

Engels	Vertaling Nederlands
INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 300 PLANNING AN AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS	INTERNATIONALE CONTROLESTANDAARD 300 PLANNING VAN EEN CONTROLE VAN FINANCIËLE OVERZICHTEN
(Effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2009)	(Van toepassing op controles van financiële overzichten over verslagperioden beginnend op of na 15 december 2009)
CONTENTS	INHOUDSOPGAVE
Paragraph	Paragraaf
Introduction	Inleiding
Scope of this ISA 1	Reikwijdte van deze ISA 1
The Role and Timing of Planning 2	De rol en timing van de planning 2
Effective Date 3	Ingangsdatum 3
Objective 4	Doelstellingen 4
Requirements	Vereisten
Involvement of Key Engagement Team Members..... 5	Betrokkenheid van kernleden van het opdrachtteam..... 5
Preliminary Engagement Activities 6	Vorbereidende opdrachtactiviteiten. 6
Planning Activities 7- 11	Planningswerkzaamheden 7-11
Documentation..... 12	Documentatie..... 12
Additional Considerations in Initial Audit Engagements..... 13	Aanvullende overwegingen bij initiële controleopdrachten..... 13
Application and Other Explanatory Material	Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten
The Role and Timing of Planning..... A1-A3	De rol en timing van de planning..... A1-A3
Involvement of Key Engagement Team Members..... A4	Betrokkenheid van kernleden van het opdrachtteam..... A4
Preliminary Engagement Activities A5-A7	Vorbereidende opdrachtactiviteiten A5-A7
Planning Activities..... A8-A15	Planningswerkzaamheden A8-A15
Documentation..... A16-A19	Documentatie..... A16-A19
Additional Considerations in Initial Audit Engagements A20	Aanvullende overwegingen bij initiële controleopdrachten..... A20
Appendix: Considerations in Establishing the Overall Audit Strategy.....	Bijlage: Overwegingen bij het opstellen van de algehele controleaanpak
International Standard on Auditing (ISA) 300, "Planning an Audit of Financial Statements" should be read in conjunction with [proposed] ISA 200, "Overall Objectives of the Independent Auditor, and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing."	Internationale Controlestandaard (<i>International Standard on Auditing</i> , ISA) 300, "Planning van een controle van financiële overzichten" dient te worden gelezen in samenhang met ISA 200, Algemene doelstellingen van de onafhankelijke auditor, alsmede het uitvoeren van een controle overeenkomstig Internationale Controlestandaarden."
Introduction	Inleiding
Scope of this ISA	Reikwijdte van deze ISA
1. This International Standard on Auditing (ISA) deals with the auditor's responsibility to plan an audit of financial statements. This ISA is written in the context of recurring audits. Additional considerations in an initial audit engagement are separately identified.	1. Deze Internationale Controlestandaard (<i>International Standard on Auditing</i> , ISA) behandelt de verantwoordelijkheid van de auditor voor het plannen van een controle van financiële overzichten. Deze ISA is ingekaderd in de context van doorlopende opdrachten. Aanvullende overwegingen bij een initiële controleopdracht worden afzonderlijk behandeld.
The Role and Timing of Planning	De rol en timing van de planning
2. Planning an audit involves establishing the overall audit strategy for the engagement and developing an audit plan. Adequate planning benefits the audit of financial statements in several ways, including the following: (Ref: Para. A1-A3) <ul style="list-style-type: none"> • Helping the auditor to devote appropriate attention to important areas of the audit. • Helping the auditor identify and resolve potential problems on a timely basis. • Helping the auditor properly organize and manage the audit engagement so that it is performed in an effective and efficient manner. 	2. De planning van een controle omvat het opstellen van de algehele controleaanpak voor de opdracht, alsmede het ontwikkelen van een controleprogramma. Een adequate planning bevordert de controle van financiële overzichten op verschillende manieren, waaronder de volgende: (Zie: Par. A1-A3) <ul style="list-style-type: none"> • zij draagt ertoe bij dat de auditor de nodige aandacht besteedt aan belangrijke deelgebieden van de controle; • zij draagt ertoe bij dat de auditor mogelijke problemen tijdig onderkent en oplost. • zij draagt ertoe bij dat de auditor de controleopdracht op een correcte wijze organiseert en leidt, zodat

