

Dit document maakt gebruik van bladwijzers

Veeg-nadere voorschriften definities 2021

10 december 2021

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



NBA

Nadere voorschriften van 13 december 2021 houdende regels tot wijziging van de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden, de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen, de Nadere voorschriften permanente educatie 2019, de Nadere voorschriften ledengroep accountants in business, de Nadere voorschriften ledengroep van openbaar accountants, de Nadere voorschriften werkwijze LIO en de Nadere voorschriften praktijkopleidingen 2017 (Veeg-nadere voorschriften definities 2021)

Toelichting op deze interne versie:

- In deze interne versie zijn aanvullingen op de Veeg NV (zichtbaar met 'wijzigingen') opgenomen om te verwerken in de HRA 2022 omdat bepaalde wijzigingen niet thuis hoorden in de Veeg NV om regelgeving technische redenen. Bijvoorbeeld voetnoten of een aanpassing van een A-paragraaf in de NV COS (als er geen aanpassing was van de bijbehorende vereiste).
- Een ander attentiepunt bij de aanpassing van de HRA 2022 betreffen verwijzingen naar A-paragrafen in de NV COS. Als er achter een definitie in de huidige NV COS een verwijzing staat naar een A-paragraaf, dan deze s.v.p. wél handhaven. Deze verwijzingen zijn namelijk niet in de ontwerpverordening opgenomen. Bijvoorbeeld:

Standaard 3000A en 3000D:

*Paragraaf 12, aanhef, komt te luiden: In het kader van deze Standaard hebben de volgende termen de hierna weergegeven betekenis. (**Zie Par. A27**)*

Standaard 3000D:

*Paragraaf 12, onderdeel a, komt te luiden: assurance-opdracht - assurance-opdracht als bedoeld in paragraaf 12, onderdeel a, van Standaard 3000A van de NV COS assurance-opdracht. (**Zie Par. A3 t/m A8, A179, A181**)*

Bij Standaard 3000D komt dit meerdere malen voor!

Het bestuur van de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants;

Overwegende dat het wenselijk is om eenheid in terminologie na te streven in de door de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants vastgestelde regelgeving.

Gelet op artikel 20 van de Wet op het accountantsberoep, artikel 24 van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants en artikel 25 van de Verordening op de praktijkopleidingen;

Stelt de volgende nadere voorschriften vast:

ARTIKEL I

De **Nadere voorschriften controle- en overige standaarden** worden als volgt gewijzigd:

A

De begrippenlijst vervalt.

B

Er wordt een nieuwe standaard ingevoegd die luidt:

000N Aanvulling op de definities in de Standaarden van de NV COS

Inleiding

Toepassingsgebied van deze Standaard

1

De definities in deze Standaard 000N zijn van toepassing op de Standaarden 100 - 5699 van de NV COS. Standaard 000N bevat een aanvulling op de paragrafen 'Definities' in de Standaarden. (Zie Par. A1-A4)

2

In deze Standaard zijn een aantal begrippen opgenomen uit de *Glossary of terms* uit het *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements* (2018 Edition) van de International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). Deze begrippen zijn niet gedefinieerd in de afzonderlijke Standards in het Handbook van de IAASB en de daarmee overeenkomende Standaarden van de NV COS.

3

De begrippen zijn in een afzonderlijke Nederlandse Standaard 000N opgenomen om aansluiting te behouden tussen de Standaarden van de NV COS en de Standards in het Handbook van de IAASB.

4

In de NV COS waren tot en met de editie 2021 definities opgenomen in:

- de paragrafen *Definities* in de Standaarden (overeenkomend met de Standards in het Handbook van de IAASB); en
- de overkoepelende begrippenlijst (overeenkomend met de *Glossary of terms* in het Handbook van de IAASB).

Gelijktijdig met de invoering van een begrippenlijst bij de *Handleiding Regelgeving Accountancy* (HRA) is de begrippenlijst in de NV COS ingetrokken. De definities in de NV COS zijn alleen nog in de Standaarden opgenomen. De begrippenlijst bij de HRA bestaat uit een overzicht van definities uit alle regelgeving in de HRA. Deze begrippenlijst bij de HRA is bedoeld als hulpmiddel, maar heeft geen status van regelgeving. Door Standaard 000N krijgen een aantal begrippen die door het intrekken van de begrippenlijst in de NV COS zijn komen te vervallen een juridische grondslag in de NV COS.

Definities publieke sector en accounting

5

In het geval van publieke sector opdrachten, worden de begrippen onder het kopje Definities in de Standaarden gelezen als verwijzend naar hun publieke sector equivalenten. Waar accounting begrippen niet zijn gedefinieerd in de Standaarden van de NV COS, wordt verwezen naar verslaggevingsstandaarden.

Ingangsdatum

6

Voor de ingangsdatum wordt verwezen naar de slotbepalingen.

Doelstellingen

7

De doelstellingen van Standaard 000N zijn:

- a het definiëren van begrippen die voorkomen in de *Glossary of terms* in het Handbook van de IAASB, maar niet zijn opgenomen in de Standaarden 100-5699 van de NV COS; en
- b een consistente toepassing en interpretatie van de Standaarden te bevorderen. (Zie Par. A5)

Definities

8

In het kader van de Standaarden 100-5699 hebben de volgende termen de hierna aangegeven betekenissen:

aan assurance verwante opdrachten - omvatten opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden en samenstellingsopdrachten.

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.

algehele controleaanpak - bepaalt de reikwijdte, timing en de te volgen stappen van de controle en ontwikkelt het meer gedetailleerde controleprogramma.

andere beursgenoteerde onderneming¹ - beursgenoteerde onderneming die geen organisatie van openbaar belang (oob) is. Het gaat hier om beursgenoteerde ondernemingen die niet op een gereguleerde beurs in de Europees Economische Ruimte (EER) zijn genoteerd.

