

| Begrip | Huidige definitie (HRA 2021): | Waar gedefinieerd (bron): 2021 | Tekstvoorstel: | Toelichting bij tekstvoorstel: |
|----------------------------------|--|--------------------------------|--|--|
| Code of Ethics | De geldende, meest recente versie van de Code of Ethics for Professional Accountants van de International Ethics Standards Board for Accountants. | ViO | <u>ViO</u> : geldende, meest recente versie van de <i>International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)</i> van de International Ethics Standards Board for Accountants. | Aangepast in officiële aanduiding Code of Ethics; een definitie niet beginnen met een lidwoord (de, het, een). Een begrip moet in een bepaling namelijk te vervangen zijn door de definitie. |
| Eindverantwoordelijke accountant | Accountant die verantwoordelijk is voor de uitvoering van een assurance-opdracht en het assurance-rapport ondertekent. | ViO | <u>ViO</u> : accountant die <u>eind</u> verantwoordelijk is voor de uitvoering van een assurance-opdracht en het assurance-rapport ondertekent. | Kleine aanpassing in definitie ViO: eindverantwoordelijk ipv verantwoordelijk, ter verduidelijking (begrip hoeft strikt genomen niet herhaald te worden in uitschrijven definitie). |
| Intern accountant | De accountant, niet zijnde een overheidsaccountant, die werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantsafdeling. | Verordening op de ledengroepen | <u>ViO (verwijzing)</u> : <u>intern</u> accountant als bedoeld in artikel 1 van de Verordening op de ledengroepen. | <u>ViO</u> Ter verduidelijking toegevoegd 'intern' aan accountant in definitie. |
| Opdrachtteam | Alle partners <u>en andere personen</u> die de <u>assurance-opdracht</u> uitvoeren, alsmede <u>alle personen</u> die door een accountantseenheid of <u>een ander onderdeel van het netwerk</u> zijn ingezet en assurance-werkzaamheden gericht op de assurance-opdracht uitvoeren. <u>Hieronder wordt niet verstaan een externe deskundige die is ingeschakeld door de eindverantwoordelijke accountant en is ingehuurd door de accountantseenheid of een ander onderdeel van het netwerk.</u> | ViO | <u>ViO</u> : alle partners <u>en staf</u> die de assurance-opdracht uitvoeren, alsmede alle door de accountantseenheid of een ander onderdeel van het netwerk <u>ingeschakelde</u> personen die werkzaamheden voor de assurance-opdracht uitvoeren. Hieronder worden niet verstaan: - een door de accountantseenheid of een ander onderdeel van het netwerk ingeschakelde <u>externe deskundige</u> . - <u>individuele personen binnen de interne audit functie van de cliënt die directe ondersteuning verlenen wanneer de accountant voldoet aan de vereisten van Standaard 610' Gebruikmaken van de werkzaamheden van interne auditors'</u> . <u>Onder staf wordt verstaan andere professionals dan partners, met inbegrip van eventuele deskundigen die in dienst van de accountantseenheid of een ander onderdeel van het netwerk zijn.</u> | Tekstvoorstel: - eerste zin van definitie in ViO is onduidelijk: verbeteren door aan te sluiten op NV COS; - verduidelijken dat ook interne audit functie hier niet bij hoort (conform NV COS en Code of Ethics) Vergelijk tekstvoorstel voor 'opdrachtteam' in NV COS. Toegevoegd wat wordt verstaan onder 'staf': hierbij aangesloten op definitie in de NV COS. |

| Begrip | Huidige definitie (HRA 2021): | Waar gedefinieerd (bron): 2021 | Tekstvoorstel: | Toelichting bij tekstvoorstel: |
|---------------------------------------|--|--------------------------------|---|---|
| Organisatie van openbaar belang (oob) | <p>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;</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>5. Een onderneming, instelling of openbaar lichaam, behorende tot een van de ingevolge artikel 2 aangewezen categorieën.</p> | Wta | <p><u>ViO: organisatie van openbaar belang als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel I, van de Wta.</u></p> <p><i>[Huidige definitie/verwijzing in ViO: <u>Entiteit als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel I, van de Wta.</u>]</i></p> | In ViO verwijzing naar Wta: aanpassen formulering van deze verwijzing (cfm. verwijzing in VAO) |
| Overheidsaccountant | <p><u>De accountant die werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantsafdeling behorende tot de overheid of daarmee gelijk te stellen dienst, en accountant die werkzaam is bij de belastingdienst.</u> Tot een overheidsaccountant wordt eveneens gerekend de 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.</p> | Verordening op de ledengroepen | <p><u>Verordening op de ledengroepen:</u></p> <p>- accountant die werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantsafdeling behorende tot de overheid of daarmee gelijk te stellen dienst;</p> <p>- 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.</p> <p><u>ViO (verwijzing):</u> overheidsaccountant als bedoeld in artikel 1 van de Verordening op de ledengroepen</p> | <p><u>Verordening op de ledengroepen:</u> verwijderd tussenzin 'en accountant die werkzaam is bij de belastingdienst'. Technische aanpassing: tussenzin is niet bedoeling geweest. Vergelijk tweede volzin over accountants bij belastingdienst. Verder iets ingekort d.m.v. opsomming.</p> <p><u>ViO</u> Ter verduidelijking toegevoegd 'overheids' aan accountant in definitie.</p> |
| Partner | <p>Iedere persoon met bevoegdheid om namens de accountantseenheid <u>of het netwerk</u> verbintenissen aan te gaan betreffende de uitvoering van een opdracht op het gebied van professionele dienstverlening.</p> | ViO | <p><u>ViO</u> iedere persoon met bevoegdheid om namens de accountantseenheid <u>of een ander onderdeel van het netwerk</u> verbintenissen aan te gaan betreffende de uitvoering van een opdracht op het gebied van professionele dienstverlening.</p> | <p>verduidelijking definitie</p> <p>NB. In de IESBA handbook CoE staat geen definitie van 'partner' (alleen in Handbook IAASB).</p> |

| Begrip | Huidige definitie (HRA 2021): | Waar gedefinieerd (bron): 2021 | Tekstvoorstel: | Toelichting bij tekstvoorstel: |
|--|--|--------------------------------|--|--|
| Wettelijke controle (<i>vergelijk begrip 'controle-opdracht'</i>) | 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 | <u>ViO</u> : wettelijke controle als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel p, van de Wta. | Aan verwijzing in ViO toevoegen 'wettelijke' |