

Originally developed by:



Translated and re-published by: Royal NBA (The Royal Netherlands Institute of Chartered Accountants)

Consultatiedocument

Conforming and consequential amendments arising from ISA 240, vertaling en implementatie in Nederlandse controlestandaarden

8 september 2026

De consultatieperiode loopt tot en met datum 8 oktober 2026

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Over de IAASB

De doelstelling van de IAASB is om het openbaar belang te dienen door het vaststellen van controle- en overige Standaarden van hoge kwaliteit en door het faciliteren van de convergentie van internationale en nationale controle- en assurance-standaarden. Daarmee verhoogt zij de kwaliteit en consistentie van de praktijk in de hele wereld en versterkt zij het publieke vertrouwen in het wereldwijde accountantsberoep.

De IAASB ontwikkelt controle- en assurance-standaarden en leidraden voor gebruik door alle accountants onder een gedeeld proces voor het vaststellen van Standaarden waarbij de Public Interest Oversight Board en de IAASB Consultative Advisory Group betrokken zijn. De Public Interest Oversight Board houdt toezicht op de activiteiten van de IAASB. De IAASB Consultative Advisory Group geeft inbreng op de ontwikkeling van Standaarden en leidraden vanuit het openbaar belang.

CONFORMING AND CONSEQUENTIAL AMENDMENTS ARISING FROM ISA 240 (REVISED)			
	ISA 200, OVERALL OBJECTIVES OF THE INDEPENDENT AUDITOR AND THE CONDUCT OF AN AUDIT IN ACCORDANCE WITH INTERNATIONAL STANDARDS ON AUDITING		Standaard 200 ALGEHELE DOELSTELLINGEN VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT, ALSMEDE HET UITVOEREN VAN EEN CONTROLE OVEREENKOMSTIG DE STANDAARDEN
9.	The auditor may also have certain other communication and reporting responsibilities to users, management, those charged with governance, or parties outside the entity, in relation to matters arising from the audit. These may be established by the ISAs or by applicable law or regulation. ¹	9.	De accountant kan ook bepaalde andere communicatie- en verslaggevings <u>rapporterings</u> verantwoordelijkheden hebben jegens gebruikers, het management, de met governance belaste personen of partijen buiten de entiteit met betrekking tot aangelegenheden die bij de controle aan de orde komen. Deze kunnen worden bepaald door de Standaarden of door de van toepassing zijnde wet- of regelgeving. ²
A24	The auditor may accept records and documents as genuine unless the auditor has reason to believe the contrary. Nevertheless, the auditor is required to consider the reliability of information to be used as audit evidence. ³ In cases of doubt about the reliability of information or indications of possible fraud (for example, if conditions identified during the audit cause the auditor to believe that a document may not be authentic or that terms in a document may have been falsified), the ISAs require that the auditor investigate further and determine what modifications or additions to audit procedures are necessary to resolve the matter. ⁴	A23	<i>[Ongewijzigd]</i> De accountant mag de vastleggingen en documenten als echt beschouwen tenzij hij redenen heeft om het tegendeel te denken. Van de accountant wordt niettemin vereist dat hij de betrouwbaarheid overweegt van de informatie die als controle-informatie wordt gebruikt. ⁵ In geval van twijfel aan de betrouwbaarheid van de informatie of in geval van aanwijzingen van mogelijke fraude (bijvoorbeeld als situaties die tijdens de controle geïdentificeerd zijn ertoe leiden dat de accountant ervan overtuigd is dat het document niet authentiek is of dat termen in een document vervalst zouden kunnen zijn), vereisen de Standaarden van de accountant dat hij verder onderzoek doet en bepaalt welke wijzigingen van of toevoegingen aan de controlewerkzaamheden noodzakelijk zijn om de aangelegenheid op te lossen. ⁶
A56	In the case of certain assertions or subject matters, the potential effects of the inherent limitations on the auditor's ability to detect material misstatements are particularly significant. Such assertions or subject matters include:	A53	<i>[Ongewijzigd]</i> Wat bepaalde beweringen of objecten van onderzoek betreft, gaan bijzonder significante potentiële effecten uit van de inherente beperkingen op van de mogelijkheid van de accountant om afwijkingen van materieel belang te detecteren. Het gaat hierbij onder meer om beweringen of objecten van onderzoek in verband met:

¹ See, for example, ISA 260 (Revised), *Communication with Those Charged with Governance*; and ISA 240 (Revised), *The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements*, paragraphs 4464–67

² Zie bijvoorbeeld Standaard 260, ~~Communicatie met de met governance belaste personen~~ en paragraaf 43 van Standaard 240, ~~De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten~~ paragrafen 44, 64, 65, 66 en 67

³ ISA 500, *Audit Evidence*, paragraphs 7–9

⁴ ISA 240 (Revised), paragraph 4422; ISA 500, paragraph 11; ISA 505, *External Confirmations*, paragraphs 10–11, and 16.

⁵ Standaard 500, ~~Controle-informatie~~, paragrafen 7, 8 en 9

⁶ Standaard 240, paragraaf 4322; Standaard 500, paragraaf 11; Standaard 505, ~~Externe bevestigingen~~, paragrafen 10, 11 en 16

	• Fraud, particularly fraud involving senior management or collusion. See ISA 240 (Revised) for further discussion.		• fraude, in het bijzonder fraude waarbij het senior management is betrokken of waarbij sprake is van samenspanning (Zie Standaard 240 voor verdere bespreking);
	...		...
	ISA 220 (REVISED), QUALITY MANAGEMENT FOR AN AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS		Standaard 220 KWALITEITSMANAGEMENT VOOR EEN CONTROLE VAN FINACIELE OVERZICHTEN
A37	Possible actions that the engagement team may take to mitigate impediments to the exercise of professional skepticism at the engagement level may include: ... • Modifying the nature, timing and extent of direction, supervision or review by involving more experienced engagement team members, more in-person oversight on a more frequent basis or more in-depth reviews of certain working papers for: ○ Complex or subjective areas of the audit; ○ Areas that pose risks to achieving quality on the audit engagement; ○ Areas where there may be a higher risk of material misstatement, including a risk of material misstatement due to fraud with a fraud risk; and ○ Identified or suspected non-compliance with laws or regulations.	A36	Mogelijke acties, die het opdrachtteam kan ondernemen om belemmeringen voor het toepassen van professioneel-kritische instelling op opdrachtniveau te mitigeren, kunnen zijn: ... • De aard, timing en omvang van de aansturing, het toezicht of de beoordeling wijzigen door meer ervaren leden van het opdrachtteam te betrekken, meer persoonlijk toezicht op frequentere basis of meer diepgaande beoordelingen van bepaalde werkdocumenten voor: ○ complexe of subjectieve onderdelen van de controle; ○ gebieden die risico's opleveren voor het bereiken van kwaliteit op de controleopdracht; ○ gebieden waar mogelijk een hoger risico op een afwijking van materieel belang bestaat, met inbegrip van een risico op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude met een frauderisico; en ○ vastgestelde of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving
A55	Information obtained during acceptance and continuance may also be relevant in complying with the requirements of other ISAs, as well as this ISA, for example with respect to: ... • Identifying and assessing risks of material misstatement, whether due to error or fraud, in accordance with ISA 315 (Revised 2019) and ISA 240 (Revised);⁷	A54	[Ongewijzigd] Informatie verkregen tijdens aanvaarding en continuering kan ook relevant zijn om te voldoen aan de vereisten van andere Standaarden, evenals deze Standaard, bijvoorbeeld met betrekking tot: ... • het identificeren en inschatten van risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fouten of fraude, in overeenstemming met Standaard 315 en Standaard 240.
	...		...
	ISA 230, AUDIT DOCUMENTATION		Standaard 230 CONTROLEDOCUMENTATIE
	Appendix		Bijlage
	This appendix identifies paragraphs in other ISAs that contain specific documentation requirements. The list is not a substitute for considering the requirements and related application and other explanatory material in		In deze bijlage wordt vermeld welke paragrafen van andere Standaarden specifieke vereisten inzake documentatie bevatten. Deze lijst is geen substituuat voor het overwegen van de in de Standaarden voorkomende vereisten en daarop betrekking hebbende, toepassingsgerichte en

⁷ ISA 240 (Revised), *The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements*

	ISAs. ... • ISA 240 (Revised), <i>The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements</i> – paragraphs 45-48 68		overige verklarende teksten. ... • Standaard 240, De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten , paragraaf 45, 46, 47 en 48 68
	...		...
	ISA 250 (REVISED), CONSIDERATION OF LAWS AND REGULATIONS IN AN AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS		Standaard 250 HET IN AANMERKING NEMEN VAN WET- EN REGELGEVING BIJ EEN CONTROLE VAN FINANCIËLE OVERZICHTEN
A17	The auditor may become aware of information concerning an instance of non-compliance with laws and regulations other than as a result of performing the procedures in paragraphs 13–17 (e.g., when the auditor is alerted to non-compliance by a whistle-blower whistleblower).	A17	<i>[Ongewijzigd]</i> De accountant kan zich bewust worden van informatie met betrekking tot een geval van niet-naleving van wet- en regelgeving anders dan als gevolg van het uitvoeren van de werkzaamheden in paragrafen 13-17 (bijv. wanneer de accountant wordt geattendeerd op niet-naleving door een klokkenluider).
	ISA 260 (REVISED), COMMUNICATION WITH THOSE CHARGED WITH GOVERNANCE		Standaard 260 COMMUNICATIE MET DE MET GOVERNANCE BELASTE PERSONEN
	Appendix 1: Specific Requirements in ISQM 1 and Other ISAs that Refer to Communications with Those Charged with Governance		Bijlage 1: Specifieke vereisten in Standaard voor kwaliteitsmanagement 1 en in andere Standaarden met betrekking tot de communicatie met de met governance belaste personen
	This appendix identifies paragraphs in ISQM 1 and other ISAs that require communication of specific matters with those charged with governance. The list is not a substitute for considering the requirements and related application and other explanatory material in ISAs. ... • ISA 240 (Revised), <i>The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements</i> – paragraphs 22, 39 (e)(i) 25, 32(c), 55(a), 59(c)(i) and 44-43 64–66		In deze bijlage wordt vermeld welke paragrafen in wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsmanagement en in andere Standaarden die het communiceren van specifieke aangelegenheden aan de met governance belaste personen vereisen. Deze opsomming is geen substituuat voor het in aanmerking nemen van de in de Standaarden voorkomende vereisten en daarmee verband houdende toepassingsgerichte en overige verklarende teksten. ... • Standaard 240, <i>De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten</i> , paragrafen 22, 39(e)(i) en 41, 42, 43 25, 32(c), 55(a), 59(c)(i), 64, 65 en 66
	...		...
	ISA 265, COMMUNICATING DEFICIENCIES IN INTERNAL CONTROL TO THOSE CHARGED WITH GOVERNANCE AND MANAGEMENT		Standaard 265 MEEDELEN VAN TEKORTKOMINGEN IN DE INTERNE BEHEERSING AAN DE MET GOVERNANCE BELASTE PERSONEN EN HET MANAGEMENT
A6	Examples of matters that the auditor may consider in determining whether a deficiency or combination of deficiencies in internal control constitutes a significant deficiency include:	A6	Voorbeelden van aangelegenheden die de accountant in overweging kan nemen bij het bepalen of een tekortkoming of combinatie van tekortkomingen in de interne beheersing een significante tekortkoming vormt, zijn onder meer:

	... - The importance of the controls to the financial reporting process; for example: - Controls over the prevention and/or detection of fraud.		... - het belang van de interne beheersingsmaatregelen voor het proces van financiële verslaggeving, bijvoorbeeld: - Interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot het voorkomen en/of detecteren van fraude.
A21	ISA 250 (Revised) establishes requirements and provides guidance on the reporting of identified or suspected non-compliance with laws and regulations, including when those charged with governance are themselves involved in such non-compliance. ⁸ ISA 240 (Revised) establishes requirements and provides guidance regarding communication to those charged with governance when the auditor has identified fraud or suspected fraud involving management. ⁹	A21	Standaard 250 stelt vereisten vast en verschaft leidraden <u>uitleg</u> over het rapporteren van een geïdentificeerde of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving, met inbegrip van gevallen waarin de met governance belaste personen zelf bij een dergelijke niet-naleving betrokken zijn ¹⁰ . Standaard 240 stelt vereisten vast en verschaft uitlegleidraden betreffende de communicatie aan de met governance belaste personen wanneer de accountant een fraude of een vermoede fraude heeft geïdentificeerd waarbij het management betrokken is ¹¹ .
	...		...
	ISA 300, PLANNING AN AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS		300 PLANNING VAN EEN CONTROLE VAN FINANCIËLE OVERZICHTEN
A5	The involvement of the engagement partner and other key members of the engagement team in planning the audit draws on their experience and insight, thereby enhancing the effectiveness and efficiency of the planning process. ¹²	A5	Door de opdrachtpartner en kernleden van het opdrachtteam bij de planning van de controle te betrekken, worden hun ervaring en inzicht ten volle benut; hetgeen bijdraagt aan de effectiviteit en doelmatigheid van het planningsproces ¹³ .
	...		...
	ISA 315 (REVISED 2019), IDENTIFYING AND ASSESSING THE RISKS OF MATERIAL MISSTATEMENT		315 RISICO'S OP EEN AFWIJING VAN MATERIEEL BELANG IDENTIFICEREN EN INSCHATTEN
6	Risks of material misstatement identified and assessed by the auditor include both those due to error and those due to fraud. Although both are addressed by this ISA, the significance of fraud is such that further requirements and guidance are included in ISA 240	6	Risico's op een afwijking van materieel belang die door de accountant zijn geïdentificeerd en ingeschat; omvatten zowel afwijkingen die het gevolg zijn van fouten als van fraude. Hoewel beide door deze Standaard worden behandeld, is de significantie van fraude zodanig dat verdere vereisten en uitlegleidraden zijn opgenomen in Standaard 240 ¹⁴ met betrekking tot risico-inschattingswerkzaamheden en daarmee verband houdende

⁸ ISA 250 (Revised), *Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements*, paragraphs 23–29

⁹ ISA 240 (Revised), *The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements*, paragraph 4265

¹⁰ Standaard 250, paragrafen 23, 24, 25, 26, 27, 28 en 29.

¹¹ Standaard 240, ~~De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten~~, paragraaf 4265.

¹² ISA 315 (Revised 2019), paragraphs 17 and 18, establishes requirements and provides guidance on the engagement team's discussion of the susceptibility of the entity to material misstatements of the financial statements. ISA 240 (Revised), *The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements*, paragraph 4629, provides guidance on the emphasis given during this discussion to the susceptibility of the entity's financial statements to material misstatement due to fraud.

