook bij beoordelingsopdrachten (St. 2400) en aan assurance verwante opdrachten (St. 4400, 4410) kan sprake zijn van een OKB (vergelijk art. 13 NVKS: interne toetsingscriteria). In afwijking van IAASB is ter verduidelijking aan de definitie in deze Standaarden ook toegevoegd 'de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar' : indien sprake is van een OKB gelden voor de OKB-er ook ethische voorschriften. <u>Verschillende definities NV COS en SKM1:</u> Definitie in NV COS is gericht op specifieke opdracht, SKM1 op alle opdrachten (assurance/aan assurance verwant). Verder inhoudelijk vergelijkbare definities

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Relevante ethische voorschriften	ethische voorschriften waaraan accountants onderworpen zijn bij het uitvoeren van opdrachten. Relevante ethische voorschriften bestaan gewoonlijk uit de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en, indien van toepassing, de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) samen met de daarop gebaseerde Nadere Voorschriften en overige relevante vereisten die stringenter zijn.	SKM1	SKM1	Zie Par. A22–A24, A62 SKM1 <u>Verschillende definities NV COS en SKM1:</u> Definitie in NV COS is gericht op specifieke opdracht, SKM1 op alle opdrachten (assurance/aan assurance verwant). SKM1 is net als bron ISQM in bredere zin geformuleerd. Verder inhoudelijk vergelijkbare definities.
Relevante niet-naleving	geïdentificeerde, mogelijke of dreigende niet-naleving van wet- en regelgeving.	NOCLAR	NOCLAR	
Reservoir	Een fysieke eenheid of proces dat de broeikasgassen uit de atmosfeer verwijdt.	NV COS Standaard 3410	NV COS Standaard 3410	
Resultaatafhankelijke vergoeding	vergoeding die wordt bepaald op basis van vooraf vastgestelde voorwaarden en afhangt van de uitkomst van de conform opdracht verrichte werkzaamheden.	ViO	ViO	
Richtlijn	Richtlijn nr. 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van de Europese Unie van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad, en houdende de intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad (PbEU L 157).	Wta	Wta	
Risico op een afwijking van materieel belang (in de context van Standaard 3000A attest-opdrachten)	het risico dat de informatie over het onderzoeksobject voorafgaand aan de opdracht een afwijking van materieel belang bevat.	NV COS Standaard 3000A	NV COS Standaard 3000A, 3400-3999	
Risico op een afwijking van materieel belang (omvat begrippen 'inherent risico' en 'intern beheersingsrisico')	het risico dat de financiële overzichten, voorafgaand aan een controle, een afwijking van materieel belang bevatten. Dit risico bestaat uit twee componenten, als volgt beschreven op het niveau van beweringen: 1. <i>inherent risico</i> – De vatbaarheid van een bewering met betrekking tot een transactiestroom, rekeningsaldo of in de financiële overzichten opgenomen toelichting voor een afwijking die afzonderlijk of gezamenlijk met andere afwijkingen van materieel belang kan zijn, voordat er rekening wordt gehouden met de eventuele daarop betrekking hebbende interne beheersingsmaatregelen; 2. <i>intern beheersingsrisico</i> – Het risico dat een afwijking kan voorkomen in een bewering met betrekking tot een transactiestroom, rekeningsaldo of een in de financiële overzichten opgenomen toelichting die, afzonderlijk of gezamenlijk met andere afwijkingen van materieel belang kan zijn, niet tijdig wordt voorkomen of gedetecteerd en gecorrigeerd door de interne beheersing van de entiteit.	NV COS Standaard 200	NV COS Standaard 100-2699; 4000-4699	<u>Verschillende definities in Standaarden 200 en 3000D van de NV COS ('in context van'):</u> De definitie in Standaard 200 'Risico op een afwijking van materieel belang' geldt ook voor Standaard 3000A (attest-opdrachten). In St. 3000D (directe opdrachten) is gekozen voor gebruik van 'verschil' (ipv 'afwijking') ivm vorm van 'direct reporting'. In 3000D is er geen verantwoording over het object (direct reporting), daarmee is er ook niet altijd informatie. Zie voor toelichting bijlage 2 van Standaard 3000A/D.

De NBA heeft zich ingespannen om alle definities uit de HRA correct over te nemen. Als een definitie in deze begrippenlijst toch afwijkt van een definitie in de HRA, dan is de HRA leidend. Zie www.nba.nl/wet--en-regelgeving/hra-begrippenlijst/

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Risico op een verschil van materieel belang (in de context van Standaard 3000D directe-opdrachten)	het risico dat het onderzoeksobject voorafgaand aan de opdracht een verschil van materieel belang bevat ten opzichte van de van toepassing zijnde criteria.	NV COS Standaard 3000D	NV COS Standaard 3000D	<u>Verschillende definities in Standaarden 200 en 3000D van de NV COS ('in context van'):</u> De definitie in Standaard 200 'Risico op een <u>afwijking</u> van materieel belang' geldt ook voor Standaard 3000A (attest-opdrachten). In St. 3000D (directe opdrachten) is gekozen voor gebruik van 'verschil' (ipv 'afwijking') ivm vorm van 'direct reporting'. In 3000D is er geen verantwoording over het object (direct reporting), daarmee is er ook niet altijd informatie. Zie voor toelichting bijlage 2 van Standaard 3000A/D.
Risico-inschattingproces van de entiteit	onderdeel van interne beheersing is het proces van de entiteit voor het identificeren van bedrijfsrisico's die relevant zijn in het kader van de doelstellingen van de financiële verslaggeving en om te beslissen tot het ondernemen van acties om op deze risico's in te spelen, en anderzijds over de resultaten van dit proces.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	
Risico-inschattingswerkzaamheden	de controlewerkzaamheden die zijn opgezet en uitgevoerd om de risico's op een afwijking van materieel belang, als gevolg van fraude of fouten, te identificeren en in te schatten op het niveau van de financiële overzichten en op het niveau van beweringen.	NV COS Standaard 315	NV COS Standaard 100-5699	
Risico's die voortkomen uit het gebruik van IT	vatbaarheid van interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot informatieverwerking voor ineffektieve opzet of werking, of risico's voor de integriteit van informatie (d.w.z. de volledigheid, nauwkeurigheid en geldigheid van transacties en andere informatie) in het informatiesysteem van de entiteit als gevolg van ineffektieve opzet of werking van interne beheersingsmaatregelen in de IT-processen van de entiteit (zie IT-omgeving).	NV COS Standaard 315	NV COS Standaard 100-5699	
Samengevatte financiële overzichten	historische financiële informatie die is afgeleid van financiële overzichten, maar die minder details bevat dan de financiële overzichten, terwijl zij nog steeds in een gestructureerde weergave voorziet die consistent is met de weergave van de economische middelen of verplichtingen die verschaft wordt door de financiële overzichten van de entiteit op een bepaald tijdstip dan wel van de veranderingen daarin over een bepaalde periode[1]. Verschillende rechtsgebieden kunnen verschillende terminologie gebruiken om dergelijke historische financiële informatie te beschrijven.	NV COS Standaard 810	NV COS Standaard 810	<u>Voetnoot bij definitie NV COS:</u> Standaard 200, paragraaf 13(f) 'financiële overzichten'.

