

Naam project regelgeving	NL Standaard 240 – actualisering NBA fraude handreikingen
Status	concept
Opsteller(s)	Marianne / WG fraude
Datum	versie 4 d.d. 25 juni 2026

Aanleiding

ISA 240 revised is in 2025 gepubliceerd door de IAASB. De Standaard is in maart 2026 vertaald en paragrafen inzake de rapportering in de controleverklaring bij wettelijke controles zijn toegevoegd naar aanleiding van het bestuursbesluit inzake de uitkomst van de evaluatie van standaard 700.29. De herziene Nederlandse controlestandaard 240 zal ingaan voor verslagjaren startende op 15 december 2026 en verder.

Std 240 ligt aan de basis van diverse fraude handreikingen van de NBA die daardoor geactualiseerd moeten worden.

NBA fraude handreikingen geraakt door Std 240

Het gaat met name om de volgende NBA praktijkhandreikingen die gebaseerd zijn op dan wel verwijzingen kennen naar Std 240:

- HR1124 Richtsnoeren Wwft
- HR1137 Corruptie
- HR1150 Rapporteren controleaanpak frauderisico's
- HR1153 Frauderisicoanalyse
- HR1154 Fraude meldplicht

Voor de aanpassing van HR1124 richtsnoeren Wwft door de Wwft experts in verband met de invoering van de AMLR per 10 juli 2027 bestaat reeds een plan van aanpak. Deze handreiking kent een andere planning dan de andere handreikingen waardoor het tijdspad in dit plan van aanpak niet van toepassing is voor HR1124. Bij de aanpassing wordt tevens rekening gehouden met de aangepaste Std 240.

Naast de hier benoemde handreikingen doen we ook een check of nog meer NBA producten en of handreikingen worden geraakt door aanpassingen in Std 240.

Inhoudelijke aanpassingen

De aangepaste Std 240 is veel uitgebreider dan de huidige Std 240. De nieuwe standard bevat veel verduidelijking en toegevoegde uitwerkingen met voorbeelden in de A-paragrafen. Dat betekent dat interpretaties in de bestaande handreikingen nu ook in de standaard zelf al beter zijn uitgewerkt. Dit kan betekenen dat onderdelen van de verschillende handreiking ingekort kunnen worden en / of verduidelijkt kunnen worden met verwijzingen naar de desbetreffende paragrafen en uitwerkingen in de standaard. Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling om de inhoud van de standaard te kopiëren naar de handreikingen, maar uitsluitend te interpreteren.

In de aangepaste Std 240 is de rapportering over fraude in de controleverklaring (KAM's) uitgewerkt, waarbij de KAM-systematiek ook gaat gelden voor de reguliere vergunninghouders. Deze nieuwe wijze van rapportering onder Std 240 heeft gevolgen voor handreiking 1150, die hierop aangepast moet gaan worden. De veranderingen die we in handreiking 1150 zullen toelichten zien o.a. op de most significant matters en de filtering van hetgeen in de controleverklaring moet worden opgenomen over onderkende frauderisico's, vermoedens van fraude en tekortkomingen in de interne beheersing die verband houden met fraude. In handreiking 1150 zal onderscheid aangebracht worden naar rapportering bij oob's (KAM's) en n-oob's (paragraaf fraudeaangelegenheden).

In de aangepaste Std 240 is in de A-paragrafen de inzet van forensische expertise (FE) uitgewerkt en toegelicht met voorbeelden. In Std 240 is FE benoemd als onderdeel van het kwaliteitssysteem van de accountantsorganisatie. Er is geen verplichting opgenomen tot het inschakelen van FE bij controles. Wel zijn uitwerkingen opgenomen hoe de accountant FE-inzet bij de controle kan overwegen in de planningsfase, bij de uitvoering van de frauderisicoanalyse en bij opvolging van aanwijzingen en / of vermoedens van fraude. We gaan na of en hoe we dit kunnen verduidelijken in handreikingen 1137 en 1153. Hierbij besteden we aandacht aan de proportionaliteit, omdat niet iedere accountantsorganisatie beschikt over FE maar bijvoorbeeld wel fraude-expertise in huis heeft of inhuurt.