ISA 300

Engels	Vertaling Nederlands
<ul style="list-style-type: none"> Assisting in the selection of engagement team members with appropriate levels of capabilities and competence to respond to anticipated risks, and the proper assignment of work to them. Facilitating the direction and supervision of engagement team members and the review of their work. Assisting, where applicable, in coordination of work done by auditors of components and experts. 	<p>deze effectief en doelmatig wordt uitgevoerd;</p> <ul style="list-style-type: none"> zij ondersteunt de auditor bij het selecteren van de leden van het opdrachtteam met de passende niveaus van deskundigheid en competenties om in te spelen op de verwachte risico's, alsmede bij het aan hen op juiste wijze toewijzen van werkzaamheden; zij vergemakkelijkt het aansturen van en het toezicht houden op de leden van het opdrachtteam, alsmede de review van hun werkzaamheden; zij ondersteunt, voor zover van toepassing, bij het coördineren van de werkzaamheden die door auditors van groepsonderdelen en deskundigen worden uitgevoerd.
Effective Date	Ingangsdatum
3. This ISA is effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2009.	3. Deze ISA is van toepassing op controles van financiële overzichten over verslagperioden beginnend op of na 15 december 2009.
Objective	Doelstellingen
4. The objective of the auditor is to plan the audit so that it will be performed in an effective manner.	4. De doelstelling van de auditor is het zodanig plannen van de controle dat deze op een effectieve wijze zal worden uitgevoerd.
Requirements	Vereisten
Involvement of Key Engagement Team Members	Betrokkenheid van kernleden van het opdrachtteam
5. The engagement partner and other key members of the engagement team shall be involved in planning the audit, including planning and participating in the discussion among engagement team members. (Ref: Para. A4)	5. De voor de opdracht verantwoordelijke partner en andere kernleden van het opdrachtteam dienen te worden betrokken bij de planning van de controle, met inbegrip van de planning van en de deelname aan de bespreking tussen de leden van het opdrachtteam. (Zie: Par. A4)
Preliminary Engagement Activities	Voorbereidende opdrachtactiviteiten
6. The auditor shall undertake the following activities at the beginning of the current audit engagement: <ol style="list-style-type: none"> Performing procedures required by ISA 220 regarding the continuance of the client relationship and the specific audit engagement;¹ Evaluating compliance with relevant ethical requirements, including independence, in accordance with ISA 220²; and Establishing an understanding of the terms of the engagement, as required by ISA 210³ (Ref: Para. A5-A7) 	6. De auditor dient aan het begin van de lopende controleopdracht de volgende acties te ondernemen: <ol style="list-style-type: none"> het uitvoeren van werkzaamheden die vereist zijn op grond van ISA 220 betreffende het voortzetten van de relatie met de cliënt en van de specifieke controleopdracht⁴; het evalueren van het naleven van de relevante ethische voorschriften, waaronder de onafhankelijkheidsvoorschriften, overeenkomstig ISA 220⁵; en het verwerven van inzicht in de voorwaarden van de controleopdracht, zoals vereist op grond van ISA 210⁶. (Zie: Par.A5-A7)
Planning Activities	Planningswerkzaamheden
7. The auditor shall establish an overall audit strategy that sets the scope, timing and direction of the	7. De auditor dient een algehele controleaanpak tot stand te brengen waarin de reikwijdte, de timing en de

¹ ISA 220, "Quality Control for an Audit of Financial Statements," paragraphs 12-13.

² ISA 220, paragraphs 9-11.

³ ISA 210, "Agreeing the Terms of Audit Engagements," paragraphs 9-13.

⁴ ISA 220, 'Kwaliteitsbeheersing voor een controle van historische financiële informatie', paragrafen 12-13.

⁵ ISA 220, paragrafen 9-11.

⁶ ISA 210, 'Overeenstemming over de voorwaarden van de controleopdracht', paragrafen 9-13.