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Samenstellingsopdracht	een opdracht waarbij een accountant deskundigheid inzake administratieve verwerking en financiële verslaggeving toepast om: a. het management te ondersteunen bij het opstellen en presenteren van historische financiële informatie van een entiteit in overeenstemming met een van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving; en b. hierover te rapporteren zoals dat door Standaard 4410 wordt vereist. In Standaard 4410 worden in deze context de woorden 'samenstellen', 'het samenstellen' en 'samengesteld' gebruikt.	NV COS Standaard 4410	NV COS Standaard 4410	
Samenvallende opdracht	opdracht waarbij de accountant gevraagd wordt zekerheid te verstrekken over de betrouwbaarheid van de verantwoordingsinformatie in een digitaal verantwoordingsdocument en over de vraag of het digitaal verantwoordingsdocument voldoet aan de van toepassing zijnde criteria.	NV COS Standaard 3950N	NV COS Standaard 3950N	
Schatting	een bedrag waarvoor de waardering, in overeenstemming met de vereisten van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, onderhevig is aan schattingsonzekerheid	NV COS Standaard 540	NV COS Standaard 100-5699	
Schattingsinterval van de accountant	(zie 'Puntschatting van de accountant').	n.v.t.	n.v.t.	
Schattingsonzekerheid	vatbaarheid voor een inherent gebrek aan nauwkeurigheid in de waardering	NV COS Standaard 540	NV COS Standaard 100-5699	
Schriftelijke bevestiging	een schriftelijke verklaring door het management die aan de accountant wordt verschaft met als doel bepaalde aangelegenheden te bevestigen of andere controle-informatie te onderbouwen. Schriftelijke bevestigingen omvatten in dit verband noch de financiële overzichten, noch de daarin opgenomen beweringen, noch de onderliggende boekingen en vastleggingen.	NV COS Standaard 580	NV COS Standaard 100-5699	
selectie van onderwerpen	maatstaf waarmee het management van de entiteit bepaalt over welke onderwerpen zou moeten worden gerapporteerd in de duurzaamheidsverslaggeving om te voldoen aan de gerechtvaardigde informatiebehoeften van beoogde gebruikers omtrent de duurzaamheidsverslaggeving.	NV COS Standaard 3810N	NV COS Standaard 3810N	
Senior-positie	positie van waaruit een accountant besluiten kan nemen met betrekking tot het verwerven, inzetten en beheersen van de personele, financiële, technische, materiële en immateriële middelen van de eigen organisatie of op die besluiten significante invloed kan uitoefenen;	NOCLAR	NOCLAR	

De NBA heeft zich ingespannen om alle definities uit de HRA correct over te nemen. Als een definitie in deze begrippenlijst toch afwijkt van een definitie in de HRA, dan is de HRA leidend. Zie www.nba.nl/wet--en-regelgeving/hra-begrippenlijst/

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Serviceorganisatie	een derde organisatie (of onderdeel van een derde organisatie) die diensten verleent aan gebruikersorganisaties, welke diensten deel uitmaken van het voor de financiële verslaggeving relevante informatiesysteem van die gebruikersorganisaties.	NV COS Standaard 402	NV COS Standaard 100-5699 (m.u.v. Standaard 3402)	<u>Verschil in Standaarden 402 en 3402 NV COS:</u> De definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3402 m.b.t. interne beheersingsmaatregelen bij service-organisaties.
Serviceorganisatie (in de context van Standaard 3402)	Een derde organisatie (of onderdeel van een derde organisatie) die diensten verleent aan gebruikersorganisaties die waarschijnlijk relevant zijn voor de interne beheersing in relatie tot de financiële verslaggeving.	NV COS Standaard 3402	NV COS Standaard 3402	<u>Verschil in Standaarden 402 en 3402 NV COS:</u> De definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3402 m.b.t. interne beheersingsmaatregelen bij service-organisaties.
serviceprovider (in de context van deze Standaard)	persoon of organisatie buiten het kantoor die een middel ter beschikking stelt dat in het kwaliteitsmanagementsysteem of bij de uitvoering van opdrachten wordt gebruikt. Serviceproviders vallen buiten het netwerk van het kantoor, andere netwerkonderdelen, en andere structuren of organisaties in het netwerk.	SKM1	SKM1	Zie Par. A28, A105 SKM1
Significant risico	een geïdentificeerd risico op een afwijking van materieel belang: i waarvoor de inschatting van het inherente risico dicht bij de bovengrens van het spectrum van inherent risico is vanwege de mate waarin inherente risicofactoren de combinatie van de waarschijnlijkheid dat een afwijking voorkomt en de orde van grootte van de potentiële afwijking indien die afwijking zich zou voordoen, beïnvloeden; of ii dat moet worden behandeld als een significant risico in overeenstemming met de vereisten van andere Standaarden	NV COS Standaard 315	NV COS Standaard 100-5699	
Significante inrichting	een inrichting die van individuele significantie is als gevolg van de omvang van de emissies in verhouding tot de totale emissies die zijn opgenomen in het emissieverslag of die door zijn specifieke aard of omstandigheden aanleiding geeft tot bijzondere risico's op afwijkingen van materieel belang.	NV COS Standaard 3410	NV COS Standaard 3410	
Significante tekortkoming in de interne beheersing	een tekortkoming of een combinatie van tekortkomingen in de interne beheersing die, op grond van de professionele oordeelsvorming van de accountant, voldoende belangrijk is om de aandacht van de met governance belaste personen te verdienen.	NV COS Standaard 265	NV COS Standaard 100-5699	
Significante transactiestroom, rekeningsaldo of toelichting	een transactiestroom, rekeningsaldo of toelichting waarvoor er een of meer relevante beweringen zijn.	NV COS Standaard 315	NV COS Standaard 100-5699	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Significantie	relatieve belang van een aangelegenheid, gezien in context. De significantie van een aangelegenheid wordt beoordeeld door de accountant in de context waarin het beschouwd wordt. Dit kan bijvoorbeeld omvatten de redelijke verwachting dat het beslissingen van beoogde gebruikers van de rapportage van de accountant verandert of beïnvloedt; of als ander voorbeeld waar de context een beoordeling is of een aangelegenheid gerapporteerd zal worden aan de met governance belaste personen, of de aangelegenheid door hen als belangrijk zou worden geacht in relatie tot hun taken. Significantie kan worden beschouwd in de context van kwantitatieve en kwalitatieve factoren, zoals relatieve orde van grootte, de aard en effect op het object van onderzoek en de uitgedrukte belangen van beoogde gebruikers of ontvangers.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	
Soort emissies	een groepering van emissies op basis van bijvoorbeeld de emissiebron, het soort gas, regio of inrichting.	NV COS Standaard 3410	NV COS Standaard 3410	
Staf	andere professionals dan partners, waaronder eventuele deskundigen die in dienst zijn van de accountantseenheid.	NV COS Standaard 220	NV COS Standaard 100-5699	
Staf	andere professionals dan partners, waaronder eventuele deskundigen die in dienst zijn van het kantoor	SKM1	SKM1	Tijdelijk verschil in definities tussen de NV COS en SKM1: De definities zijn tijdelijk afwijkend. SKM1 is gericht op het kantoor, daar waar NV COS is gericht op de accountantseenheid. Met kantoor en accountantseenheid is hetzelfde bedoeld. In de NV COS wordt op termijn het begrip 'accountantseenheid' vervangen door 'kantoor'.