¹³ Standaard 315, paragrafen 17 en 18, stelt vereisten vast en verschaft uitlegleidraden over de bespreking door het opdrachtteam van de vatbaarheid van de financiële overzichten van de entiteit voor afwijkingen van materieel belang. Standaard 240, paragraaf 4629, verschaft uitlegleidraden over de nadruk die tijdens deze bespreking wordt gelegd op de vatbaarheid van de financiële overzichten van de entiteit voor een afwijking van materieel belang als gevolg is van fraude.

¹⁴ Standaard 240, ~~De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten~~.

	(Revised) ¹⁴ in relation to risk assessment procedures and related activities to obtain information that is used to identify, assess and respond to the risks of material misstatement due to fraud.		werkzaamheden voor het verkrijgen van informatie die wordt gebruikt om de risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude te identificeren, in te schatten en daarop in te spelen.
12	For purposes of the ISAs, the following terms have the meanings attributed below:	12	Voor de toepassing van de Standaarden hebben de volgende termen de hierna weergegeven betekenis:
	f) Inherent risk factors – Characteristics of events or conditions that affect susceptibility to misstatement, whether due to fraud or error, of an assertion about a class of transactions, account balance or disclosure, before consideration of controls. Such factors may be qualitative or quantitative, and include complexity, subjectivity, change, uncertainty or susceptibility to misstatement due to management bias or other fraud risk factors ¹⁶ insofar as they affect inherent risk. (Ref: Para. A7–A8)		f) <i>Inherente risicofactoren</i> - 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 ¹⁷ voor zover ze het inherente risico beïnvloeden. (Zie Par. A7 en A8)
	... l) Significant risk – An identified risk of material misstatement: (Ref: Para. A10) ... i. That is to be treated as a significant risk in accordance with the requirements of other ISAs. ¹⁸		... (l) <i>Significant risico</i> - Een geïdentificeerd risico op een afwijking van materieel belang: (Zie Par. A10) ... ii. dat moet worden behandeld als een significant risico in overeenstemming met de vereisten van andere Standaarden. ¹⁹
35	The auditor shall evaluate whether the audit evidence obtained from the risk assessment procedures provides an appropriate basis for the identification and assessment of the risks of material misstatement, <u>whether due to fraud or error</u> . If not, the auditor shall perform additional risk assessment procedures until audit evidence has been obtained to provide such a basis. In identifying and assessing the risks of material misstatement, the auditor shall take into account all audit evidence obtained from the risk assessment procedures, whether corroborative or contradictory to assertions made by management. (Ref: Para. A230–A232)	35	De accountant dient te evalueren of de controle-informatie verkregen uit de risico-inschattingswerkzaamheden een geschikte basis verschaft voor de identificatie en inschatting van de risico's op een afwijking van materieel belang, <u>ongeacht of deze het gevolg is van fraude of fouten</u> . Zo niet, dan dient de accountant aanvullende risico-inschattingswerkzaamheden uit te voeren totdat controle-informatie is verkregen om een dergelijke basis te verschaffen. Bij het identificeren en inschatten van de risico's op een afwijking van materieel belang, dient de accountant rekening te houden met alle controle-informatie verkregen uit de risico-inschattingswerkzaamheden, hetzij bevestigend of tegenstrijdig met beweringen van het management. (Zie Par. A230-A232)

¹⁴ ISA 240 (Revised), *The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements*

¹⁶ ISA 240 (Revised), paragraphs A24–A27, A24–A26

¹⁷ Standaard 240, paragraaf A24–A27, A25 en A26

¹⁸ ISA 240 (Revised), paragraph 2739(b) and ISA 550, *Related Parties*, paragraph 18

¹⁹ Standaard 240, paragraaf 2839(b) en Standaard 550, ~~Verbonden partijen~~, paragraaf 18.

A11	The risks of material misstatement to be identified and assessed include both those due to fraud and those due to error, and both are covered by this ISA. However, the significance of fraud is such that further requirements and guidance are included in ISA 240 <u>(Revised)</u> in relation to risk assessment procedures and related activities to obtain information that is used to identify and assess the risks of material misstatement due to fraud. ²⁰ In addition, the following ISAs provide further requirements and guidance on identifying and assessing risks of material misstatement regarding specific matters or circumstances:	A11	De risico's op een afwijking van materieel belang die moeten worden geïdentificeerd en ingeschat, omvatten zowel die welke het gevolg zijn van fraude als die welke het gevolg zijn van fouten en beide worden in deze Standaard behandeld. De significantie van fraude is echter zodanig dat verdere vereisten en uitleg leiden zijn opgenomen in Standaard 240 met betrekking tot risico-inschattingswerkzaamheden en daarmee verband houdende werkzaamheden om informatie te verkrijgen die wordt gebruikt om de risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude te identificeren en in te schatten. ²¹ Bovendien bieden de volgende Standaarden nadere vereisten en uitleg leiden voor het identificeren en inschatten van risico's op een afwijking van materieel belang met betrekking tot specifieke aangelegenheden of omstandigheden:
A42	The discussion among the engagement team about the application of the applicable financial reporting framework and the susceptibility of the entity's financial statements to material misstatement: ... ISA 240 <u>(Revised)</u> requires the engagement team discussion to place particular emphasis on how and where the entity's financial statements may be susceptible to material misstatement due to fraud, including how fraud may occur. ²²	A42	De bespreking binnen het opdrachtteam over de toepassing van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en de vatbaarheid van de financiële overzichten van de entiteit voor afwijkingen van materieel belang: ... Standaard 240 vereist dat de opdrachtteam bespreking bijzondere nadruk legt op hoe en waar de financiële overzichten van de entiteit mogelijk vatbaar zijn voor afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude, waaronder hoe fraude kan voorkomen. ²³
A50	The auditor's understanding of the entity and its environment, and the applicable financial reporting framework, assists the auditor in understanding the events and conditions that are relevant to the entity, and in identifying how inherent risk factors affect the susceptibility of assertions to misstatement in the preparation of the financial statements, in accordance with the applicable financial reporting framework, and the degree to which they do so. Such information establishes a frame of reference within which the auditor identifies and assesses risks of material misstatement. This frame of reference also assists the auditor in planning the audit and exercising professional judgment and professional skepticism throughout the audit, for example, when: Identifying and assessing risks of material misstatement of the financial statements in accordance with ISA 315 (Revised 2019) or other relevant standards (e.g., relating to risks of <u>material misstatement due to fraud</u> in accordance with ISA 240 <u>(Revised)</u>)	A50	Het inzicht van de accountant in de entiteit en haar omgeving en het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, helpt de accountant bij het verwerven van inzicht in de gebeurtenissen en omstandigheden die relevant zijn voor de entiteit en bij het identificeren hoe inherente risicofactoren de vatbaarheid van beweringen voor afwijkingen bij het opstellen van de financiële overzichten beïnvloeden, in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en de mate waarin zij dit doen. Dergelijke informatie vormt een referentiekader waarbinnen de accountant risico's op een afwijking van materieel belang identificeert en inschat. Dit referentiekader helpt de accountant ook bij het plannen van de controle en het uitoefenen van professionele oordeelsvorming en een professioneel-kritische instelling gedurende de gehele controle, bijvoorbeeld bij: het identificeren en inschatten van risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten in overeenstemming met Standaard 315 of andere relevante Standaarden (bijv. met betrekking tot risico's op een <u>afwijking van materieel belang als gevolg van</u> fraude in overeenstemming met Standaard 240 of bij het identificeren of inschatten van risico's met betrekking tot schattingen in overeenstemming met Standaard 540);

²⁰ ISA 240 (Revised), paragraphs 12-27 ~~26-41~~

²¹ Standaard 240, paragrafen 12-41 ~~27-41~~ 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40 en 41

²² ISA 240 (Revised), paragraph 46 ~~29~~

²³ Standaard 240, paragraaf 46 ~~29~~

	or when identifying or assessing risks related to accounting estimates in accordance with ISA 540 (Revised));		
A74	An understanding of the entity's measures assists the auditor in considering whether such measures, whether used externally or internally, create pressures on the entity to achieve performance targets. These pressures may motivate management to take actions that increase the susceptibility to misstatement due to management bias or fraud (e.g., to improve the business performance or to intentionally misstate the financial statements) (see ISA 240 (Revised) for requirements and guidance in relation to the risks of material misstatement due to fraud).	A74	Inzicht in de maatstaven van de entiteit helpt de accountant bij het overwegen of dergelijke maatstaven, extern of intern gebruikt, druk leggen op de entiteit om prestatiedoelen te bereiken. Deze druk kan het management motiveren om acties te ondernemen die de vatbaarheid voor afwijkingen als gevolg van tendentie bij het management of fraude vergroten (b.v. om de bedrijfsprestaties te verbeteren of de financiële overzichten opzettelijk verkeerd weer te geven) (zie Standaard 240 voor vereisten en <u>uitleg-leidraden</u> met betrekking tot de risico's op <u>een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude</u>).
A89	Events or conditions that may affect susceptibility to misstatement due to management bias may also affect susceptibility to misstatement due to other fraud risk factors. Accordingly, this may be relevant information for use in accordance with paragraph 2438 of ISA 240 (Revised), which requires the auditor to evaluate whether the audit evidence obtained from the risk assessment procedures and related activities indicates that one or more fraud risk factors are present.	A89	Gebeurtenissen of omstandigheden die van invloed kunnen zijn op de vatbaarheid voor afwijkingen als gevolg van tendentie bij het management, kunnen ook van invloed zijn op de vatbaarheid voor afwijkingen als gevolg van andere frauderisicofactoren. Dit kan relevante informatie zijn om te gebruiken in overeenstemming met paragraaf 2438 van Standaard 240, waarin van de accountant wordt vereist om te evalueren of de informatie verkregen uit de andere risico-inschattingswerkzaamheden en daarmee verband houdende activiteiten erop duiden dat een of meer frauderisicofactoren aanwezig zijn.
A109	As explained in paragraph A62, not all business risks give rise to risks of material misstatement. In understanding how management and those charged with governance have identified business risks relevant to the preparation of the financial statements, and decided about actions to address those risks, matters the auditor may consider include how management or, as appropriate, those charged with governance, has: ... • Considered the potential for fraud when considering the risks to achieving the entity's objectives. ²⁴	A109	Zoals uitgelegd in paragraaf A62, geven niet alle bedrijfsrisico's aanleiding tot risico's op een afwijking van materieel belang. Bij het verwerven van inzicht in hoe het management en de met governance belaste personen bedrijfsrisico's hebben geïdentificeerd die relevant zijn voor het opstellen van de financiële overzichten en hebben besloten hoe op deze risico's in te spelen, zijn aangelegenheden die de accountant kan overwegen onder meer hoe het management of, in voorkomend geval, de personen belast met governance: ... • het potentieel voor fraude heeft beschouwd bij het overwegen van de risico's om de doelstellingen van de entiteit te bereiken ²⁵ .
A157	It may be less practicable to establish segregation of duties in less complex entities that have fewer employees. However, in an owner-managed entity, the owner-manager may be able to exercise more effective oversight through direct involvement than in a larger entity, which may compensate for the generally more limited opportunities for segregation of duties. Although, as also explained in ISA 240 (Revised), domination of management by a single individual can be a potential control deficiency since there is an opportunity for management override of controls. ²⁶	A157	Het kan minder praktisch uitvoerbaar zijn om functiescheiding in minder complexe entiteiten met minder medewerkers tot stand te brengen. In een door de eigenaar bestuurd entiteit kan de eigenaar-bestuurder echter mogelijk meer effectief toezicht uitoefenen door directe betrokkenheid dan bij een grotere entiteit, wat de over het algemeen beperktere mogelijkheden voor functiescheiding kan compenseren. <u>Echter, hoewel</u> , zoals ook uitgelegd in Standaard 240, <u>kan</u> overheersing van het management door een enkel persoon <u>kan</u> een potentiële tekortkoming in de interne

²⁴ ISA 240 (Revised), paragraph 4933(b)(i)

²⁵ Standaard 240, paragraaf 4933(b)(i)

²⁶ ISA 240 (Revised), paragraph A28A112

			beheersing zijn, omdat er een mogelijkheid is voor het management om de interne beheersing te doorbreken ²⁷ .
A159	ISA 240 (Revised) ²⁸ requires the auditor to understand controls related to assessed risks of material misstatement due to fraud (which are treated as significant risks), and further explains that it is important for the auditor to obtain an understanding of the controls that management has designed, implemented and maintained to prevent and detect fraud.	A159	Standaard 240 ²⁹ vereist dat de accountant inzicht verwerft in de interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude (die worden behandeld als significante risico's), en legt verder uit dat het belangrijk is voor de accountant om inzicht te verwerven in de interne beheersingsmaatregelen die het management heeft opgezet, geïmplementeerd en onderhouden om fraude te voorkomen en te detecteren.
A195	Risks of material misstatement at the financial statement level refer to risks that relate pervasively to the financial statements as a whole, and potentially affect many assertions. Risks of this nature are not necessarily risks identifiable with specific assertions at the class of transactions, account balance or disclosure level (e.g., risk of management override of controls). Rather, they represent circumstances that may pervasively increase the risks of material misstatement at the assertion level. The auditor's evaluation of whether risks identified relate pervasively to the financial statements supports the auditor's assessment of the risks of material misstatement at the financial statement level. In other cases, a number of assertions may also be identified as susceptible to the risk, and may therefore affect the auditor's risk identification and assessment of risks of material misstatement at the assertion level.	A195	Risico's op een afwijking van materieel belang op het niveau van de financiële overzichten betreffen risico's die een diepgaande invloed hebben op de financiële overzichten als geheel en hebben mogelijk invloed op een groot aantal beweringen. Risico's van deze aard zijn niet noodzakelijkerwijs risico's die in verband kunnen worden gebracht met specifieke beweringen op het niveau van transactiestromen, rekeningsaldi of toelichtingen (bijv. het risico dat het management de interne beheersingsmaatregelen doorbreekt). Ze vertegenwoordigen eerder omstandigheden die de risico's op een afwijking van materieel belang op het niveau van beweringen diepgaand kunnen vergroten. De evaluatie door de accountant van de vraag of geïdentificeerde risico's diepgaand verband houden met de financiële overzichten ondersteunt de inschatting door de accountant van de risico's op een afwijking van materieel belang op het niveau van de financiële overzichten. In andere gevallen kan een aantal beweringen ook worden geïdentificeerd als vatbaar voor het risico en kan daarom van invloed zijn op de risico-identificatie en inschatting door de accountant van risico's op een afwijking van materieel belang op het niveau van beweringen.
A220	The determination of which of the assessed risks of material misstatement are close to the upper end of the spectrum of inherent risk, and are therefore significant risks, is a matter of professional judgment, unless the risk is of a type specified to be treated as a significant risk in accordance with the requirements of another ISA. ISA 240 (Revised) provides further requirements and guidance in relation to the identification and assessment of the risks of material misstatement due to fraud. ³⁰	A220	De bepaling van welke van de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang dicht bij de bovengrens van het spectrum van inherent risico ligt, en daarom significante risico's zijn, is een kwestie van professionele oordeelsvorming, tenzij het risico moet worden behandeld als een significant risico in overeenstemming met de vereisten van een andere Standaard. Standaard 240 biedt verdere vereisten en uitleiden met betrekking tot de identificatie en inschatting van de risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude ³¹ .
	Appendix 2 Understanding Inherent Risk Factors (Ref: Para. 12(f), 19(c), A7–A8, A85–A89)		Bijlage 2: Inzicht verwerven in inherente risicofactoren Zie Par. 12(f), 19(c), A7, A8, A85, A86, A87, A88 en A89)

