

Originally developed by:



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

Consultatiedocument

**Conforming Amendments to ISAs and Related Material
Arising from the Quality Management Projects,
vertaling en implementatie in Nederlandse
controlestandaarden**

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.

CONFORMING AMENDMENTS TO INTERNATIONAL STANDARDS ON AUDITING (ISA) AND RELATED MATERIAL ARISING FROM THE QUALITY MANAGEMENT PROJECTS

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

A19	International Standard on Quality Control Management (ISQCM) 1,¹ or national requirements that are at least as demanding,² deal with the firm's responsibilities to establish design, implement and maintain its operate a system of quality control for audit engagements. ISQC 1 sets out the responsibilities of management that provides the firm for establishing policies and procedures designed to provide it with reasonable assurance that the firm and its personnel comply fulfill their responsibilities in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements, and conduct engagements in accordance with such standards and requirements. As part of its system of quality management, ISQM 1 requires the firm to establish quality objectives that address the fulfillment of responsibilities in accordance with relevant ethical requirements, including those pertaining related to independence.³ ISA 220 (Revised) sets out the engagement partner's responsibilities with respect to relevant ethical requirements, including those related to independence.⁴ These include remaining alert, through observation and making inquiries as necessary, for evidence of breaches of relevant ethical requirements by members of the engagement team, determining the appropriate action if matters come to the engagement partner's attention that indicate that members of the engagement team have breached relevant ethical	Standaard voor Kwaliteitsmanagement 1 (De in Nederland geldende wet- en regelgeving inzake kwaliteitsmanagement SKM1⁷), behandelt behandelt de verantwoordelijkheden van de accountantseenheid het kantoor om een kwaliteitsmanagementsysteem voor controleopdrachten op te zetten, te implementeren en in werking te houden dat de accountantseenheid het kantoor een redelijke mate van zekerheid verschaft dat de accountantseenheid het kantoor en het personeel ervan hun verantwoordelijkheden nakomen in overeenstemming met professionele standaarden en van toepassing zijnde wet- en regelgeving en opdrachten uitvoeren in overeenstemming met dergelijke standaarden en vereisten. Als onderdeel van haar kwaliteitsmanagementsysteem kan vereist SKM1 dat de accountantseenheid het kantoor kwaliteitsdoelstellingen vaststellen vaststelt die inspelen op het voldoen aan verantwoordelijkheden in overeenstemming met relevante ethische voorschriften, waaronder die inzake onafhankelijkheid⁸. In Standaard 220 worden de verantwoordelijkheden van de opdrachtpartner met betrekking tot relevante ethische voorschriften, waaronder die inzake onafhankelijkheid⁹, uiteengezet. Standaard 220 beschrijft ook wanneer het opdrachtteam mag steunen vertrouwen op de beleidslijnen of
-----	--	--

¹ ISQCM 1, *Quality Control Management for Firms that Perform Audits and/or Reviews of Financial Statements, and/or Other Assurance and/or Related Services Engagements*

² ISA 220 (Revised), *Quality Control Management for an Audit of Financial Statements*, paragraph 23

³ ISQCM 1, paragraphs 20–2529

⁴ ISA 220 (Revised), paragraphs 16–21

⁷ Standaard voor Kwaliteitsmanagement 1 (SKM1)

⁸ SKM1, paragraaf 29

⁹ Standaard 220, paragrafen 16-21

requirements, and forming a conclusion on compliance with independence requirements that apply to the audit engagement.⁵ ISA 220 recognizes that the engagement team is entitled to rely on a firm's system of quality control in meeting its responsibilities with respect to quality control procedures applicable to the individual audit engagement, unless information provided by the firm or other parties suggests otherwise. ISA 220 (Revised) also describes when the engagement team may depend on the firm's policies or procedures in managing and achieving quality at the engagement level.⁶	procedures van de accountantseenheidhet kantoor bij het managen en bereiken van kwaliteit op opdrachtniveau¹⁰.
--	---

