

BIJLAGE 4 Overige aanpassingen in de NV COS (project Definities – consultatieversie 20 juli 2021)

Het gebruik van begrippen ‘kantoor’ en ‘accountantsverklaring’

De voorgestelde aanpassingen zijn doorgehaald en vetgedrukt weergegeven.

Standaard	Huidige tekst NV COS 2021	Tekstvoorstel NV COS 2022	Toelichting
500	<p>Relevantie en betrouwbaarheid (Zie Par. 7)</p> <p>A26 Zoals in paragraaf A1 vermeld, kan controle-informatie, hoewel deze primair uit tijdens de controle uitgevoerde controlewerkzaamheden wordt verkregen, ook informatie omvatten die is verkregen uit andere bronnen, zoals eerdere controles, in bepaalde omstandigheden, en de kwaliteitsbeheersingswerkzaamheden van een kantoor voor cliëntaanvaarding en –continuering en naleven van bepaalde additionele verantwoordelijkheden op grond van wet- en regelgeving of relevante ethische voorschriften (bijv. met betrekking tot niet-naleving van wet- en regelgeving door een entiteit). De kwaliteit van alle controle-informatie wordt beïnvloed door de relevantie en betrouwbaarheid van de informatie waarop deze is gebaseerd.</p>	<p>Relevantie en betrouwbaarheid (Zie Par. 7)</p> <p>A26 Zoals in paragraaf A1 vermeld, kan controle-informatie, hoewel deze primair uit tijdens de controle uitgevoerde controlewerkzaamheden wordt verkregen, ook informatie omvatten die is verkregen uit andere bronnen, zoals eerdere controles, in bepaalde omstandigheden, en de kwaliteitsbeheersingswerkzaamheden van een accountantseenheid voor cliëntaanvaarding en –continuering en naleven van bepaalde additionele verantwoordelijkheden op grond van wet- en regelgeving of relevante ethische voorschriften (bijv. met betrekking tot niet-naleving van wet- en regelgeving door een entiteit). De kwaliteit van alle controle-informatie wordt beïnvloed door de relevantie en betrouwbaarheid van de informatie waarop deze is gebaseerd.</p>	<p>‘Kantoor’ is eerder in de NV COS vertaald met ‘accountantseenheid’.</p> <p>In originele tekst in ISA in Handbook IAASB staat: <i>a firm’s quality control procedures for client acceptance...</i></p>

Standaard	Huidige tekst NV COS 2021	Tekstvoorstel NV COS 2022	Toelichting
2410	<p>Rapporteren over de aard, reikwijdte en uitkomsten van de beoordeling van tussentijdse financiële informatie 43</p> <p>De accountant dient een schriftelijke verklaring op te stellen die de volgende elementen bevat:</p> <p>h. een vermelding dat de reikwijdte van een beoordeling aanzienlijk geringer is dan die van een controle die is uitgevoerd in overeenstemming met Controlestandaarden en daarom de accountant niet in staat stelt zekerheid te verkrijgen dat hij kennis heeft genomen van alle aangelegenheden van materieel belang die bij een controle onderkend zouden worden, en dat om die reden geen accountantsverklaring wordt afgegeven;</p>	<p>Rapporteren over de aard, reikwijdte en uitkomsten van de beoordeling van tussentijdse financiële informatie 43</p> <p>De accountant dient een schriftelijke verklaring op te stellen die de volgende elementen bevat:</p> <p>h. een vermelding dat de reikwijdte van een beoordeling aanzienlijk geringer is dan die van een controle die is uitgevoerd in overeenstemming met Controlestandaarden en daarom de accountant niet in staat stelt zekerheid te verkrijgen dat hij kennis heeft genomen van alle aangelegenheden van materieel belang die bij een controle onderkend zouden worden, en dat om die reden geen controleverklaring wordt afgegeven;</p>	<p>Hier is bedoeld controleverklaring en niet het ruimere begrip 'accountantsverklaring'. Een accountantsverklaring omvat in de NV COS ook o.a. beoordelingsverklaringen. In originele tekst in ISRE 2410 in Handbook IAASB staat: <i>'and that accordingly no audit opinion is expressed'</i></p>
2410	<p>Overige beperkingen aan de uitvoering</p> <p>54</p> <p>De accountant kan de meest recente jaarrekening van de entiteit hebben voorzien van een accountantsverklaring met beperking vanwege een beperking aan de controlewerkzaamheden. Hij beoordeelt of deze beperking nog steeds bestaat en zo ja, de gevolgen daarvan voor de beoordelingsverklaring.</p>	<p>Overige beperkingen aan de uitvoering</p> <p>54</p> <p>De accountant kan de meest recente jaarrekening van de entiteit hebben voorzien van een controleverklaring met beperking vanwege een beperking aan de controlewerkzaamheden. Hij beoordeelt of deze beperking nog steeds bestaat en zo ja, de gevolgen daarvan voor de beoordelingsverklaring.</p>	<p>Hier is bedoeld controleverklaring en niet het ruimere begrip 'accountantsverklaring'. Een accountantsverklaring omvat in de HRA ook beoordelings-, samenstellingsverklaring en assurance-rapporten omvat).</p> <p>In originele tekst in ISRE 2410 in Handbook IAASB staat: <i>'The auditor may have expressed a qualified opinion on the audit of...'</i></p>

Standaard	Huidige tekst NV COS 2021	Tekstvoorstel NV COS 2022	Toelichting
3400	<p>Kennis van de bedrijfsactiviteiten</p> <p>15 Indien de bij de voorgaande historische financiële informatie verstrekte accountantsverklaring of de beoordelingsverklaring anders dan goedkeurend van aard was, of indien de entiteit zich in een aanloopfase bevindt, houdt de accountant rekening met deze factoren en het effect daarvan op het onderzoek van de toekomstgerichte financiële informatie.</p>	<p>Kennis van de bedrijfsactiviteiten</p> <p>15 Indien de bij de voorgaande historische financiële informatie verstrekte controleverklaring of de beoordelingsverklaring anders dan goedkeurend van aard was, of indien de entiteit zich in een aanloopfase bevindt, houdt de accountant rekening met deze factoren en het effect daarvan op het onderzoek van de toekomstgerichte financiële informatie.</p>	<p>Hier is bedoeld controleverklaring en niet het ruimere begrip 'accountantsverklaring'. Een accountantsverklaring omvat in de HRA ook beoordelings-, samenstellingsverklaring en assurance-rapporten omvat).</p> <p>In originele tekst in ISRE 3400 in Handbook IAASB staat: <i>'If the audit or review report on prior period historical financial information'</i></p>