²⁷ Standaard 240, paragraaf A28A112

²⁸ ISA 240 (Revised), paragraphs 2836, 39(b) and A33A102

²⁹ Standaard 240, paragrafen 2836, 39(b) en A33A102

³⁰ ISA 240 (Revised), paragraphs 26–2839–41

³¹ Standaard 240, paragrafen 26–2839, 40 en 41

	This appendix provides further explanation about the inherent risk factors, as well as matters that the auditor may consider in understanding and applying the inherent risk factors in identifying and assessing the risks of material misstatement at the assertion level.		Deze bijlage geeft nadere uitleg over de inherente risicofactoren; evenals aangelegenheden die de accountant kan overwegen bij het verwerven van inzicht in en toepassen van de inherente risicofactoren bij het identificeren en inschatten van de risico's op een afwijking van materieel belang op het niveau van beweringen.
	The Inherent Risk Factors		De inherente risicofactoren
1.	Inherent risk factors are characteristics of events or conditions that affect susceptibility of an assertion about a class of transactions, account balance or disclosure, to misstatement, whether due to fraud or error, and before consideration of controls. Such factors may be qualitative or quantitative, and include complexity, subjectivity, change, uncertainty or susceptibility to misstatement due to management bias or other fraud risk factors ³² insofar as they affect inherent risk. In obtaining the understanding of the entity and its environment, and the applicable financial reporting framework and the entity's accounting policies, in accordance with paragraphs 19(a)–(b), the auditor also understands how inherent risk factors affect susceptibility of assertions to misstatement in the preparation of the financial statements.	1.	Inherente risicofactoren zijn kenmerken van gebeurtenissen of omstandigheden die de vatbaarheid van een bewering met betrekking tot een transactiestroom, rekeningsaldo of toelichting voor een afwijking beïnvloeden, die het gevolg zijn van fraude of fouten en voordat er 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 ³³ voor zover deze het inherente risico beïnvloeden. Bij het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving, het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en de grondslagen voor financiële verslaggeving van de entiteit, in overeenstemming met paragraaf 19(a)-(b), verwerft de accountant ook inzicht in de manier waarop inherente risicofactoren van invloed zijn op de vatbaarheid van beweringen voor afwijkingen bij het opstellen van de financiële overzichten.
2.	Inherent risk factors relating to the preparation of information required by the applicable financial reporting framework (referred to in this paragraph as “required information”) include: ... <i>Susceptibility to misstatement due to management bias or other fraud risk factors insofar as they affect inherent risk</i> — susceptibility to management bias results from conditions that create susceptibility to intentional or unintentional failure by management to maintain neutrality in preparing the information. Management bias is often associated with certain conditions that have the potential to give rise to management not maintaining neutrality in exercising judgment (indicators of potential management bias), which could lead to a material misstatement of the information that would be fraudulent if intentional. Such indicators include incentives or pressures insofar as they affect inherent risk (for example, as a result of motivation to achieve a desired result, such as a desired profit target or capital ratio), and opportunity, not to maintain neutrality. Factors relevant to the susceptibility to misstatement due to fraud in the form of fraudulent financial reporting or misappropriation of assets are described in paragraphs A4A2 to A5A6 of ISA 240 (Revised).	2.	Inherente risicofactoren met betrekking tot het opstellen van informatie vereist door het van toepassing stelsel inzake financiële verslaggeving (in deze paragraaf aangeduid als ‘vereiste informatie’) omvatten: ... <i>Vatbaarheid voor afwijkingen als gevolg van tendentie bij het management of andere frauderisicofactoren voor zover ze inherent risico beïnvloeden</i> — vatbaarheid voor tendentie bij het management komt voort uit omstandigheden die vatbaarheid creëren voor opzettelijk of onopzettelijk falen door het management om neutraliteit te handhaven bij het opstellen van de informatie. Tendentie bij het management wordt vaak geassocieerd met bepaalde voorwaarden, die ertoe kunnen leiden dat het management geen neutraliteit behoudt bij het uitoefenen van oordeelsvorming (indicatoren van mogelijke tendentie bij het management), die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de informatie die frauduleus zou zijn als het opzettelijk is. Dergelijke indicatoren omvatten stimulansen of druk voor zover ze inherent risico beïnvloeden (bijvoorbeeld als gevolg van motivatie om een gewenst resultaat te bereiken, zoals een gewenste winstdoelstelling of kapitaalratio) en gelegenheid om neutraliteit niet te behouden. Factoren die relevant zijn voor de vatbaarheid voor afwijkingen als gevolg van fraude in de vorm van frauduleuze financiële verslaggeving of oneigenlijke toe-eigening van activa worden beschreven in de paragrafen A4 tot en met A5A2, A3, A4, A5 en A6 van Standaard 240.

³² ISA 240 (Revised), paragraphs A24–A27A24–A26

³³ Standaard 240, paragrafen A24, A25, ~~en A26 en A27~~

	Appendix 3: Understanding the Entity's System of Internal Control (Ref: Para. 12(m), 21–26, A90–A181)		Bijlage 3: Inzicht in het systeem van interne beheersing van de entiteit (Zie Par. 12(m), 21-26 en A90–A181)
	Components of the Entity's System of Internal Control		Componenten van het interne beheersingssysteem van de entiteit
	<i>Control Environment</i>		<i>Interne beheersingsomgeving</i>
	...		...
	The control environment encompasses the following elements:		De interne beheersingsomgeving omvat de volgende elementen:
	...		
	<i>(b) When those charged with governance are separate from management, how those charged with governance demonstrate independence from management and exercise oversight of the entity's system of internal control. An entity's control consciousness is influenced by those charged with governance. Considerations may include whether there are sufficient individuals who are independent from management and objective in their evaluations and decision-making; how those charged with governance identify and accept oversight responsibilities and whether those charged with governance retain oversight responsibility for management's design, implementation and conduct of the entity's system of internal control. The importance of the responsibilities of those charged with governance is recognized in codes of practice and other laws and regulations or guidance produced for the benefit of those charged with governance. Other responsibilities of those charged with governance include oversight of the design and effective operation of the entity's whistle-blower procedures <u>whistleblower program (or other program to report fraud)</u>.</i>		<i>(b) Wanneer de met governance belaste personen gescheiden zijn van het management, hoe de met governance belaste personen onafhankelijkheid van het management aantonen en toezicht uitoefenen op het interne beheersingssysteem van de entiteit. Het bewustzijn van de interne beheersing van een entiteit wordt beïnvloed door de met governance belaste personen. Overwegingen kunnen omvatten of er voldoende personen zijn die onafhankelijk zijn van management en die objectief zijn in hun evaluaties en besluitvorming; hoe de met governance belaste personen de verantwoordelijkheden voor het toezicht identificeren en aanvaarden en of de met governance belaste personen verantwoordelijkheid behouden voor toezicht op de opzet, implementatie en uitvoering door het management van het interne beheersingssysteem van de entiteit. Het belang van de verantwoordelijkheden van de met governance belaste personen wordt erkend in praktijkcodes en andere wet- en regelgeving of leidraden opgesteld ten behoeve van de met governance belaste personen. Andere verantwoordelijkheden van de met governance belaste personen omvatten toezicht op de opzet en effectieve werking van de klokkenluidersprocedures <u>regeling van de entiteit (of een andere regeling voor het melden van fraude)</u>.</i>
	...		
	Appendix 4: Considerations for Understanding an Entity's Internal Audit Function (Ref: Para 14(a), 24(a)(ii), A25–A28, A118)		Bijlage 4: Overwegingen voor het verwerven van inzicht in de interne auditfunctie van een entiteit (Zie Par. 14(a), 24(a)(ii) en A25, A26, A27 en A28, A118)
	This appendix provides further considerations relating to understanding the entity's internal audit function when such a function exists.		Deze bijlage geeft verdere overwegingen met betrekking tot het verwerven van inzicht in de interne auditfunctie van de entiteit wanneer een dergelijke functie bestaat.
	...		...

	Inquiries of the Internal Audit Function		Verzoeken om inlichtingen bij de interne auditfunctie
	...		...
3.	In addition, in accordance with ISA 240 (Revised), ³⁴ if the internal audit function provides information to the auditor regarding any actual, fraud or suspected or alleged fraud , including allegations of <u>fraud</u> , the auditor takes this into account in the auditor's identification of risk of material misstatement due to fraud.	3.	Bovendien, in overeenstemming met Standaard 240, ³⁵ <u>als</u> indien de interne auditfunctie informatie verschaft aan de accountant met betrekking tot fraude, of vermoedelijke of vermeende fraude , waaronder beschuldigingen van fraude, houdt de accountant hier, <u>in overeenstemming met Standaard 240</u> ³⁶ , rekening mee bij het identificeren van het risico op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude.
	...		
	ISA 330, THE AUDITOR'S RESPONSES TO ASSESSED RISKS		Standaard 330 INSPELEN DOOR DE ACCOUNTANT OP INGESCHATTE RISICO'S
A11	The auditor may perform tests of controls or substantive procedures at an interim date or at the period end. The higher the risk of material misstatement, the more likely it is that the auditor may decide it is more effective to perform substantive procedures nearer to, or at, the period end rather than at an earlier date, or to perform audit procedures unannounced or at unpredictable times (for example, performing audit procedures at selected locations on an unannounced basis). This is particularly relevant when considering the response to the risks of <u>material misstatement due to fraud</u> . For example, the auditor may conclude that, when the risks of intentional misstatement or manipulation have been identified, audit procedures to extend audit conclusions from interim date to the period end would not be effective.	A11	De accountant kan toetsingen van interne beheersingsmaatregelen dan wel gegevensgerichte controles op een tussentijdse datum of aan het einde van de periode uitvoeren. Hoe groter het risico op een afwijking van materieel belang, des te groter is de waarschijnlijkheid dat de accountant besluit dat het effectiever is om gegevensgerichte controles op of rond de einddatum van de verslagperiode uit te voeren, veeleer dan op een daaraan voorafgaande datum, dan wel om controlewerkzaamheden onaangekondigd of op onverwachte momenten uit te voeren (bijvoorbeeld door onaangekondigd controlewerkzaamheden uit te voeren op specifiek uitgekozen locaties). Dit is in het bijzonder van belang bij het overwegen van de manier waarmee op de risico's op <u>een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude</u> kan worden ingespeeld. Zo is het mogelijk dat de accountant, wanneer de risico's op opzettelijke afwijkingen of op manipulatie zijn geïdentificeerd, tot het besluit komt dat het niet effectief zou zijn om controlewerkzaamheden uit te voeren teneinde de controlebevindingen van een tussentijdse datum door te trekken naar het einde van de verslagperiode.
	...		
A60,	An audit of financial statements is a cumulative and iterative process. As the auditor performs planned audit procedures, the audit evidence obtained may cause the auditor to modify the nature, timing or extent of other planned audit procedures. Information may come to the auditor's attention that differs significantly from the information on which the risk assessment was based. For example: ... In such circumstances, the auditor may need to reevaluate the planned audit procedures, based on the revised consideration of assessed risks of material misstatement, <u>whether due to fraud or</u>	A60	Een controle van de financiële overzichten is een cumulatief en iteratief proces. Tijdens de uitvoering van de geplande controlewerkzaamheden kan de verkregen controle-informatie de accountant ertoe brengen de aard, timing of omvang van andere geplande werkzaamheden aan te passen. Er kan informatie onder zijn aandacht komen die significant verschilt van de informatie waarop de risico-inschatting was gebaseerd. Bijvoorbeeld: ... In dergelijke omstandigheden kan de accountant genoodzaakt zijn de geplande controlewerkzaamheden te heroverwegen, op grond van het opnieuw bestuderen van de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang, <u>ongeacht of deze het gevolg is</u>

³⁴ ISA 240 (Revised), paragraph 4934(b)

³⁵ Standaard 240, paragraaf 4934(b)

³⁶ Standaard 240, paragraaf 4934(b)

	<u>error</u> , and the effect on the significant classes of transactions, account balances, or disclosures and their relevant assertions. ISA 315 (Revised 2019) contains further guidance on revising the auditor's risk assessment. ³⁷		<u>van fraude of fouten</u> , en het effect op de significante transactiestromen, rekeningsaldi, toelichtingen en daarmee verband houdende relevante beweringen. Standaard 315 bevat verdere <u>uitleg</u> leidraden voor het herzien door de accountant van de risico-inschatting. ³⁸
	...		...
	ISA 450, EVALUATION OF MISSTATEMENTS IDENTIFIED DURING THE AUDIT		Standaard 450 EVALUATIE VAN TIJDENS DE CONTROLE GEIDENTIFICEERDE AFWIJKINGEN
	...		
5A	<u>If the auditor identifies a misstatement, the auditor shall evaluate whether such a misstatement is indicative of fraud. (Ref: Para. A6A)</u>	5A	<u>Indien de accountant een afwijking van materieel belang identificeert, dient de accountant te evalueren of deze afwijking wijst op fraude. (Zie Par. A6A)</u>
	...		
	Definition of Misstatement (Ref: Para. 4(a))		Definitie van afwijking (Zie Par. 4(a))
A1	Misstatements may result from: ... Examples of misstatements arising from fraud are provided in ISA 240 (Revised). ³⁹	A1	Afwijkingen kunnen het gevolg zijn van: ... Voorbeelden van afwijkingen die het gevolg zijn van fraude, worden gegeven in Standaard 240. ⁴⁰
	Consideration of Identified Misstatements as the Audit Progresses (Ref: Para. 5A–7)		In aanmerking nemen van geïdentificeerde afwijkingen naarmate de controle vordert (Zie Par. 5A,, 6 en 7)
A6A	<u>The nature of identified misstatements and the circumstances of their occurrence may indicate that the misstatements may be a result of fraud. In such cases, the auditor also performs the procedures required by ISA 240 (Revised),⁴¹ recognizing that an instance of fraud is unlikely to be an isolated occurrence.</u>	A6A	<u>De aard van de geïdentificeerde afwijkingen en de omstandigheden waarin deze zich hebben voorgedaan kunnen erop wijzen dat de afwijkingen het gevolg zijn van fraude. In dergelijke gevallen voert de accountant ook werkzaamheden uit die overeenkomstig Standaard 240⁴² zijn vereist, rekening houdend met het feit dat een geval van fraude waarschijnlijk geen op zichzelf staand incident is.</u>
A22	ISA 240 (Revised) ⁴³ explains how the implications of a misstatement that is, or may be, the result of fraud ought to be considered in relation to other aspects of the audit, even if the size of the misstatement is not material in relation to the financial statements.	A22	In Standaard 240 ⁴⁵ is uiteengezet hoe rekening behoort te worden gehouden met de gevolgen van een afwijking die het gevolg van fraude is of kan zijn; bij andere aspecten van de controle, zelfs als de omvang van de afwijking niet van materieel belang is voor de financiële overzichten. Afhankelijk van de omstandigheden kunnen afwijkingen in beschrijvingen ook indicatief zijn voor fraude en bijvoorbeeld voortvloeien uit:

³⁷ ISA 315 (Revised 2019), paragraph 37

³⁸ Standaard 315, paragraaf 5337

³⁹ ISA 240 (Revised), *The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements*, paragraphs A1–A7A2–A6

⁴⁰ Standaard 240, paragrafen A1, A2, A3, A4, A5 en A6

⁴¹ ISA 240 (Revised), paragraphs 55–58

⁴² Standaard 240, paragrafen 55, 56, 57 en 58

⁴³ ISA 240 (Revised), paragraph 3657

⁴⁵ Standaard 240, paragraaf 3657

	Depending on the circumstances, misstatements in disclosures could also be indicative of fraud, and, for example, may arise from: • Misleading disclosures that have resulted from bias in management's judgments; or • Extensive duplicative or uninformative disclosures that are intended to obscure a proper understanding of matters in the financial statements. When considering the implications of misstatements in classes of transactions, account balances and disclosures, the auditor exercises professional skepticism in accordance with ISA 200.⁴⁴		• misleidende toelichtingen die het gevolg zijn van beïnvloeding in de oordeelsvormingen van het management; of • uitgebreide herhaling of niet informatieve toelichtingen die bedoeld zijn om een goed begrip van aangelegenheden in de financiële overzichten te verhullen. Bij het overwegen van de gevolgen van afwijkingen in de transactiestromen, rekeningsaldi en toelichtingen, past de accountant een professioneel-kritische instelling toe in overeenstemming met Standaard 200.⁴⁶
	...		...
	ISA 500, AUDIT EVIDENCE		Standaard 500 CONTROLE INFORMATIE
A37	ISA 240 (Revised) deals with circumstances where the auditor has reason to believe that a document may not be authentic, or may have been modified without that modification having been disclosed to the auditor. ⁴⁷	A37	Standaard 240 behandelt omstandigheden waarin de accountant reden heeft om aan te nemen dat een document mogelijk niet authentiek is of <u>is kan zijn</u> aangepast zonder dat die aanpassing aan de accountant ter kennis is gebracht <u>meegedeeld</u> . ⁴⁸
	...		
	ISA 505, EXTERNAL CONFIRMATIONS		Standaard 505 EXTERNE BEVESTIGINGEN
3,	Other ISAs recognize the importance of external confirmations as audit evidence, for example:	3	In andere Standaarden wordt het belang van externe bevestigingen als controle-informatie erkend:
	• ISA 240 (Revised) indicates that the auditor may design <u>external confirmation procedures</u> requests to obtain <u>audit evidence</u> additional corroborative information as a response to address the assessed risks of material misstatement due to fraud at the assertion level.⁴⁹		• volgens Standaard 240 kan de accountant verzoeken om werkzaamheden <u>betreffende externe bevestigingen opzetten teneinde aanvullende bevestigende controle-informatie te verkrijgen</u> om hiermee <u>in te spelen op</u> de ingeschatte risico's op <u>een afwijkingen</u> van materieel belang als gevolg van fraude op het niveau van <u>beweringen aan te pakken</u>.⁵⁰
	...		...
	Management's Refusal to Allow the Auditor to Send a Confirmation Request		Weigering van het management om aan de accountant toestemming te geven een verzoek om bevestiging te zenden
8.	If management refuses to allow the auditor to send a confirmation request, the auditor shall:	8.	Indien het management de accountant weigert toestemming te verlenen voor het zenden van een verzoek om bevestiging, dient de accountant:

⁴⁴ ISA 200, *Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing*, paragraph 15

⁴⁶ Standaard 200, paragraaf 15

⁴⁷ ISA 240 (Revised), *The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements*, paragraph 1422

⁴⁸ Standaard 240, paragraaf 4322

⁴⁹ ISA 240 (Revised), *The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements*, paragraphs ~~A38~~A129–A135

⁵⁰ Standaard 240, paragrafen ~~A38~~A129, A130, A131, A132, A133, A134 en A135

	a. Inquire as to management's reasons for the refusal, and seek audit evidence as to their validity and reasonableness; (Ref: Para. A8) b. Evaluate the implications of management's refusal on the auditor's assessment of the relevant risks of material misstatement, including the risks of <u>material misstatement due to fraud</u>, and on the nature, timing and extent of other audit procedures; and (Ref: Para. A9) c. Perform alternative audit procedures designed to obtain relevant and reliable audit evidence. (Ref: Para. A10)		a. bij het management inlichtingen in te winnen over de redenen voor de weigering en te trachten controle-informatie te verkrijgen over de geldigheid en de redelijkheid daarvan; (Zie Par. A8) b. de implicaties te evalueren van de weigering van het management voor de inschatting door de accountant van de relevante risico's op een afwijking van materieel belang, waaronder het de risico's op <u>een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude</u>, en voor de aard, timing en omvang van overige controlewerkzaamheden; en (Zie Par. A9) c. alternatieve controlewerkzaamheden uit te voeren om relevante en betrouwbare controle-informatie te verkrijgen. (Zie Par. A10)
11	If the auditor determines that a response to a confirmation request is not reliable, the auditor shall evaluate the implications on the assessment of the relevant risks of material misstatement, including risks of <u>material misstatement due to fraud</u> , and on the related nature, timing and extent of other audit procedures. (Ref: Para. A17)	11	Indien de accountant vaststelt dat een reactie op een verzoek om bevestiging niet betrouwbaar is, dient de accountant de implicaties voor de inschatting van de relevante risico's op een afwijking van materieel belang, waaronder het de risico's op <u>een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude</u> , en de implicaties daarvan op de daarmee verband houdende aard, timing en omvang van overige controlewerkzaamheden te evalueren. (Zie Par. A17)
A4	Factors to consider when designing confirmation requests include: • The assertions being addressed. • Specific identified risks of material misstatement, including <u>risks of material misstatement due to fraud</u> risks.	A4	Factoren die bij het opzetten van verzoeken om bevestiging in overweging genomen moeten worden om te overwegen bij het opzetten van verzoeken om bevestiging zijn onder meer: • de behandelde beweringen; • specifieke geïdentificeerde risico's op een afwijking van materieel belang, waaronder <u>risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van frauderisico's</u>; •
A9	The auditor may conclude from the evaluation in paragraph 8(b) that it would be appropriate to revise the assessment of the risks of material misstatement at the assertion level and modify planned audit procedures in accordance with ISA 315 (Revised 2019). ⁵¹ For example, if management's request to not confirm is unreasonable, this may indicate a fraud risk factor that requires evaluation in accordance with ISA 240 (Revised). ⁵²	A9	De accountant kan uit de evaluatie in paragraaf 8(b) de conclusie trekken dat het passend zou zijn om de inschatting van de risico's op een afwijking van materieel belang op het niveau van beweringen te herzien en geplande controlewerkzaamheden aan te passen overeenkomstig Standaard 315. ⁵³ Indien bijvoorbeeld het verzoek van het management om niet te bevestigen onredelijk is, kan dit op een frauderisicofactor wijzen waarbij evaluatie overeenkomstig Standaard 240 vereist is. ⁵⁴
A11	ISA 500 indicates that even when audit evidence is obtained from sources external to the entity, circumstances may exist that affect its reliability. ⁵⁵ All responses carry some risk of interception, alteration		Volgens Standaard 500 kunnen er, zelfs wanneer controle-informatie van bronnen buiten de entiteit wordt verkregen, omstandigheden bestaan die van invloed zijn op de

⁵¹ ISA 315 (Revised 2019), *Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement*, paragraph 37

⁵² ISA 240 (Revised), paragraph 25~~38~~

⁵³ Standaard 315, paragraaf 34~~37~~

⁵⁴ Standaard 240, paragraaf 25~~38~~

⁵⁵ ISA 500, paragraph A35

	or fraud. Such risk exists regardless of whether a response is obtained in paper form, or by electronic or other medium. Factors that may indicate doubts about the reliability of a response include that it: - Was received by the auditor indirectly; or - Appeared not to come from the originally intended confirming party.		betrouwbaarheid ervan ⁵⁶ . Bij een reactie bestaat altijd enig risico op onderschepping, wijziging of fraude, ongeacht of een reactie op papier of op elektronische of andere gegevensdragers wordt verkregen. Factoren die aanleiding kunnen geven tot twijfel aan de betrouwbaarheid van een reactie zijn onder meer dat: - een reactie door de accountant indirect is ontvangen; of - niet van de oorspronkelijk beoogde bevestigende partij afkomstig leek te zijn.
A17	When the auditor concludes that a response is unreliable, the auditor may need to revise the assessment of the risks of material misstatement at the assertion level and modify planned audit procedures accordingly, in accordance with ISA 315 (Revised 2019). ⁵⁷ For example, an unreliable response may indicate a fraud risk factor that requires evaluation in accordance with ISA 240 (Revised). ⁵⁸	A17	Wanneer de accountant tot de conclusie komt dat een reactie onbetrouwbaar is, kan het noodzakelijk zijn dat de accountant de inschatting van de risico's op een afwijking van materieel belang op het niveau van beweringen herzielt en als gevolg daarvan geplande controlewerkzaamheden aanpast; overeenkomstig Standaard 315 ⁵⁹ . Een onbetrouwbare reactie kan bijvoorbeeld wijzen op een frauderisicofactor die evaluatie vereist overeenkomstig Standaard 240 ⁶⁰ .
A19	The nature and extent of alternative audit procedures are affected by the account and assertion in question. A non-response to a confirmation request may indicate a previously unidentified risk of material misstatement. In such situations, the auditor may need to revise the assessed risk of material misstatement at the assertion level, and modify planned audit procedures, in accordance with ISA 315 (Revised 2019). ⁶¹ For example, fewer responses to confirmation requests than anticipated, or a greater number of responses than anticipated, may indicate a previously unidentified fraud risk factor that requires evaluation in accordance with ISA 240 (Revised). ⁶²	A19	De aard en omvang van alternatieve controlewerkzaamheden worden beïnvloed door de desbetreffende rekening en bewering. Een non-respons op een verzoek om bevestiging kan wijzen op een eerder niet-geïdentificeerd risico op een afwijking van materieel belang. In dergelijke situaties kan het noodzakelijk zijn dat de accountant het ingeschatte risico op een afwijking van materieel belang op het niveau van beweringen herzielt en dat hij de geplande controlewerkzaamheden aanpast overeenkomstig Standaard 315 ⁶³ . Het feit dat op verzoeken om bevestiging minder of meer reacties komen dan verwacht, kan wijzen op een niet eerder geïdentificeerde frauderisicofactor die evaluatie vereist overeenkomstig Standaard 240. ⁶⁴
A21	Exceptions noted in responses to confirmation requests may indicate misstatements or potential misstatements in the financial statements. When a misstatement is identified, the auditor is required by ISA 240 ISA 450 ⁶⁵ to evaluate whether such misstatement is indicative of fraud ⁶⁶ . Exceptions may provide a guide to the quality of responses from similar confirming parties or for similar accounts. Exceptions	A21	In reacties op verzoeken om bevestiging kunnen uitzonderingen worden vermeld die wijzen op afwijkingen of potentiële afwijkingen in de financiële overzichten. Wanneer een afwijking wordt geïdentificeerd, wordt van de accountant op grond van Standaard 240 450 ⁶⁷ vereist dat hij evalueert of een dergelijke afwijking indicatief is voor fraude ⁶⁸ . Uitzonderingen kunnen een aanwijzing vormen voor de kwaliteit van reacties van gelijksoortige bevestigende partijen of voor gelijksoortige rekeningen. Uitzonderingen

⁵⁶ Standaard 500, paragraaf A34A35.

