

Originally developed by:



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

Consultatiedocument

Narrow Scope Amendments to ISA 700 and ISA 260, vertaling en implementatie in Nederlandse Standaarden

29 juli 2026

De consultatieperiode loopt tot en met 14 september 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.

	Narrow Scope Amendments to ISA 700 (Revised), Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements, and ISA 260	
	ISA 700 (REVISED), FORMING AN OPINION AND REPORTING ON FINANCIAL STATEMENTS	Standaard 700 – Het vormen van een oordeel en het rapporteren over financiële overzichten
	(Effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2024)	<i>[Ongewijzigd]</i>
	Requirements	<i>[Ongewijzigd]</i>
	Auditor's Report	<i>[Ongewijzigd]</i>
	<i>Auditor's Report for Audits Conducted in Accordance with International Standards on Auditing</i>	<i>[Ongewijzigd]</i>
	Basis for Opinion	<i>[Ongewijzigd]</i>
28.	The auditor's report shall include a section, directly following the Opinion section, with the heading "Basis for Opinion", that: (Ref: Para. A32)	De controleverklaring dient een sectie te bevatten, die direct de sectie <i>Ons oordeel</i> opvolgt, met de titel <i>Basis voor ons oordeel</i> , die: (Zie Par. A32)
	...	...
	(c) Includes a statement that the auditor is independent of the entity in accordance with the relevant ethical requirements relating to the audit and has fulfilled the auditor's other ethical responsibilities in accordance with these requirements.	(c) <i>een vermelding bevat dat de accountant onafhankelijk is van de entiteit in overeenstemming met de relevante ethische voorschriften voor de controle en aan de andere relevante ethische verantwoordelijkheden heeft voldaan in overeenstemming met deze voorschriften.</i>

	(i) The statement shall identify the jurisdiction of origin of the relevant ethical requirements or refer to the International Ethics Standards Board for Accountants' <i>International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)</i> (IESBA Code); and (Ref: Para. A34–A359, A36–A37)	(i) De een vermelding dient het rechtsgebied van deze relevante ethische voorschriften benoemen, of verwijzen naar bevat dat de accountant onafhankelijk is van de entiteit in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland en dat de accountant heeft voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en andere ethische voorschriften; en (Zie Par A34, A35, A36; en A37, A38 en A39)
	(ii) If the relevant ethical requirements require the auditor to publicly disclose when the auditor applied independence requirements specific to audits of financial statements of certain entities, the statement shall indicate that the auditor is independent of the entity in accordance with the independence requirements applicable to the audits of those entities; and (Ref: Para. A35A)	(ii) Indien de relevante ethische voorschriften vereisen dat de accountant openbaar maakt wanneer de accountant specifieke onafhankelijkheidsvoorschriften heeft toegepast bij de controle van de financiële overzichten van bepaalde entiteiten, dient de verklaring aan te geven dat de accountant onafhankelijk is van de entiteit in overeenstemming met de onafhankelijkheidsvoorschriften die van toepassing zijn op de controle van die entiteiten; en (Zie: Par. A35A)
	'''	...
	<i>Auditor's Report Prescribed by Law or Regulation</i>	<i>Controleverklaring voorgeschreven door wet- of regelgeving</i>
50.	If the auditor is required by law or regulation of a specific jurisdiction to use a specific layout, or wording of the auditor's report, the auditor's report shall refer to International Standards on Auditing only if the auditor's report includes, at a minimum, each of the following elements: (Ref: Para. A70– A71)	Indien op grond van de wet- of regelgeving van een specifiek rechtsgebied van de accountant wordt vereist dat hij zich houdt aan een specifieke opmaak of formulering in de controleverklaring, mag de controleverklaring slechts naar de Standaarden verwijzen als ze ten minste elk van de volgende elementen bevat: (Zie Par. A70 en A71)
	(a) ...	(a) ...