ISA 210, Agreeing the Terms of Audit Engagements

A1	ISQM 1¹¹ deals with the firm's responsibilities regarding the acceptance and continuance of client relationships and specific engagements. Assurance engagements, which include audit engagements, may only be accepted when the practitioner considers that relevant ethical requirements such as independence and professional competence will be satisfied, and when the engagement exhibits certain characteristics.¹²¹³ The auditor's responsibilities in respect of relevant ethical requirements, including those related to independence, in the context of the acceptance of an audit engagement and in so far insofar as they are within the control of the auditor are dealt with in ISA 220 (Revised). This ISA deals with those matters (or preconditions) that are within the control of the entity and upon which it is necessary for the auditor and the entity's management to agree.	De in Nederland geldende wet- en regelgeving inzake kwaliteitsmanagementSKM1¹⁴ behandelt de verantwoordelijkheden van de accountantseenheidhet kantoor met betrekking tot het aanvaarden en continueren van cliëntrelaties en specifieke opdrachten. De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot ethische voorschriften, waaronder onafhankelijkheidsvoorschriften, in de context van de aanvaarding van een controleopdracht en voor zover zij onder de zeggenschap van de accountant vallen, worden behandeld in Standaard 220¹⁴. Deze Standaard behandelt die aangelegenheden (of randvoorwaarden) die onder de zeggenschap van de entiteit vallen en waarover het management en de accountant overeenstemming dienen te bereiken.
----	--	--

⁵ ISA 220, paragraphs 9–12¹⁶ ISA 220 (Revised), paragraph A10

⁶ ISA 220 (Revised), paragraph A10

¹⁰ Standaard 220, paragraaf A10

¹¹ International Standard on Quality Management (ISQM) 1, *Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements*, paragraph 30

¹² International Framework for Assurance Engagements, paragraph 17

¹⁷ Stramien voor assuranceopdrachten, paragraaf 17

¹³ ISA 220 (Revised), paragraphs 9–11, 16–21

¹⁴ Standaard voor Kwaliteitsmanagement 1 (SKM1), paragraaf 30

ISA 230, *Audit Documentation*

3	Audit documentation serves a number of additional purposes, including the following: - Assisting the engagement team to plan and perform the audit. - Assisting members of the engagement team responsible for supervision to direct and supervise the audit work, and to discharge their review responsibilities in accordance with ISA 220 <u>(Revised)</u>.¹⁵ ¹⁶ - Enabling the engagement team to be accountable for its work. - Retaining a record of matters of continuing significance to future audits. - Enabling the conduct of <u>engagement quality control reviews</u>¹⁷, <u>other types of engagement reviews</u>¹⁸ and <u>monitoring activities under the firm's system of quality management inspections in accordance with ISQC 1 or national requirements that are at least as demanding</u>.²⁶ ¹⁹ - Enabling the conduct of external inspections in accordance with applicable legal, regulatory or other requirements.	De controledocumentatie heeft een aantal aanvullende doeleinden, waaronder : - het opdrachtteam te helpen bij het plannen en uitvoeren van de controle; - de voor het toezicht verantwoordelijke leden van het opdrachtteam te helpen bij het aansturen en het uitoefenen van toezicht op de controlewerkzaamheden, alsmede bij het vervullen van hun verantwoordelijkheden voor de beoordeling overeenkomstig Standaard 220²⁰; - het opdrachtteam in staat te stellen verantwoording af te leggen over zijn werkzaamheden; - een vastlegging te bewaren van aangelegenheden die voor toekomstige controles van blijvende significantie zijn; - het mogelijk te maken dat opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelingen²¹, andere vormen van opdrachtbeoordelingen²² en monitoringactiviteiten van het kwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheid het kantoor worden uitgevoerd; - het mogelijk te maken dat externe inspecties worden uitgevoerd overeenkomstig van toepassing zijnde door wet- en regelgeving gestelde vereisten of overige vereisten.
A21	ISQCM 1 (or national requirements that are at least as demanding) requires firms' <u>systems of quality management</u> to establish <u>a quality objective that addresses the assembly of engagement documentation on a timely basis after the date of the engagement reports policies and procedures for the timely completion of the assembly of audit files</u>.³³ An	SKM1 vereist dat de accountantseenheid het kantoor een kwaliteitsdoelstelling vaststellen vaststelt met betrekking tot het tijdig samenstellen van opdrachtdocumentatie na de datum van het rapport of de verklaring²³. Een geschikte termijn waarbinnen de samenstelling van het definitieve controledossier moet worden afgerond, is in het

