



Notitie internationale ontwikkelingen

Introductie

Op basis van de websites van IFAC, Accountancy Europe, de FRC en de NBA is beoordeeld welke nieuwe ontwikkelingen kunnen worden gesignaleerd, die van belang zijn voor de SRA-leden. Bekeken periode: 30 maart 2022 tot en met 31 mei 2022.

IFAC

IESBA

1. Op 11 april 2022 heeft de IESBA een herziene definitie van organisaties van openbaar belang gepubliceerd. Het betreft een definitieve uiting. De uiting geeft een aantal factoren die beoordeeld moeten worden bij het bepalen of sprake is van een organisatie van openbaar belang. Deze factoren zijn uitgebreid ten opzichte van de huidige Code of Ethics. Ook in de nieuwe definitie blijft de mogelijkheid bestaan voor nationale regelgevers om de inhoud van het begrip af te stemmen op de lokale omgeving. De uiting is van toepassing voor controles van perioden, beginnend op of na 15 december 2024.

Link: <https://www.ethicsboard.org/news-events/2022-04/global-ethics-board-expands-universe-entities-are-public-interest-entities>

To recognize diversity in jurisdictional contexts, the IESBA has taken a novel approach of expanding the PIE definition globally at a high level while providing guidance to regulators, national standard setters and other relevant local bodies on tailoring the broad definition for jurisdictional specificities. Among other matters, the revisions also:

- *Articulate an overarching objective for additional independence requirements for audits of financial statements of PIEs.*
- *Provide guidance on factors to consider when determining the level of public interest in an entity.*
- *Replace the term “**listed entity**” with a new term “**publicly traded entity**,” providing a definition of the latter term.*
- *Recognize the essential role local bodies responsible for the adoption of the Code play in delineating the specific entities that should be scoped in as PIEs in their jurisdictions, encouraging them to properly refine the PIE categories and adding any other categories relevant to their environments.*
- *Introduce a transparency requirement for firms to publicly disclose the application of independence requirements for PIEs where they have done so.*

2. De IESBA heeft op 18 mei 2022 in de vorm van een gesprek een discussie openbaar gemaakt over de kritische rol die ethische standaarden spelen bij het waarborgen dat duurzaamheidsinformatie betrouwbaar is.

Link: <https://www.ethicsboard.org/news-events/2022-05/watch-now-iesba-discussion-sustainability-and-ethics>

IAASB

1. De definitieve herziene standaard ISA 600 inzake groepscontroles is op 7 april 2022 gepubliceerd. Deze standaard is van toepassing op controles over perioden die beginnen op of na 15 december 2023. Op een aantal terreinen zoals professioneel-kritische instelling, planning en uitvoering, communicatie met component-accountants en documenteren, bevat de herziene standaard aangescherpte vereisten.

Link: <https://www.iaasb.org/news-events/2022-04/iaasb-modernizes-its-standard-group-audits-support-audit-quality>

“ISA 600 (Revised) is a significant step forward to enhance the consistent performance of quality group audit engagements and thereby supports users’ interests and broader financial stability,” said Tom Seidenstein, IAASB Chair. “Group audits is an area identified by regulators requiring attention. The changes in the standard build off other recent IAASB revisions, such as the revisions to the quality management standards, and should enhance audit quality by strengthening the accountability of group auditors and clarifying the interactive relationship between group and component auditors.”

ISA 600 (Revised) includes a robust risk-based approach to planning and performing a group audit. The approach focuses the group auditor’s attention and work effort on identifying and assessing the risks of material misstatement of the group financial statements and designing and performing further audit procedures to respond to those assessed risks. It also recognizes that component auditors can be, and often are, involved in all phases of the group audit. The standard furthermore promotes a clear, proactive and scalable approach for group audits that can be applied to today’s evolving group audit structures.

The IAASB also developed a Basis for Conclusions and factsheet to support the implementation, which are also available on the [IAASB’s website](#).

2. Daarnaast heeft de IAASB, in afwachting van een geplande herziening van ISA 240, guidance gepubliceerd over de vereisten in de huidige standaard inzake fraude en de relatie daarvan met vereisten in andere standaarden.
Link: <https://www.iaasb.org/news-events/2022-05/iaasb-issues-new-non-authoritative-guidance-fraud-audit-financial-statements>

Opvallend is dat de publicatie van de NBA ‘Oorzakenanalyse van fraudezaken’ vooruit loopt op bovenstaande publicatie.

