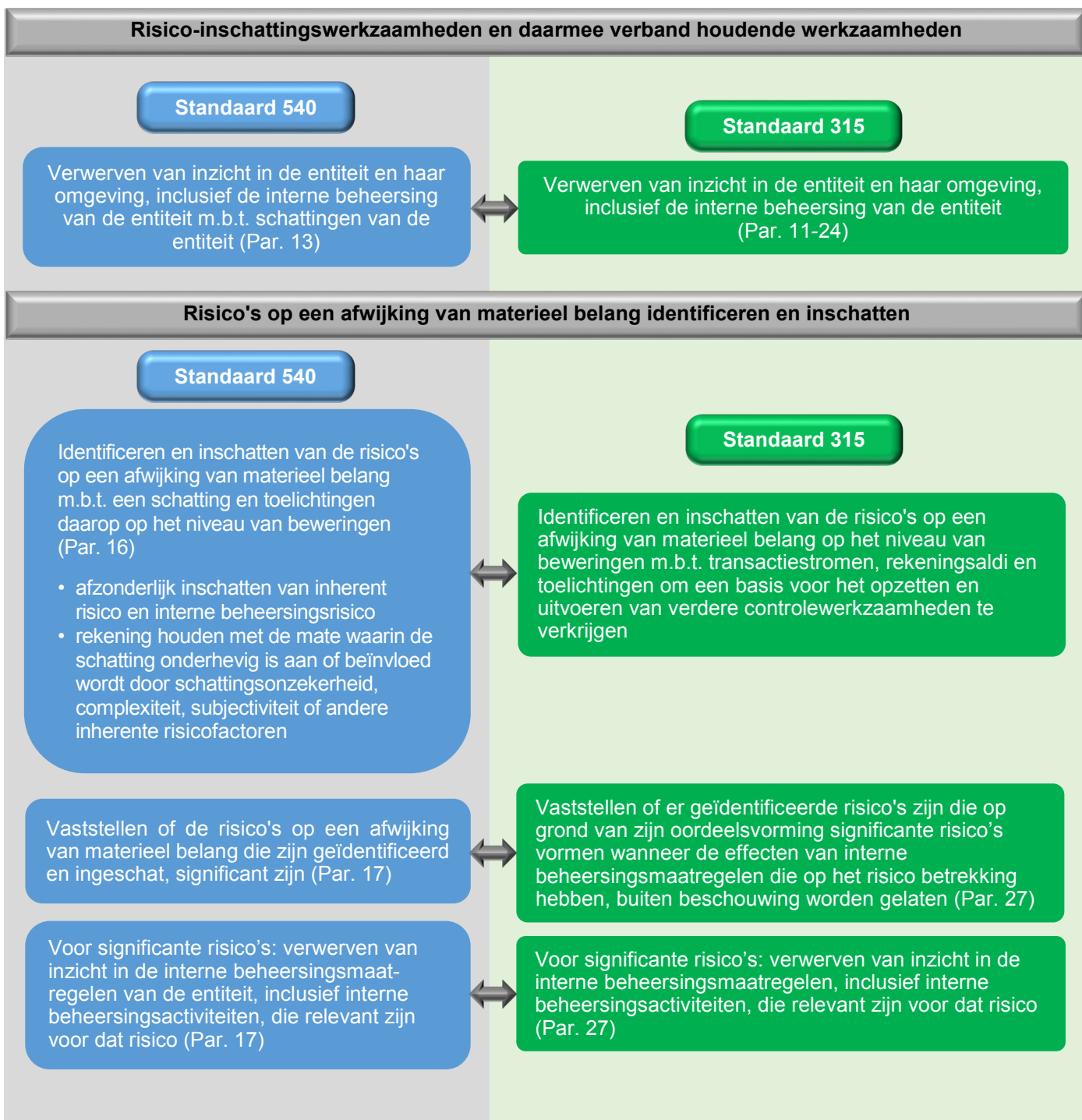


Koppelingen tussen Standaard 540 en andere controlestandaarden

Standaard 540 behandelt de verantwoordelijkheid van de accountant m.b.t. schattingen en toelichtingen daarop bij een controle van financiële overzichten. Deze Standaard omvat vereisten en leidraden die verwijzen naar of uitwerken hoe andere relevante Standaarden moeten worden toegepast m.b.t. schattingen. Dit schema laat de verbanden tussen de vereisten in Standaard 540 en de vereisten in andere Standaarden zien om accountants te helpen de belangrijke koppelingen te begrijpen en alle relevante vereisten m.b.t. een controle van schattingen en toelichtingen te kunnen toepassen.

Deze ISA 540 *Implementatieondersteuning: flow charts en diagram* van de International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) en gepubliceerd door the International Federation of Accountants (IFAC) in April 2019 in de Engelse taal, is vertaald in het Nederlands door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) in Juni 2019 met toestemming van IFAC. De goedgekeurde tekst van ISA 540 *Implementatieondersteuning: flow charts en diagram* is gepubliceerd door IFAC in de Engelse taal. Tekst in de Engelse taal van ISA 540 *Implementatieondersteuning: flow charts en diagram* © 2019 van de International Federation of Accountants (IFAC). Alle rechten voorbehouden. Tekst in de Nederlandse taal ISA 540 *Implementatieondersteuning: flow charts en diagram* © 2019 van de International Federation of Accountants (IFAC).