¹⁵ ISA 220 (Revised), *Quality Control/Management for an Audit of Financial Statements*, paragraphs 15–17, 29–34

¹⁶ International Standard on Quality Management (ISQM) 2, *Engagement Quality Reviews*

¹⁷ ISQC 1, *Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements*, paragraphs 32–33, 35–38, and 48

¹⁸ ISQM 1, *Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements*, paragraph A135

¹⁹ ISA 220, paragraph 2

²⁰ Standaard 220, *Kwaliteitsmanagement/beheersing* bij een controle van financiële overzichten, paragrafen 15–17, 29–34

²¹ Standaard voor kwaliteitsmanagement 2 (SKM2)

²² Standaard voor Kwaliteitsmanagement 1 (SKM1), paragraaf A135

²³ SKM1, paragraaf 31(f)

	appropriate time limit within which to complete the assembly of the final audit file is ordinarily not more than 60 days after the date of the auditor's report ³⁴ .	algemeen een termijn van niet meer dan 2 maanden na de datum van het rapport of de verklaring ²⁴ .
A23	ISQCM 1 (or national requirements that are at least as demanding) requires firms' <u>systems of quality management to establish a quality objective to address the appropriate maintenance and policies and procedures for the retention of engagement documentation to meet the needs of the firm and to comply with law, regulation, relevant ethical requirements, or professional standards</u> ³⁵ . The retention period for audit engagements ordinarily is no shorter than five years from the date of the auditor's report, or, if later, the date of the group auditor's report <u>on the group financial statements, when applicable</u> ³⁶ .	SKM1 De vereist dat de accountantseenheidhet kantoor kan een kwaliteitsdoelstelling vaststellen vaststelt met betrekking tot passend onderhoud alsmede beleidslijnen en procedures voor het bewaren van opdrachtdocumentatie ²⁵ om aan de behoefte van de accountantseenheidhet kantoor te voldoen en de vereisten uit wet- en regelgeving, relevante ethische vereisten of professionele standaarden na te leven ²⁶ . De bewaartermijn voor controleopdrachten is gewoonlijk niet korter dan zeven ²⁷ jaar vanaf de datum van de controleverklaring of, indien van toepassing, de datum van de controleverklaring over de geconsolideerde financiële overzichten indien deze later valt ²⁸ .

ISA 260 (Revised), *Communication with Those Charged with Governance*

A29	The auditor is required to comply with relevant ethical requirements, including those pertainin <u>related</u> to independence, relating to financial statement audit engagements. ³⁹	Van de accountant wordt vereist dat hij voldoet aan relevante ethische voorschriften waaronder die inzake onafhankelijkheid, voor opdrachten inzake de controle van financiële overzichten ²⁹ .
	Specific Requirements in ISQCM 1 and Other ISAs that Refer to Communications with Those Charged With Governance	Specifieke vereisten in wet-en regelgeving op het gebied van kwaliteitsmanagement SKM1 en in andere Standaarden met betrekking tot de communicatie met de met governance belaste personen
	This appendix identifies paragraphs in ISQCM 1 ⁴⁰ and other ISAs that require communication of specific matters with those charged	In deze bijlage wordt vermeld welke paragrafen in wet-en regelgeving op het gebied van kwaliteitsmanagement SKM1 ³⁰ en in

²⁴ SKM1, paragraaf A83

²⁵ ~~Bta, artikel 11 respectievelijk NVKS, artikel 25~~

²⁶ SKM1, paragraaf 31(f)