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.

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.

auditsoftwaretoepassingen - geautomatiseerde controlewerkzaamheden waarbij gebruik wordt gemaakt van de computer als een audit tool.

beoordeling (in relatie tot kwaliteitsbeheersing) - beoordeling van de kwaliteit van het uitgevoerde werk en getrokken conclusies door anderen.

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.

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 inspelen van management op een risico. (Zie ook 'Inschatten').

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.

¹ 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)'.

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.

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.

herberekening - bestaat uit het controleren van de mathematische nauwkeurigheid van documenten of vastleggingen. Een herberekening kan handmatig of elektronisch worden uitgevoerd.

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.

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')

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.

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.

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.

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.

lijncontrole - volgen van enkele transacties door het financiële verslaggevingssysteem.

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.

*onafhankelijkheid*² - bestaat uit:

- a *onafhankelijkheid in wezen* - 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 *onafhankelijkheid in schijn* - 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.

onderzoeken - verzoeken om inlichtingen betreffende aangelegenheden die voortkomen uit andere werkzaamheden teneinde deze op te lossen.

oneigenlijke 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.

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.

opdrachtbevestiging - schriftelijke opdrachtvoorwaarden opgenomen in een brief.

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).

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).

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.

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).

risico-inschattingsproces 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.

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.

² 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.

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.

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 geautoriseerde transacties;
- c ongeautoriseerde wijzigingen in gegevensbestandenverzamelingen;
- d het gebruik van computerprogramma's door ongeautoriseerd personeel; en
- e het gebruik van niet geautoriseerde computerprogramma's.

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').

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.

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.

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.

*wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsbeheersing*³ - afhankelijk van de situatie Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta)/Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta)/Verordening accountantsorganisaties (VAO) of Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS) en relevante ethische voorschriften.

³ 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.

Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten

Toepassingsgebied van deze Standaard

A1

Onder de paragraaf *Definities* in de Standaarden is aangegeven op welke Standaarden deze betrekking hebben. Samenvattend komt dit op het volgende neer:

Waar gedefinieerd (bron)		Toepassingsgebied definities (bereik)
Standaard 000N	Aanvulling op de definities	Standaarden 100-5699 ⁴ ; tenzij in de betreffende Standaard anders is aangegeven
Standaarden 100 t/m 800	Opdrachten tot controle van historische financiële informatie	
Standaard 2400	Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten	Standaarden 2400 en 2410 tenzij in de betreffende Standaard anders is aangegeven
Standaard 3000A	Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)	Standaarden 3000-3999 ⁵ tenzij in de betreffende Standaard anders is aangegeven
Standaard 4410	Samenstellingsopdrachten	Standaarden 4410, 4415N, 4416N ⁶ tenzij in de betreffende Standaard anders is aangegeven

De definities uit de overige Standaarden hebben enkel betrekking op de Standaard zelf. Bijvoorbeeld als volgt:

Waar gedefinieerd (bron)		Toepassingsgebied definities (bereik)
Standaard 810	Opdrachten om te rapporteren betreffende samengevatte financiële overzichten	Standaard 810
Standaard 3000D	Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (directe opdrachten)	Standaard 3000D
Standaard 3410	Assurance-opdrachten betreffende emissieverslagen	Standaard 3410
etc.		etc.

A2

De paragrafen 'Definities' uit de Standaarden 000N – 800, Standaard 2400, Standaard 3000A en Standaard 4410 omvatten beschrijvingen van begrippen die ook in andere Standaarden gelden.

⁴ In het Handbook van de IAASB zijn de definities in ISA 100 t/m 800 van toepassing verklaard op ISA 100 t/m 999 en geldt de overkoepelende Glossary of Terms ook voor ISRE 2400 en ISRS 4410.

⁵ In het Handbook van de IAASB zijn de definities in ISAE 3000 van toepassing verklaard op ISAE 3000-3420. In de NV COS zijn hier de Nederlandse Standaarden 3810N, 3850N en 3900N aan toegevoegd.

⁶ In het Handbook van de IAASB zijn de definities in ISRS 4410 van toepassing verklaard op ISRS 4410. In de NV COS zijn hier de Nederlandse Standaarden 4415N en 4416N aan toegevoegd.

Uiteraard geldt dit voor zover de begrippen in de betreffende Standaard voorkomen. Bijvoorbeeld de begrippen ‘management’ en ‘de met governance belaste personen’.

A3

Begrippen hebben dezelfde betekenis, tenzij anders wordt aangegeven. Soms komt het voor dat begrippen meerdere definities hebben: een algemene definitie vanuit de controle-standaarden (Standaard 100-999) en een specifieke definitie in de overige Standaarden. In de begrippenlijst bij de HRA is aangegeven op welke Standaarden een definitie van toepassing is.

Bijvoorbeeld het begrip ‘andere informatie’ is zowel gedefinieerd in Standaard 720 als in Standaard 3000A. Het begrip is in Standaard 720 gericht op het jaarverslag, daar waar deze in Standaard 3000A is gericht op een ander document (‘een document waarin de informatie over het onderzoeksobject en het daarbij horende assurance-rapport zijn opgenomen’). De algemene definitie geldt voor de Standaarden 100-2699 respectievelijk de Standaarden 4000-5699. De specifieke definitie in Standaard 3000A geldt voor de Standaarden 3000A/D – 3999.

A4

De volgorde van begrippen in de paragraaf ‘Definities’ in de Standaarden is conform de Standards in het *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements* van de IAASB (zijnde een alfabetische rangschikking van de Engelstalige begrippen). Dit is om aansluiting te behouden tussen de vertaalde Standaarden van de NV COS en de Standards in het Handbook van de IAASB. In de begrippenlijst bij de HRA is een alfabetische sortering van de begrippen opgenomen.