ISA 300

Engels	Vertaling Nederlands
audit, and that guides the development of the audit plan.	richting van de controle wordt uiteengezet en die de basis vormt voor de ontwikkeling van het controleprogramma.
8. In establishing the overall audit strategy, the auditor shall: (a) Identify the characteristics of the engagement that define its scope; (b) Ascertain the reporting objectives of the engagement to plan the timing of the audit and the nature of the communications required; (c) Consider the factors that, in the auditor's professional judgment, are significant in directing the engagement team's efforts; (d) Consider the results of preliminary engagement activities and, where applicable, whether knowledge gained on other engagements performed by the engagement partner for the entity is relevant; and (e) Ascertain the nature, timing and extent of resources necessary to perform the engagement. (Ref: Para. A8-A11)	8. Bij het opstellen van de algehele controleaanpak dient de auditor: (a) de kenmerken van de opdracht te bepalen die de reikwijdte daarvan definiëren; (b) zich te vergewissen van de rapportagedoelstellingen van de opdracht teneinde de timing van de controle te plannen en de vereiste soort communicatie te bepalen; (c) de factoren te overwegen die volgens het <i>professional judgment</i> van de auditor significant zijn voor het aansturen van de door het opdrachtteam uit te voeren werkzaamheden; (d) de uitkomsten in overweging te nemen van de voorbereidende opdrachtactiviteiten en, voor zover van toepassing, na te gaan of de kennis die is verkregen bij andere opdrachten voor de entiteit, die zijn uitgevoerd door de voor de opdracht verantwoordelijke partner, relevant is; en (e) de aard, timing en omvang van de benodigde middelen voor de uitvoering van de opdracht te bepalen. (Zie: Par. A8-A11)
9. The auditor shall develop an audit plan that shall include a description of: (a) The nature, timing and extent of planned risk assessment procedures, as determined under ISA 315 ⁷ (b) The nature, timing and extent of planned further audit procedures at the assertion level, as determined under ISA 330 ⁸ (c) Other planned audit procedures that are required to be carried out so that the engagement complies with ISAs. (Ref: Para. A12)	9. De auditor dient een controleprogramma te ontwikkelen dat een beschrijving dient te bevatten van: (a) de aard, timing en omvang van de geplande risico-inschattingwerkzaamheden, zoals bepaald in ISA 315 ⁹ . (b) de aard, timing en omvang van de geplande verdere controlewerkzaamheden op het niveau van beweringen, zoals bepaald in ISA 330 ¹⁰ (c) de geplande overige controlewerkzaamheden die moeten worden uitgevoerd zodat de opdracht conform de ISA's wordt uitgevoerd. (Zie: Par. A12)
10. The auditor shall update and change the overall audit strategy and the audit plan as necessary during the course of the audit. (Ref: Para. A13)	10. De auditor dient de algehele controleaanpak en het controleprogramma te actualiseren en aan te passen wanneer dat in de loop van de controle noodzakelijk is. (Zie: Par. A13)
11. The auditor shall plan the nature, timing and extent of direction and supervision of engagement team members and the review of their work. (Ref: Para. A14-A15)	11. De auditor dient de aard, timing en omvang van het aansturen van en het toezicht houden op de leden van het opdrachtteam alsmede van de review van hun werkzaamheden te plannen. (Zie: Par. A14-A15)
Documentation	Documentatie
12. The auditor shall include in the audit documentation: ¹¹ (a) The overall audit strategy; (b) The audit plan; and (c) Any significant changes made during the audit engagement to the overall audit strategy or the audit plan, and the reasons for such changes. (Ref: Para. A16-A19)	12. De auditor dient in de controledocumentatie op te nemen ¹² : (a) de algehele controleaanpak; (b) het controleprogramma; en (c) alle belangrijke wijzigingen die tijdens de controleopdracht zijn aangebracht in de algehele controleaanpak en het controleprogramma, alsmede de redenen van dergelijke wijzigingen. (Zie: Par. A16-A19)
Additional Considerations in Initial Audit Engagements	Aanvullende overwegingen bij initiële controleopdrachten
13. The auditor shall undertake the following activities prior to starting an initial audit: (a) Performing procedures required by ISA 220 regarding the acceptance of the client relationship	13. De auditor dient de volgende activiteiten te verrichten alvorens een initiële controleopdracht aan te vangen:

⁷ ISA 315, "Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment."