³⁶ ISQCM 1, paragraph A61A85

²⁷ ~~In de Standaarden is er sprake van een periode van vijf jaar~~SKM1, paragraaf 60

²⁸ Bta, artikel 11 respectievelijk ~~NVKS, artikel 25~~SKM1, paragraaf A85

²⁹ **Standaard voor Kwaliteitsmanagement 1 (SKM1)**

⁴⁰ ISQCM 1, *Quality Control Management for Firms that Perform Audits and/or Reviews of Financial Statements, and/or Other Assurance and/or Related Services Engagements*

	with governance. The list is not a substitute for considering the requirements and related application and other explanatory material in ISAs.	andere Standaarden die het meedelen van specifieke aangelegenheden aan de met governance belaste personen vereisen. Deze opsomming is geen substituut voor het in aanmerking nemen van de in de Standaarden voorkomende vereisten en daarmee verband houdende toepassingsgerichte en overige verklarende teksten.
--	--	---

ISA 620, Using the Work of an Auditor's Expert

	<i>The Auditor's Firm's System of Quality Control Policies and Procedures Management</i> (Ref: Para. 8(e))	Het kwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheid het kantoor
A11	An auditor's internal expert may be a partner or staff (i.e., personnel), including temporary staff, of the auditor's firm, and therefore subject to the <u>system of quality control policies and procedures management</u> of that firm in accordance with ISQCM 1 ⁶⁸ or national requirements that are at least as demanding. ⁶⁹ Alternatively, an An auditor's internal expert may also be a partner or staff, including temporary staff, of a network firm, and is subject to the firm's policies or procedures for network requirements and network services in accordance with ISQM 1. In some instances, the auditor's internal expert of a network firm may be subject to <u>which may share common quality control management policies and/or procedures as the auditor's firm, given that they are part of the same network.</u>	Een door de accountant ingeschakelde interne deskundige kan een partner of staf (d.w.z. personeel) zijn, waaronder tijdelijke staf, van de accountantseenheid het kantoor en bijgevolg onderworpen zijn aan het kwaliteitsmanagementsysteem van die accountantseenheid dat kantoor overeenkomstig wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsmanagement SKM1 ³¹ . De door de accountant ingeschakelde interne deskundige kan ook een partner of werknemer zijn, waaronder tijdelijke werknemers, van een netwerkonderdeel en onderhevig zijn aan de beleidslijnen en procedures voor vereisten, die SKM1 stelt aan het netwerk en services van het netwerk. In sommige gevallen kan de door de accountant ingeschakelde deskundige van een netwerkonderdeel onderhevig zijn aan gemeenschappelijke beleidslijnen of procedures van het kwaliteitsmanagement met de accountantseenheid het kantoor omdat zij onderdeel zijn van hetzelfde netwerk.
A12	ISQM 1 requires the firm to address the use of resources from a service provider, which includes the use of an external expert. ⁷⁰ An auditor's external expert is not a member of the engagement team and <u>is may not be subject to quality control policies and procedures in accordance with</u>	SKM1 vereist dat het kantoor Kwaliteitsmanagement brengt met zich mee dat de accountantseenheid het gebruik van middelen van een dienstverlener, waaronder het gebruik van een ingeschakelde

³⁰ Afhankelijk van de situatie ~~Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta)/Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta)/Verordening accountantsorganisaties (VAO) of Nadere voorschriften kwaliteitsystemen (NVKS)~~ Standaard voor Kwaliteitsmanagement 1 (SKM1).