A5

De doelstelling van definities is het bevorderen van het consistent toepassen en interpreteren van de Standaarden. De definities in de Standaarden doen geen afbreuk aan definities uit andere wet- en regelgeving.

C

Standaard 200 wordt als volgt gewijzigd:

- 1 Paragraaf 13, onderdeel b, komt te luiden: *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. Voor de toepassing van de Standaarden:
 - 1 is het voldoende zijn van controle-informatie de 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 dergelijke controle-informatie;
 - 2 is het geschikt zijn van controle-informatie de maatstaf voor de kwaliteit van controle-informatie, dat wil zeggen de mate waarin de informatie relevant en betrouwbaar is voor het onderbouwen van de conclusies waarop de accountant een oordeel baseert.
- 2 Paragraaf 13, onderdeel d, komt te luiden: *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 opdrachtpartner 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 opdrachtpartner moet worden vervuld, wordt de term ‘opdrachtpartner’ 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.
- 3 Paragraaf 13, onderdeel m, komt te luiden: *redelijke (mate van) zekerheid* – hoge, maar niet absolute, mate van zekerheid.
 - 4 Paragraaf 13, onderdeel n, komt te luiden: *risico op een afwijking van materieel belang* – 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 *inherent risico* – 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 *intern beheersingsrisico* – 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.

D

Standaard 220 wordt als volgt gewijzigd:

- 1 Paragraaf 7, onderdeel q, komt te luiden: *accountantseenheid* – accountantseenheid als bedoeld in artikel 1 van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten.
- 2 Paragraaf 7, onderdeel f, komt te luiden: *inspectie* – vaststellen bij afgeronde controleopdrachten dat opdrachtteams voldoen aan de beleidslijnen en procedures inzake kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid.
- 3 Paragraaf 7, onderdeel h, komt te luiden: *monitoring* – proces dat het voortdurend nagaan en evalueren van het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid inhoudt, waaronder een periodieke inspectie van een selectie van voltooide opdrachten, dat erop gericht is dat de accountantseenheid een redelijke mate van zekerheid verkrijgt dat het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid effectief werkt.
- 4 Paragraaf 7, onderdeel i, komt te luiden: *netwerkonderdeel* – accountantseenheid of andere entiteit die behoort tot een netwerk.
- 5 Paragraaf 7, onderdeel c, komt te luiden: *opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar* – partner, andere persoon binnen de accountantseenheid, toereikende 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.
- 6 Paragraaf 7, onderdeel b, komt te luiden: *opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling* – proces opgezet om op of voorafgaand aan de datum van de verklaring of rapport, een objectieve evaluatie te verschaffen van de significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam en de conclusies die zijn getrokken bij het formuleren van de verklaring of rapport. Het proces van opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling geldt voor controles van financiële overzichten van oob's of van andere beursgenoteerde ondernemingen en eventuele andere opdrachten waarvoor de accountantseenheid heeft vastgesteld dat een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling vereist is.
- 7 Paragraaf 7, onderdeel d, komt te luiden: *opdrachtteam* – alle partners en staf die de opdracht uitvoeren, alsmede alle door de accountantseenheid of een netwerkonderdeel ingeschakelde personen die werkzaamheden voor de opdracht uitvoeren. Hieronder worden niet verstaan:
 - een door de accountantseenheid of een netwerkonderdeel ingeschakelde externe deskundige;

- individuele personen binnen de interne audit functie van de cliënt die directe ondersteuning verlenen wanneer de accountant voldoet aan de vereisten van Standaard 610 van de NV COS.

- 8 Paragraaf 7, onderdeel g, komt te luiden: *organisatie van openbaar belang (oob)* – organisatie van openbaar belang als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel l, van de Wet toezicht accountantsorganisaties.
- 9 Paragraaf 7, onderdeel k, komt te luiden: *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.
- 10 Paragraaf 7, onderdeel m, komt te luiden: *professionele standaarden* – standaarden uit de NV COS en relevante ethische voorschriften.
- 11 Paragraaf 7, onderdeel n, komt te luiden: *relevante ethische voorschriften* – ethische voorschriften waaraan het opdrachtteam en de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar onderworpen zijn bij het uitvoeren van een controle opdracht en die gewoonlijk bestaan uit de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) samen met nationale vereisten die stringenter zijn.
- 12 Paragraaf 7, onderdeel r vervalt.
- 13 Paragraaf 7, onderdeel s vervalt.
- 14 Paragraaf 7, onderdeel t vervalt.
- 15 Paragraaf 7, onderdeel u vervalt.

E

Standaard 260 wordt als volgt gewijzigd:

- 1 Paragraaf 10, onderdeel a, komt te luiden: *de met governance belaste personen* – de met governance belaste personen, bedoeld in paragraaf 13, onderdeel o, van Standaard 200 van de NV COS.
- 2 Paragraaf 10, onderdeel b, komt te luiden: *management* - management als bedoeld in paragraaf 13, onderdeel h, van Standaard 200 van de NV COS.

F

Standaard 402 wordt als volgt gewijzigd:

Paragraaf 8, onderdeel a, komt te luiden: *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.

G

Standaard 450 wordt als volgt gewijzigd:

Paragraaf 4, onderdeel a, komt te luiden: *afwijking* – afwijking als bedoeld in paragraaf 13, onderdeel i, van Standaard 200.

H

Standaard 500 wordt als volgt gewijzigd:

- 1 Paragraaf 5, aanhef, komt te luiden: Voor de toepassing van de Standaarden hebben de volgende termen de hierna weergegeven betekenis:
- 2 Paragraaf 5, onderdeel c, komt te luiden: *controle-informatie* – controle-informatie als bedoeld in paragraaf 13, onderdeel b, van Standaard 200 van de NV COS.