⁸ ISA 330, "The Auditor's Responses to Assessed Risks."

⁹ ISA 315, 'Het onderkennen en inschatten van de risico's van een afwijking van materieel belang door middel van het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving'.

¹⁰ ISA 330, 'De wijzen van inspelen door de auditor op ingeschatte risico's'.

¹¹ ISA 230, "Audit Documentation," paragraphs 8-11, and paragraph A6.

¹² ISA 230, 'Controledocumentatie', paragrafen 8-11, en paragraaf A6.

Engels	Vertaling Nederlands
and the specific audit engagement; ¹³ and (b) Communicating with the predecessor auditor, where there has been a change of auditors, in compliance with relevant ethical requirements. (Ref: Para. A20)	(a) het uitvoeren van werkzaamheden die op grond van ISA 220 zijn vereist met betrekking tot het aanvaarden van de relatie met de cliënt alsmede van de specifieke controleopdracht ¹⁴ ; en (b) het communiceren, conform de relevante ethische voorschriften, met de voorgaande auditor in situaties waarin een wisseling van auditor heeft plaatsgevonden. (Zie:Par. A20)
Application and Other Explanatory Material	Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten
The Role and Timing of Planning (Ref: Para. 2)	De rol en timing van de planning (Zie: Par. 2)
A1. The nature and extent of planning activities will vary according to the size and complexity of the entity, the key engagement team members' previous experience with the entity, and changes in circumstances that occur during the audit engagement.	A1. De aard en omvang van planningswerkzaamheden zullen afhankelijk zijn van de omvang en de complexiteit van de entiteit, van de eerdere ervaringen van de kernleden van het opdrachtteam met de entiteit, alsmede van wijzigingen in omstandigheden die zich tijdens de controleopdracht voordoen.
A2. Planning is not a discrete phase of an audit, but rather a continual and iterative process that often begins shortly after (or in connection with) the completion of the previous audit and continues until the completion of the current audit engagement. Planning, however, includes consideration of the timing of certain activities and audit procedures that need to be completed prior to the performance of further audit procedures. For example, planning includes the need to consider, prior to the auditor's identification and assessment of the risks of material misstatement, such matters as: <ul style="list-style-type: none"> • The analytical procedures to be applied as risk assessment procedures. • Obtaining a general understanding of the legal and regulatory framework applicable to the entity and how the entity is complying with that framework. • The determination of materiality. • The involvement of experts. • The performance of other risk assessment procedures. 	A2. Planning is geen afzonderlijke fase van een controle maar veeleer een voortdurend en iteratief proces dat vaak kort na (of in samenhang met) de afronding van de voorgaande controle begint en verder gaat tot de afronding van de lopende controle. Planning van de controle omvat echter het in aanmerking nemen van de timing van bepaalde activiteiten en controlewerkzaamheden die afgerond moeten zijn voordat de verdere controlewerkzaamheden worden uitgevoerd. Planning omvat bijvoorbeeld de noodzaak om, voorafgaand aan het onderkennen en inschatten door de auditor van de risico's van een afwijking van materieel belang, aangelegenheden in aanmerking te nemen zoals: <ul style="list-style-type: none"> • de cijferanalyses die moeten worden uitgevoerd als risico-inschattingwerkzaamheden; • het verwerven van een globaal inzicht in het wet-, regelgevend en toezichhoudend kader dat op de entiteit van toepassing is, alsmede in de wijze waarop de entiteit hieraan voldoet; • het bepalen van de materialiteit; • de betrokkenheid van deskundigen; • het uitvoeren van overige risico-inschattingwerkzaamheden.
A3. The auditor may decide to discuss elements of planning with the entity's management to facilitate the conduct and management of the audit engagement (for example, to coordinate some of the planned audit procedures with the work of the entity's personnel). Although these discussions often occur, the overall audit strategy and the audit plan remain the auditor's responsibility. When discussing matters included in the overall audit strategy or audit plan, care is required in order not to compromise the effectiveness of the audit. For example, discussing the nature and timing of detailed audit procedures with management may compromise the effectiveness of the audit by making the audit procedures too predictable.	A3. De auditor kan beslissen om bepaalde delen van de planning met het management van de entiteit te bespreken teneinde het uitvoeren en leiden van de controleopdracht te bevorderen (bijvoorbeeld om bepaalde geplande controlewerkzaamheden af te stemmen op het door het personeel van de entiteit zelf uitgevoerde werk). Hoewel dergelijke besprekingen veelvuldig plaatsvinden, blijft de algehele controleaanpak en het controleprogramma de verantwoordelijkheid van de auditor. Wanneer besprekingen plaatsvinden over aangelegenheden met betrekking tot de algehele controleaanpak of het controleprogramma moet er op worden gelet dat de effectiviteit van de controle niet wordt aangetast. Zo is het bijvoorbeeld mogelijk dat door het in detail bespreken van de aard en timing van controlewerkzaamheden met het management de effectiviteit van de controle wordt aangetast door het te voorspelbaar maken van de controlewerkzaamheden.
Involvement of Key Engagement Team Members (Ref: Para. 5)	Betrokkenheid van kernleden van het opdrachtteam (Zie: Par. 5)
A4. The involvement of the engagement partner and other key members of the engagement team in planning the audit draws on their experience and insight, thereby enhancing the effectiveness and efficiency of the planning process. ¹⁵	A4. Het betrekken van de voor de opdracht verantwoordelijke partner en kernleden van het opdrachtteam bij de planning van de audit benut ten volle hun ervaring en inzicht, waardoor de effectiviteit en doelmatigheid van het planningsproces wordt verhoogd ¹⁶