Hierbij betrekken we de NBA beleidsvisie fraude-expertise d.d. 2023. We gaan na hoe Std 240 ten aanzien van criteria voor inzet van forensische expertise aansluit op de NBA beleidsvisie (zie ook bijlage 1 bij dit PVA). Vervolgens beoordelen we of de beleidsvisie nog een zelfstandige noodzaak heeft, en of er nog elementen in de standaard en/of vanuit de beleidsvisie verduidelijkt moeten worden ten aanzien van deze inzet met inbegrip van elementen uit de NBA beleidsvisie. De NBA beleidsvisie is tot stand gekomen op verzoek van de kwartiermakers en daarna niet geoperationaliseerd.

De NBA-beleidsvisie luidt als volgt:

Versterking kwaliteit accountantscontrole op het gebied van financiële fraude	
Inzet van fraude-expertise bij wettelijke controle van oob's	Consultatieverplichting bij een aanwijzing voor en/of vermoeden van fraude bij alle (wettelijke) controles
Het al dan niet inzetten van fraude-expertise bij alle overige (wettelijke) controles op basis van het risicoprofiel van de cliënt en controleopdracht en/of risicoanalyse	

Doelstelling

Wat willen we met dit project bereiken

- Aanpassing bestaande toelichtingen van Std 240 in handreikingen - check op inhoud van de nieuwe Std 240 met bestaande handreikingen 1153, 1154, 1137 en 1150. Hierbij is er aandacht voor consistentie in de toelichting van Std 240 in de diverse standaarden en voorkomen van doublures.
- Vergelijking nieuwe Std 240 inzet van FE met NBA beleidsvisie FE en (her)overweging van de behoefte aan nadere toelichting ten aanzien van inzet van FE in handreikingen.
- Nieuwe Std 240 bevat in de A-sectie veel voorbeelduitwerkingen voor alle paragrafen in de standaard. In de fraudehandreikingen kunnen we verwijzen naar deze voorbeelduitwerkingen en wellicht oude voorbeelden verwijderen omdat deze in de Std 240 nu verder of beter zijn uitgewerkt.
- Uit AFM onderzoeken tot en met 2025 zijn bevindingen en aanbevelingen naar voren gekomen waarover de WG fraude heeft overlegd met de onderzoekers van de AFM. We gaan na of we dit in de fraudehandreikingen kunnen verduidelijken. Hierbij denken we bijvoorbeeld aan de uitleg over de twee verplichte / veronderstelde frauderisico's MOOC en Opbrengstverantwoording alsook over verduidelijking van documentatie. Deze beide frauderisico's alsook de documentatievereisten zijn in de nieuwe Std 240 ook aangepast c.q. verduidelijkt.

Scope

- Std 240 wordt herzien met ingangsdatum verslagjaar 2027 (van toepassing voor controles startend op of na 15 dec 2026).
- Handreikingen 1137, 1153 en 1154 gekoppeld aan Std 240 moeten tijdig toepasbaar zijn voor de controlepraktijk. Bij voorkeur spoedig na het ingaan van de nieuwe Std 240; rekening houdend met planning van controles over 2027 uiterlijk definitief in Q1 2027.
- Handreiking 1150 ziet uitsluitend op de rapportering van de uitkomsten van de controle; rekening houdend met planning van de voorbereiding over de rapportering over de controles over 2027 betekent dit uiterlijk definitief in Q2 2027.

Impactanalyse/resultaat

- Aanpassing door projectteams vanuit WG fraude (oob's en n-oob's en eventueel aangevuld met fraudekoplopers.
- Grote impact voor algehele controlepraktijk i.v.m. diverse aanscherpingen in Std 240 – dit raakt met name HR1153 frauderisicoanalyse en HR1137 Corruptie.
- Impact van de nieuwe systematiek van rapportering in de controleverklaring – dit raakt met name de inhoud van HR1150. In deze handreiking gaan we de rapportering over fraudeaangelegenheden voor het wta-domein en in de vorm van kernpunten van de controle voor oob's toelichten.
- Herziene handreikingen gebruiken we voor de uitrol van de aangepaste Std 240 naar de praktijk. Bij consultatie komen de handreikingen al openbaar te staan en kunnen we de aangepaste handreikingen gebruiken bij de uitrol van Std 240. De NBA zal het consultatieproces van de aangepaste handreikingen ondersteunen met webinars en Std 240 uitrol bijeenkomsten i.s.m. Wg Fraude, SGPB, platform RV, SRA, AO's en serviceorganisaties, om iedereen bewust te maken van de veranderingen.