Statistische steekproef	een steekproefmethode die de volgende kenmerken heeft: a. aselechte trekking van de steekproefeenheden; en b. het gebruik van waarschijnlijkheidstheorieën bij de evaluatie van de steekproefresultaten, met inbegrip van het meten van het steekproefrisico. Een steekproefmethode die niet aan de kenmerken (a) en (b) voldoet, wordt als een niet-statistische steekproefmethode beschouwd.	NV COS Standaard 530	NV COS Standaard 100-5699	
Steekproefeenheid	de afzonderlijke elementen waaruit een populatie bestaat.	NV COS Standaard 530	NV COS Standaard 100-5699	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Steekproefrisico	het risico dat de conclusie van de accountant op basis van een steekproef kan verschillen van de conclusie die zou zijn bereikt als de populatie als geheel was onderworpen aan dezelfde controlemaatregel. Het steekproefrisico kan tot twee soorten foutieve conclusies leiden, namelijk: a. bij het toetsen van interne beheersingsmaatregelen, dat deze maatregelen effectiever zijn dan zij in werkelijkheid zijn, of bij het verrichten van een detailcontrole, dat er geen afwijking van materieel belang bestaat terwijl deze wel bestaat. De accountant is in eerste instantie alert op dit soort foutieve conclusies, omdat zij de effectiviteit van de controle beïnvloeden en de kans groter is dat zij tot een onjuist controleoordeel leiden; b. bij het toetsen van interne beheersingsmaatregelen, dat deze maatregelen minder effectief zijn dan zij in werkelijkheid zijn, of bij het verrichten van een detailcontrole, dat er een afwijking van materieel belang bestaat terwijl deze niet bestaat. Dit soort foutieve conclusies beïnvloedt de efficiëntie van de controle, omdat zij doorgaans tot aanvullende werkzaamheden leiden om vast te stellen dat de aanvankelijke conclusies niet correct waren.	NV COS Standaard 530	NV COS Standaard 100-5699	
Stelsel van kwaliteitsbeheersing	geheel van maatregelen en procedures gericht op het realiseren van de doelstellingen uit het kwaliteitsbeleid in de werkomgeving van de accountantseenheid.	Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen	Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen NVKS	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Stelsel voor algemene doeleinden	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; 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: 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 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. 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.	NV COS Standaard 700	NV COS Standaard 100-5699	<u>Voetnoot bij definitie NV COS:</u> Een getrouw-beeld-stelsel of een compliance-stelsel: zie Standaard 200, paragraaf 13(a) 'van toepassing zijnd stelsel inzake financiële verslaggeving'.
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	NV COS Standaard 100-5699	<u>Voetnoot bij definitie NV COS:</u> Het stelsel inzake financiële verslaggeving kan een getrouw-beeld-stelsel of een compliance-stelsel zijn: zie Standaard 200, paragraaf 13(a) 'van toepassing zijnd stelsel inzake financiële verslaggeving'.
Stratificatie	Het opdelen van een populatie in deelpopulaties die elk een groep van steekprofeenheden met gelijksoortige kenmerken vormen (meestal geldwaarde).	NV COS Standaard 530	NV COS Standaard 100-5699	
Subserviceorganisatie	een serviceorganisatie die door een andere serviceorganisatie wordt gebruikt om sommige diensten uit te voeren die aan gebruikersorganisaties worden verleend, welke diensten deel uitmaken van het voor de financiële verslaggeving relevante informatiesysteem van die gebruikersorganisaties.	NV COS Standaard 402	NV COS Standaard 100-5699	
Subserviceorganisatie (in de context van Standaard 3402)	een serviceorganisatie die door een andere serviceorganisatie wordt gebruikt om sommige diensten uit te voeren die aan gebruikersorganisaties worden verleend die waarschijnlijk relevant zijn voor de interne beheersing van gebruikersorganisaties in relatie tot de financiële verslaggeving.	NV COS Standaard 3402	NV COS Standaard 3402	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Systeem van een serviceorganisatie	de beleidslijnen en procedures die door de serviceorganisatie zijn opgezet, geïmplementeerd en onderhouden om gebruikersorganisaties de diensten te verlenen die door het assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie worden omvat.	NV COS Standaard 402	NV COS Standaard 100-5699	<u>Verschil in Standaarden 402 en 3402 NV COS:</u> De definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3402 m.b.t. interne beheersingsmaatregelen bij service-organisaties.
Systeem van een serviceorganisatie (of het systeem) (in de context van Standaard 3402)	de beleidslijnen en procedures die door de serviceorganisatie zijn opgezet en geïmplementeerd om de gebruikersorganisaties de diensten te verlenen die door het assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie worden omvat. De beschrijving van de serviceorganisatie van haar systeem bestaat onder meer uit het onderkennen van: de diensten die worden verleend; de verslagperiode, of in het geval van een type 1 rapport de datum waarop de beschrijving betrekking heeft; interne beheersingsdoelstellingen; en daarmee verband houdende interne beheersingsmaatregelen.	NV COS Standaard 3402	NV COS Standaard 3402	<u>Verschil in Standaarden 402 en 3402 NV COS:</u> De definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3402 m.b.t. interne beheersingsmaatregelen bij service-organisaties.