3 Paragraaf 5, onderdeel f, komt te luiden: *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.

4 Paragraaf A26 komt te luiden:

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.

I

Standaard 530 wordt als volgt gewijzigd:

Paragraaf 5, onderdeel a, komt te luiden: *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.

J

Standaard 620 wordt als volgt gewijzigd:

Paragraaf 6, onderdeel c, komt te luiden: door het management ingeschakelde deskundige - door het management ingeschakelde deskundige als bedoeld in paragraaf 5, onderdeel e, van Standaard 500 van de NV COS.

Standaard 720 wordt als volgt gewijzigd:

Paragraaf 12, onderdeel a, **voetnoot 3** (bij de definitie 'Jaarverslag') komt te vervallen. (Voetnoot ' Een entiteit kan ook een andere term hanteren dan jaarverslag. De term jaarverslag omvat het hele boekwerk')

K

Standaard 800 wordt als volgt gewijzigd:

Paragraaf 6, onderdeel a, komt te luiden: *financiële overzichten voor bijzondere doeleinden* – financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met een stelsel voor bijzondere doeleinden.

L

Standaard 2400 wordt als volgt gewijzigd:

- 1 Paragraaf 16 komt te luiden: De definities in de Standaarden 000N t/m 800 zijn van overeenkomstige toepassing, voor zover in deze Standaard niet anders is bepaald.
- 2 Paragraaf 17, onderdeel g, komt te luiden: *accountant* – accountant als bedoeld in paragraaf 13, onderdeel d, van Standaard 200 van de NV COS.
- 3 Paragraaf 17, onderdeel j, komt te luiden: *financiële overzichten voor bijzondere doeleinden* – financiële overzichten als bedoeld in paragraaf 6, onderdeel a, van Standaard 800 van de NV COS.
- 4 Paragraaf 17, onderdeel b, komt te luiden: *opdrachtrisico* – risico dat de accountant een onjuiste conclusie tot uitdrukking brengt wanneer de financiële overzichten een afwijking van materieel belang bevatten.

- 5 Paragraaf 17, onderdeel h, komt te luiden: *professionele oordeelsvorming* – toepassen van relevante training, kennis en ervaring in de context van standaarden inzake assurance, financiële verslaggeving en ethiek, bij het maken van weloverwogen keuzes over de te treffen maatregelen in de omstandigheden van de beoordelingsopdracht.
- 6 Paragraaf 17, onderdeel i, komt te luiden: *relevante ethische voorschriften* – ethische voorschriften waaraan het opdrachtteam en de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar onderworpen zijn bij het uitvoeren van beoordelingsopdrachten. Deze voorschriften betreffen de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), samen met de nationale vereisten die stringenter zijn.
- 7 Paragraaf 17, onderdeel a, komt te luiden: *cijferanalyses* – cijferanalyses als bedoeld in paragraaf 4 van Standaard 520.
- 8 Paragraaf 17, onderdeel c, komt te luiden: *financiële overzichten voor algemene doeleinden* – financiële overzichten als bedoeld in paragraaf 7, onderdeel a, van Standaard 700.
- 9 Paragraaf 17, onderdeel d, komt te luiden: *stelsel voor algemene doeleinden* – stelsel als bedoeld in paragraaf 7, onderdeel b, van Standaard 700 van de NV COS.
- 10 Paragraaf 17, onderdeel k komt te luiden: *stelsel voor bijzondere doeleinden* – stelsel als bedoeld in paragraaf 6, onderdeel b, van Standaard 800.
- 11 Paragraaf 17, onderdeel m komt te luiden: *de met governance belaste personen* – de met governance belaste personen, bedoeld in paragraaf 13, onderdeel o, van Standaard 200 van de NV COS.
- 12 Paragraaf 17, onderdeel n komt te luiden: *management* – management als bedoeld in paragraaf 13, onderdeel h, van Standaard 200 van de NV COS.

M

Standaard 2410 wordt als volgt gewijzigd:

- 1 Na paragraaf 3A wordt een nieuwe paragraaf ingevoegd, luidende:

3B De paragrafen 16 en 17 van Standaard 2400 zijn van overeenkomstige toepassing, voor zover in deze Standaard niet anders is bepaald.
- 2 Paragraaf 43, onderdeel h, komt te luiden: 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 de accountant 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;
- 3 Paragraaf 54 komt als volgt te luiden: De accountant kan de meest recente jaarrekening van de entiteit hebben voorzien van een controleverklaring met beperking vanwege een beperking aan de controlewerkzaamheden. De accountant beoordeelt of deze beperking nog steeds bestaat en zo ja, de gevolgen daarvan voor de beoordelingsverklaring.

N

Standaard 3000A wordt als volgt gewijzigd:

Graag corrigeren verkeerde verwijzingen, betreft:

- Par. 12, onderdeel a assurance-opdracht, subonderdeel ii, bij a attestopdracht: verwijst naar par. A178 en A180. Dit moet zijn par. A179 en A181 (met voorbeelden van conclusies). De hyperlink in de digitale HRA komt wel bij de goede paragraaf uit (ondanks verkeerde verwijzing).
- Par. 12, onderdeel i assurance-informatie verwijst naar Par. A146 t/m A152. Dit moet zijn: Par. A147 t/m A153 (over het voldoende en geschikt zijn van assurance-informatie). De hyperlink in de digitale HRA komt wel bij de goede paragraaf uit (ondanks verkeerde verwijzing).

Wellicht gaat dit op meer plekken niet goed in Standaard 3300A/D, heb ik verder niet nagekeken.