Risico's

- Haalbaarheid planning – tijdige oplevering van de handreikingen in Q1 en (begin) Q2 2027.
- Std 240 kent veel uitbreidingen en accountants zullen op dit moment nog vooral onbekend zijn met deze aanpassingen. Invoering van de aanpassingen in de controle 2027 kan derhalve voelen als een grote verandering, omdat er veel op de accountants af komt door uitbreiding van de standaard en nieuwe fraude rapporteringsvereisten. Derhalve is tijdige uitrol met NBA events van belang.
- In 2026 vinden nog AFM fraude inspecties plaats en heeft de AFM aan alle RV AO's een oproep gedaan tot acties die moeten leiden tot kwaliteitsverbetering op het thema fraude. Deze oproep is gedaan nav onderzoeksuitkomsten klein en middelgroot. De combinatie van de uitrol van een nieuwe standaard met aangepaste handreikingen én deze acties en inspecties bij RV AO's / MKB wta-accountants worden ervaren als regelverzwaring.

Project organisatie en stakeholders

De volgende stakeholders zullen een rol vervullen bij het project:

- SCA en CB en BOB
- NBA bestuur, NBA Werkgroep Fraude, NBA fraude koplopers,
- SGPB / Platform reguliere vergunninghouders
- SRA / service- en support-organisaties
- AFM
- Wta Oob- en niet-oob-accountantsorganisaties
- Niet wta domein

Projectbegroting

Naar verwachting is er sprake van out of pocket kosten voor inhuur door de NBA voor de afdeling Beroep & Maatschappij, ter ondersteuning van de uitrol en aanpassing van de handreikingen. Daarnaast inzet van NBA medewerkers.

Projectplanning, fasering, mijlpalen, resources

Resources worden geleverd vanuit de NBA (afdeling Beroep en Maatschappij en afdeling regelgeving). De beschikbare capaciteit staat onder druk omdat deze wordt geleverd door leden van de Wg fraude, waarbij toereikende NBA ondersteuning thans met name voor de aanpassing van handreiking 1150 nog niet geregeld is, omdat deze moet worden gefinancierd uit budget van de Stuurgroep Publiek Belang (SGPB). In recente afstemming met de SGPB is gesteld dat de middelen van de SGPB leden niet mag worden aangewend voor trajecten van regelgeving, waaronder aanpassing van handreikingen.

De aanpassing van de handreikingen kan reeds opgestart worden gedurende de consultatie van Std 240. Echter definitieve aanpassingen in handreikingen kunnen mede afhankelijk zijn van de definitieve Std 240.

In de planning hanteren we een tweedeling:

1. Aanpassing van handreikingen 1137, 1153 en 1154; dit betreft technische aanpassingen vanuit Std 240, met inbegrip van inzet van FE. Deze aanpassingen kunnen we reeds opstarten c.q. uitvoeren gedurende het consultatieproces van Std 240. Definitief te maken teksten na definitieve publicatie van Nederlandse vertaling van standaard 240. De definitieve aangepaste handreikingen moeten in ieder geval met ingang van Q2 2027 beschikbaar zijn.
2. Aanpassing van handreiking 1150 starten we op als de Nederlandse vertaling Std 240 in consultatie gaat, omdat daarin de toelichtingen over de frauderapportering zijn opgenomen. De inhoudelijke aanpassing van handreiking 1150 is wel afhankelijk van de definitieve tekst van de frauderapporteringsparagrafen in de NL ISA 240. De definitieve handreiking 1150 moet in ieder geval met ingang van Q4 2027 beschikbaar zijn.

De planning van de aanpassing van HR1124 richtsnoeren Wwft is in deze planning niet inbegrepen, i.v.m. het tijdpad van de AMLR aanpassingen daarin.

NB zie planning hieronder – deze loopt over de zomervakantie heen.

Projectplan

<i>Aanlevering Projectplan aan SCA:</i>	<i>15 mei 2026</i>
<i>Goedkeuring Projectplan door SCA of SCE:</i>	<i>27 mei 2026</i>
<i>Goedkeuring Projectplan door CB:</i>	<i>17 juni 2026</i>
<i>Goedkeuring Projectplan door DB</i>	<i>7 juli 2026</i>

Handreiking 1137 / 1150¹ / 1153 / 1154

<i>Behandeling eerste concept uiting door SCA en SCE:</i>	<i>26 augustus 2026</i>
<i>Goedkeuring concept Uiting door SCA of SCE:</i>	<i>23 september 2026</i>
<i>Goedkeuring concept Uiting door CB:</i>	<i>15 oktober 2026</i>
<i>Goedkeuring concept Uiting door DB:</i>	<i>3 november 2026</i>
<i>Consultatie 6 weken²</i>	<i>nov – december</i>

<i>Goedkeuring definitieve Uiting³ door SCA of SCE:</i>	<i>febr / maart 2027</i>
<i>Goedkeuring definitieve Uiting⁴ door CB:</i>	<i>febr / maart 2027</i>
<i>Goedkeuring definitieve Uiting⁵ door DB:</i>	<i>maart / april 2027</i>
<i>Implementatiedatum:</i>	<i>april 2027</i>

¹ HR1150 doorloopt een andere planning omdat feitelijke aanpassing pas kan plaatsvinden als bekend is hoe Std 240 exact gaat luiden.