Systeem van interne beheersing	het systeem dat is ontworpen, geïmplementeerd en onderhouden door de met governance belaste personen, management en ander personeel om een redelijke mate van zekerheid te verschaffen over het bereiken van de doelstellingen van een entiteit met betrekking tot de betrouwbaarheid van financiële verslaggeving, effectiviteit en efficiëntie van activiteiten en naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Voor de toepassing van de Standaarden bestaat het interne beheersingssysteem uit vijf onderling verbonden componenten: i interne beheersingsomgeving; ii het risico-inschattingsproces van de entiteit; iii het proces van de entiteit om het interne beheersingssysteem te monitoren; iv het informatiesysteem en communicatie; en v interne beheersingsactiviteiten.	NV COS Standaard 315	NV COS Standaard 100-5699	
Systeem van kwaliteitsborging	door een koepelorganisatie getroffen maatregelen en ingestelde procedures ten aanzien van de toetsing van de opzet en de werking van het kwaliteitssysteem van de leden of de bij de organisatie aangesloten accountantseenheden.	Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen	Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen	
Tekortkoming in de interne beheersing	deze bestaat wanneer: 1. een interne beheersingsmaatregel op dusdanige wijze is opgezet, geïmplementeerd of operationeel is dat deze niet in staat is om afwijkingen in de financiële overzichten tijdig te voorkomen of te detecteren en te corrigeren; of 2. een interne beheersingsmaatregel ontbreekt die nodig is om afwijkingen in de financiële overzichten tijdig te voorkomen, of te detecteren en te corrigeren.	NV COS Standaard 265	NV COS Standaard 100-5699	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Tekortkoming in het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor ¹ (in deze Standaard 'tekortkoming' genoemd)	er is sprake van een tekortkoming indien: i.een kwaliteitsdoelstelling die nodig is om de doelstelling van het kwaliteitsmanagementsysteem te bereiken, niet is vastgesteld; ii.een kwaliteitsrisico, of een combinatie van kwaliteitsrisico's, niet is geïdentificeerd of niet naar behoren is ingeschat; iii.een maatregel, of een combinatie van maatregelen, de kans dat een gerelateerd kwaliteitsrisico zich voordoet niet tot een aanvaardbaar laag niveau terugbrengt omdat de maatregel(en) niet naar behoren is opgezet, geïmplementeerd, of effectief werkt; of iv.een ander aspect van het kwaliteitsmanagementsysteem ontbreekt, niet naar behoren is opgezet, geïmplementeerd of niet effectief werkt, waardoor niet is voldaan aan een vereiste van deze Standaard.	SKM1	SKM1	Zie Par. A10, A11, A12, A159–A160
Tendentie bij het management	een gebrek aan neutraliteit van het management bij het opstellen van informatie.	NV COS Standaard 540	NV COS Standaard 100-5699	
Ter vergelijking opgenomen informatie	de in de financiële overzichten opgenomen bedragen en toelichtingen met betrekking tot een of meer voorgaande verslagperiodes in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving.	NV COS Standaard 710	NV COS Standaard 100-5699	
Thematisch onderzoek	onderzoek naar een bepaald aspect van de uitvoering van assurance- of aan assurance verwante opdrachten.	Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen	Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Toegangsbeveiligingsmaatregelen	procedures die ontworpen zijn om de vrije toegang tot online terminal-apparatuur, programma's en gegevens te beperken. Toegangsbeveiligingsmaatregelen omvatten de aspecten 'verifiëren van de authenticiteit van gebruikers' en 'gebruikersautorisatie'. 'Verifiëren van de authenticiteit van gebruikers' richt zich specifiek op het identificeren van een gebruiker door middel van gebruikersnamen, wachtwoorden, toegangskaarten of meetbare fysieke kenmerken. 'Gebruikersautorisatie' bestaat uit toegangsregels om aan te geven tot welke computerbestanden elke gebruiker toegang heeft. Deze procedures zijn specifiek ontworpen om de volgende situaties te voorkomen of te detecteren: a. ongeautoriseerde toegang tot online terminal-apparatuur, programma's en gegevens; b. invoer van ongeautoriseerde transacties; c. ongeautoriseerde wijzigingen in gegevensbestandenverzamelingen; d. het gebruik van computerprogramma's door ongeautoriseerd personeel; en e. het gebruik van niet geautoriseerde computerprogramma's.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	
Toegepaste criteria	de criteria die door het management worden toegepast bij het opstellen van samengevatte financiële overzichten.	NV COS Standaard 810	NV COS Standaard 810	
Toekomstgerichte financiële informatie	financiële informatie welke is gebaseerd op verwachtingen omtrent toekomstige gebeurtenissen en mogelijke acties van een entiteit. Toekomstgerichte financiële informatie wordt onderscheiden in prognoses en projecties of een combinatie van beide. (Zie 'Prognose' en 'Projectie').	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	In Par. 3 van Standaard 3400 is een inhoudelijk vergelijkbare definitie opgenomen die specifiek geldt voor Standaard 3400 en als volgt luidt: Onder 'toekomstgerichte financiële informatie' wordt verstaan financiële informatie welke is gebaseerd op verwachtingen omtrent toekomstige gebeurtenissen en mogelijke acties van een entiteit. Deze informatie is naar zijn aard uiterst subjectief waarbij het maken van afwegingen een belangrijke rol speelt. Toekomstgerichte financiële informatie wordt onderscheiden in prognoses en projecties of een combinatie van beide; bijvoorbeeld prognoses voor de termijn van een jaar, aangevuld met een projectie over 5 jaar.
Toelaatbare afwijking	een door de accountant vastgesteld bedrag ten aanzien waarvan hij een passend niveau van zekerheid wil verkrijgen dat het door hem vastgestelde bedrag niet wordt overschreden door de daadwerkelijke afwijking in de populatie.	NV COS Standaard 530	NV COS Standaard 100-5699	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Toelaatbare mate van deviatie	een door de accountant vastgestelde mate waarin mag worden afgeweken van voorgeschreven interne beheersingsprocedures ten aanzien waarvan hij een passende mate van zekerheid wil verkrijgen dat de door hem vastgestelde mate van deviatie niet wordt overschreden door de daadwerkelijke mate van deviatie in de populatie.	NV COS Standaard 530	NV COS Standaard 100-5699	
Toepasbare criteria	(zie 'Criteria').	n.v.t.	n.v.t.	
Toetsing	beoordeling van de opzet en werking van het kwaliteitssysteem van een accountantseenheid.	Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen	Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen	
Toetsing van interne beheersingsmaatregelen (in de context van Standaard 3402)	een controlemaatregel die is opgezet om de werking van interne beheersingsmaatregelen voor het bereiken van de interne beheersingsdoelstellingen, zoals vermeld in de beschrijving van het systeem van de serviceorganisatie, te evalueren.	NV COS Standaard 3402	NV COS Standaard 3402	<u>Verschil in Standaarden 330 en 3402 NV COS:</u> De definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3402 m.b.t. interne beheersingsmaatregelen bij service-organisaties.
Toetsingen van interne beheersingsmaatregelen	een controlemaatregel die is opgezet om de effectieve werking te evalueren van interne beheersingsmaatregelen gericht op het voorkomen of het detecteren en corrigeren van een afwijking van materieel belang op het niveau van beweringen.	NV COS Standaard 330	NV COS Standaard 100-5699	<u>Verschil in Standaarden 330 en 3402 NV COS:</u> De definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3402 m.b.t. interne beheersingsmaatregelen bij service-organisaties.
Toezichhoudende instantie	overheidsinstantie of van overheidswege aangewezen instantie, die is belast met het toezicht op auditkantoren of auditororganisaties van een derde land.	Wta	Wta	
Tussentijdse financiële informatie of overzichten	financiële informatie (die minder kan zijn dan een complete set financiële overzichten) gepubliceerd op tussentijdse data (gewoonlijk per halfjaar of per kwartaal) met betrekking tot een financiële periode.	NV COS Standaard 000N, (2410)	NV COS Standaard 100-5699	In Par. 2 van Standaard 2410 is een inhoudelijk vergelijkbare definitie opgenomen die specifiek geldt voor Standaard 2410 en als volgt luidt: In het kader van deze Standaard wordt onder 'tussentijdse financiële informatie' verstaan: financiële informatie die wordt opgesteld en gepresenteerd in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel van financiële verslaggeving in de vorm van volledige of verkorte set van financiële overzichten over een periode die korter is dan de verslagperiode van de entiteit.