⁵⁷ ISA 315 (Revised 2019), paragraph 37

⁵⁸ ISA 240 (Revised), paragraph 2538

⁵⁹ Standaard 315, paragraaf 3437

⁶⁰ Standaard 240, paragraaf 2538

⁶¹ ISA 315 (Revised 2019), paragraph 37

⁶² ISA 240 (Revised), paragraph 2538

⁶³ Standaard 315, paragraaf 37

⁶⁴ Standaard 240, paragraaf 2538

⁶⁵ ~~ISA 450~~ISA 450, *Evaluation of Misstatements Identified during the Audit*, paragraph 5A

⁶⁶ ~~ISA 240~~, paragraph 36

⁶⁷ Standaard 450, paragraaf 5A

⁶⁸ ~~Standaard 240~~, paragraaf 36.

	also may indicate a deficiency, or deficiencies, in the entity's internal control over financial reporting.		kunnen tevens wijzen op een tekortkoming, of tekortkomingen, in de interne beheersing van de entiteit met betrekking tot financiële verslaggeving.
	...		
	ISA 530 (REVISED), AUDIT SAMPLING		530 HET GEBRUIKEN VAN STEEKPROEVEN BIJ EEN CONTROLE
A6	The auditor's consideration of the purpose of the audit procedure, as required by paragraph 6, includes a clear understanding of what constitutes a deviation or misstatement so that all, and only those, conditions that are relevant to the purpose of the audit procedure are included in the evaluation of deviations or projection of misstatements. For example, in a test of details relating to the existence of accounts receivable, such as confirmation, payments made by the customer before the confirmation date but received shortly after that date by the client, are not considered a misstatement. Also, a misposting between customer accounts does not affect the total accounts receivable balance. Therefore, it may not be appropriate to consider this a misstatement in evaluating the sample results of this particular audit procedure, even though it may have an important effect on other areas of the audit, such as the assessment of the risks of <u>material misstatement due to fraud</u> or the adequacy of the allowance for doubtful accounts.	A6	Wanneer de accountant het doel van de controlewerkzaamheden overweegt, zoals vereist op grond van paragraaf 6, betekent dit dat de accountant een goed inzicht moet hebben in wat een deviatie of een afwijking vormt, zodat alle omstandigheden – en uitsluitend die - welke relevant zijn voor het doel van de controle, bij de evaluatie van deviaties of de projectie van afwijkingen in aanmerking worden genomen. Zo worden bij een detailcontrole op het bestaan van vorderingen, zoals een saldobevestiging, betalingen die door de afnemer gedaan zijn vóór de datum van de saldobevestiging maar die kort na die datum door de cliënt zijn ontvangen, niet als een afwijking beschouwd. Ook heeft een boeking op een verkeerde debiteurenrekening geen effect op het saldo van de handelsvorderingen als geheel. Het is derhalve daarom niet passend dit als een afwijking aan te merken bij de evaluatie van de steekproefresultaten van deze specifieke controlemaatregel, zelfs als het een belangrijk effect kan hebben op andere deelgebieden van de controle, zoals op de inschatting van het risico's op een <u>afwijking van materieel belang als gevolg van</u> fraude of de inschatting van de toereikendheid van de voorziening voor dubieuze vorderingen.
	...		
	ISA 540 (REVISED), AUDITING ACCOUNTING ESTIMATES AND RELATED		Standaard 540 DE CONTROLE VAN SCHATTINGEN EN TOELICHTINGEN DAAROP
A57	A retrospective review of management judgments and assumptions related to accounting estimates is required by ISA 240 <u>(Revised)</u> . ⁶⁹ As a practical matter, the auditor's review of previous accounting estimates as a risk assessment procedure in accordance with this ISA may be carried out in conjunction with the review required by ISA 240 <u>(Revised)</u> .	A57	Een retrospectieve beoordeling van oordeelsvormingen en veronderstellingen van het management met betrekking tot schattingen is vereist op grond van Standaard 240 ⁷⁰ . Vanuit praktisch oogpunt kan de accountant die beoordeling van eerdere schattingen als een van de risico-inschattingswerkzaamheden in overeenstemming met deze Standaard uitvoeren in samenhang met de beoordeling die op grond van Standaard 240 vereist is.
A136	In addition, in applying ISA 240 <u>(Revised)</u> , the auditor is required to evaluate whether management's judgments and decisions in making the accounting estimates included in the financial statements, <u>even if they are individually reasonable, are indicate indicators a</u> of possible <u>management</u> bias that may represent a risk of material misstatement due to fraud. Fraudulent financial reporting is often accomplished through intentional misstatement of accounting estimates, which may	A136	Bij de toepassing van Standaard 240 wordt vereist dat de accountant bovendien evalueert of de oordeelsvormingen en beslissingen van het management bij het maken van schattingen die zijn opgenomen in de financiële overzichten, <u>ook al zijn deze afzonderlijk gezien redelijk, wijzen op indicatoren zijn voor</u> een mogelijke tendentie <u>bij het management</u> die een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude kan weergeven. ⁷² Frauduleuze financiële rapportage komt vaak tot stand door een opzettelijke afwijking van de schattingen, waaronder mogelijk opzettelijk onderwaarden of

⁶⁹ ISA 240 (Revised), *The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements*, paragraph 33(b)(ii)28

⁷⁰ Standaard 240, paragraaf 32(b)(ii)28

⁷² Standaard 240, paragrafen 50-51

	include intentionally understating or overstating accounting estimates. Indicators of possible management bias that may also be a fraud risk factor, ⁷¹ may cause the auditor to reassess whether the auditor's risk assessments, in particular the assessment of risks of <u>material misstatement due to fraud risks</u> , and related responses remain appropriate.		overwaarden van schattingen. Indicaties voor mogelijke tendentie bij het management die ook een frauderisicofactor kunnen zijn ⁷³ , kunnen ertoe leiden dat de accountant opnieuw inschat of de risico-inschattingen van de accountant, in het bijzonder de inschatting van frauderisico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude , en de methode waarmee daarop is ingespeeld nog steeds passend zijn.
	...		
	ISA 550, RELATED PARTIES		Standaard 550 VERBONDEN PARTIJEN
1	This International Standard on Auditing (ISA) deals with the auditor's responsibilities relating to related party relationships and transactions in an audit of financial statements. Specifically, it expands on how ISA 315 (Revised 2019), ⁷⁴ ISA 330, ⁷⁵ and ISA 240 (<u>Revised</u>) ⁷⁶ are to be applied in relation to risks of material misstatement associated with related party relationships and transactions.	1	Deze Standaard behandelt de verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot relaties en transacties met verbonden partijen bij een controle van financiële overzichten, met name de wijze van toepassing van Standaard 315 ⁷⁷ , Standaard 330 ⁷⁸ en Standaard 240 ⁷⁹ met betrekking tot risico's op een afwijking van materieel belang die verband houden met relaties en transacties met verbonden partijen.
5	In addition, an understanding of the entity's related party relationships and transactions is relevant to the auditor's evaluation of whether one or more fraud risk factors are present as required by ISA 240 (<u>Revised</u>), ⁸⁰ because fraud may be more easily committed through related parties.	5	Daarnaast is inzicht in relaties en transacties van de entiteit met verbonden partijen van belang voor de evaluatie door de accountant overeenkomstig Standaard 240 ⁸¹ of een of meer frauderisicofactoren aanwezig zijn omdat het plegen van fraude via verbonden partijen misschien niet gemakkelijker is.
11	As part of the risk assessment procedures and related activities that ISA 315 (Revised 2019) and ISA 240 (<u>Revised</u>) require the auditor to perform during the audit, ⁸² the auditor shall perform the audit procedures and related activities set out in paragraphs 12–17 to obtain information relevant to identifying the risks of material misstatement associated with related party relationships and transactions. (Ref: Para. A8)	11	In het kader van de risico-inschattingswerkzaamheden en daarmee verband houdende werkzaamheden die de accountant tijdens de controle ⁸³ op grond van de Standaarden 315 en 240 moet verrichten, dient de accountant de controlewerkzaamheden en de daarmee verband houdende werkzaamheden uit te voeren zoals uiteengezet in de paragrafen 12 tot <u>en met</u> 17 teneinde informatie die relevant is voor het identificeren van de risico's op een afwijking van materieel belang met betrekking tot relaties en transacties met verbonden partijen te verkrijgen. (Zie Par. A8)

⁷¹ ISA 240 (Revised), paragraphs ~~33(b)~~50–51

⁷³ Standaard 240, paragrafen 50 en 51

⁷⁴ ISA 315 (Revised 2019), *Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement*

⁷⁵ ISA 330, *The Auditor's Responses to Assessed Risks*

⁷⁶ ISA 240 (Revised), *The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements*

⁷⁷ Standaard 315, ~~Risico's op een afwijking van materieel belang identificeren en inschatten~~

⁷⁸ Standaard 330, ~~Inspelen door de accountant op ingeschatte risico's~~.

⁷⁹ Standaard 240, ~~De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten~~.

⁸⁰ ISA 240 (Revised), paragraph 25~~38~~

⁸¹ Standaard 240, paragraaf 25~~38~~

⁸² ISA 315 (Revised 2019), paragraph 13; ISA 240 (Revised), paragraph 17~~26~~

⁸³ Standaard 315, paragraaf 5~~13~~ en Standaard 240, paragraaf 17~~26~~

12	The engagement team discussion that ISA 315 (Revised 2019) and ISA 240 (Revised) require ⁸⁴ shall include specific consideration of the susceptibility of the financial statements to material misstatement due to fraud or error that could result from the entity's related party relationships and transactions. (Ref: Para. A9–A10)	12	Bij de op grond van Standaard 315 en Standaard 240 vereiste bespreking door het opdrachtteam ⁸⁵ dient met name te worden overwogen of de financiële overzichten vatbaar zijn voor een afwijking van materieel belang ten gevolge van fraude of van fouten die uit relaties en transacties met verbonden partijen kunnen resulteren. (Zie Par. A9 en A10)
19	If the auditor identifies fraud risk factors (including circumstances relating to the existence of a related party with dominant influence) when performing the risk assessment procedures and related activities in connection with related parties, the auditor shall consider such information when identifying and assessing the risks of material misstatement due to fraud in accordance with ISA 240 (Revised). (Ref: Para. A6, A29–A30)	19	<i>[Ongewijzigd]</i> Indien de accountant tijdens het uitvoeren van risico-inschattingswerkzaamheden en daarmee verband houdende werkzaamheden in verband met verbonden partijen frauderisicofactoren (waaronder omstandigheden betreffende het bestaan van een verbonden partij met dominante invloed) vaststelt, dient hij overeenkomstig Standaard 240 met die informatie rekening te houden bij het identificeren en inschatten van risico's op een afwijking van materieel belang ten gevolge van fraude. (Zie Par. A6, A29 en A30)
23	For identified significant related party transactions outside the entity's normal course of business, the auditor shall: a) Inspect the underlying contracts or agreements, if any, and evaluate whether: i. The business rationale (or lack thereof) of the transactions suggests that they may have been entered into to engage in fraudulent financial reporting or to conceal misappropriation of assets, ⁸⁶ (Ref: Para. A38–A39)	23	Voor geïdentificeerde significante transacties van verbonden partijen buiten het kader van de normale bedrijfsvoering van de entiteit, dient de accountant: a. de eventuele onderliggende contracten of overeenkomsten te inspecteren, alsmede te evalueren of: i. de zakelijke beweegredenen (of het ontbreken daarvan) voor de transacties doen vermoeden dat deze eventueel met het oog op frauduleuze financiële verslaggeving of het verhullen van een oneigenlijke toe-eigening van activa zijn aangegaan ⁸⁷ ; (Zie Par. A38 en A39)
A17	In meeting the ISA 315 (Revised 2019) requirement to obtain an understanding of the control environment, the auditor may consider features of the control environment relevant to mitigating the risks of material misstatement associated with related party relationships and transactions, such as: The existence of whistle-blowing policies and procedures <u>a whistleblower program (or other program to report fraud)</u>, where applicable.	A17	Bij het voldoen aan het vereiste in Standaard 315 om inzicht te verwerven in de interne beheersingsomgeving ⁸⁸ kan de accountant kenmerken van de interne beheersingsomgeving in acht nemen die relevant zijn voor het beperken van de risico's op een afwijking van materieel belang welke verband houden met relaties en transacties met verbonden partijen, zoals: het bestaan van beleidslijnen en procedures inzake een klokkenluidersregeling <u>(of een andere regeling voor het melden van fraude)</u>, indien van toepassing.
A19	Fraudulent financial reporting often involves management override of controls that otherwise may appear to be operating effectively. ⁸⁹ The risk of management override of controls is higher if management has relationships that involve control or significant influence with parties with which the entity does business because these relationships may	A19	Frauduleuze financiële verslaggeving houdt vaak in dat het management interne beheersingsmaatregelen doorbreekt die anders effectief lijken te werken ⁹⁰ . Het risico op doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management is groter indien het management relaties heeft waarmee zeggenschap over of significante invloed op partijen waarmee de entiteit zaken doet, gepaard gaat, omdat deze relaties het

⁸⁴ ISA 315 (Revised 2019), paragraph 17; ISA 240 (Revised), paragraph 46~~29~~

⁸⁵ Standaard 315, paragraaf 40~~17~~ en Standaard 240, paragraaf 46~~29~~

⁸⁶ ISA 240 (Revised), paragraph 33(e)~~52~~

⁸⁷ Standaard 240, paragraaf 33(e)~~52~~

⁸⁸ Standaard 315, paragraaf 14.

⁸⁹ ISA 240 (Revised), paragraphs 32~~40~~ and A4A~~5~~

⁹⁰ Standaard 240, paragrafen 32~~40~~ en A4A~~5~~

	present management with greater incentives and opportunities to perpetrate fraud. For example, management's financial interests in certain related parties may provide incentives for management to override controls by (a) directing the entity, against its interests, to conclude transactions for the benefit of these parties, or (b) colluding with such parties or controlling their actions. Examples of possible fraud include:		management mogelijk sterker stimuleren en meer gelegenheid bieden om fraude te plegen. Financiële belangen van het management in bepaalde verbonden partijen kunnen bijvoorbeeld het management stimuleren interne beheersingsmaatregelen te doorbreken door (a) de entiteit tegen haar belangen in ertoe te brengen transacties af te sluiten die voor deze partijen voordelig zijn, of (b) met die partijen samen te spannen dan wel hun acties te beheersen. Voorbeelden van mogelijke fraude zijn onder meer: ...
A29	Domination of management by a single person or small group of persons without compensating controls is a fraud risk factor. ⁹¹ Indicators of dominant influence exerted by a related party include:	A29	[Ongewijzigd] Het domineren van het management zonder compenserende interne beheersingsmaatregelen door één persoon of een kleine groep personen is een frauderisicofactor ⁹² . Indicatoren dat door een verbonden partij dominante invloed wordt uitgeoefend, zijn onder meer dat: ...
A31	The nature, timing and extent of the further audit procedures that the auditor may select to respond to the assessed risks of material misstatement associated with related party relationships and transactions depend upon the nature of those risks and the circumstances of the entity. ⁹³	A31	[Ongewijzigd] De aard, timing en omvang van de verdere controlewerkzaamheden die de accountant kan selecteren om in te spelen op de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang die verband houden met relaties en transacties met verbonden partijen, hangen af van de aard van die risico's en de omstandigheden waarin de entiteit verkeert. ⁹⁴
A33	If the auditor has assessed a significant risk of material misstatement due to fraud as a result of the presence of a related party with dominant influence, the auditor may, in addition to the general requirements of ISA 240 (Revised), perform audit procedures such as the following to obtain an understanding of the business relationships that such a related party may have established directly or indirectly with the entity and to determine the need for further appropriate substantive audit procedures: Review of employee whistle-blowing whistleblower reports where these are retained.	A33	[Ongewijzigd] Indien de accountant een risico op een afwijking van materieel belang ten gevolge van fraude wegens de aanwezigheid van een verbonden partij met dominante invloed als significant heeft ingeschat, kan de accountant, in aanvulling op de algemene vereisten van Standaard 240, onder meer de volgende controlewerkzaamheden uitvoeren om inzicht te verwerven in de zakelijke relaties welke die verbonden partij met de entiteit direct of indirect kan hebben aangegaan en om te bepalen of verdere passende gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd dienen te worden: beoordelen van klokkenluidersverslagen als deze worden bewaard.
A37	The requirements and guidance in ISA 240 (Revised) regarding the auditor's responsibilities relating to fraud in an audit of financial statements are relevant where management appears to have intentionally failed to disclose related parties or significant related party transactions to the auditor. The auditor may also consider whether it is necessary to re-evaluate the reliability of management's	A37	[Ongewijzigd] De vereisten en uitleg leidraden in Standaard 240 betreffende de verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten zijn relevant als het management opzettelijk lijkt te hebben nagelaten aan de accountant verbonden partijen of significante transacties met verbonden partijen toe te lichten. De accountant kan ook overwegen of het nodig is of de betrouwbaarheid van de

⁹¹ ISA 240 (Revised), Appendix 1

⁹² Standaard 240, Bijlage 1

⁹³ ISA 330 provides further guidance on considering the nature, timing and extent of further audit procedures. ISA 240 (Revised) establishes requirements and provides guidance on appropriate responses to assessed risks of material misstatement due to fraud.