² Bij voorkeur publiceren we alle concept handreikingen ter consultatie op het moment dat de nieuwe standaard 240 definitief wordt.

³ Definitieve teksten Standaard 240 hierin mee te nemen.

⁴ Zie voetnoot 1.

⁵ Zie voetnoot 1.

Bijlage 1 inzet FE

Door in deze NBA-handreiking de inzet van FE te verduidelijken kan het raadplegen van forensische expertise als een bestendige praktijk worden geborgd. Bij de aanpassing van fraude handreikingen gaan we na hoe de nieuwe Std 240 aansluit bij de standpunten in de NBA beleidsvisie inzet fraude expertise en of hierop nog verder verduidelijking moet plaatsvinden in de handreikingen.

Standaard 240 herzien – teksten over inzet fraude expertise

Opdrachtmiddelen

240.23

Bij de toepassing van Standaard 220⁶ dient de opdrachtpartner vast te stellen dat de leden van het opdrachtteam gezamenlijk over de passende competenties en capaciteiten beschikken. Hieronder vallen voldoende tijd en de passende gespecialiseerde vaardigheden of kennis om:

- risico-inschattingswerkzaamheden uit te voeren,
- de risico's op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude te identificeren en te inschatten,
- verdere controlewerkzaamheden te ontwerpen en uit te voeren om in te spelen op die risico's, of
- de verkregen controle-informatie te evalueren. (Zie Par. A38–A42)

A38. In Standaard 220 staat dat de vaststelling door de opdrachtpartner of aanvullende middelen op opdrachtniveau aan het opdrachtteam moeten worden toegewezen, een aangelegenheid is van professionele oordeelsvorming en wordt beïnvloed door de aard en omstandigheden van de controleopdracht, rekening houdend met eventuele wijzigingen die zich gedurende de opdracht hebben voorgedaan.

A39. De aard, timing en omvang van de betrokkenheid van personen met gespecialiseerde vaardigheden of kennis, zoals forensische en andere deskundigen wanneer dit noodzakelijk wordt geacht, of de betrokkenheid van meer ervaren personen, kan variëren op basis van de aard en omstandigheden van de controleopdracht.

Voorbeelden:

- De entiteit onderzoekt fraude of vermoede fraude die een materieel effect kunnen hebben op de financiële overzichten (bijvoorbeeld wanneer deze het senior management betreffen). Een persoon met forensische vaardigheden kan assisteren bij het plannen en uitvoeren van controlewerkzaamheden die betrekking hebben op het specifieke controlegebied waarin de fraude of vermoede fraude is geïdentificeerd;
- De entiteit wordt onderzocht door een instantie buiten de entiteit wegens fraude of vermoede fraude, of wegens gevallen van niet-naleving of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving (bijvoorbeeld een afwijking van materieel belang in een weergegeven belastingvoorziening in verband met belastingontduiking en een afwijking van materieel belang in de weergegeven opbrengsten die voortvloeien uit illegale activiteiten gefaciliteerd door witwassen). Deskundigen op het gebied van fiscaliteit en anti-witwaswetgeving kunnen assisteren bij het identificeren van die frauduleuze aspecten van de niet-naleving of vermoede niet-naleving die een effect kunnen hebben op de financiële overzichten;