	(e) A statement that the auditor is independent of the entity in accordance with the relevant ethical requirements relating to the audit and has fulfilled the auditor's other ethical responsibilities in accordance with these requirements.	(e) een vermelding bevat dat de accountant onafhankelijk is van de entiteit in overeenstemming met de relevante ethische voorschriften voor de controle en aan de andere relevante ethische verantwoordelijkheden heeft voldaan in overeenstemming met deze voorschriften een vermelding dat de accountant onafhankelijk is van de entiteit in overeenstemming met de ViO en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland en dat de accountant heeft voldaan aan de VGBA en andere ethische voorschriften.
	(i) The statement shall identify the jurisdiction of origin of the relevant ethical requirements or refer to the IESBA Code.	(i) De vermelding dient het rechtsgebied van deze relevante ethische voorschriften benoemen, of verwijzen naar de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland en de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en andere ethische voorschriften.
	(ii) <u>If the relevant ethical requirements require the auditor to publicly disclose when the auditor applied independence requirements specific to audits of financial statements of certain entities, the statement shall indicate that the auditor is independent of the entity in accordance with the independence requirements applicable to the audits of those entities.</u>	(ii) Indien de relevante ethische voorschriften vereisen dat de accountant openbaar maakt wanneer de accountant specifieke onafhankelijkheidsvoorschriften heeft toegepast bij de controle van de financiële overzichten van bepaalde entiteiten, dient de verklaring aan te geven dat de accountant onafhankelijk is van de entiteit in overeenstemming met de onafhankelijkheidsvoorschriften die van toepassing zijn op de controle van die entiteiten. Indien de relevante ethische voorschriften vereisen dat de accountant openbaar maakt wanneer de accountant specifieke onafhankelijkheidsvoorschriften heeft toegepast bij de controle van de jaarrekeningen van bepaalde entiteiten, dient in de verklaring te worden vermeld dat de accountant onafhankelijk is van de entiteit in overeenstemming met de onafhankelijkheidsvoorschriften die van toepassing zijn op de controle van die entiteiten;
	(f) ...	(f) ...

	Application and Other Explanatory Material	Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten
	Auditor's Report (Ref: Para.20)	Controleverklaring (Zie Par. 20)
	Basis for Opinion (Ref: Para. 28)	Basis voor ons oordeel (Zie Par. 28)
	Relevant ethical requirements (Ref: Para. 28(c))	Relevante ethische voorschriften (Zie Par. 28(c))
A34.	The identification of the jurisdiction of origin of relevant ethical requirements increases transparency about those requirements relating to the particular audit engagement. ISA 200 explains that relevant ethical requirements ordinarily comprise the provisions of the IESBA Code related to an audit of financial statements, together with national requirements that are more restrictive. ¹ When the relevant ethical requirements include those of the IESBA Code, the statement may also make reference to the IESBA Code. If the IESBA Code constitutes all of the ethical requirements relevant to the audit, the statement need not identify a jurisdiction of origin.	De identificatie van het oorspronkelijke rechtsgebied van relevante ethische voorschriften vergroot de transparantie over die voorschriften vereisten die betrekking hebben op de desbetreffende controleopdracht. In Standaard 200 wordt uitgelegd dat relevante ethische vereisten voorschriften gewoonlijk bestaan uit de VGBA en de ViO met betrekking tot een controle van financiële overzichten samen met nationale vereisten die stringenter zijn ² .
A35.	In some jurisdictions, relevant ethical requirements may exist in several different sources, such as the ethical code(s) and additional rules and requirements within law and regulation. When the independence and other relevant ethical requirements are contained in a limited number of sources, the auditor may choose to name the relevant source(s) (e.g., the name of the code, rule or regulation applicable in the jurisdiction), or may refer to a term that is commonly understood and that appropriately summarizes those sources (e.g., independence requirements for audits of private entities in Jurisdiction X).	In sommige rechtsgebieden kunnen er relevante ethische voorschriften aan een aantal verschillende bronnen worden ontleend zoals de ethische code(s) en aanvullende regels en vereisten binnen wet- en regelgeving. Wanneer de onafhankelijkheid en andere relevante ethische voorschriften binnen een beperkt aantal bronnen is gevat, kan de accountant ervoor kiezen om de relevante bron(nen) te noemen, (bijv. de naam van de code, wet- of regelgeving die in het rechtsgebied van toepassing is) of hij kan naar een voorwaarde verwijzen die doorgaans algemeen wordt begrepen en die op gepaste wijze die bronnen samenvat (bijv. onafhankelijkheids vereisten voorschriften voor controle van niet-beursgenoteerde ondernemingen in rechtsgebied X).