⁹⁴ Standaard 330 verschaft nadere ~~uitleg leidraden~~ betreffende het overwegen van de aard, timing en omvang van verdere controlewerkzaamheden. Standaard 240 omvat vereisten en ~~uitleg leidraden~~ betreffende het passend inspelen op ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude.

	responses to the auditor's inquiries and management's representations to the auditor.		antwoorden van het management op het verzoeken om inlichtingen door de accountant en de bevestigingen van het management aan de accountant opnieuw te evalueren.
	...		
	ISA 570 (REVISED 2024), GOING CONCERN		STANDAARD 570 CONTINUÏTEIT
A8	In certain circumstances, the auditor may identify fraud risk factors arising from events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern that are relevant to the identification and assessment of the risks of material misstatement due to fraud in accordance with ISA 240 (Revised). ⁹⁵	A8	In bepaalde omstandigheden kan de accountant frauderisicofactoren identificeren die voortvloeien uit gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. Deze factoren zijn relevant voor de identificatie en inschatting van de risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude, overeenkomstig Standaard 240 ⁹⁶ .
A31	When management has intentionally failed to identify or disclose to the auditor events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern, this may raise doubts about their integrity and honesty, such as when the auditor suspects an intention to mislead. ISA 240 (Revised) provides further requirements and guidance in relation to the identification and assessment of the risks of material misstatement due to fraud. ⁹⁷	A31	Wanneer het management opzettelijk nalaat gebeurtenissen of omstandigheden te identificeren of aan de accountant kenbaar te maken die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, kan dit twijfel oproepen over de integriteit en eerlijkheid van het management, bijvoorbeeld wanneer de accountant een intentie tot misleiding vermoedt. Standaard 240 bevat nadere vereisten en uitleg ⁹⁸ in verband met betrekking tot het identificeren en inschatten van de risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude. ⁹⁸
A57	If the auditor is unable to obtain sufficient appropriate audit evidence that supports the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements, as a result of management's decision not to extend its assessment, the auditor may conclude that it is appropriate to: Revise the assessment of the risks of material misstatement and modify planned audit procedures in accordance with ISA 315 (Revised 2019)⁹⁹. For example, if management's decision is unreasonable in the circumstances, this may indicate a fraud risk factor that requires evaluation in accordance with ISA 240 (Revised).	A57	Indien de accountant, als gevolg van de beslissing van het management om zijn inschatting niet uit te breiden, niet in staat is voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ter onderbouwing van de geschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management bij het opstellen van de financiële overzichten, kan de accountant concluderen dat het passend is om: de inschatting van de risico's op een afwijking van materieel belang te herzien en de geplande controlewerkzaamheden aan te passen overeenkomstig Standaard 315¹⁰⁰. Indien de beslissing van het management in de gegeven omstandigheden onredelijk is, kan dit bijvoorbeeld wijzen op een frauderisicofactor die overeenkomstig Standaard 240 moet worden geëvalueerd;
A71	Indicators of possible management bias may also be fraud risk factors and may cause the auditor to reassess whether the auditor's risk assessment, in particular the assessment of the risks of material misstatement due to fraud, and related responses remain appropriate. ¹⁰¹ When there is intention to mislead, management bias	A71	Aanwijzingen voor mogelijke tendentie van het management kunnen ook frauderisicofactoren zijn en ertoe leiden dat de accountant heroverweegt of de risico-inschatting van de accountant, in het bijzonder de inschatting van de risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude, en de daarmee samenhangende controlewerkzaamheden nog passend zijn ¹⁰² . Wanneer sprake is van een intentie tot misleiding, is de tendentie bij het management frauduleus van aard en kan de accountant

⁹⁵ ISA 240 (Revised), *The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements*, paragraph 2427

⁹⁶ Standaard 240, paragraaf 27

⁹⁷ ISA 240 (Revised), paragraphs 26-2839-41

⁹⁸ Standaard 240, paragrafen 26-2839, 40 en 41

⁹⁹ ISA 315 (Revised 2019), paragraph 37

¹⁰⁰ Standaard 315, paragraaf 37

¹⁰¹ ISA 240 (Revised), paragraph 2538

¹⁰² Standaard 240, paragraaf 2538

	is fraudulent in nature and the auditor may need to consider whether the bias may represent a material misstatement due to fraud.		het noodzakelijk achten te overwegen of deze tendentie een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude vormt.
	ISA 580, WRITTEN REPRESENTATIONS		Standaard 580 SCHRIFTELIJKE BEVESTIGINGEN
	Appendix 1 (Ref: Para. 2)		Bijlage 1 (Zie Par. 2)
	List of ISAs Containing Requirements for Written Representations		Lijst van Standaarden die vereisten voor schriftelijke bevestigingen bevatten
	This appendix identifies paragraphs in other ISAs that require subject-matter specific written representations. The list is not a substitute for considering the requirements and related application and other explanatory material in ISAs.		Deze bijlage vermeldt welke paragrafen van de andere Standaarden onderwerp-specifieke schriftelijke bevestigingen vereisen. Deze opsomming is geen vervanging voor het in aanmerking nemen van de vereisten en de daarmee verband houdende toepassingsgerichte en overige verklarende teksten in de Standaarden.
	ISA 240 (Revised), <i>The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements</i> – paragraph 4063		Standaard 240, De verantwoordelijkheid van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten – paragraaf 4063
	Appendix 2 (Ref: Para. A21)		Bijlage 2 (Zie Par. A21)
	Illustrative Representation Letter		Voorbeeld van bevestigingsbrief
	The following illustrative letter includes written representations that are required by this and other ISAs. It is assumed in this illustration that the applicable financial reporting framework is International Financial Reporting Standards; the requirement of ISA 570 (Revised 2024) ¹⁰³ to obtain a written representation is not relevant; and that there are no exceptions to the requested written representations. If there were exceptions, the representations would need to be modified to reflect the exceptions.		Voor voorbeeldteksten van bevestigingsbrieven wordt verwezen naar NBANBA-voorbeeldteksten (www.nba.nl/voorbeeldteksten)
	...		...
	ISA 600 (REVISED), SPECIAL CONSIDERATIONS—AUDITS OF GROUP FINANCIAL STATEMENTS (INCLUDING THE WORK OF COMPONENT AUDITORS)		Standaard 600 BIJZONDERE OVERWEGINGEN – CONTROLES VAN FINACIELE OVERZICHTEN VAN EEN GROEP (INCLUSIEF DE WERKZAAMHEDEN VAN ACCOUNTANTS VAN GROEPSONDERDELEN)
	...		...
	Fraud or Suspected Fraud		Fraude of vermoede fraude
44A	In applying ISA 240 (Revised), ¹⁰⁴ the group auditor shall take responsibility for obtaining an understanding of identified fraud or suspected fraud.	44A	Bij de toepassing van Standaard 240 ¹⁰⁵ dient de groepsaccountant de verantwoordelijkheid op zich te nemen om inzicht te verwerven in geïdentificeerde fraude of vermoede fraude.
45	The group auditor shall request the component auditor to communicate matters relevant to the group auditor's conclusion with regard to the group audit. Such communication shall include: (Ref: Para. A144)	45	De groepsaccountant dient de accountant van een groepsonderdeel te verzoeken om aangelegenheden te communiceren die relevant zijn voor de conclusie van de groepsaccountant met betrekking tot de groepscontrole. Een dergelijke communicatie dient te omvatten: (Zie par. A144)

¹⁰³ ISA 570 (Revised 2024), *Going Concern*

¹⁰⁴ ISA 240 (Revised), *The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements*, paragraph 55

¹⁰⁵ Standaard 240, paragraaf 55

	... h) Fraud or suspected fraud involving: i. e Component management; ii. e Employees who have significant roles in the group's system of internal control at the component; or iii. e Others, except for matters that are clearly inconsequential where the fraud resulted in a material misstatement of to the component financial information;		... h) fraude of vermoede fraude waarbij <u>betrokken zijn</u> : i. het management van het groepsonderdeel; ii. werknemers die een belangrijke rol spelen bij het interne beheersingssysteem op het niveau van het groepsonderdeel; of iii. andere personen <u>betrokken zijn, indien de fraude heeft geleid tot een afwijking van materieel belang in, met uitzondering van aangelegenheden die duidelijk onbetekenend zijn voor de financiële informatie van het groepsonderdeel</u> ;
55	If fraud or suspected fraud has been identified by the group auditor or brought to its attention by a component auditor (see paragraph 45(h)), or information indicates that a fraud <u>or suspected fraud</u> may exist, the group auditor shall communicate this on a timely basis to the appropriate level of group management in order to inform those with primary responsibility for the prevention and detection of fraud of matters relevant to their responsibilities. (Ref: Para. A160)	55	Indien door de groepsaccountant fraude of vermoede fraude is geïdentificeerd dan wel de groepsaccountant over fraude is geattendeerd door een accountant van een groepsonderdeel (Zie par. 45(h)), of indien uit informatie blijkt dat er mogelijk sprake is van fraude <u>of vermoede fraude</u> , dient de groepsaccountant dit tijdig te communiceren aan het passende verantwoordelijkheidsniveau van het groepsmanagement teneinde de personen die primair verantwoordelijk zijn voor het voorkomen en detecteren van fraude te informeren over aangelegenheden die relevant zijn voor hun verantwoordelijkheden. (Zie par. A160)
57	The group auditor shall communicate the following matters with those charged with governance of the group, in addition to those required by ISA 260 (Revised) and other ISAs: (Ref: Para. A163) a) An overview of the work to be performed at the components of the group and the nature of the group auditor's planned involvement in the work to be performed by component auditors. (Ref: Para. A164) b) Instances when the group auditor's review of the work of a component auditor gave rise to a concern about the quality of that component auditor's work, and how the group auditor addressed the concern. c) Any limitations on the scope of the group audit, for example, significant matters related to restrictions on access to people or information. d) Fraud or suspected fraud involving: i. e Group management or component management; ii. e Employees who have significant roles in the group's system of internal control; or iii. e Others, except for matters that are clearly inconsequential when the fraud resulted in a material misstatement of the group financial statements .	57	De groepsaccountant dient de volgende aangelegenheden te communiceren met de met governance belaste personen van de groep, naast de aangelegenheden die op grond van Standaard 260 ¹⁰⁶ en andere Standaarden vereist zijn: (Zie par. A163) a) een overzicht van de bij de groepsonderdelen van de groep uit te voeren werkzaamheden en de aard van de geplande betrokkenheid van de groepsaccountant bij de door de accountants van de groepsonderdelen uit te voeren werkzaamheden; (Zie par. A164) b) gevallen waarin de beoordeling door de groepsaccountant van de werkzaamheden van een accountant van een groepsonderdeel aanleiding gaf tot bezorgdheid over de kwaliteit van de werkzaamheden van die accountant van een groepsonderdeel, en hoe de groepsaccountant heeft ingespeeld op dit punt van zorg; c) eventuele beperkingen ten aanzien van de reikwijdte van de groepscontrole, bijvoorbeeld significante aangelegenheden met betrekking tot beperkingen in de toegang tot personen of informatie; d) fraude of vermoede fraude waarbij <u>betrokken zijn</u> : i. het groepsmanagement of het management van het groepsonderdeel; ii. werknemers die een significante rol spelen bij het interne beheersingssysteem van de groep; of iii. anderen <u>betrokken zijn, met uitzondering van aangelegenheden die duidelijk onbetekenend zijn, indien de fraude heeft geleid tot een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep</u> .
	Documentation		Documentatie
59	...	59	...

¹⁰⁶ Standaard 260, Communicatie met de met governance belaste personen.

	(g)(i) Matters, if any, related to fraud <u>or suspected fraud</u> , related parties or going concern communicated in accordance with paragraph 32.		(g)(i) aangelegenheden, indien van toepassing, met betrekking tot fraude <u>of vermoede fraude</u> , verbonden partijen, of de continuïteit, die zijn gecommuniceerd in overeenstemming met paragraaf 32;
A17	The exercise of professional skepticism in a group audit may be affected by matters such as the following: ... The complex structure of some groups may introduce factors that give rise to increased susceptibility to risks of material misstatement. In addition, an overly complex organizational structure may be a fraud risk factor in accordance with ISA 240 (Revised)¹⁰⁷ and therefore may require additional time or expertise to understand the business purpose and activities of certain entities or business units.	A17	Het toepassen van een professioneel-kritische instelling tijdens een groepscontrole kan worden beïnvloed door aangelegenheden zoals: ... de complexe structuur van sommige groepen kan factoren met zich meebrengen die aanleiding geven tot een verhoogde vatbaarheid voor risico's op een afwijking van materieel belang. Daarnaast kan een bovenmatig complexe organisatiestructuur een frauderisicofactor zijn in overeenstemming met Standaard 240¹⁰⁸ en daarom extra tijd of expertise vereisen om inzicht te krijgen in de bedrijfsdoelstelling en de activiteiten van bepaalde entiteiten of bedrijfseenheden;
A92	The discussion provides an opportunity to: ... - Exchange ideas about how and where the group financial statements may be susceptible to material misstatement due to fraud or error. ISA 240 (Revised)¹⁰⁹ requires the engagement team discussion to place particular emphasis on how and where the entity's financial statements may be susceptible to material misstatement due to fraud, including how fraud may occur. ... - Discuss fraud <u>or suspected fraud</u> that has been identified, or information that indicates existence of a fraud.	A92	Deze bespreking biedt de mogelijkheid tot: ... - het uitwisselen van ideeën over hoe en waar de financiële overzichten van de groep vatbaar kunnen zijn voor afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. Standaard 240¹¹⁰ vereist dat in de bespreking binnen het opdrachtteam specifiek de nadruk wordt gelegd op hoe en waar de financiële overzichten van de entiteit mogelijk vatbaar zijn voor een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude, en hoe fraude kan worden gepleegd; ... - het bespreken van geïdentificeerde fraude <u>of vermoede fraude</u> of van informatie die een aanwijzing vormt voor het bestaan van fraude;
A113	In applying ISA 240 (Revised),¹¹¹ the auditor is required to identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements due to fraud, and to design and perform further audit procedures whose nature, timing and extent are responsive to the assessed risks of material misstatement due to fraud at the assertion level. Information used to identify the risks of material misstatement of the group financial statements due to fraud may include the following: Group management's assessment of the risk that the group financial statements may be materially misstated due to fraud.	A113	Toepassing van Standaard 240¹¹² vereist dat de accountant de risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten als gevolg van fraude identificeert en inschat, en verdere controlewerkzaamheden opzet en uitvoert waarvan de aard, timing en omvang inspelen op de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude op het niveau van beweringen. Informatie die wordt gebruikt voor het identificeren van de risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep als gevolg van fraude kan het volgende omvatten: de inschatting door het groepsmanagement van het risico dat de financiële overzichten van de groep mogelijk een afwijking van materieel belang bevatten als gevolg van fraude;