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Uitgangspunt met betrekking tot de verantwoordelijkheden van het management en, in voorkomend geval, van de met governance belaste personen, op basis waarvan een controle wordt uitgevoerd	dat het management en, in voorkomend geval, de met governance belaste personen hebben erkend en begrip dat zij de volgende verantwoordelijkheden dragen die essentieel zijn voor het uitvoeren van een controle overeenkomstig de Standaarden. Het betreft de verantwoordelijkheid: a. voor het opstellen van de financiële overzichten in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, met inbegrip van de getrouwe weergave ervan, indien relevant; b. voor de interne beheersing die het management en, in voorkomend geval, de met governance belaste personen, noodzakelijk achten om het opstellen mogelijk te maken van financiële overzichten die vrij zijn van een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude of van fouten; en c. om de accountant te voorzien van: 1. toegang tot alle informatie waarvan het management en, in voorkomend geval, de met governance belaste personen kennis hebben en die relevant is voor het opstellen van de financiële overzichten, zoals vastleggingen, documentatie en andere aangelegenheden; 2. aanvullende informatie die de accountant aan het management en, in voorkomend geval aan de met governance belaste personen kan vragen voor het doel van de controle; en 3. onbeperkte toegang tot die personen binnen de entiteit van wie de accountant vaststelt dat het noodzakelijk is dat van hen controle-informatie wordt verkregen. In het geval van een getrouw-beeld-stelsel kan (a) hierboven worden geherformuleerd als 'voor het opstellen en het getrouw weergeven van de financiële overzichten in overeenstemming met het stelsel inzake financiële verslaggeving', dan wel 'voor het opstellen van financiële overzichten die een getrouw beeld geven in overeenstemming met het stelsel inzake financiële verslaggeving'. Het 'uitgangspunt met betrekking tot de verantwoordelijkheden van het management en, in voorkomend geval, van de met governance belaste personen, op basis waarvan een controle wordt uitgevoerd', kan ook het 'uitgangspunt' worden genoemd.	NV COS Standaard 200	NV COS Standaard 100-5699	
Uitgevende entiteit	een rechtspersoon die effecten uitgeeft dan wel voornemens is effecten uit te geven.	NV COS Standaard 3850N	NV COS Standaard 3850N	
Uitkomst van een schatting	het feitelijke bedrag dat resulteert uit de afwikkeling van de transactie(s), gebeurtenis(sen) of omstandigheid(heden) waarop een schatting betrekking heeft.	NV COS Standaard 540	NV COS Standaard 100-5699	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Uitsluitingsmethode (Carve-out methode)	een methode van omgaan met de diensten die worden verleend door een subserviceorganisatie. Hierbij omvat de beschrijving van de serviceorganisatie van haar systeem de aard van de diensten die door een subserviceorganisatie worden verleend. De relevante interne beheersingsdoelstellingen en de daarmee verband houdende interne beheersingsmaatregelen van de subserviceorganisatie zijn echter uitgesloten van de beschrijving van de serviceorganisatie van haar systeem alsmede van de reikwijdte van de opdracht van de accountant van de serviceorganisatie. De beschrijving van de serviceorganisatie van haar systeem en de reikwijdte van de opdracht van de accountant van de serviceorganisatie bevatten interne beheersingsmaatregelen van de serviceorganisatie die de effectiviteit van de interne beheersingsmaatregelen van een subserviceorganisatie monitort, wat in kan houden dat de serviceorganisatie een assurance-rapport betreffende de interne beheersingsmaatregelen van de subserviceorganisatie beoordeelt.	NV COS Standaard 3402	NV COS Standaard 3402	
Uitvoeringsmaterialiteit	het bedrag of de bedragen die door de accountant op een lager materialiteitsniveau dan voor de financiële overzichten als geheel is (zijn) vastgesteld om de waarschijnlijkheid dat het totaal van niet-gecorrigeerde en niet-gedetecteerde afwijkingen het materialiteitsniveau voor de financiële overzichten als geheel overschrijdt, tot een passend laag niveau terug te brengen. Indien van toepassing wordt met uitvoeringsmaterialiteit tevens het bedrag of de bedragen bedoeld die door de accountant voor bijzondere transactiestromen, rekeningsaldi of in de financiële overzichten opgenomen toelichtingen op een lager niveau of op lagere niveaus dan het materialiteitsniveau of de materialiteitsniveaus zijn vastgesteld.	NV COS Standaard 320	NV COS Standaard 100-5699	<u>Verschil in Standaarden 320 en 3410 NV COS:</u> De definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3410 m.b.t. emissieverslagen.
Uitvoeringsmaterialiteit (in de context van Standaard 3410)	in de context van Standaard 3410 wordt uitvoeringsmaterialiteit gedefinieerd als de hoeveelheid of hoeveelheden die door de accountant zijn vastgesteld als lager dan de materialiteit betreffende het emissieverslag. Dit om de kans dat het totaal van niet-gecorrigeerde en niet-gedetecteerde afwijkingen de materialiteit voor het emissieverslag overstijgt, tot een passend laag niveau terug te brengen. Indien van toepassing refereert de uitvoeringsmaterialiteit ook naar de hoeveelheid of hoeveelheden die door de accountant zijn vastgesteld als lager dan het materialiteitsniveau of de materialiteitsniveaus voor bepaalde soorten emissies of toelichtingen.	NV COS Standaard 3410	NV COS Standaard 3410	<u>Verschil in Standaarden 320 en 3410 NV COS:</u> De definitie is specifiek gemaakt voor toepassing bij Standaard 3410 m.b.t. emissieverslagen.