Standaard 540

Opzetten en uitvoeren van verdere controlewerkzaamheden die inspelen op de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang op het niveau van beweringen, rekening houdend met de redenen voor de inschatting van deze risico's (Par. 18)

Rekening houden met het feit dat hoe hoger het ingeschatte risico op een afwijking van materieel belang is, des te overtuigender de controle-informatie moet zijn (Par. 18)

Opzetten en uitvoeren van toetsingen van interne beheersingsmaatregelen indien (Par. 19):

- de inschatting door de accountant van de risico's op een afwijking van materieel belang op het niveau van beweringen de verwachting omvat dat de interne beheersingsmaatregelen effectief werken; of
- gegevensgerichte werkzaamheden alleen niet voldoende en geschikte controle-informatie op het niveau van beweringen kunnen verschaffen

Verkrijgen van meer overtuigende controle-informatie naarmate de accountant meer steunt op de effectiviteit van een interne beheersingsmaatregel (Par. 19)

Voor een significant risico: (Par. 20)

- toetsingen van interne beheersingsmaatregelen in de lopende verslagperiode (Par. 20)
- detailcontroles wanneer de benadering alleen uit gegevensgerichte werkzaamheden bestaat (Par. 20)

Standaard 330

Opzetten en uitvoeren van verdere controlewerkzaamheden die inspelen op de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang op het niveau van beweringen (Par. 6)

Overwegen van de redenen die hebben geleid tot de inschatting van het risico, inclusief de waarschijnlijkheid dat een afwijking van materieel belang zich voordoet op grond van de specifieke kenmerken van de transactiestroom, het rekeningsaldo of de toelichting en de inschatting van het interne beheersingsrisico (Par. 7(a))

Verkrijgen van meer overtuigende controle-informatie naarmate het risico hoger wordt ingeschat (Par. 7(b))

Opzetten en uitvoeren van gegevensgerichte controles voor elk van de transactiestromen, rekeningsaldi en toelichtingen die van materieel belang zijn (Par. 18)

Opzetten en uitvoeren van toetsingen van interne beheersingsmaatregelen indien (Par. 8):

- de accountant voornemens is te steunen op interne beheersingsmaatregelen
- gegevensgerichte controlewerkzaamheden alleen niet voldoende en geschikte controle-informatie op het niveau van beweringen kunnen verschaffen

Verkrijgen van meer overtuigende controle-informatie naarmate de accountant meer steunt op de effectiviteit van een interne beheersingsmaatregel

Indien de accountant voornemens is te steunen op interne beheersingsmaatregelen voor een significant risico, toetsen van deze interne beheersingsmaatregelen gedurende de lopende controleperiode (Par. 15)

Voor elk significant risico, gegevensgerichte controles uitvoeren die specifiek op dat risico inspelen. Wanneer de aanpak van een significant risico slechts uit gegevensgerichte controles bestaat, onder meer uitvoeren van detailcontroles (Par. 21)

Het inspelen op de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang (vervolg)

Standaard 540

Drie toetsingsbenaderingen

Verkrijgen van controle-informatie van gebeurtenissen die plaatsvinden tot de datum van de controle-verklaring (Par. 21)

Toetsen hoe het management de schatting heeft gemaakt (Par. 22-27)

Als accountant zelf een puntschatting of interval ontwikkelen (Par. 28-29)

Voldoen aan de relevante vereisten inzake controle-informatie in Standaard 500 (Par. 30)

De vereisten in paragrafen 21-29 van deze Standaard kunnen de accountant helpen bij het beoordelen van de geschiktheid van het werk van de deskundige als controle-informatie voor een relevante bewering overeenkomstig paragraaf 8(c) van Standaard 500 (Par. 30)

Standaard 330

Ongeacht de inschatting van de risico's op een afwijking van materieel belang opzetten en uitvoeren van gegevensgerichte controles voor elk van de transactiestromen, rekeningsaldi en toelichtingen die van materieel belang zijn (Par. 18)

Standaard 500

Opzetten en uitvoeren van controlewerkzaamheden om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen (Par. 6)

Overwegen van de relevantie en betrouwbaarheid van de informatie die als controle-informatie zal worden gebruikt, inclusief het werk van een door het management ingeschakelde deskundige (Par. 7-9)

Algehele evaluatie op basis van uitgevoerde controlewerkzaamheden

Standaard 540

Evalueren of de inschattingen van de risico's op een afwijking van materieel belang op het niveau van beweringen passend blijven (Par. 33(a))

Evalueren of de beslissingen van het management m.b.t. de opname, waardering, presentatie en toelichting van deze schattingen in de financiële overzichten in overeenstemming zijn met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving (Par. 33(b))