¹³ ISA 220, paragraphs 12-13.

¹⁴ ISA 220, paragrafen 12-13.

¹⁵ ISA 315, paragraph 10, establishes requirements and provides guidance on the engagement team's discussion of the susceptibility of the entity to material misstatements of the financial statements. ISA 240, "The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements," paragraph 15, provides guidance on the emphasis given during this discussion to the susceptibility of the entity's financial statements to material misstatement due to fraud.

Engels	Vertaling Nederlands
Preliminary Engagement Activities (Ref: Para. 6)	Vorbereidende opdrachtactiviteiten (Zie: Par. 6)
A5. Performing the preliminary engagement activities specified in paragraph 6 at the beginning of the current audit engagement assists the auditor in identifying and evaluating events or circumstances that may adversely affect the auditor's ability to plan and perform the audit engagement.	A5. De uitvoering van de in paragraaf 6 gespecificeerde voorbereidende opdrachtactiviteiten aan het begin van de lopende controleopdracht is een hulpmiddel voor de auditor bij het onderkennen en het evalueren van gebeurtenissen of omstandigheden die voor hem een negatief effect kunnen hebben op het kunnen plannen en uitvoeren van de controleopdracht.
A6. Performing these preliminary engagement activities enables the auditor to plan an audit engagement for which, for example: <ul style="list-style-type: none"> • The auditor maintains the necessary independence and ability to perform the engagement. • There are no issues with management integrity that may affect the auditor's willingness to continue the engagement. • There is no misunderstanding with the client as to the terms of the engagement. 	A6. De uitvoering van deze voorbereidende opdrachtactiviteiten stelt de auditor in staat een controleopdracht te plannen waarvoor bijvoorbeeld: <ul style="list-style-type: none"> • hij de noodzakelijke onafhankelijkheid behoudt alsook de mogelijkheid om de opdracht te kunnen uitvoeren; • er geen issues met betrekking tot de integriteit van het management bestaan die een effect kunnen hebben op de bereidheid van de auditor om de opdracht voort te zetten; • er geen misverstand bestaat met de cliënt over de voorwaarden van de opdracht.
A7. The auditor's consideration of client continuance and relevant ethical requirements, including independence, occurs throughout the audit engagement as conditions and changes in circumstances occur. Performing initial procedures on both client continuance and evaluation of relevant ethical requirements (including independence) at the beginning of the current audit engagement means that they are completed prior to the performance of other significant activities for the current audit engagement. For continuing audit engagements, such initial procedures often occur shortly after (or in connection with) the completion of the previous audit.	A7. Het in overweging nemen door de auditor van het voortzetten van de relatie met de cliënt en van relevante ethische voorschriften, waaronder onafhankelijkheidsvoorschriften, heeft plaats gedurende de uitvoering van de controleopdracht rekening houdend met de concrete situatie en de gewijzigde omstandigheden. Het uitvoeren van initiële werkzaamheden van de auditor met betrekking tot het voortzetten van de relatie met de cliënt en het evalueren van relevante ethische voorschriften (waaronder onafhankelijkheidsvoorschriften) aan het begin van de lopende controleopdracht houdt in dat deze worden afgerond voorafgaand aan het uitvoeren van andere belangrijke werkzaamheden met betrekking tot de lopende controleopdracht. Bij doorlopende controleopdrachten worden deze voorbereidende werkzaamheden meestal uitgevoerd kort na (of in samenhang met) de afronding van de voorgaande controle.