Uitvoeringsmaterialiteit op het niveau van een groepsonderdeel	bedrag dat wordt vastgesteld door de groepsaccountant om het aggregatierisico tot een passend laag niveau terug te brengen met betrekking tot het plannen en uitvoeren van controlewerkzaamheden in relatie tot een groepsonderdeel.	NV COS Standaard 600	NV COS Standaard 100-5699	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Uitvoeringsmaterialiteit van de groep	uitvoeringsmaterialiteit met betrekking tot de financiële overzichten van de groep als geheel, zoals bepaald door de groepsaccountant.	NV COS Standaard 600	NV COS Standaard 100-5699	
Uitvoeringsrisico	het risico dat de accountant een foutieve conclusie trekt om redenen die geen verband houden met het steekproefrisico.	NV COS Standaard 530	NV COS Standaard 100-5699	
Uitzondering (<i>in de context van externe bevestigingen</i>)	een reactie waaruit een verschil blijkt tussen informatie waarvan bevestiging is gevraagd of informatie die in de vastleggingen van de entiteit is opgenomen, en informatie die door de bevestigende partij wordt verstrekt.	NV COS Standaard 505	NV COS Standaard 100-5699	
Underwriting agreement	een overeenkomst tussen de uitgevende entiteit en de begeleidende bank waarin de voorwaarden van een transactie worden overeengekomen.	NV COS Standaard 3850N	NV COS Standaard 3850N	
Vakbekwaamheid	beschikken over en kunnen toepassen van de noodzakelijke theoretische kennis van de vakgebieden, genoemd in artikel 2 van het Besluit accountantsopleiding 2013.	VGBA	VGBA + <i>daarop rustende bepalingen</i>	
Van toepassing zijnd stelsel inzake financiële verslaggeving	het stelsel inzake financiële verslaggeving dat door het management en, in voorkomend geval, door de met governance belaste personen wordt gehanteerd bij het opstellen van de financiële overzichten, dat aanvaardbaar is in het licht van de aard van de entiteit en de doelstelling van die financiële overzichten, dan wel dat op grond van wet- of regelgeving is vereist. In de context van Standaard 4410, wordt verwezen naar historische financiële informatie in plaats van financiële overzichten. De term 'getrouw-beeld-stelsel' wordt gebruikt om te verwijzen naar een stelsel inzake financiële verslaggeving dat het naleven van de door het stelsel gestelde vereisten voorschrijft, alsmede: a. impliciet of expliciet erkent dat om de financiële overzichten een getrouwe weergave te laten vormen het nodig kan zijn dat het management toelichtingen verstrekt die verder gaan dan de toelichtingen die specifiek door het stelsel vereist zijn; of b. expliciet erkent dat het noodzakelijk kan zijn dat het management van een door het stelsel gesteld vereiste afwijkt dat de financiële overzichten een getrouwe weergave laten vormen. Dergelijke afwijkingen worden uitsluitend in buitengewoon zeldzame omstandigheden noodzakelijk geacht. De term 'compliance-stelsel' wordt gebruikt om te verwijzen naar een stelsel inzake financiële verslaggeving dat het naleven van de door het stelsel gestelde vereisten voorschrijft, maar de hierboven onder (a) of (b) genoemde erkenningen niet bevat.	NV COS Standaard (200), (4410)	NV COS Standaard 100-5699	<u>Voetnoot bij 'Standaard 4410' in de definitie in NV COS: Standaard 4410, Samenstellingsopdrachten.</u> <u>Specifieke uitwerking definitie voor Standaard 200 en 4410 in NV COS:</u> In deze begrippenlijst bij de HRA is een uniforme definitie aangehouden: deze omvat beide definities uit Standaard 200 en Standaard 4410. <u>Toepassing in Standaard 4410:</u> In Standaard 4410 gaat het om het opstellen van 'historische financiële informatie' i.p.v. het opstellen van een 'financieel overzicht' (Begrippenlijst en Standaard 200). Dit sluit aan op het Handbook IAASB (noot: in ISRS 4410 staat weliswaar 'financial information' (par. 17a), maar in par. 2 staat '<i>Hereafter in this ISRS, reference to 'financial information means 'historical information'.</i>'

De NBA heeft zich ingespannen om alle definities uit de HRA correct over te nemen. Als een definitie in deze begrippenlijst toch afwijkt van een definitie in de HRA, dan is de HRA leidend. Zie www.nba.nl/wet--en-regelgeving/hra-begrippenlijst/

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Van toepassing zijnde criteria (in de context van Standaard 3420)	de criteria die door de verantwoordelijke partij worden gebruikt bij het opstellen van de pro forma financiële informatie. Criteria kunnen worden vastgesteld door een geautoriseerde of erkende instantie die standaarden vaststelt (standards setting organization) dan wel door wet- of regelgeving. Indien vastgestelde criteria niet bestaan, worden zij door de verantwoordelijke partij ontwikkeld.	NV COS Standaard 3420	NV COS Standaard 3420	<u>Voetnoot bij definitie NV COS:</u> Standaard 3420, Assurance-opdrachten om te rapporteren over het opstellen van pro forma financiële informatie die in een prospectus is opgenomen.
Van toepassing zijnde criteria (in de context van Standaard 3410)	de criteria waarvan de entiteit gebruikmaakt om haar emissies te kwantificeren en te rapporteren in het emissieverslag.	NV COS Standaard 3410	NV COS Standaard 3410	<u>Voetnoot bij definitie NV COS:</u> Standaard 3410, Assurance-opdrachten betreffende emissieverslagen.
Verantwoordelijke entiteit	entiteit die verantwoordelijk is voor het assurance-object.	ViO	ViO	
Verantwoordelijke partij	verantwoordelijke persoon of verantwoordelijke entiteit.	ViO	ViO	<u>Verschillende definities in ViO en NV COS</u> Bewuste keuze andere definitie ViO dan in NV COS. Om het herhalen van woorden te voorkomen is gekozen voor 'verantwoordelijke partij' als een overkoepelend begrip voor verantwoordelijke persoon en verantwoordelijke entiteit. Dit heeft te maken met het onderscheid in de ViO tussen assurance-opdrachten tbv een nader bepaalde kring van gebruikers en tbv een niet nader bepaalde kring van gebruikers. Bij een assurance-opdracht tbv een nader bepaalde kring van gebruikers is onafhankelijkheid vereist tov assurance-object en verantwoordelijke persoon. Bij een assurance-opdracht bij een niet nader bepaalde kring van gebruikers is onafhankelijkheid vereist tov assurance-object, verantwoordelijke persoon en verantwoordelijke entiteit.
Verantwoordelijke partij	de partij(en) verantwoordelijk voor het onderzoeksobject.	NV COS Standaard 3000A	NV COS Standaard 3000-3999	<u>Verschillende definities in ViO en NV COS</u> Bewuste keuze andere definitie ViO dan in NV COS. Zie toelichting bij 'verantwoordelijke partij' in ViO. <u>Verschillende definities Standaarden 3000A/D en 4400</u> Twee inhoudelijk vergelijkbare definities van 'verantwoordelijke partij' binnen NV COS: de definitie is specifiek gemaakt voor Standaarden 3000A/D resp. 4400.
Verantwoordelijke partij (in de context van Standaard 4400)	partij(en) die verantwoordelijk is (zijn) voor het onderzoeksobject waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden worden uitgevoerd	NV COS Standaard 4400	NV COS Standaard 4400	<u>Verschillende definities in ViO en NV COS</u> Bewuste keuze andere definitie ViO dan in NV COS. Zie toelichting bij 'verantwoordelijke partij' in ViO. <u>Verschillende definities Standaarden 3000A/D en 4400</u> Twee inhoudelijk vergelijkbare definities van 'verantwoordelijke partij' binnen NV COS: de definitie is specifiek gemaakt voor Standaarden 3000A/D resp. 4400.
Verantwoordelijke persoon	persoon die verantwoordelijk is voor het assurance-object.	ViO	ViO	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Verantwoordingsinformatie	informatie die een verantwoordelijke partij verstrekt in het digitale verantwoordingsdocument over het onderzoeksobject, voor zover deze informatie geen betrekking heeft op de technische inrichting van het verantwoordingsdocument conform de daarvoor geldende technische criteria.	NV COS Standaard 3950N	NV COS Standaard 3950N	
Verantwoordingsperiode	periode waarop de verantwoording over het assurance-object betrekking heeft.	ViO	ViO	
Verbonden derde	natuurlijk of rechtspersoon die feitelijk beleidsbepalend is in de verantwoordelijke entiteit, dan wel invloed van betekenis kan uitoefenen op het zakelijke en financiële beleid van die verantwoordelijke entiteit, alsmede de huishouding waarin de verantwoordelijke entiteit feitelijk beleidsbepalend is, dan wel invloed van betekenis kan uitoefenen op het zakelijke en financiële beleid.	ViO	ViO	
Verbonden entiteit	onderneming of instelling die met een accountantsorganisatie is verbonden door middel van gemeenschappelijke eigendom, zeggenschap of bestuur.	Bta	Bta	<u>Verschillende definities in Bta en Richtlijn</u> Definitie uit de Richtlijn (gericht op Europa) is omgezet naar Wta/Bta (NL context) en toegesneden op NL situatie.