- 1 Paragraaf 12, aanhef, komt te luiden: In het kader van de Standaarden 3000 tot en met 3999 hebben de volgende termen de hierna weergegeven betekenis (Zie Par. A27):
- 2 Paragraaf 12, onderdeel a, onder i, sub b, komt te luiden: *opdracht met een beperkte mate van zekerheid* - 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. (Zie Par. A3, A4, A5, A6 en A7)

- 3 Paragraaf 12, onderdeel r, komt te luiden: *accountant* – accountant als bedoeld in paragraaf 13, onderdeel d, van Standaard 200 van de NV COS.(Zie Par. A37)
- 4 Paragraaf 12, onderdeel j, komt te luiden: *accountantseenheid* – accountantseenheid als bedoeld in artikel 1 van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten.
- 5 Paragraaf 12, onderdeel h, komt te luiden: *opdrachtteam* – alle partners en staf die de opdracht uitvoeren, alsmede alle door de accountantseenheid of een netwerkonderdeel ingeschakelde personen die werkzaamheden voor de opdracht uitvoeren. Hieronder wordt niet verstaan een door de accountantseenheid of een netwerkonderdeel ingeschakelde externe deskundige.
- 6 Paragraaf 12, onderdeel k, komt te luiden: *historische financiële informatie* – historische financiële informatie als bedoeld in paragraaf 13, onderdeel g, van Standaard 200 van de NV COS.
- 7 Paragraaf 12, onderdeel j, komt te luiden: *interne auditfunctie* – interne auditfunctie als bedoeld in paragraaf 14, onderdeel a, van Standaard 610 van de NV COS.
- 8 Paragraaf 12, onderdeel s, komt te luiden: *door de accountant ingeschakelde deskundige* – door de accountant ingeschakelde deskundige als bedoeld in paragraaf 6, onderdeel a, van Standaard 620 van de NV COS.
- 9 Na paragraaf 12 wordt een nieuwe paragraaf ingevoegd, luidende:

12A De definities in de Standaarden 000N t/m 800 zijn van overeenkomstige toepassing, voor zover in deze Standaard niet anders is bepaald.
- 10 Paragraaf 13 komt te luiden: 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’.

O

Standaard 3000D wordt als volgt gewijzigd:

- 1 Paragraaf 12, aanhef, komt te luiden: In het kader van deze Standaard hebben de volgende termen de hierna weergegeven betekenis. (Zie Par. A27)
- 2 Paragraaf 12, onderdeel a, komt te luiden: *assurance-opdracht* - assurance-opdracht als bedoeld in paragraaf 12, onderdeel a, van Standaard 3000A van de NV COS. (Zie Par. A3 t/m A8, A179, A181)
- 3 Paragraaf 12, onderdeel b, komt te luiden: *assurance-vaardigheden en -technieken* – assurance-vaardigheden en -technieken als bedoeld in paragraaf 12, onderdeel b, van Standaard 3000A van de NV COS.
- 4 Paragraaf 12, onderdeel c, komt te luiden: *criteria* – criteria als bedoeld in paragraaf 12, onderdeel c, van Standaard 3000A van de NV COS.
- 5 Paragraaf 12, onderdeel e, komt te luiden: *opdrachtspartner* – opdrachtspartner als bedoeld in paragraaf 12, onderdeel e, van Standaard 3000A van de NV COS.
- 6 Paragraaf 12, onderdeel g, komt te luiden: *opdrachtgever* – opdrachtgever als bedoeld in paragraaf 12, onderdeel g, van Standaard 3000A van de NV COS.
- 7 Paragraaf 12, onderdeel h, komt te luiden: *opdrachtteam* – opdrachtteam als bedoeld in paragraaf 12, onderdeel h, van Standaard 3000A van de NV COS.
- 8 Paragraaf 12, onderdeel i, komt te luiden: *assurance-informatie* – informatie als bedoeld in paragraaf 12, onderdeel i, van Standaard 3000A van de NV COS. (Zie Par. A147 t/m A153)
- 9 Paragraaf 12, onderdeel j, komt te luiden: accountantseenheid - accountantseenheid als bedoeld in artikel 1 van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten.
- 10 Paragraaf 12, onderdeel k, komt te luiden: *historische financiële informatie* – informatie als bedoeld in paragraaf 13, onderdeel g, van Standaard 200 van de NV COS.
- 11 Paragraaf 12, onderdeel l, komt te luiden: *interne auditfunctie* – functie als bedoeld in paragraaf 14, onderdeel a, van Standaard 610 van de NV COS.
- 12 Paragraaf 12, onderdeel m, komt te luiden: *beoogde gebruikers* – perso(o)nen, organisatie(s) of groep(en) als bedoeld in paragraaf 12, onderdeel m, van Standaard 3000A van de NV COS.
- 13 Paragraaf 12, onderdeel p, komt te luiden: *onjuiste voorstelling van zaken (met betrekking tot andere informatie)* – onjuiste voorstelling van zaken als bedoeld in paragraaf 12, onderdeel p, van Standaard 3000A van de NV COS.
- 14 Paragraaf 12, onderdeel q, komt te luiden: *andere informatie* – informatie als bedoeld in paragraaf 12, onderdeel q, van Standaard 3000A van de NV COS.
- 15 Paragraaf 12, onderdeel r, komt te luiden: *accountant* – accountant als bedoeld in paragraaf 13, onderdeel d, van Standaard 200, van de NV COS.
- 16 Paragraaf 12, onderdeel s, komt te luiden: *door de accountant ingeschakelde deskundige* – persoon of organisatie als bedoeld in paragraaf 12, onderdeel s, van Standaard 3000A van de NV COS.
- 17 Paragraaf 12, onderdeel t, komt te luiden: *professionele oordeelsvorming* – oordeelsvorming als bedoeld in paragraaf 12, onderdeel t, van Standaard 3000A van de NV COS.
- 18 Paragraaf 12, onderdeel v, komt te luiden: *verantwoordelijke partij* – verantwoordelijke partij als bedoeld in paragraaf 12, onderdeel v, van Standaard 3000A van de NV COS.
- 19 Paragraaf 12, onderdeel y, komt te luiden: *onderzoeksobject* – onderzoeksobject als bedoeld in paragraaf 12, onderdeel y, van Standaard 3000A van de NV COS.
- 20 Na paragraaf 12 wordt een nieuwe paragraaf ingevoegd, luidende:
 - 12A De definities in de Standaarden 000N t/m 800 zijn van overeenkomstige toepassing, voor zover in deze Standaard niet anders is bepaald.

