

Dit document maakt gebruik van bladwijzers.

Consultatiedocument
Vertaling herziene Standaard 315 en wijzigingen
in andere Standaarden van de NV COS

18 maart 2021

Consultatieperiode loopt tot 3 mei 2021

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants

The logo for the Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) features a thick black horizontal bar above the letters 'NBA' in a bold, sans-serif font.

Vertaling herziene Standaard 315 en wijzigingen in andere Standaarden van de NV COS

Inhoudsopgave

1 Inleiding	3
2 Beschrijving van de belangrijkste wijzigingen	3
2.1 Internationale wijzigingen	3
2.2 Nederlandse wijzigingen	3
3 Ingangsdatum	3
4 Uitgangspunten bij de vertaling	4
5 Consultatieproces	4
5.1 Consultatievragen	4
6 Reacties	4

1 Inleiding

De herziene ISA 315 van de IAASB en de wijzigingen in andere Standaarden zijn vertaald. ISA 315 is in zijn geheel vertaald. De wijzigingen in andere Standaarden zijn gemarkeerd (onderstreepte of doorgehaalde tekst).

De IAASB heeft de Standaard herzien om in te spelen op uitdagingen en issues met betrekking tot de huidige Standaard. Het doel is om een betere risicoanalyse te verkrijgen en daardoor beter op risico's te kunnen inspelen. De IAASB heeft behalve de herziene Standaard ook een Fact Sheet *Introduction to ISA 315 Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement* uitgebracht die de NBA vertaald heeft als apart document *Inleiding tot herziene Standaard 315 Risico's op een afwijking van materieel belang identificeren en inschatten*.

2 Beschrijving van de belangrijkste wijzigingen

2.1 Internationale wijzigingen

ISA 315 is grondig herzien. De herziene vereisten focussen op 'wat' er gedaan moet worden en de herziene toelichtende paragrafen beschrijven 'waarom' en 'hoe' werkzaamheden moeten worden uitgevoerd. De belangrijkste wijzigingen zijn:

- Verbeterde vereisten inzake het toepassen van een professioneel-kritische instelling.
- Verduidelijking dat het risico-inschattingsproces de basis verschaft voor het identificeren en inschatten van de risico's op een afwijking van materieel belang en het opzetten van verdere controlewerkzaamheden.
- Afzonderlijke focus op het verwerven van inzicht in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving.
- Onderscheid maken in de aard en verduidelijken van het benodigde werk met betrekking tot indirecte en directe interne beheersingsmaatregelen in het systeem van interne beheersing.
- Verduidelijken welke interne beheersingsmaatregelen geïdentificeerd moeten worden voor het evalueren van de opzet van een interne beheersingsmaatregel en voor het bepalen of de interne beheersingsmaatregel is geïmplementeerd.
- De toepassingsgerichte teksten vestigen de aandacht op proportionaliteits- en schaalbaarheidsoverwegingen onder een aparte rubriek die het opschalen voor meer complexe situaties en afschalen voor minder complexe situaties illustreert.
- Overwegingen voor het gebruik van geautomatiseerde hulpmiddelen en technieken zijn opgenomen in de toepassingsgerichte teksten.
- Nieuwe concepten en definities: significante transactiestromen, rekeningsaldi en toelichtingen, relevante beweringen, spectrum van inherent risico en inherente risicofactoren.
- Aangescherpte documentatievereisten met betrekking tot het toepassen van een professioneel-kritische instelling.
- Verduidelijking van de 'drempel' voor identificatie van 'mogelijke' risico's op afwijkingen van materieel belang in Standaard 200.
- Er hebben ook wijzigingen in andere Standaarden plaatsgevonden om deze te laten aansluiten op de herziene Standaard 315 ('conforming amendments').

2.2 Nederlandse wijzigingen

Er zijn wijzigingen gemaakt in Standaard 315 om de Standaard genderneutraal te maken daar waar het een verwijzing naar de accountant betreft. Deze wijzigingen zijn nog niet in alle Standaarden doorgevoerd. Dit zal in de loop der tijd gebeuren.

3 Ingangsdatum

De herziene Standaard zal gaan gelden voor boekjaren beginnend op of na 15 december 2021 (dit is in feite boekjaar 2022).

4 Uitgangspunten bij de vertaling

Het is de bedoeling dat deze vertaling na eventuele goedkeuring van de ISAs in Europa door de EU als officiële Europese vertaling kan worden gebruikt voor het Nederlandse taalgebied. De Belgische beroepsorganisatie is derhalve ook betrokken geweest bij de vertaling. Bij de vertaling is gebruik gemaakt van de vertaalconventies zoals deze eerder bij het vertalen van de clarified ISAs bepaald zijn. Het betreft een 'faithfull-translation', dat wil zeggen dat de inhoud van de Standaard zo min mogelijk is aangepast.

5 Consultatieproces

De IAASB heeft de Standaarden inmiddels definitief vastgesteld. Hierop kon eenieder inhoudelijk reageren en ook de NBA en andere Nederlandse partijen hebben al dan niet met anderen op een eerdere conceptversie gereageerd.

De NBA heeft zichzelf gecommitteerd zoveel als mogelijk de Standaarden van de IAASB over te nemen. Bij deze consultatie gaat het daarom primair om de vraag of de Standaarden voldoen aan de Europese vertaalconventies. Net als bij de eerder vertaalde controlestandaarden geldt ook nu dat de Standaarden zelf definitief zijn.

Wij vragen u daarom om de vertaling van ISA 315 te beoordelen. De originele Engelse tekst is te vinden op de website van de IAASB (zie [ISA 315 \(Revised 2019\): Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement | IFAC \(iaasb.org\)](https://www.iaasb.org/standaarden/isa-315-revised-2019-identifying-and-assessing-the-risks-of-material-misstatement)). Bij de andere Standaarden gaat het alleen om beoordeling van de wijzigingen (onderstreept of doorgestreept).

Daarnaast vragen wij u te reageren op onderstaande consultatievragen.

5.1 Consultatievragen

- 1 Heeft u specifieke opmerkingen bij de vertaling van de wijzigingen in Standaard 315 en de vertaling van de wijzigingen in andere Standaarden?
- 2 Zijn de wijzigingen in deze Standaarden toepasbaar in uw omgeving? Zo niet, wat is daarvoor de reden?
- 3 Vindt u dat er specifieke guidance nodig is voor het mkb? Zo ja, op welke gebieden en kunt u toelichten waarom dit nodig is?
- 4 Kunt u zich vinden in de voorgestelde ingangsdatum?

6 Reacties

Uw reactie zien wij graag uiterlijk 3 mei tegemoet. Dit kan zowel in algemene zin als door antwoord te geven op de specifieke consultatievragen Mail uw reactie naar consultatie-wet-en-regelgeving@nba.nl.

Voor de verwerking vragen wij u een kopie van de reactie in Word mee te zenden. Alle reacties worden openbaar gemaakt tenzij u bij de indiening expliciet aangeeft dat u hier geen prijs op stelt.

Op basis van de reacties stelt het NBA-bestuur de definitieve Standaarden vast. Na afronding van dit proces worden de definitieve Standaarden gepubliceerd en is het de bedoeling deze op te nemen in de NV COS die voor 2022 zal gaan gelden.

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



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