¹ ISA 200, paragraph A17

² Standaard 200, paragraaf A16

A35A.	Relevant ethical requirements may: • <u>Establish independence requirements that are specific to audits of financial statements of certain entities specified in the relevant ethical requirements, such as the independence requirements for audits of financial statements of public interest entities in the IESBA Code. Relevant ethical requirements may also require or encourage the auditor to determine whether it is appropriate to apply such independence requirements to audits of financial statements of entities other than those entities specified in the relevant ethical requirements.</u> • <u>Require the auditor to publicly disclose when the auditor applied independence requirements specific to audits of financial statements of certain entities. For example, the IESBA Code requires that when a firm has applied the independence requirements for public interest entities in performing an audit of the financial statements of an entity, the firm publicly disclose that fact, unless making such disclosure would result in disclosing confidential future plans of the entity.</u>³ <u>ISA 260 (Revised) sets out requirements and guidance about the auditor's communication with those charged with governance, which includes communications for these cases.</u>⁴	Relevante ethische voorschriften kunnen: • Onafhankelijkheidsvoorschriften vaststellen die specifiek zijn voor controles van de financiële overzichten van bepaalde entiteiten die in de relevante ethische voorschriften worden genoemd, zoals de onafhankelijkheidsvoorschriften voor controles van de financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en van andere beursgenoteerde ondernemingen. Relevante ethische voorschriften kunnen de accountant ook verplichten of stimuleren om te bepalen of het passend is om dergelijke onafhankelijkheidsvoorschriften toe te passen op controles van de financiële overzichten van andere entiteiten dan die welke in de relevante ethische voorschriften worden genoemd; • De accountant verplichten om publiekelijk bekend te maken wanneer de accountant onafhankelijkheidsvoorschriften heeft toegepast die specifiek zijn voor controles van de financiële overzichten van bepaalde entiteiten. Standaard 260 bevat vereisten en leidraden voor de communicatie van de accountant met de met governance belaste personen, waaronder de communicatie in deze gevallen⁵.
-------	---	---

³ IESBA Code, paragraphs R400.20-R400.21

⁴ ISA 260 (Revised), paragraphs 16A and A29

⁵ Standaard 260, paragrafen 16A en A29

A36.	Law or regulation, national auditing standards or the terms of an audit engagement may <u>also</u> require the auditor to provide in the auditor's report more specific information about the sources of the relevant ethical requirements, including those <u>related</u> pertaining to independence, that applied to the audit of the financial statements.	Wet- of regelgeving, nationale controlestandaarden of de voorwaarden van een controleopdracht kunnen van de accountant ook vereisen om in de controleverklaring meer specifieke informatie over de bronnen van de relevante ethische voorschriften te verschaffen, waaronder onafhankelijkheidsvoorschriften, betrekking hebbend die zijn toegepast op de controle van de financiële overzichten.
	Appendix (Ref. Para A19)	Bijlage (Zie: Par. A19)
	<u>Illustration 1 – Auditor's Report on Financial Statements of a Listed Entity Prepared in Accordance with a Fair Presentation Framework</u> For purposes of this illustrative auditor's report, the following circumstances are assumed: • Audit of a complete set of financial statements of a listed entity using a fair presentation framework. The audit is not a group audit (i.e., ISA 600 (Revised) does not apply). ... • The relevant ethical requirements that apply to the audit comprise the International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code), together with the ethical requirements relating to the audit in the jurisdiction, and the auditor refers to both. <u>The IESBA Code and the ethical requirements relating to the audit in the jurisdiction include independence requirements that are applicable to audits of financial statements of public interest entities. They also require the auditor to publicly disclose that the independence requirements applicable to audits of financial statements of public interest entities were applied.</u>	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee] Report on the Audit of the Financial Statements⁶ ... Basis for Opinion We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the <i>Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements</i> section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' <i>International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)</i> (IESBA Code), <u>as applicable to audits of financial statements of public interest entities</u>, together with the ethical requirements that are relevant to our audits of the financial statements <u>of public interest entities in [jurisdiction]</u>, and we We have <u>also</u> fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
--	--