- 21 Paragraaf 13 komt te luiden: In het kader van deze Standaard dienen verwijzingen naar ‘geschikte partij(en)’, in voorkomend geval, hierna te worden gelezen als ‘de verantwoordelijke partij of de opdrachtgever’.

P

Standaard 3400 wordt als volgt gewijzigd:

- 1 Paragraaf 4 komt te luiden: prognose – prognose als bedoeld in paragraaf 8, van Standaard 000N van de NV COS.
- 2 Paragraaf 5 komt te luiden: projectie – projectie als bedoeld in paragraaf 8, van Standaard 000N van de NV COS.
- 3 Na paragraaf 5 wordt een nieuwe paragraaf ingevoegd, luidende:
5A De paragrafen 12 en 12A van Standaard 3000A zijn van overeenkomstige toepassing, voor zover in deze Standaard niet anders is bepaald.
- 4 Paragraaf 15 komt te luiden: 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.

Q

Standaard 3402 wordt als volgt gewijzigd:

- 1 Paragraaf 9, onderdeel b, komt te luiden: *aanvullende interne beheersingsmaatregelen van de gebruikersorganisatie* – aanvullende interne beheersingsmaatregelen van de gebruikersorganisatie als bedoeld in paragraaf 8, onderdeel a, van Standaard 402 van de NV COS.
- 2 Paragraaf 9, onderdeel f, komt te luiden: *criteria* – criteria als bedoeld in paragraaf 12, onderdeel c, van Standaard 3000A van de NV COS.
- 3 Paragraaf 9, onderdeel h, komt te luiden: *interne auditfunctie* – functie als bedoeld in paragraaf 14, onderdeel a, van Standaard 610 van de NV COS.
- 4 Paragraaf 9, onderdeel j, komt te luiden: *accountant van de serviceorganisatie* – accountant van de serviceorganisatie als bedoeld in paragraaf 8, onderdeel d, van Standaard 402 van de NV COS.
- 5 Paragraaf 9, onderdeel r, komt te luiden: vervalt.
- 6 Na paragraaf 9 wordt een nieuwe paragraaf ingevoegd, luidende:
9A De paragrafen 12 en 12A van Standaard 3000A zijn van overeenkomstige toepassing, voor zover in deze Standaard niet anders is bepaald.

R

Standaard 3410 wordt als volgt gewijzigd:

- 1 Paragraaf 14, onderdeel k, komt te luiden: *fraude* – fraude als bedoeld in paragraaf 12, onderdeel a, van Standaard 240 van de NV COS.
- 2 Paragraaf 14, onderdeel x vervalt.
- 3 Na paragraaf 14 wordt een nieuwe paragraaf ingevoegd, luidende:
14A De paragrafen 12 en 12A van Standaard 3000A zijn van overeenkomstige toepassing, voor zover in deze Standaard niet anders is bepaald.

S

Standaard 3420 wordt als volgt gewijzigd:

Na paragraaf 11 wordt een nieuwe paragraaf ingevoegd, luidende:

- 11A De paragrafen 12 en 12A van Standaard 3000A zijn van overeenkomstige toepassing, voor zover in deze Standaard niet anders is bepaald.

T

Standaard 3810N wordt als volgt gewijzigd:

Na paragraaf 4 wordt een nieuwe paragraaf ingevoegd, luidende:

4A De paragrafen 12 en 12A van Standaard 3000A zijn van overeenkomstige toepassing, voor zover in deze Standaard niet anders is bepaald.

U

Standaard 3850N wordt als volgt gewijzigd:

Na paragraaf 10 wordt een nieuwe paragraaf ingevoegd, luidende:

10A De paragrafen 12 en 12A van Standaard 3000A zijn van overeenkomstige toepassing, voor zover in deze Standaard niet anders is bepaald.

V

Standaard 3900N wordt als volgt gewijzigd:

- 1 Paragraaf 16, onderdeel I vervalt.
- 2 In paragraaf 16 vervalt de slotzin 'Voor overige begrippen wordt verwezen naar de Begrippenlijst in de NV COS'.
- 3 Na paragraaf 16 wordt een nieuwe paragraaf ingevoegd, luidende:
16A De paragrafen 12 en 12A van Standaard 3000A zijn van overeenkomstige toepassing, voor zover in deze Standaard niet anders is bepaald.

W

Standaard 4400N wordt als volgt gewijzigd:

1. Paragraaf 13, onderdeel b, komt te luiden: *opdracht* - opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden.
2. Paragraaf 13, onderdeel d, komt te luiden: *rapport* - rapport van feitelijke bevindingen.
3. In paragraaf 13 vervalt de slotzin 'Voor overige begrippen wordt verwezen naar de Begrippenlijst in de NV COS'.
4. Na paragraaf 13 wordt een nieuwe paragraaf ingevoegd, luidende:
13A De definities in de Standaarden 000N t/m 800 zijn van overeenkomstige toepassing, voor zover in deze Standaard niet anders is bepaald.