Standaard 330

Evalueren of de inschattingen van de risico's op een afwijking van materieel belang op het niveau van beweringen passend blijven (Par. 25)

Evalueren of de presentatie van de financiële overzichten als geheel in overeenstemming is met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving (Par. 24)

Overwegen of de financiële overzichten het volgende passend weergeeft: (Par. 24)

- de classificatie en beschrijving van de financiële informatie en de onderliggende transacties, gebeurtenissen en omstandigheden; en
- de presentatie, structuur en inhoud van de financiële overzichten

Algehele evaluatie op basis van uitgevoerde controlewerkzaamheden (vervolg)

Standaard 540

Evaluëren of voldoende en geschikte controle-informatie is verkregen (Par. 33(c))

Indien het niet mogelijk is voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, evalueren van de implicaties voor de controle of voor het oordeel van de accountant bij de financiële overzichten (Par. 34)

Rekening houden met alle verkregen informatie, hetzij bevestigend of tegenstrijdig (Par. 34)

Vaststellen of de schattingen en toelichtingen daarop redelijk zijn in de context van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, of een afwijking bevatten (Par. 35)

Bij een getrouw-beeld-stelsel, evalueren of toelichtingen de getrouwe weergave van de financiële overzichten vormen (Par. 36(a))

Bij een compliance-stelsel, evalueren of de noodzakelijke toelichtingen opgenomen zijn zodat de financiële overzichten niet misleidend zijn (Par. 36(b))

Standaard 330

Concluderen of voldoende en geschikte controle-informatie is verkregen (Par. 26)

Standaard 705

Aanpassen van het oordeel wanneer de financiële overzichten een afwijking van materieel belang bevatten of wanneer het niet mogelijk is om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen (Par. 6)

Bepalen van het soort aanpassing van het oordeel van de accountant (Par. 7-15)

Voldoen aan de vereiste vorm en inhoud van de controleverklaring indien het oordeel wordt aangepast (Par. 16-29)

Standaard 330

Overwegen van alle controle-informatie, ongeacht of die de beweringen in de financiële overzichten bevestigen of daarmee tegenstrijdig lijken te zijn (Par. 26)

Evaluëren of de presentatie van de financiële overzichten als geheel in overeenstemming is met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving (Par. 24)

Standaard 700

Bij een getrouw-beeld-stelsel: evalueren of de financiële overzichten een getrouwe weergave vormen (Par. 14)

Bij een compliance-stelsel: bespreken met het management of de financiële overzichten misleidend zijn (Par. 19)

Schriftelijke bevestigingen

Standaard 540

Vragen van schriftelijke bevestigingen van het management en, in voorkomend geval, de met governance belaste personen (Par. 37)

Standaard 580

Vragen van schriftelijke bevestigingen van het management en, in voorkomend geval, de met governance belaste personen (Par. 6 en 9)

Communicatie met de met governance belaste personen, het management of andere relevante partijen

Standaard 540

Communicatie met de met governance belaste personen, het management of andere relevante partijen, in voorkomend geval (Par. 38)

Standaard 260

Communiceren met de met governance belaste personen van zienswijzen over significante kwalitatieve aspecten m.b.t. de praktijken inzake administratieve verwerking van de entiteit (Par. 16(a))

Standaard 265

Schriftelijk meedelen aan de met governance belaste personen van significante tekortkomingen in de interne beheersing (Par. 9)

Documentatie

Standaard 540

- Documenteren van kernelementen van het inzicht in de entiteit en haar omgeving, inclusief de interne beheersing m.b.t. schattingen (Par. 39(a))
- Documenteren van de koppeling van verdere controlewerkzaamheden met de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang op het niveau van beweringen (Par. 39(b))
- Documenteren van de reactie(s) van de accountant wanneer het management geen passende stappen heeft ondernomen om schattingonzekerheid te begrijpen en te behandelen (Par. 39(c))
- Documenteren van indicaties voor mogelijke tendentie bij het management in verband met schattingen en implicaties voor de controle (Par.39(d))
- Documenteren van significante oordeelsvormingen bij het vaststellen of de schattingen en toelichtingen daarop redelijk zijn of een afwijking bevatten (Par. 39(e))

Standaard 230

Controledocumentatie opstellen die voldoende is om een ervaren accountant die niet eerder bij de controle betrokken was, in staat te stellen inzicht te verwerven in de aard, timing en omvang van de uitgevoerde controlewerkzaamheden, uitkomsten en daaruit voortvloeiende significante aangelegenheden (Par. 8)

Vastleggen van onderscheidende kenmerken van de getoetste elementen, wie de controlewerkzaamheden heeft uitgevoerd, datum van afronding, wie de werkzaamheden heeft beoordeeld en datum van de beoordeling (Par. 9)

Documenteren van aangelegenheden besproken met degenen belast met governance, het management en anderen (Par. 10)

Documenteren hoe de accountant is omgegaan met een geïdentificeerde inconsistentie met zijn eindconclusie m.b.t. een significante aangelegenheid (Par. 11)