Verbonden entiteit van een auditkantoor	een entiteit met om het even welke rechtsvorm die met een auditkantoor verbonden is door middel van gemeenschappelijke eigendom, zeggenschap of bestuur.	Richtlijn 2006/43/EG	Richtlijn 2006/43/EG EU-Verordening	<u>Verschillende definities in Bta en Richtlijn</u> Definitie uit de Richtlijn (gericht op Europa) is omgezet naar Wta/Bta (NL context) en toegesneden op NL situatie.
Verbonden partij	hetzij een partij die: a. een verbonden partij is zoals omschreven in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving; of b. waar het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving minimale of geen vereisten inzake verbonden partijen vaststelt: 1. een persoon of een andere entiteit is die direct of indirect via één of meer tussenpersonen zeggenschap over of significante invloed op de rapporterende entiteit heeft; 2. een andere entiteit is waarover, respectievelijk waarop, de rapporterende entiteit direct of indirect via één of meer tussenpersonen zeggenschap heeft of significante invloed heeft; of 3. een andere entiteit is die samen met de rapporterende entiteit onder gemeenschappelijke zeggenschap valt via: a. gemeenschappelijke eigendom met zeggenschap; b. eigenaren die naaste familieleden zijn; of c. gemeenschappelijke kernpersonen binnen het management. Entiteiten die echter onder de gemeenschappelijke zeggenschap van een overheidsinstantie (dat wil zeggen een nationale, regionale of lokale overheid) vallen, worden niet als verbonden beschouwd tenzij zij significante transacties aangaan of op significante wijze middelen delen.	NV COS Standaard 550	NV COS Standaard 100-5699	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Vergelijkende cijfers	ter vergelijking opgenomen informatie waarbij bedragen en andere toelichtingen voor de voorgaande verslagperiode worden opgenomen als een integrerend deel van de financiële overzichten over de lopende verslagperiode en bedoeld zijn om alleen te worden gelezen in relatie tot de bedragen en andere toelichtingen met betrekking tot de lopende verslagperiode ('cijfers voor de lopende verslagperiode' genoemd). De mate van detaillering in de overeenkomstige bedragen en toelichtingen wordt hoofdzakelijk bepaald door de relevantie ervan voor de cijfers voor de lopende verslagperiode.	NV COS Standaard 710	NV COS Standaard 100-5699	
Vergelijkende financiële overzichten	ter vergelijking opgenomen informatie waarbij bedragen en overige toelichtingen voor de voorgaande verslagperiode worden opgenomen om te worden vergeleken met de financiële overzichten over de lopende verslagperiode maar waarnaar in het oordeel van de accountant wordt verwezen indien ze zijn gecontroleerd. Het niveau van in deze vergelijkende financiële overzichten opgenomen informatie is vergelijkbaar met dat van de financiële overzichten over de lopende verslagperiode.	NV COS Standaard 710	NV COS Standaard 100-5699	
Vergelijkende informatie	informatie over hoeveelheden en andere toelichtingen in het emissieverslag over een of meer voorgaande verslagperiodes;	NV COS Standaard 3410	NV COS Standaard 3410	
Vermelding van een serviceorganisatie	de schriftelijke vermelding over de aangelegenheden waarnaar wordt verwezen in (a) van de definitie van een rapport over de beschrijving, opzet en werking van de interne beheersingsmaatregelen van een serviceorganisatie (in het geval van een 'type 2 rapport') of (b) van de definitie van een rapport over de beschrijving en de opzet van interne beheersingsmaatregelen van een serviceorganisatie (in het geval van een 'type 1 rapport').	NV COS Standaard (3402)	NV COS Standaard 3402	
Verschil	het onderliggende onderzoeksobject komt niet overeen met de van toepassing zijnde criteria. Verschillen kunnen al dan niet opzettelijk, kwalitatief of kwantitatief zijn en omvatten weglatingen.	NV COS Standaard 3000D	NV COS Standaard 3000D	<u>Begrippen in Standaard 3000A (attest-opdrachten) en 3000D (directe opdrachten)</u> : In Standaard 3000D van de NV COS is gekozen voor gebruik van 'verschil' (ipv 'afwijking') ivm vorm van 'direct reporting'. Vergelijk het begrip 'Afwijking' (Standaard 3000A).
Verwijdering	de broeikasgassen die de entiteit, tijdens de relevante verslagperiode, uit de atmosfeer heeft verwijderd of die zouden zijn uitgestoten in de atmosfeer als ze niet waren afgevangen en naar een reservoir waren geleid.	NV COS Standaard 3410	NV COS Standaard 3410	
Verzoek om negatieve bevestiging	een verzoek dat de bevestigende partij uitsluitend rechtstreeks aan de accountant reageert indien de bevestigende partij niet met de informatie in het verzoek instemt.	NV COS Standaard 505	NV COS Standaard 100-5699	

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Verzoek om positieve bevestiging	een verzoek dat de bevestigende partij rechtstreeks aan de accountant reageert en aangeeft of de bevestigende partij al dan niet instemt met de informatie in het verzoek, dan wel de gevraagde informatie verstrekt.	NV COS Standaard 505	NV COS Standaard 100-5699	
Verzoeken om inlichtingen	verzoeken om inlichtingen bestaat uit het trachten te verkrijgen van informatie bij goed ingelichte personen met een financiële of niet-financiële functie binnen of buiten de entiteit.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	
Verzoeken om inlichtingen	het verzoeken om inlichtingen bestaat uit het zoeken naar informatie van goed ingelichte personen binnen of buiten de entiteit.	NV COS Standaard 2400	NV COS Standaard 2400 en 2410	
VGBA	Verordening gedrags- en beroepsregels accountants.	NVKS; NOCLAR	NVKS; NOCLAR	
ViO	Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten.	NVKS	NVKS	
Voldoende zijn (van controle-informatie)	maatstaf voor de hoeveelheid controle-informatie. Hoeveel controle-informatie nodig is, is afhankelijk van de inschatting door de accountant van de risico's op een afwijking van materieel belang en van de kwaliteit van die controle-informatie.	NV COS Standaard 500	NV COS Standaard 100-5699	
Voorgaande accountant	de accountant van een andere accountantseenheid die de financiële overzichten van een entiteit in de vorige verslagperiode heeft gecontroleerd en die door de huidige accountant is vervangen.	NV COS Standaard 510	NV COS Standaard 100-5699	
Voor naamste vennoot/vennoten	a. de wettelijke auditor(s) die door een auditkantoor voor een bepaalde controleopdracht is/zijn aangewezen als hoofdverantwoordelijke(n) voor de uitvoering van de wettelijke controle van jaarrekeningen namens het auditkantoor; of b. in het geval van een groepscontrole, ten minste de wettelijke auditor(s) die door een auditkantoor is/zijn aangewezen als hoofdverantwoordelijke(n) voor de uitvoering van de wettelijke controle van jaarrekeningen op groepsniveau en de wettelijke auditor(s) die is/zijn aangewezen als hoofdverantwoordelijke(n) voor de uitvoering van de wettelijke controle van jaarrekeningen bij dochterondernemingen; of c. de wettelijke auditor(s) die de controleverklaring ondertekent/ondertekenen.	Richtlijn 2006/43/EG	Richtlijn 2006/43/EG EU-Verordening	Begrip 'wettelijke auditor' uit EU Richtlijn is omgezet in engere begrip 'externe accountant' in Wta. Zie ook begrip 'voornaamste vennoot' uit EU Richtlijn. Zie voor toelichting Memorie van Toelichting bij Wijziging van Wta, ... onder 4 Begrippen en reikwijdte (Tweede kamer, Vergaderjaar 2015-2016, 34 469, nr. 3. P. 12.)