³¹ Standaard voor Kwaliteitsmanagement 1 (SKM1), paragraaf 16(w)

ISQC 1.⁷⁴ In some jurisdictions, however, the firm's policies or procedures under its system of quality management.⁷² Furthermore, the firm's policies or procedures for relevant ethical requirements may include policies or procedures that apply to the auditor's external expert.⁷³ In some cases, Relevant ethical requirements or law or regulation may require that an auditor's external expert be: • Treated as a member of the engagement team (i.e., the external expert may therefore be subject to relevant ethical requirements, including those pertaining related to independence); or • <u>Subject to other professional requirements, as determined by that law or regulation.</u>	deskundige, adresseert³². Een door de accountant ingeschakelde externe deskundige is geen lid van het opdrachtteam en hoeft niet onderworpen te zijn aan de beleidslijnen en procedures van het kwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheid het kantoor³³. Ook kunnen de beleidslijnen en procedures van de accountantseenheid het kantoor voor relevante ethische vereisten, beleidslijnen en procedures bevatten die van toepassing zijn op de door de accountant ingeschakelde externe deskundige³⁴. In sommige gevallen, kunnen relevante ethische vereisten of wet- of regelgeving vereisen dat een door de accountant ingeschakeld deskundige wordt: • behandeld als een lid van het opdrachtteam (d.w.z. de ingeschakelde externe deskundige kan onderworpen zijn aan relevante ethische voorschriften, waaronder onafhankelijkheidsvoorschriften); of • onderworpen aan overige beroepsvereisten.
---	--

ISA 700, *Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements*

A61 ISQC 1⁷⁷ requires that The objective of the firm establish policies in ISQM 1⁷⁸ is to design, implement and procedures to provide operate a system of quality management that provides the firm with reasonable assurance that engagements are performed: • <u>The firm and its personnel fulfill their responsibilities in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements, and conduct engagements in accordance with such standards and requirements; and</u> • <u>Engagement reports issued by the firm or engagement partners are appropriate in the circumstances.</u> Notwithstanding these the objective of ISQM 1 requirements, naming the engagement partner in the auditor's report is intended to	De doelstelling van het kantoor volgens SKM1³⁵ is het opzetten, implementeren en in werking houden van in Nederland geldende wet- en regelgeving inzake kwaliteitsmanagement vereist dat de accountantseenheid een kwaliteitsmanagementsysteem opzet, implementeert en in werking houdt dat een redelijke mate van zekerheid aan de accountantseenheid het kantoor verschaft dat: • de accountantseenheid het kantoor en het personeel hun verantwoordelijkheden vervullen overeenkomstig professionele standaarden en door wet- en regelgeving gestelde eisen en opdrachten uitvoeren in overeenstemming met dergelijke standaarden en vereisten; en • opdrachtportages die worden verstrekt door de accountantseenheid het kantoor en opdrachtpartners passend zijn in de omstandigheden.
---	--

³² Standaard 220, paragraaf 3

³³ SKM1, paragraaf 16(f)

³⁴ SKM1, paragraaf 29(b)

³⁵ Standaard voor Kwaliteitsmanagement 1 (SKM1)

	provide further transparency to the users of the auditor's report on financial statements of a listed entity.	Niettegenstaande de doelstelling van wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsmanagement SKM1, is het benoemen van de opdrachtpartner in de controleverklaring bedoeld om meer transparantie te verschaffen aan de gebruikers van de controleverklaring bij financiële overzichten van een oob of een andere beursgenoteerde onderneming.
--	---	--

=====

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 "Conforming Amendments to ISAs and Related Material Arising from the Quality Management Projects" van de IAASB is gepubliceerd door de International Federation of Accountants (IFAC) in december 2020 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 "Conforming Amendments to ISAs and Related Material Arising from the Quality Management Projects" 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 "Conforming Amendments to ISAs and Related Material Arising from the Quality Management Projects" 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 Conforming Amendments to ISAs and Related Material Arising from the Quality Management Projects © 2020 door de IFAC. Alle rechten voorbehouden.

De Nederlandse teksten van Conforming Amendments to ISAs and Related Material Arising from the Quality Management Projects, vertaling en implementatie in Nederlandse controlestandaarden © 2026 door de IFAC. Alle rechten voorbehouden.

Originele titel: Conforming Amendments to ISAs and Related Material Arising from the Quality Management Projects.

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