¹⁰⁷ ISA 240 (Revised), *The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements*, Appendix 1

¹⁰⁸ Standaard 240, ~~De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten~~, bijlage 1

¹⁰⁹ ISA 240 (Revised), paragraph 46~~29~~

¹¹⁰ Standaard 240, paragraaf 46~~29~~

¹¹¹ ISA 240 (Revised), paragraphs 26~~39~~, 31~~46~~

¹¹² Standaard 240, paragrafen 26~~39~~ en 31~~46~~

	- Group management's process for identifying and responding to the <u>fraud</u> risks of fraud in the group financial statements, including any specific <u>fraud</u> risks of fraud identified by group management, or classes of transactions, account balances, or disclosures for which a fraud risk is higher. - Whether there are particular components that are more susceptible to risks of material misstatement due to fraud. - Whether any fraud risk factors or indicators of management bias exist in the consolidation process. - How those charged with governance of the group monitor group management's processes for identifying and responding to the <u>fraud</u> risks of fraud in the group, and the controls group management has established to mitigate these risks. - Responses of those charged with governance of the group, group management, appropriate individuals within the internal audit function (and when appropriate, component management, the component auditors, and others) to the group auditor's inquiry about whether they have knowledge of any <u>fraud or actual</u>, suspected <u>fraud</u>, including allegations of <u>fraud</u>, or alleged fraud, affecting a component or the group.		- het proces van het groepsmanagement om de <u>frauderisico's</u> in de financiële overzichten van de groep te identificeren en hierop in te spelen, waaronder specifieke <u>frauderisico's</u> die door het groepsmanagement zijn geïdentificeerd, of transactiestromen, rekeningsaldi of toelichtingen waarvoor het <u>frauderisico</u> groter is; - de vraag of er bepaalde groepsonderdelen zijn die vatbaarder zijn voor risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude; - de vraag of er <u>frauderisicofactoren</u> of indicatoren van tendentie bij het management aanwezig zijn in het consolidatieproces; - de vraag hoe de met governance belaste personen van de groep de processen van het groepsmanagement monitoren betreffende het identificeren en inspelen op de risico's op de <u>frauderisico's</u> in de groep, en de interne beheersingsmaatregelen die het groepsmanagement heeft opgezet om deze risico's te beperken; - de reacties van de met governance belaste personen van de groep, het groepsmanagement, de passende personen binnen de interne auditfunctie (en indien van toepassing, het management van de groepsonderdelen, de accountants van de groepsonderdelen en anderen) op verzoeken om inlichtingen van de groepsaccountant over de vraag of zij kennis hebben van feitelijke, fraude of <u>vermoede fraude, waaronder beschuldigingen van fraude, of vermoede fraude</u> die invloed heeft op een groepsonderdeel of de groep.
A136	Incorporating an element of unpredictability in the type of work to be performed, the entities or business units at which procedures are performed and the extent to which the group auditor is involved in the work, may increase the likelihood of identifying a material misstatement of the components' financial information that may give rise to a material misstatement of the group financial statements due to fraud. ¹¹³	A136	Door een element van onvoorspelbaarheid op te nemen in de soort uit te voeren werkzaamheden, in de entiteiten of bedrijfseenheden waarvoor werkzaamheden worden uitgevoerd en in de mate waarin de groepsaccountant is betrokken bij de werkzaamheden kan de waarschijnlijkheid toenemen op het identificeren van een afwijking van materieel belang in de financiële informatie van de groepsonderdelen die aanleiding kunnen geven tot een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep kunnen meebrengen als gevolg van fraude ¹¹⁴ .
A144	Although the matters required to be communicated in accordance with paragraph 45 are relevant to the group auditor's conclusion with regard to the group audit, certain matters may be communicated during the course of the component auditor's procedures. In addition to the matters in paragraphs 32 and 50, such matters may include, for example: ... - Newly arising significant risks of material misstatement, including risks <u>of material misstatement due to fraud</u>; <u>Fraud identified</u> or suspected fraud or illegal acts involving component management or employees that could have a material effect on the group financial statements; or	A144	Hoewel de aangelegenheden die in overeenstemming met paragraaf 45 dienen te worden gecommuniceerd relevant zijn voor de conclusie van de groepsaccountant met betrekking tot de groepscontrole, kunnen bepaalde aangelegenheden worden gecommuniceerd tijdens de werkzaamheden van de accountant van een groepsonderdeel. In aanvulling op de aangelegenheden in paragrafen 32 en 50 kunnen dergelijke aangelegenheden bijvoorbeeld omvatten: ... - nieuw opgekomen significante risico's op een afwijking van materieel belang, waaronder <u>risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van</u> <u>frauderisico's</u>; geïdentificeerde fraude of vermoede fraude of illegale handelingen waarbij het management van een groepsonderdeel of werknemers betrokken zijn en die een

¹¹³ ISA 240 (Revised), paragraph 30(c)~~43~~¹¹⁴ Standaard 240, paragraaf 30(c)~~43~~

			materiële invloed zouden kunnen hebben op de financiële overzichten van de groep; of •
A160	ISA 240 (Revised) ¹¹⁵ contains requirements and guidance on the communication of fraud or suspected fraud to management and, when management may be involved in the fraud to those charged with governance.	A160	Standaard 240 ¹¹⁶ bevat vereisten en uitlegdraden ten aanzien van de communicatie aan het management en, indien het management mogelijk bij de fraude is betrokken, aan de met governance belaste personen over fraude of vermoede fraude.
	...		...
	Appendix 2 (Ref: Para. A88)		Bijlage 2 (Zie Par. A85)
	The Group's Risk Assessment Process		Inzicht in het interne beheersingssysteem van de groep
3	The group auditor's understanding of the group's risk assessment process may include matters such as group management's risk assessment process, that is, the process for identifying, analyzing and managing business risks, including the fraud risk of fraud, that may result in material misstatement of the group financial statements. It may also include an understanding of how sophisticated the group's risk assessment process is and the involvement of entities and business units in this process.	3	[Ongewijzigd] Het inzicht van de groepsaccountant in het risico-inschattingsproces van de groep kan aangelegenheden bevatten zoals het risico-inschattingsproces van het groepsmanagement, namelijk het proces van het identificeren, analyseren en managen van de bedrijfsrisico's, waaronder het frauderisico, die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep. Het kan ook inzicht bevatten in hoe geavanceerd het risico-inschattingsproces van de groep is en de betrokkenheid van de entiteiten en bedrijfseenheden bij dit proces.
	...		...
	ISA 610, USING THE WORK OF INTERNAL AUDITORS		Standaard 610 GEBRUIK MAKEN VAN DE WERKZAAMHEDEN VAN INTERNE AUDITORS
A26	ISA 200 ¹¹⁷ discusses the importance of the auditor planning and performing the audit with professional skepticism, including being alert to information that brings into question the reliability of documents and responses to inquiries to be used as audit evidence. Accordingly, communication with the internal audit function throughout the engagement may provide opportunities for internal auditors to bring matters that may affect the work of the external auditor to the external auditor's attention. ¹¹⁸ The external auditor is then able to take such information into account in the external auditor's identification and assessment of risks of material misstatement. In addition, if such information may be indicative of a heightened risk of a material misstatement of the financial statements or may be regarding any actual, fraud or suspected or alleged fraud.	A26	Standaard 200 ¹²⁰ behandelt het belang van planning en uitvoering van de controle met een professioneel-kritische instelling door de accountant, inclusief het alert zijn op informatie die de betrouwbaarheid van documenten en reacties op verzoeken om inlichtingen die als controle-informatie worden gebruikt, ter discussie stelt. Derhalve kan communicatie met de interne auditfunctie gedurende de uitvoering van de opdracht gelegenheid bieden aan interne auditors om aangelegenheden die de werkzaamheden van de accountant kunnen beïnvloeden onder de aandacht van de accountant te brengen. ¹²¹ De accountant is dan in staat om met dergelijke informatie rekening houden bij het identificeren en inschatten van risico's op een afwijking van materieel belang. Bovendien, indien dergelijke informatie kan wijzen op een verhoogd risico van een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten of op feitelijke, fraude of vermoede of vermoede fraude, waaronder beschuldigingen van fraude, is de accountant

¹¹⁵ ISA 240 (Revised), paragraphs 41–43 ~~64–66~~

¹¹⁶ Standaard 240, paragrafen 41, 42 en ~~43~~ 64, 65 en 66

¹¹⁷ ISA 200, paragraphs 15 and A21

¹¹⁸ ISA 315 (Revised 2019), Appendix 4

¹²⁰ Standaard 200, paragraaf 15 en A20

¹²¹ Standaard 315, paragraaf A120 bijlage 4

	including allegations of fraud, the external auditor can take this into account in the external auditor's identification of risk of material misstatement due to fraud in accordance with ISA 240 (Revised). ¹¹⁹		in staat om hiermee rekening te houden bij het identificeren van een risico van een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude overeenkomstig Standaard 240 ¹²² .
A36	In determining the nature of work that may be assigned to internal auditors, the external auditor is careful to limit such work to those areas that would be appropriate to be assigned. Examples of activities and tasks that would not be appropriate to use internal auditors to provide direct assistance include the following: • Discussion of fraud risks. However, the external auditors may make inquiries of internal auditors about fraud risks in the organization in accordance with ISA 315 (Revised 2019).¹²³ • Determination of unannounced audit procedures as addressed in ISA 240 (Revised).	A36	Bij het bepalen van de aard van de werkzaamheden die aan interne auditors kunnen worden toegewezen let de accountant erop om dergelijke werkzaamheden te beperken tot die gebieden die geschikt zijn om te worden toegewezen. Voorbeelden van activiteiten en taken die niet geschikt zijn om gebruik te maken van interne auditors om directe ondersteuning te verlenen omvatten de volgende: • bespreking van frauderisico's. De accountants kunnen echter overeenkomstig Standaard 315¹²⁴ bij interne auditors verzoeken om inlichtingen over frauderisico's binnen de organisatie; • het bepalen van niet-aangekondigde controlewerkzaamheden zoals in Standaard 240 wordt behandeld.
	ISA 700 (REVISED), FORMING AN OPINION AND REPORTING ON FINANCIAL STATEMENTS		Standaard 700 HET VORMEN VAN EEN OORDEEL EN HET RAPPORTEREN OVER FINACIELE OVERZICHTEN
40	The Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of the auditor's report also shall: (Ref: Para. A51)	40	De sectie Verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de financiële overzichten dient tevens: (Zie Par. A50)
	a) State that the auditor communicates with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings <u>that the auditor identifies during the audit</u> , including any: (i) significant deficiencies in internal control that the auditor identifies during the audit; (ii) Identified fraud or suspected fraud;¹²⁵ and (iii) Other matters related to fraud that are, in the auditor's judgment, relevant to the responsibilities of those charged with governance;¹²⁶ ...		a. te vermelden dat de accountant aan de met governance belaste personen aangelegenheden communiceert zoals de geplande reikwijdte en timing van de controle en significante controlebevindingen <u>die de accountant tijdens de controle identificeert, waaronder inclusief:</u> (i) significante tekortkomingen in de interne beheersing die de accountant tijdens de controle identificeert; (ii) geïdentificeerde fraude of vermoede fraude¹²⁷; en (iii) <u>andere aangelegenheden met betrekking tot fraude die, naar de oordeelsvorming door de accountant, relevant zijn voor de verantwoordelijkheden van de met governance belaste personen</u>¹²⁸;
	...		

¹¹⁹ ISA 315 (Revised 2019), Appendix 4 in relation to ISA 240 (Revised), *The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements*

¹²² Standaard 315, bijlage 4 in relatie tot Standaard 240, ~~Verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten.~~

¹²³ ISA 315 (Revised 2019), paragraph 14(a)

¹²⁴ Standaard 315, paragraaf 614(a)

¹²⁵ ISA 240 (Revised), paragraph 65

¹²⁶ ISA 240 (Revised), paragraph 66

¹²⁷ Standaard 240, paragraaf 65

¹²⁸ Standaard 240, paragraaf 66

	ISA 701, COMMUNICATING KEY AUDIT MATTERS IN THE INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT		Standaard 701 HET COMMUNICEREN VAN KERNPUNTEN VAN DE CONTROLE IN DE CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT
A8A	<u>ISA 240 (Revised)¹²⁹ includes requirements for determining and communicating key audit matters related to fraud. The requirements and guidance in ISA 240 (Revised) refer to, or expand on, the application of this ISA.</u>	A9A	<u>Standaard 240¹³⁰ bevat vereisten voor het bepalen en communiceren van kernpunten van de controle die verband houden met fraude. De vereisten en uitleg in Standaard 240 verwijzen naar, dan wel geven een nadere invulling aan, de toepassing van deze Standaard.</u>
A18A	<u>ISA 240 (Revised)¹³¹ notes that matters related to fraud are often matters that require significant auditor attention and that, given the interest of users of the financial statements, one or more of the matters related to fraud that required significant auditor attention in performing the audit, determined in accordance with paragraph 60 of ISA 240 (Revised), would ordinarily be of most significance in the audit of the financial statements of the current period and therefore are key audit matters.</u>	A18A	<u>In Standaard 240¹³² staat dat fraude-aangelegenheden vaak aangelegenheden zijn die significante aandacht van de accountant vereisen. Gelet op de belangstelling van gebruikers van de financiële overzichten zal doorgaans één of meer van de aangelegenheden in verband met fraude die bij de uitvoering van de controle significante aandacht van de accountant vereisen, zoals bepaald in paragraaf 60 van Standaard 240, behoren tot de meest significante aangelegenheden van de controle van de financiële overzichten over de lopende verslagperiode en derhalve kernpunten van de controle vormen.</u>
A21	However, this may not be the case for all significant risks. For example, ISA 240 (Revised) presumes that there are risks of fraud in revenue recognition and requires the auditor to treat those assessed risks of material misstatement due to fraud as significant risks.¹³³ In addition, ISA 240 (Revised) indicates that, due to the unpredictable way in which management override of controls could occur, it is a risk of material misstatement due to fraud and thus a significant risk.¹³⁴ The auditor may determine these matters to be key audit matters related to fraud because risks of material misstatement due to fraud are often matters that both require significant auditor attention and are of most significance in the audit. However, this may not be the case for all these matters. The auditor may determine certain risks of material misstatement due to fraud did not require significant auditor attention. Depending on their nature, these risks may not require significant auditor attention, and, therefore, these risks would not be considered in the auditor's determination of	A21	Dit hoeft echter niet het geval zijn voor alle significante risico's. Standaard 240 stelt bijvoorbeeld dat er risico's van fraude zijn in de opbrengstverantwoording en wordt van de accountant vereist om die ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude te behandelen als significante risico's.¹³⁵ Bovendien geeft Standaard 240 aan dat, als gevolg van de onvoorspelbare wijze waarop het management de interne beheersingsmaatregelen kan doorbreken, dit een risico van materieel belang is als gevolg van fraude en derhalve een significant risico is.¹³⁶ De accountant kan bepalen dat deze aangelegenheden kernpunten van de controle in verband met fraude zijn, aangezien risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude vaak aangelegenheden zijn die zowel significante aandacht van de accountant vereisen als het meest significant zijn binnen de controle. Dit is echter niet in alle gevallen zo. De accountant kan tot de conclusie komen dat bepaalde risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude geen significante aandacht van de accountant vereisen. Afhankelijk van hun aard behoeven deze risico's wellicht geen significante aandacht van de accountant, en daarom worden zij niet in overweging genomen bij de bepaling door de accountant van kernpunten van de controle in overeenstemming met