Vrijwillige controle	een niet bij of krachtens de wet verplichte controle van financiële verantwoordingen van ondernemingen of instellingen die inhoudelijk overeenkomt met een wettelijke controle.	Wta	Wta	
Waarneming	bestaat uit het gadeslaan van een proces dat of een procedure die door anderen wordt uitgevoerd, bijvoorbeeld het waarnemen door de accountant van de voorraadopname door het personeel van de entiteit of van de uitvoering van interne beheersingsactiviteiten.	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	
Wab	Wet op het accountantsberoep.	NVKS	NVKS	

De NBA heeft zich ingespannen om alle definities uit de HRA correct over te nemen. Als een definitie in deze begrippenlijst toch afwijkt van een definitie in de HRA, dan is de HRA leidend. Zie www.nba.nl/wet--en-regelgeving/hra-begrippenlijst/

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Wet	Wet toezicht accountantsorganisaties.	Bta; VAO	Bta; VAO	<u>Verschillen in definitie 'wet' in HRA:</u> Definitie 'wet' afhankelijk van toepassingsbereik regeling
Wet	Wet op het accountantsberoep.	Verordening op de ledengroepen	Verordening op de ledengroepen	<u>Verschillen in definitie 'wet' in HRA:</u> Definitie 'wet' afhankelijk van toepassingsbereik regeling
Wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsmanagement	afhankelijk van de situatie Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta)/Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta)/Verordening accountantsorganisaties (VAO)/ Verordening Accountantsorganisaties 2025 (VAO 2025) of Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS) of Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM).	NV COS Standaard 000N	NV COS Standaard 100-5699	<u>Voetnoot bij definitie in NV COS:</u> Dit is een Nederlandse invulling van het begrip 'Professional standards (in the context of ISQC 1)' in de Glossary of terms in het Handbook van de IAASB.
Wettelijk aangewezen professional	niet-accountant die bij of krachtens wet aangemerkt is voor het mogen uitvoeren van een specifieke gelijkwaardige opdracht;	NVKS	NVKS	
Wettelijke auditor	een natuurlijke persoon die door de bevoegde autoriteiten van een lidstaat in overeenstemming met deze richtlijn is toegelaten tot het uitvoeren van wettelijke controles van jaarrekeningen.	Richtlijn 2006/43/EG	Richtlijn 2006/43/EG EU-Verordening	<u>Begrippen 'wettelijke auditor' (Wta) en 'externe accountant' (Richtlijn)</u> Begrip 'wettelijke auditor' uit EU Richtlijn is omgezet in engere begrip 'externe accountant' in Wta. Zie ook begrip 'voornaamste venoot' uit EU Richtlijn. NB. In art. 11 lid 4 Wta wordt wel 'wettelijke auditor' gebruikt en verwezen naar art. 27. Zie voor toelichting Memorie van Toelichting bij Wijziging van Wta, ... onder 4 Begrippen en reikwijdte (Tweede kamer, Vergaderjaar 2015-2016, 34 469, nr. 3. P. 12,)
Wettelijke controle	wettelijke controle van jaarrekeningen (financiële overzichten): een controle van een jaarrekening (een jaarlijks financieel overzicht) of een geconsolideerde jaarrekening (een geconsolideerd financieel overzicht), voor zover deze: a. Door het recht van de Unie wordt voorgeschreven; b. door nationaal recht wordt voorgeschreven met betrekking tot kleine ondernemingen; c. op vrijwillige basis op verzoek van kleine ondernemingen wordt uitgevoerd en voldoet aan nationale wettelijke voorschriften die gelijkwaardig zijn aan die welke gelden voor de in punt b. bedoelde controle, voor zover die controle bij nationale wetgeving als wettelijke controle is voorgeschreven.	Richtlijn 2006/43/EG	Richtlijn 2006/43/EG EU-Verordening	<u>Verschillende definities in Richtlijn en Wta:</u> Twee verschillende definities nl in Richtlijn 2006/43/EG en de Wta. In Nederland is ervoor gekozen om meer wettelijke controles aan te wijzen (in de Wta) dan het minimum in de Richtlijn.

Begrip	Definitie HRA 2025	Waar gedefinieerd (bron)	Waarop van toepassing (bereik)	Toelichting bij definitie
Wettelijke controle	een controle van een financiële verantwoording van een onderneming of instelling ten behoeve van het maatschappelijk verkeer, die verplicht is gesteld bij of krachtens de in de bijlage bij deze wet genoemde wettelijke bepalingen	Wta	Wta Wab + <i>daarop rustende bepalingen, waaronder:</i> ViO VAO	<u>Verschillende definities in Richtlijn en Wta:</u> Twee verschillende definities nl in Richtlijn 2006/43/EG en de Wta. In Nederland is ervoor gekozen om meer wettelijke controles aan te wijzen (in de Wta) dan het minimum in de Richtlijn. <u>Andere door een wet verplichte controles</u> Het is mogelijk dat een controle wel bij wet verplicht is, maar dat deze niet voldoet aan de definitie van 'wettelijke controle' uit de Wta. Bijvoorbeeld een inbrengverklaring (artikel 94a BW 2) of een controle van de jaarrekening van een universiteit (Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek). Dit zijn wel door een wet voorgeschreven controles, maar geen wettelijke controles in de zin van de WTA
Winstprognose	een formulering waarin uitdrukkelijk of impliciet melding wordt gemaakt van een cijfer dan wel van een minimum- of maximumcijfer van de vermoedelijke omvang van de winst of het verlies voor de lopende verslagperiode en/of de daaropvolgende verslagperiodes, of die gegevens bevat op grond waarvan een dergelijk cijfer voor de toekomstige winst of het toekomstige verlies kan worden berekend, ook al wordt geen specifiek cijfer vermeld en wordt het woord 'winst' niet genoemd;	NV COS Standaard 3850N	NV COS Standaard 3850N	
Wta	Wet toezicht accountantsorganisaties.	NVKS ViO	NVKS ViO	
Zekerheid	(zie 'Redelijke mate van zekerheid').	n.v.t.		