⁶ The sub-title "Report on the Audit of the Financial Statements" is unnecessary in circumstances when the second sub-title "Report on Other Legal and Regulatory Requirements" is not applicable.

<u>Illustration 2 – Auditor’s Report on Consolidated Financial Statements of a Listed Entity Prepared in Accordance with a Fair Presentation Framework</u> For purposes of this illustrative auditor’s report, the following circumstances are assumed: • Audit of a complete set of consolidated financial statements of a listed entity using a fair presentation framework. The audit is a group audit of an entity with subsidiaries (i.e., ISA 600 (Revised) applies). ... • The <i>International Ethics Standards Board for Accountants’ International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)</i> (IESBA Code), comprises all of the relevant ethical requirements that apply to the audit. <u>relevant ethical requirements that apply to the audit are those of the jurisdiction. The ethical requirements relating to the audit in the jurisdiction include independence requirements that are applicable to audits of financial statements of public interest entities. They also require the auditor to publicly disclose that the independence requirements applicable to audits of financial statements of public interest entities were applied.</u>	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
---	--

	To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee] Report on the Audit of the Consolidated Financial Statements⁷ ... Basis for Opinion We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the <i>Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements</i> section of our report. We are independent of the Group in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) ethical requirements that are relevant to audits of the financial statements of public interest entities in <u>[jurisdiction]</u>, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code <u>these requirements</u>. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
	ISA 260 (REVISED), COMMUNICATION WITH THOSE CHARGED WITH GOVERNANCE	Standaard 260 – Communicatie met de met governance belaste personen
	(Effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2024)	<i>[Ongewijzigd]</i>
	Matters to Be Communicated	<i>[Ongewijzigd]</i>
	<i>Auditor Independence</i>	<i>[Ongewijzigd]</i>

⁷ The sub-title "Report on the Audit of the Consolidated Financial Statements" is unnecessary in circumstances when the second sub-title "Report on Other Legal and Regulatory Requirements" is not applicable.

16A.	The auditor shall communicate with those charged with governance the relevant ethical requirements, including those related to independence, that the auditor applies for the audit engagement, including if applicable in the circumstances, any independence requirements specific to audits of financial statements of certain entities. (Ref: Para. A29)	De accountant dient met de met governance belaste personen te communiceren over de relevante ethische voorschriften, waaronder die met betrekking tot onafhankelijkheid, die de accountant hanteert voor de controleopdracht, inclusief, indien van toepassing in de omstandigheden, eventuele onafhankelijkheidsvoorschriften die specifiek gelden voor controles van de financiële overzichten van bepaalde entiteiten. (Zie: Par. A29)
17.	In the case of listed entities, the auditor shall communicate with those charged with governance:	[Ongewijzigd]
	(a) A statement that the engagement team and others in the firm as appropriate, the firm and, when applicable, network firms have complied with relevant ethical requirements regarding independence; and	[Ongewijzigd]
	(i) All relationships and other matters between the firm, network firms, and the entity that, in the auditor's professional judgment, may reasonably be thought to bear on independence. This shall include total fees charged during the period covered by the financial statements for audit and non-audit services provided by the firm and network firms to the entity and components controlled by the entity. These fees shall be allocated to categories that are appropriate to assist those charged with governance in assessing the effect of services on the independence of the auditor; and	[Ongewijzigd]
	(ii) In respect of threats to independence that are not at an acceptable level, the actions taken to address the threats, including actions that were taken to eliminate the circumstances that create the threats, or applying safeguards to reduce the threats to an acceptable level. (Ref: Para. A29 A30–A32)	(ii) de daarmee verband houdende maatregelen die zijn getroffen om de geïdentificeerde bedreigingen van de onafhankelijkheid weg te nemen. (Zie Par. A29 , A30, A31 en A32)
	Application and Other Explanatory Material	Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten
	Matters to Be Communicated	[Ongewijzigd]