¹²⁹ ISA 240 (Revised), *The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements*, paragraphs 60–62

¹³⁰ Standaard 240, paragrafen 60, 61 en 62

¹³¹ ISA 240 (Revised), paragraphs A179 and A185

¹³² Standaard 240, paragrafen A179 en A185

¹³³ ISA 240 (Revised), *The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements*, paragraphs 27–2839(b) and 41

¹³⁴ ISA 240 (Revised), paragraphs 3239(b) and 40

¹³⁵ Standaard 240 *De verantwoordelijkheid van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten*, paragrafen 27 en 2839(b) en 41

¹³⁶ Standaard 240, paragrafen 3239(b) en 40

	key audit matters in accordance with paragraph 10.		paragraaf 10.
A55	It may also be necessary for the auditor to consider the implications of communicating about a matter determined to be a key audit matter in light of relevant ethical requirements. ¹³⁷ In addition, the auditor may be required by law or regulation to communicate with applicable regulatory, enforcement or supervisory authorities in relation to the matter, regardless of whether the matter is communicated in the auditor's report. Such communication may also be useful to inform the auditor's consideration of the adverse consequences that may arise from communicating about the matter.	A55	Het kan voor de accountant tevens noodzakelijk zijn om de implicaties van het communiceren over een aangelegenheid die is bepaald als kernpunt van de controle in het licht van relevante ethische voorschriften in aanmerking te nemen ¹³⁸ . Bovendien kan van de accountant door wet- of regelgeving zijn vereist dat met de toepasselijke regelgevende, handhavende en toezichthoudende instanties met betrekking tot de aangelegenheid te communiceren, ongeacht de vraag of de aangelegenheid in de controleverklaring wordt gecommuniceerd. Dergelijke communicatie kan de accountant tevens in staat stellen om de negatieve consequenties van het communiceren van deze aangelegenheid te overzien.
	...		
	ISA 705 (REVISED), MODIFICATIONS TO THE OPINION IN THE INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT		Standaard 705 AANPASSINGEN VAN HET OORDEEL IN DE CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT
29		29	Tenzij vereist door wet- of regelgeving, dient de controleverklaring van de accountant, als de accountant een controleverklaring van oordeelonthouding bij de financiële overzichten formuleert: • geen sectie Kernpunten van de controle in overeenstemming met Standaard 701¹³⁹ te bevatten als hij een oordeelonthouding bij de financiële overzichten formuleert; • geen sectie fraude-aangelegenheden in overeenstemming met Standaard 240¹⁴⁰; en • of geen sectie Andere Informatie in overeenstemming met Standaard 720¹⁴¹ te bevatten. (Zie Par. A26)
A9	An inability to perform a specific procedure does not constitute a limitation on the scope of the audit if the auditor is able to obtain sufficient appropriate audit evidence by performing alternative procedures. If this is not possible, the requirements of paragraphs 7(b) and 9–10 apply as appropriate. Limitations imposed by management may have other implications for the audit, such as for the auditor's assessment of risks of material misstatement due to fraud-risks and consideration of engagement continuance.	A9	De onmogelijkheid om specifieke controlewerkzaamheden uit te voeren, vormt geen beperking in de reikwijdte van de controle als de accountant door middel van het uitvoeren van alternatieve werkzaamheden voldoende en geschikte controle-informatie kan verkrijgen. Indien dat niet mogelijk is, zijn de vereisten van paragraaf 7(b), 9 en 10 van toepassing. Door het management opgelegde beperkingen kunnen andere implicaties voor de controle hebben, bijvoorbeeld voor het inschatten door de accountant van frauderisico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude en voor het overwegen van de continuering van de controleopdracht.

¹³⁷ For example, except for certain specified circumstances, paragraph R114.2 of the IESBA Code does not permit the use or disclosure of information in respect of which the duty of confidentiality applies. As one of the exceptions, paragraph R114.3 of the IESBA Code permits the professional accountant to disclose or use confidential information where there is a legal or professional duty or right to do so. Paragraph 114.3 A1(b)(iv) of the IESBA Code explains that there is a professional duty or right to disclose such information to comply with technical and professional standards.

¹³⁸ -NVT in Nederland

¹³⁹ Standaard 701, ~~Het communiceren van kernpunten van de controle in de controleverklaring van de onafhankelijke accountant~~, paragraaf 11, 12 en 13.

¹⁴⁰ Standaard 240, paragrafen 62A, 62B en 62C.

¹⁴¹ Standaard 720, ~~De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot ander informatie~~, paragraaf A54.

A26.		A26.	Het verschaffen van de redenen voor de onmogelijkheid van de accountant om voldoende en geschikte controle-informatie in de sectie Basis voor onze oordeelonthouding in de controleverklaring verschaft nuttige informatie voor gebruikers bij het begrijpen waarom de accountant een oordeelonthouding bij de financiële overzichten heeft geformuleerd en kan hun verder behoeden voor ongepast vertrouwen hierop. Echter communicatie van andere kernpunten van de controle <u>of fraude-aangelegen</u> dan degene(n) die aanleiding geeft (geven) voor de oordeelonthouding, kan suggereren dat de financiële overzichten als geheel meer geloofwaardig zijn in relatie tot die aangelegenheden dan gepast zou zijn in de omstandigheden, en zou inconsistent zijn met de oordeelonthouding bij de financiële overzichten als geheel. Tevens zou het niet gepast zijn om een sectie <i>Andere Informatie</i> op te nemen in overeenstemming met Standaard 720 die de overweging van de accountant van de consistentie van de andere informatie met de financiële overzichten behandelt. Derhalve verbiedt paragraaf 29 van deze Standaard een sectie <i>Kernpunten van de controle</i> , een sectie <i>fraude-aangelegenheden</i> of een sectie <i>Andere Informatie</i> op te nemen in de controleverklaring als de accountant een oordeelonthouding bij de financiële overzichten formuleert, tenzij wet- of regelgeving van de accountant vereist om kernpunten van de controle te communiceren of om te rapporteren over andere informatie ¹⁴² .
	...		
	ISA 805 (REVISED), SPECIAL CONSIDERATIONS—AUDITS OF SINGLE FINANCIAL STATEMENTS AND SPECIFIC ELEMENTS, ACCOUNTS OR ITEMS OF A FINANCIAL STATEMENT		Standaard 805 BIJZONDERE OVERWEGINGEN – CONTROLES VAN EEN ENKEL FINANCIËEL OVERZICHT EN CONTROLES VAN SPECIFIEKE ELEMENTEN, REKENINGEN OF POSTEN VAN EEN FINANCIËEL OVERZICHT
A10	The relevance of each of the ISAs requires careful consideration. Even when only a specific element of a financial statement is the subject of the audit, ISAs such as ISA 240 <u>(Revised)</u> , ¹⁴³ ISA 550 ¹⁴⁴ and ISA 570 (Revised 2024) are, in principle, relevant. This is because the element could be misstated as a result of fraud, the effect of related party transactions, or the incorrect application of the going concern basis of accounting under the applicable financial reporting framework.	A10	[<i>Ongewijzigd</i>] De relevantie van elke Standaard vereist een zorgvuldige overweging. Zelfs wanneer alleen een specifiek element van een financieel overzicht het onderwerp van de controle uitmaakt, zijn de Standaarden zoals Standaard 240 ¹⁴⁵ , Standaard 550 ¹⁴⁶ en Standaard 570 in beginsel relevant. Dit is omdat het element een afwijking zou kunnen bevatten die het gevolg is van fraude, van het effect van transacties met verbonden partijen of van de niet correcte toepassing van de continuïteitsveronderstelling onder het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving.
	...		
	INTERNATIONAL STANDARD ON REVIEW ENGAGEMENTS (ISRE) 2400 (REVISED), ENGAGEMENTS TO REVIEW HISTORICAL FINANCIAL STATEMENTS		Standaard 2400 OPDRACHTEN TOT HET BEOORDELEN VAN FINANCIËLE OVERZICHTEN

¹⁴² Volgens Artikel 2: 393 lid 5 BW dient de controleverklaring tenminste een vermelding te omvatten van de gebleken tekortkomingen naar aanleiding van het onderzoek of het bestuursverslag overeenkomstig Titel 9 Boek 2 BW is opgesteld, of de overige vereiste gegevens zijn toegevoegd, een oordeel over de verenigbaarheid van het bestuursverslag met de jaarrekening en een oordeel of er, in het licht van de tijdens het onderzoek van de jaarrekening verkregen kennis en begrip omtrent de rechtspersoon en zijn omgeving, materiële onjuistheden in het bestuursverslag zijn gebleken onder opgave van de aard van die onjuistheden.

¹⁴³ ISA 240 (Revised), *The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements*

¹⁴⁴ ISA 550, *Related Parties*

¹⁴⁵ Standaard 240, ~~Verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten.~~

¹⁴⁶ Standaard 550, ~~Verbonden partijen.~~

48	The practitioner's inquiries of management and others within the entity, as appropriate, shall include the following: (Ref: Para. A82–A86) ... d. The existence of any fraud or suspected fraud, including allegations of fraud, (i) Fraud or illegal acts affecting the entity; and <u>identified or suspected</u> Non-compliance with provisions of laws and regulations that are generally recognized to have a direct effect on the determination of material amounts and disclosures in the financial statements, such as tax and pension laws and regulations;	48	De verzoeken om inlichtingen door de accountant bij het management en anderen binnen de entiteit, in voorkomend geval, dienen het volgende te omvatten: (Zie Par. A84-A88) ... d. het bestaan van fraude of vermoede of vermeende fraude, waaronder beschuldigingen van fraude, en het geïdentificeerde of vermoede niet-naleven van bepalingen van wet- of regelgeving die in het algemeen geacht worden van directe invloed te zijn op de vaststelling van bedragen en toelichtingen in de financiële overzichten die van materieel belang zijn. Zoals wet- en regelgeving op het gebied van belastingen en pensioenen.
62	The practitioner shall also request management's written representations that management has disclosed to the practitioner: (Ref: Para. A105) ... (b) Significant facts relating to its knowledge of any frauds or suspected fraud known to management that may have affected the entity;	62	De accountant dient tevens het management om schriftelijke bevestigingen te verzoeken waarin het management bevestigt dat het aan de accountant het volgende heeft toegelicht: (Zie Par. A107) (b) kennis van het managementsignificante feiten met betrekking tot <u>elke</u> fraude of vermoede fraude die bij het management bekend zijn en die de entiteit kunnen hebben beïnvloed;
	...		

INFORMATIE OVER COPYRIGHTS, HANDELSMERK EN TOESTEMMINGEN

De structuren en processen die de activiteiten van de IAASB ondersteunen worden gefaciliteerd door de International Federation of Accountants® of IFAC®.

De IAASB en IFAC aanvaarden geen aansprakelijkheid voor schade veroorzaakt door een persoon die handelt of nalaat te handelen vertrouwend op het materiaal in deze publicatie, ongeacht of een dergelijke schade wordt veroorzaakt door nalatigheid of anderszins.

De 'International Auditing and Assurance Standards Board', 'International Standards on Auditing', 'International Standards on Assurance Engagements', 'International Standards on Review Engagements', 'International Standards on Related Services', 'International Standards on Quality Control', 'International Auditing Practice Notes', 'International Federation of Accountants', 'IAASB', 'ISA', 'ISAE', 'ISRE', 'ISRS', 'ISQC', 'IAPN', 'IFAC', het IAASB-logo, en het IFAC-logo zijn handelsmerken van IFAC, of gedeponeerde handelsmerken en servicemerken van IFAC in de Verenigde Staten en andere landen.

Voor copyrights, handelsmerk en informatie over toestemming ga naar [toestemmingen](#) of neem contact op via permissions@ifac.org.

De "Conforming and consequential amendments arising from ISA 240" van de IAASB zijn gepubliceerd door de International Federation of Accountants (IFAC) in juli 2025 (Conforming and consequential amendments arising from ISA 240, revised) in de Engelse taal en zijn vertaald in het Nederlands door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) in augustus 2026 en gereproduceerd met toestemming van de IFAC. Het proces van vertalen van de "Conforming and consequential amendments arising from ISA 240" is beoordeeld door de IFAC en in overeenstemming bevonden met "Policy Statement—Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants." De akkoord bevonden teksten van de "Conforming and consequential amendments arising from ISA 240" zijn die welke door de IFAC in de Engelse taal zijn gepubliceerd. IFAC draagt geen verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de vertalingen of voor handelingen die daarvan een gevolg zijn.

De Engelse teksten van Conforming and consequential amendments arising from ISA 240 © 2025 door de IFAC. Alle rechten voorbehouden.

De Nederlandse teksten van de Conforming and consequential amendments arising from ISA 240, vertaling en implementatie in Nederlandse controlestandaarden © 2026 door de IFAC. Alle rechten voorbehouden.

Originele titel: International Standard on Auditing 240, *The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements*.

Contact permissions@ifac.org voor toestemming om te reproduceren, op te slaan of te verzenden, of om soortgelijk gebruik te maken van dit document.

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Mercuriusplein 3
2132 HA Hoofddorp
Postbus 242
2130 AE Hoofddorp

T 088 4960 301
E nba@nba.nl
I www.nba.nl