⁶ Standaard 220, paragrafen 25, 26, 27 en 28

- De complexiteit van de organisatiestructuur van de entiteit en de relaties met verbonden partijen, met inbegrip van het creëren of bestaan van entiteiten voor een bijzonder doel ('special purpose entities'), kan een gelegenheid bieden voor het management om de financiële positie of financiële prestaties van de entiteit onjuist weer te geven. Zo kan een deskundige op het gebied van belastingrecht assisteren bij het verwerven van inzicht in het zakelijke doel en de activiteiten of bedrijfsonderdelen binnen complexe organisaties, waaronder de wijze waarop de structuur voor fiscale doeleinden kan verschillen van de operationele structuur;
- De complexiteit van de bedrijfstak of de regelgevende omgeving waarin de entiteit opereert, kan een gelegenheid of druk creëren voor het management om zich schuldig te maken aan frauduleuze financiële verslaggeving. Zo kan een persoon die is gespecialiseerd in fraudepatronen in specifieke opkomende markten assisteren bij het identificeren van frauderisicofactoren of gebieden waarin de financiële overzichten vatbaar kunnen zijn voor risico's op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude.
- Het gebruik van complexe financiële instrumenten of andere complexe financieringsarrangementen kan een gelegenheid bieden om de risico's en aard van complexe gestructureerde producten ontoereikend toe te lichten. Zo kan een waarderingsdeskundige assisteren bij het verwerven van inzicht in de structuur, het doel, de onderliggende activa en marktomstandigheden van het product. Dit kan frauderisicofactoren blootleggen, zoals discrepanties tussen marktomstandigheden en de waardering van het gestructureerde product.

A40. Forensische vaardigheden kunnen, in de context van een controle van financiële overzichten, een combinatie vormen van vaardigheden op het gebied van administratieve verwerking, controle en onderzoek. Dergelijke vaardigheden kunnen worden toegepast bij het onderzoeken en evalueren van de administratieve vastleggingen van een entiteit om mogelijke informatie over frauduleuze financiële verslaggeving of oneigenlijke toe-eigening van activa te verkrijgen, of bij het uitvoeren van controlewerkzaamheden. Het gebruik van forensische vaardigheden kan de accountant ook ondersteunen bij het evalueren of sprake is van het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management of van opzettelijke vooringenomenheid van het management in de financiële verslaggeving.

Voorbeelden:

Forensische vaardigheden kunnen gespecialiseerde vaardigheden of kennis omvatten op het gebied van:

- het identificeren en evalueren van frauderisicofactoren;
- het identificeren en inschatten van risico's op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude;
- het evalueren van de effectiviteit van interne beheersingsmaatregelen die het management heeft geïmplementeerd voor het voorkomen of detecteren van fraude;
- het inschatten van de authenticiteit van informatie die is bedoeld om als controle-informatie te worden gebruikt;
- het verzamelen, analyseren en evalueren van informatie of gegevens met behulp van geautomatiseerde hulpmiddelen en technieken om verbanden, patronen of trends te identificeren die mogelijk wijzen op fraude of vermoede fraude;
- het toepassen van kennis van fraudepatronen en technieken voor interviews, informatievergaring en data-analyse bij het detecteren van fraude;
- interviewtechnieken die worden gebruikt bij het bespreken van gevoelige aangelegenheden met het management en de met governance belaste personen;
- het analyseren van financiële en niet-financiële informatie met behulp van geautomatiseerde hulpmiddelen en technieken om inconsistenties, ongebruikelijke patronen of afwijkingen te

vinden die kunnen wijzen op opzettelijke vooringenomenheid van het management of het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management.

A41. Bij het bepalen of het opdrachtteam over de passende competentie en capaciteiten beschikt, kan de opdrachtpartner overwegen of expertise vereist is op het gebied van IT-systemen of IT-applicaties die door de entiteit worden gebruikt, of van geautomatiseerde hulpmiddelen en technieken die door het opdrachtteam zullen worden ingezet bij het plannen en uitvoeren van de controle (bijvoorbeeld bij het toetsen van een groot aantal journaalboekingen en andere correcties bij het inspielen op risico's die verband houden met het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management).

A42. Bij het bepalen of de leden van het opdrachtteam gezamenlijk beschikken over de passende competentie en capaciteiten om in te spelen op geïdentificeerde risico's op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude kan de opdrachtpartner bijvoorbeeld overwegen:

- het toewijzen van aanvullende personen met gespecialiseerde vaardigheden of kennis, zoals forensische of andere deskundigen;
- het wijzigen van de samenstelling van het opdrachtteam door meer ervaren personen op te nemen; of
- het toewijzen van meer ervaren leden van het opdrachtteam aan het uitvoeren van bepaalde controlewerkzaamheden voor die specifieke controlegebieden die significante aandacht van de accountant vereisen, met inbegrip van het verzoeken om inlichtingen bij het management en, indien in de omstandigheden passend, bij de met governance belaste personen met betrekking tot die specifieke controlegebieden.

