



Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA)
T.a.v. Adviescollege voor Beroepsreglementering
Antonio Vivaldistraat 2
1083 HP Amsterdam

3 mei 2021

Betreft: Reactie op consultatiedocument 'Vertaling herziene Standaard 315 en wijzigingen in andere Standaarden van de NV COS'

Geacht adviescollege,

Wij stellen het op prijs te kunnen reageren op uw consultatiedocument over de herziene Nederlandse standaard 315 "Risico's op een afwijking van materieel belang identificeren en inschatten" (hierna: 'het consultatiedocument').

In deze brief hebben wij onze reactie weergegeven. Wij hebben onze reactie als volgt ingedeeld:

1. Onze belangrijkste observaties - hierin geven wij onze algemene indruk en conclusie weer over de in het consultatiedocument opgenomen ontwerpstandaard 315.
2. Onze antwoorden op uw vragen - hierin geven wij onze antwoorden op de door u gestelde vragen in het consultatiedocument.

1. Onze belangrijkste observaties

In grote lijnen zijn wij het eens met de vertaling van de herziene ISA 315 naar Standaard 315. Wij hebben enkele observaties bij de vertaling opgenomen in hoofdstuk twee, welke naar onze mening geen kritieke fouten zijn.

Wij vinden het belangrijk dat de Nederlandse standaard is gebaseerd op de standaarden van de IAASB. De internationale standaarden zijn via een zorgvuldig proces ('due process') tot stand gekomen en vormen daarmee een goede basis voor de Nederlandse controlestandaarden. Dit past in de Nederlandse traditie om zoveel mogelijk de internationale standaarden te volgen. De vertaling van de herziene Standaard 315 voorziet hier dan ook in.

De toepassing van deze Standaard is echter waar wij de aandacht van de NBA voor vragen. ISA 315, en dus ook de Nederlandse vertaling, bevat meer uitgebreide en gedetailleerde vereisten. Een onderdeel betreft de introductie van inherente risicofactoren (complexiteit, subjectiviteit, wijzigingen, onzekerheid of vatbaarheid voor afwijkingen als gevolg van tendentie bij het management of andere frauderisicofactoren) die bij het identificeren en inschatten van risico's op een afwijking van materieel belang moeten worden toegepast. Wij denken dat hierdoor de risico-inschatting, het inspelen op de risico's en de documentatie ervan voor controleteams complexer wordt. Daarnaast wordt in de toepassingsgerichte teksten bij de Standaard ook uitgebreid aandacht besteed aan 'schaalbaarheid'. Deze paragrafen illustreren situatieafhankelijke toepassing, wat een belangrijke handreiking is naar de praktijk. Echter de vertaling van deze toepassingsgerichte teksten naar de opdracht specifieke situatie zal voor controleteams ook complexer zijn.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam, Postbus 90357, 1006 BJ Amsterdam

T: 088 792 00 20, F: 088 792 96 40, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.



Mede gezien voorgenoemde onderwerpen verwachten wij dat de implementatie voor de praktijk uitdagend zal zijn en dat er een behoefte zal ontstaan naar nadere toelichting en handreikingen. De NBA zou hierbij een bijdrage kunnen leveren. Als voorbeeld noemen wij de voorbeelden en toelichtingen zoals de IAASB heeft uitgegeven volgend op het uitbrengen van de herziene ISA 540, dergelijke toelichtingen, aangepast op de Nederlandse situatie, zouden bijdragen aan effectieve en uniforme toepassing van de Standaard.

2. Onze antwoorden op uw vragen

In deze paragraaf geven wij onze reactie op de door u in het consultatiedocument gestelde vragen:

1. Heeft u specifieke opmerkingen bij de vertaling van de wijzigingen in Standaard 315 en de vertaling van de wijzigingen in andere Standaarden?

Ja, wij hebben enkele observaties welke geen kritiek fouten betreffen.

- Vertaling van het woord 'range' in interval. Alhoewel deze vertaling ook al in de huidige standaard wordt gebezigd, denken wij dat 'bandbreedte' een betere vertaling is.
- In generieke zin vroegen wij ons af of de vertaling van het Engelse woord 'data' naar het Nederlandse woord 'gegevens' nog wel nodig is.
- Paragraaf 9 - Suggestie om de vertaling van 'where appropriate' te vervangen door 'waar passend' in plaats van 'in voorkomend geval'.
- Paragraaf 38d - Suggestie om het woord 'rationale' te vertalen met motivatie?

2. Zijn de wijzigingen in deze Standaarden toepasbaar in uw omgeving? Zo niet, wat is daarvoor de reden?

Wij achten deze Standaard toepasbaar. Wel zijn wij van mening dat daar deze Standaard fundamenteel is voor een groot aantal andere standaarden, de introductie van nieuwe concepten en definities ingrijpend zal zijn om praktisch toe te passen. In het bijzonder om de nieuw geïntroduceerde risico factoren alsmede de schaalbaarheid toe te passen in opdracht specifieke situaties en concreet uit te werken in de risico identificatie en inschatting en documentatie hiervan.

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?

Ja, zoals eerder beschreven komt in de toelichtende paragrafen van deze standaard schaalbaarheid uitgebreid aan bod, echter naar onze mening zal er specifieke behoefte ontstaan naar handreikingen omtrent de concrete uitwerking en praktische toepassing.

4. Kunt u zich vinden in de voorgestelde ingangsdatum?

Ja, wij kunnen ons vinden in de voorgestelde ingangsdatum.

Hoogachtend,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

A.C.M. van der Linden RA
Partner | National Office