	<i>Auditor Independence</i> (Ref: Para. 16A–17)	<i>Onafhankelijkheid van de accountant</i> (Zie Par. 16A-17)
A29.	The auditor is required to comply with relevant ethical requirements, including those pertaining <u>related</u> to independence, relating to financial statement audit engagements, ⁸ <u>and to communicate with those charged with governance about the requirements the auditor applies</u> . Relevant ethical requirements may:	Van de accountant wordt vereist dat hij voldoet aan relevante ethische voorschriften waaronder die inzake betrekking hebben op onafhankelijkheid, voor opdrachten inzake de controle van financiële overzichten ⁹ en te communiceren met de met governance belaste personen over voorschriften die de accountant toepast . Relevante ethische voorschriften kunnen:
	Establish independence requirements that are specific to <u>audits of financial statements of certain entities specified in the relevant ethical requirements, such as the independence requirements for audits of financial statements of public interest entities in the International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code)</u>. If applicable in the circumstances of the audit engagement, this ISA requires that the auditor also <u>communicates with those charged with governance that the auditor applies such independence requirements</u>.	Onafhankelijkheidsvoorschriften vaststellen die specifiek zijn voor controles van de financiële overzichten van bepaalde entiteiten zoals gespecificeerd in de relevante ethische voorschriften, zoals de onafhankelijkheidsvoorschriften voor controles van de financiële overzichten van organisaties van openbaar belang of andere beursgenoteerde ondernemingen in de <i>Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO)</i>. Indien van toepassing in de omstandigheden van de controleopdracht, vereist deze Standaard dat de accountant ook met de met governance belaste personen communiceert dat de accountant deze onafhankelijkheidsvoorschriften toepast.
	Require the auditor to publicly disclose when the auditor <u>applied independence requirements specific to audits of financial statements of certain entities specified in the relevant ethical requirements</u>.¹⁰ ISA 700 (Revised) addresses the <u>requirements for the auditor's report relating to the auditor's independence and the relevant ethical requirements the auditor applied</u>.¹¹	De accountant verplichten om openbaar te maken wanneer de accountant onafhankelijkheidsvoorschriften heeft toegepast die specifiek zijn voor controles van de financiële overzichten van bepaalde entiteiten, zoals gespecificeerd in de relevante ethische voorschriften. Standaard 700 behandelt de vereisten voor de controleverklaring met betrekking tot de onafhankelijkheid van de accountant en de relevante ethische voorschriften die de accountant heeft toegepast¹².

⁸ ISA 200, *Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing*, paragraph 14

⁹ Standaard 200, *Algehele doelstellingen van de onafhankelijke accountant, alsmede het uitvoeren van een controle overeenkomstig de Standaarden*, paragraaf 14

¹⁰ See, for example, the public disclosure requirements in the IESBA Code, paragraphs R400.20-R400.21.