X

Standaard 4410 wordt als volgt gewijzigd:

- 1 Paragraaf 17, aanhef, komt te luiden: In het kader van deze standaard hebben de volgende termen de hierna aangegeven betekenissen.
- 2 Paragraaf 17, onderdeel a, komt te luiden: *accountant* – accountant als bedoeld in paragraaf 13, onderdeel d, van Standaard 200 van de NV COS.
- 3 Paragraaf 17, onderdeel c, komt te luiden: *de met governance belaste personen* – de met governance belaste personen, bedoeld in paragraaf 13, onderdeel o, van Standaard 200 van de NV COS.
- 4 Paragraaf 17, onderdeel d, komt te luiden: *financiële overzichten* – financiële overzichten als bedoeld in paragraaf 13, onderdeel f, van Standaard 200 van de NV COS.
- 5 Paragraaf 17, onderdeel e, komt te luiden: *historische financiële informatie* – historische financiële informatie als bedoeld in paragraaf 13, onderdeel g, van Standaard 200 van de NV COS.

- 6 Paragraaf 17, onderdeel h, komt te luiden: *opdrachtteam* – opdrachtteam als bedoeld in paragraaf 12, onderdeel h, van Standaard 3000A van de NV COS.
- 7 Paragraaf 17, onderdeel f, komt te luiden: *management* – management als bedoeld in paragraaf 13, onderdeel h, van Standaard 200 van de NV COS.
- 8 Paragraaf 17, onderdeel j, komt te luiden: *relevante ethische voorschriften* - ethische voorschriften waaraan het opdrachtteam en de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar onderworpen zijn wanneer dit samenstellingsopdrachten uitvoert en die uit de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) bestaat.
- 9 Na paragraaf 17 wordt een nieuwe paragraaf ingevoegd, luidende:
17A De definities in de Standaarden 000N t/m 800 zijn van overeenkomstige toepassing, voor zover in deze Standaard niet anders is bepaald.

Y

Standaard 4415N wordt als volgt gewijzigd:

1. In paragraaf 11 vervalt de zinsnede “en de Begrippenlijst in de NV COS”.
2. Na paragraaf 11 wordt een nieuwe paragraaf ingevoegd, luidende:
11A De paragrafen 17 en 17A van Standaard 4410 zijn van overeenkomstige toepassing, voor zover in deze Standaard en artikel 1 van de NOW-regeling (inclusief de toelichting) niet anders is bepaald.
3. Paragraaf 11, onderdeel a, komt te luiden: *gebruiker* - gebruiker als bedoeld in paragraaf 16, onderdeel a, van Standaard 3900N van de NV COS.
4. Paragraaf 11, onderdeel c, komt te luiden: *meetperiode* - meetperiode als bedoeld in paragraaf 16, onderdeel f, van Standaard 3900N van de NV COS.
5. Paragraaf 11, onderdeel e, komt te luiden: *NOW-groep* - NOW-groep als bedoeld in paragraaf 16, onderdeel g, van Standaard 3900N van de NV COS. (Zie Par. A9b)
6. Paragraaf 11, onderdeel f, komt te luiden: *NOW-opdracht* - NOW-opdracht als bedoeld in paragraaf 16, onderdeel i, van Standaard 3900N van de NV COS.
7. Paragraaf 11, onderdeel g, komt te luiden: *NOW-verantwoordingsperiode* - NOW-verantwoordingsperiode als bedoeld in paragraaf 16, onderdeel j, van Standaard 3900N van de NV COS.

Z

Standaard 4416N wordt als volgt gewijzigd:

1. In paragraaf 13 vervalt de zinsnede “en de Begrippenlijst in de NV COS”.
2. Na paragraaf 11 wordt een nieuwe paragraaf ingevoegd, luidende:
De paragrafen 17 en 17A van Standaard 4410 zijn van overeenkomstige toepassing, voor zover in deze Standaard en de subsidieregeling (inclusief de toelichting) niet anders is bepaald.

AA

Standaard 5500N wordt als volgt gewijzigd:

Na paragraaf 7 wordt een nieuwe paragraaf ingevoegd, luidende:

7A De definities in de Standaarden 000N t/m 800 zijn van overeenkomstige toepassing, voor zover in deze Standaard niet anders is bepaald.

ARTIKEL II

Artikel 1 van de **Nadere voorschriften kwaliteitssystemen** worden als volgt gewijzigd:

- 1 De definitie van ‘aan assurance verwante opdracht’ komt te luiden: aan assurance verwante opdracht als bedoeld in Standaard 000N van de NV COS.
- 2 De definitie van ‘accountantseenheid’ komt te luiden: accountantseenheid als bedoeld in artikel 1 van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten.

- 3 De definitie van 'accountantspraktijk' komt te luiden: accountantspraktijk als bedoeld in artikel 1 van de Verordening op de ledengroepen.
- 4 De definitie van 'assurance-opdracht' komt te luiden: assurance-opdracht als bedoeld in Standaard 3000A van de NV COS.
- 5 De definitie van 'Begrippenlijst NV COS' vervalt.
- 6 De definitie van 'kwaliteitsbeleid' komt te luiden: kwaliteitsbeleid als bedoeld in artikel 1 van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen.
- 7 De definitie van 'kwaliteitssysteem' komt te luiden: kwaliteitssysteem als bedoeld in artikel 1 van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen.
- 8 De definitie van 'NBA' vervalt.
- 9 De definitie van 'netwerk' komt te luiden: netwerk als bedoeld in paragraaf 7, onderdeel j, van Standaard 220 van de NV COS.
- 10 De definitie van 'opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar' komt te luiden: opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar als bedoeld in paragraaf 7, onderdeel c, van Standaard 220 van de NV COS.
- 11 De definitie van 'opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling' komt te luiden: opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling als bedoeld in paragraaf 7, onderdeel b, van Standaard 220 van de NV COS.
- 12 De definitie van 'opdrachtteam' komt te luiden: opdrachtteam als bedoeld in paragraaf 7, onderdeel d, van Standaard 220 van de NV COS, betrokken bij de uitvoering van een NVKS-opdracht.
- 13 De definitie van 'redelijke mate van zekerheid' komt te luiden: hoge, maar niet absolute mate van zekerheid als bedoeld in paragraaf 13, onderdeel m van Standaard 200 van de NV COS.
- 14 De definitie van 'stelsel van kwaliteitsbeheersing' komt te luiden: stelsel van kwaliteitsbeheersing als bedoeld in artikel 1, onderdeel t van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen.