3. De IAASB heeft op 24 mei 2022 verslag gedaan van de uitkomsten van een recente conferentie in Parijs over de zgn. LCE-standaard. Op deze conferentie was er duidelijk support voor het uitbrengen van een aparte standaard voor de controle van LCE’s. Zoals bekend heeft de SRA in haar commentaar gepleit voor het integreren van LCE-vereisten in de huidige standaarden.
Link: <https://www.iaasb.org/news-events/2022-05/iaasb-lce-conference-yields-key-takeaways-and-strong-support-lce-standard>

Actie SRA: nogmaals in internationaal en nationaal verband ons standpunt extra benadrukken.

Accountancy Europe

1. Op 5 mei 2022 heeft Accountancy Europe een paper uitgebracht, waarin een overzicht wordt gegeven van recente initiatieven op het terrein van Audit Quality Indicators (AQI’s) wereldwijd. Het overzicht geeft inzicht in zowel initiatieven op wereld als op nationaal niveau. Uit dit overzicht blijkt onder meer dat Nederland, met Duitsland en Engeland, vooroploopt als het gaat om rapportering van de AQI’s aan het publiek.
Link: <https://www.accountancyeurope.eu/publications/audit-quality-indicators-a-global-overview-of-initiatives/>
2. Accountancy Europe heeft op 10 mei 2022 een Discussion Paper gepubliceerd over assurance bij zgn. CSRD-verslaggeving.
Link: <https://www.accountancyeurope.eu/publications/sustainability-assurance-under-the-csrd/>

The European Commission's (EC) Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) proposal introduces an EU-wide requirement for limited assurance on sustainability information with the end goal to move to reasonable assurance in the longer term.

Professional accountants have been providing assurance services on sustainability information to companies in the European Union (EU) for over two decades. They have built up expertise in this area supported by the professional framework and standards they follow.

This discussion paper provides insights from practice on key matters related to this new assurance requirement and poses questions to stakeholders, including policy makers and standard setters, to reach a common understanding on the practical implications. Debating these matters early will ensure high quality and consistent application of assurance services across the EU.

3. Op 30 mei 2022 heeft Accountancy Europe een overzicht gepubliceerd van de regels in 30 Europese landen inzake het leveren van non-audit dienstverlening. Hieruit blijken grote verschillen tussen de betrokken landen.

Link: <https://www.accountancyeurope.eu/publications/non-audit-services/>

This publication highlights how differently 30 European countries have implemented the 2014 European Union (EU) audit rules on non-audit services, especially on the so called blacklist of prohibited non-audit services. Different national regimes lead to complexity, additional compliance costs and practical and operational difficulties for internationally operating companies and audit firms. Therefore, we propose streamlining these rules to create a level playing field in Europe. With this paper, we aim to inform policymakers in the context of the European Commission's ongoing initiative on corporate reporting.

FRC

Er zijn er geen nieuwe ontwikkelingen te melden.

NBA

1. Op 25 april 2022 is de consultatie gestart van de NBA-handreiking Rapporteren in de sectie "Controle-aanpak fraude-risico's" in de controleverklaring. De consultatietermijn loopt tot 6 juni 2022.

Voorgesteld wordt na te gaan of het inzenden van een SRA-reactie zinvol is.

Link: <https://www.nba.nl/nieuws-en-agenda/nieuwsarchief/2022/april/consultatie-handreiking-rapporteren-controleaanpak-frauderisicos--in-de-controleverklaring/>

SRA heeft gereageerd op de consultatie c.q. concept Handreiking:

<https://www.sra.nl/belangenbehartiging/consultaties/sra-reageert-op-nba-handreiking-rapportering-controleaanpak-frauderisicos-in-de-controleverklaring>

2. Op 26 april 2022 is een herziene versie verschenen van NBA Alert 45 over Oekraïne en sanctiewetgeving. De update heeft met name betrekking op de impact van de sanctiewetgeving op de dienstverlening door accountants.

Link: <https://www.nba.nl/nieuws-en-agenda/nieuwsarchief/2022/april/nba-alert-45-gevolgen-van-de-oorlog-in-oekraïne-en-de-sanctiewetgeving-voor-accountants-geactualiseerd/>

3. Op 31 mei 2022 is een verslag van de bestuursvergadering van 10 mei j.l. gepubliceerd, waarin onder meer is vermeld, dat een plan wordt ontwikkeld om op samenhangende wijze aandacht te besteden aan het thema Cultuur.

Link: <https://www.nba.nl/nieuws-en-agenda/nieuwsarchief/2022/mei/verslag-bestuursvergadering-10-mei-2022/>