Bespreking binnen het opdrachtteam

240.29

Bij de toepassing van Standaard 315⁷ dient de opdrachtpartner met andere kernleden van het opdrachtteam tijdens de bespreking met het opdrachtteam bijzondere aandacht te besteden aan hoe en waar de financiële overzichten van de entiteit vatbaar kunnen zijn voor afwijkingen van materieel belang die het gevolg is van fraude, met inbegrip van de wijze waarop fraude kan plaatsvinden. Daarbij dient de bespreking van het opdrachtteam het volgende te omvatten: (Zie Par. A43, A53–A54 en A59)

A53. Zoals toegelicht in Standaard 220⁸ is de opdrachtpartner verantwoordelijk voor het creëren van een omgeving waarin het belang van open en robuuste communicatie binnen het opdrachtteam wordt benadrukt. De bespreking binnen het opdrachtteam stelt de leden van het opdrachtteam in staat tijdig inzichten te delen, op basis van hun vaardigheden, kennis en ervaring, over hoe en waar de financiële overzichten vatbaar kunnen zijn voor afwijkingen van materieel belang die het gevolg is van fraude.

A54. Personen met gespecialiseerde vaardigheden of kennis, zoals forensische en andere deskundigen, kunnen worden uitgenodigd om deel te nemen aan de bespreking binnen het opdrachtteam teneinde diepgaandere inzichten te verschaffen over de vatbaarheid van de financiële overzichten van de entiteit voor afwijkingen van materieel belang die het gevolg is van fraude. De betrokkenheid en bijdragen van personen met gespecialiseerde vaardigheden of kennis kunnen de kwaliteit van die bespreking verhogen.

⁷ Standaard 315, paragrafen 17 en A42–A43

⁸ Standaard 220, paragraaf 14

Fraude of vermoede fraude (Zie: Par. A7–A11, A28 en A156–A172)

240.55

Indien de accountant fraude of vermoede fraude identificeert, dient de accountant inzicht te verwerven in de aangelegenheid of aangelegenheden teneinde de invloed daarvan op de controleopdracht vast te stellen. Daarbij dient de accountant: (Zie: Par. A158–A162)

- a op passend managementniveau te verzoeken om inlichtingen over de aangelegenheid of aangelegenheden en, indien dit in de omstandigheden passend is, ook bij de met governance belaste personen;
- b indien de entiteit beschikt over een proces om de aangelegenheid of aangelegenheden te onderzoeken, te evalueren of dit proces in de omstandigheden passend is; en
- c indien de entiteit herstelmaatregelen heeft getroffen om in te spelen op de aangelegenheid of aangelegenheden, te evalueren of deze maatregelen in de omstandigheden passend zijn.

A156. Indien de accountant fraude of vermoede fraude identificeert, kunnen het beleid of de procedures van het accountantskantoor acties bevatten die door de opdrachtpartner moeten worden ondernomen, afhankelijk van de feiten en omstandigheden van de controleopdracht en de aard van de fraude.

Voorbeelden:

- anderen binnen het accountantskantoor raadplegen.
- juridisch advies inwinnen bij externe juridische adviseurs om inzicht te verkrijgen in de handelingsopties van de opdrachtpartner en de professionele of juridische implicaties van het volgen van een bepaalde handelwijze.
- op vertrouwelijke basis een toezichthouder of beroepsorganisatie consulteren (tenzij dit verboden is op grond van wet- of regelgeving of een schending van het geheimhoudingsbeginsel zou inhouden).

A157. Overeenkomstig Standaard 220⁹ is vereist dat de opdrachtpartner verantwoordelijkheid neemt ervoor te zorgen dat het opdrachtteam bekend is met het beleid of de procedures van het accountantskantoor met betrekking tot relevante ethische voorschriften. Dit omvat de verantwoordelijkheden van leden van het opdrachtteam wanneer zij kennis nemen van een geval van niet-naleving van wet- en regelgeving door de entiteit, waaronder ook fraudegevallen vallen.

A159. Bij het verwerven van inzicht in de fraude of vermoede fraude kan de accountant, afhankelijk van de feiten en omstandigheden van de controleopdracht en de aard van de fraude, één of meer van de volgende werkzaamheden uitvoeren:

- Het betrekken van een andere deskundige, zoals een persoon met forensische expertise.
- Het inspecteren van dossiers van de klokkenluidersregeling van de entiteit voor aanvullende informatie.
- Het verrichten van aanvullende inlichtingen bij:
 - de interne juridische afdeling van de entiteit of externe juridische adviseurs;
 - personen binnen de interne auditfunctie (indien aanwezig).

⁹ Standaard 220, paragraaf 17(c)