¹¹ ISA 700 (Revised), paragraph 28(c)

¹² Standaard 700, paragraaf 28(c)

	Require or encourage the auditor to determine whether it is appropriate to apply independence requirements that are specific to audits of financial statements of certain entities to audits of financial statements of other entities not specified in the relevant ethical requirements.¹³ If this is the case and the auditor is required to publicly disclose when the auditor applied such independence requirements, the auditor may discuss with management or those charged with governance whether there is a risk of misunderstanding the nature of the entity and any need for additional disclosure.	De accountant verplichten of stimuleren om te bepalen of het passend is om onafhankelijkheidsvoorschriften die specifiek zijn voor controles van de financiële overzichten van bepaalde entiteiten toe te passen op controles van financiële overzichten van andere entiteiten die niet zijn gespecificeerd in de relevante ethische voorschriften. Indien dit het geval is en de accountant verplicht is openbaar te maken wanneer de accountant dergelijke onafhankelijkheidsvoorschriften heeft toegepast, kan de accountant met het management of de met governance belaste personen bespreken of er een risico bestaat op misverstand over de aard van de entiteit en of er behoefte is aan aanvullende openbaarmaking.
A30.	The communication about relationships and other matters, and how threats to independence that are not at an acceptable level have been addressed varies with the circumstances of the engagement and generally addresses the threats to independence, safeguards to reduce the threats, and measures to eliminate the circumstances that created the threats.	[Ongewijzigd]
A31.	Relevant ethical requirements or law or regulation may also specify particular communications to those charged with governance in circumstances where breaches of independence requirements have been identified. For example, the International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) requires the auditor to communicate with those charged with governance in writing about any breach and the action the firm has taken or proposes to take. ¹⁴	Relevante ethische voorschriften of wet- of regelgeving kunnen ook bepaalde mededelingen aan de met governance belaste personen specificeren in omstandigheden waar overtredingen van onafhankelijkheidsvoorschriften zijn geïdentificeerd. Artikel 7 van de <i>Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten</i> (ViO) bijvoorbeeld, vereist van de accountant dat de opdrachtgever en de met governance belaste personen schriftelijk akkoord gaan met de maatregelen die de accountantseenheid heeft genomen en voornemens is te nemen als in strijd met de ViO wordt of is gehandeld.

¹³ See, for example, encouragement in the application material in the IESBA Code, paragraph 400.19 A1.

¹⁴ See, for example, paragraphs R400.80–R400.82 and R400.84 of the IESBA Code.

A32.	The communication requirements relating to auditor independence that apply in the case of listed entities may also be appropriate in the case of some other entities, including those that may be of significant public interest, for example, because they have a large number and wide range of stakeholders and considering the nature and size of the business. Examples of such entities may include financial institutions (such as banks, insurance companies, and pension funds), and other entities such as charities. On the other hand, there may be situations where communications regarding independence may not be relevant, for example, where all of those charged with governance have been informed of relevant facts through their management activities. This is particularly likely where the entity is owner-managed, and the auditor's firm and network firms have little involvement with the entity beyond a financial statement audit.	<i>[Ongewijzigd]</i>
------	--	-----------------------------

=====

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.

Deze "*Narrow Scope Amendments to ISA 700 (Revised), Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements, and ISA 260*" van de IAASB is gepubliceerd door de International Federation of Accountants (IFAC) in oktober 2023 in de Engelse taal en zijn vertaald in het Nederlands door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) in juli 2026 en gereproduceerd met toestemming van de IFAC. Het proces van vertalen van de "*Narrow Scope Amendments to ISA 700 (Revised), Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements, and ISA 260*" 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 tekst van de gehele "*Narrow Scope Amendments to ISA 700 (Revised), Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements, and ISA 260*" is die welke door de IFAC in de Engelse taal is gepubliceerd. IFAC draagt geen verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de vertaling of voor handelingen die daarvan een gevolg zijn.

De Engelse tekst van *Narrow Scope Amendments to ISA 700 (Revised), Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements, and ISA 260* © 2023 door de IFAC. Alle rechten voorbehouden.

De Nederlandse teksten van *Narrow Scope Amendments to ISA 700 and ISA 260*, vertaling en implementatie in Nederlandse controlestandaarden © 2026 door de IFAC. Alle rechten voorbehouden.

Originele titel: *Narrow Scope Amendments to ISA 700 (Revised), Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements, and ISA 260*.

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