ARTIKEL III

Artikel 1 van de **Nadere voorschriften permanente educatie 2019** worden als volgt gewijzigd:

De definitie van 'bestuur' vervalt.

ARTIKEL IV

Artikel 1 van de **Nadere voorschriften ledengroep accountants in business** worden als volgt gewijzigd:

- 1 De definitie van 'ledengroep' komt te luiden: ledengroep als bedoeld in artikel 2, derde lid, van de Verordening op de ledengroepen.
- 2 De definitie van 'ledengroepbestuur' komt te luiden: bestuur van een ledengroep als bedoeld in artikel 17, eerste lid, van de Wet op het accountantsberoep.
- 3 De definitie van 'ledengroepvergadering' komt te luiden: ledengroepvergadering als bedoeld in artikel 1 van de Verordening op de ledengroepen.
- 4 De definitie van 'lid of leden' komt te luiden: leden van een ledengroep als bedoeld in artikel 16 van de Wet op het accountantsberoep.

ARTIKEL V

Artikel 1 van de **Nadere voorschriften ledengroep openbaar accountants** worden als volgt gewijzigd:

- 1 De definitie van 'ledengroep' komt te luiden: ledengroep als bedoeld in artikel 2, eerste lid, van de Verordening op de ledengroepen.
- 2 De definitie van 'ledengroepbestuur' komt te luiden: bestuur van een ledengroep als bedoeld in artikel 17, eerste lid, van de Wet op het accountantsberoep.

- 3 De definitie van 'ledengroepvergadering' komt te luiden: ledengroepvergadering als bedoeld in artikel 1 van de Verordening op de ledengroepen.
- 4 De definitie van 'lid of leden' komt te luiden: leden van een ledengroep als bedoeld in artikel 16 van de Wet op het accountantsberoep.

ARTIKEL VI

Artikel 1 van de **Nadere voorschriften werkwijze LIO** worden als volgt gewijzigd:

- 1 De definitie van 'ledengroep' komt te luiden: ledengroep als bedoeld in artikel 2, tweede lid, van de Verordening op de ledengroepen.
- 2 De definitie van 'ledengroepbestuur' komt te luiden: bestuur van een ledengroep als bedoeld in artikel 17, eerste lid, van de Wet op het accountantsberoep.
- 3 De definitie van 'ledengroepvergadering' komt te luiden: ledengroepvergadering als bedoeld in artikel 1 van de Verordening op de ledengroepen.
- 4 De definitie van 'lid of leden' komt te luiden: leden van een ledengroep als bedoeld in artikel 16 van de Wet op het accountantsberoep.

ARTIKEL VII

Artikel 1 van de **Nadere voorschriften praktijkopleidingen 2017** worden als volgt gewijzigd:

- 1 De definitie van de term 'assurance-opdracht' wordt ingevoegd en komt te luiden: assurance-opdracht als bedoeld in artikel 1 van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten.
- 2 De definitie van 'assurance-opdrachten' vervalt.
- 3 De definitie van 'beroepsorganisatie' vervalt.
- 4 De definitie van 'bestuur' vervalt.
- 5 De definitie van 'eindtermen' komt te luiden: eindtermen bedoeld in artikel 49, tweede lid, onderdeel a, van de wet.
- 6 De definitie van 'praktijkopleiding' komt te luiden: praktijkopleiding als bedoeld in artikel 47 van de wet.
- 7 De definitie van 'referaat' komt te luiden: referaat als bedoeld in artikel 1 van de Verordening op de geldelijke bijdragen praktijkopleidingen.

ARTIKEL VIII

Deze nadere voorschriften treden in werking op de eerste dag na publicatie in de Staatscourant.

ARTIKEL IX

Deze nadere voorschriften worden aangehaald als: Veeg-nadere voorschriften definities 2021.

TOELICHTING

Begripsbepalingen maken onderdeel uit van diverse wetten, verordeningen en nadere voorschriften. De daarin gedefinieerde begrippen zijn daardoor verspreid over de regelgeving voor accountants en niet op één gezamenlijke plaats weergegeven. Het komt voor dat eenzelfde begrip op meerdere plaatsen is gedefinieerd en dat definities soms onderling verschillen. Dit heeft geleid tot een project 'Definities' met de volgende doelstellingen:

- het makkelijker te maken voor accountants en andere belanghebbenden om kennis te nemen van in regelgeving gebruikte begrippen;
- het beter onderhoudbaar te maken van begrippen en om eventuele inconsistenties in de regelgeving op te heffen.

Om een overzicht te verkrijgen van de definities uit de diverse regels wordt een overkoepelende begrippenlijst bij de Handleiding regelgeving Accountancy (HRA) 2022 gemaakt. De begrippenlijst in de NV COS wordt daarmee overbodig en per 1 januari 2022 ingetrokken. Een aantal definities wordt opgenomen in een nieuwe Nederlandse Standaard 000N 'Aanvulling op de definities in de Standaarden van de NV COS'. Voor uitleg wordt verwezen naar paragraaf 1 t/m 4 van Standaard 0000N.

De wijzigingen in de begripsbepalingen betreffen verduidelijkingen, consistentie in de wijze van formulering en wetgeving technische verbeteringen zoals het op de juiste wijze gebruik maken van verwijzingen. Er zijn geen inhoudelijke wijzigingen beoogd.

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
Antonio Vivaldistraat 2-8
1083 HP Amsterdam
T 020 301 03 01
nba@nba.nl
www.nba.nl