Planning Activities	Planningswerkzaamheden
The Overall Audit Strategy (Ref: Para. 7-8)	De algehele controleaanpak (Zie: Par. 7-8)
A8. The process of establishing the overall audit strategy assists the auditor to determine, subject to the completion of the auditor's risk assessment procedures, such matters as: <ul style="list-style-type: none"> • The resources to deploy for specific audit areas, such as the use of appropriately experienced team members for high risk areas or the involvement of experts on complex matters. • The amount of resources to allocate to specific audit areas, such as the number of team members assigned to observe the inventory count at material locations, the extent of review of other auditors' work in the case of group audits, or the audit budget in hours to allocate to high risk areas; • When these resources are to be deployed, such as whether at an interim audit stage or at key cut-off dates; and • How such resources are managed, directed and supervised, such as when team briefing and debriefing meetings are expected to be held, how engagement partner and manager reviews are expected to take place (for example, on-site or off-site), and whether to complete 	A8. Het proces aan de hand waarvan de algehele controleaanpak tot stand wordt gebracht is een hulpmiddel voor de auditor om, onder voorbehoud van het afronden van de risico-inschattingwerkzaamheden, dergelijke aangelegenheden te bepalen zoals: <ul style="list-style-type: none"> • de middelen om aan te wenden voor specifieke deelgebieden van de controle, zoals het inzetten van teamleden die over de nodige ervaring beschikken met betrekking tot deelgebieden met een hoog risico dan wel het inschakelen van deskundigen voor gecompliceerde onderwerpen; • de omvang van middelen om toe te wijzen aan specifieke deelgebieden van de controle, zoals het aantal teamleden dat wordt opgedragen de voorraadopname bij belangrijke locaties bij te wonen, de omvang van de review van het werk van andere auditors bij groepscontroles, of het budget in uren dat aan deelgebieden met een hoog risico wordt toegewezen; • wanneer deze middelen moeten worden ingezet, zoals in een fase van een interimcontrole of op belangrijke afgrenzingsdata; en • hoe dergelijke middelen worden beheerd, aangestuurd en hoe hierop toezicht wordt gehouden, zoals

¹⁶ ISA 315, paragraaf 10, stelt vereisten vast en geeft richtlijnen over de bespreking van het opdrachtteam over de vatbaarheid van de financiële overzichten van de entiteit voor afwijkingen van materieel belang. Paragraaf 14 van ISA 240. 'De verantwoordelijkheden van de auditor met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten' geeft richtlijnen over de nadruk die tijdens deze bespreking wordt gelegd op de vatbaarheid van de financiële overzichten van de entiteit voor een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude

Engels	Vertaling Nederlands
engagement quality control reviews.	wanneer naar verwachting vergaderingen ter voorbereiding van de teamleden en vergaderingen gericht op het terugkoppelen van bevindingen worden gehouden, hoe reviews van het dossier door de voor de opdracht verantwoordelijke partner en de manager naar verwachting zullen plaats hebben (bijvoorbeeld ter plaatse bij de cliënt of elders) en of opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelingen zullen worden uitgevoerd.
A9. The Appendix lists examples of considerations in establishing the overall audit strategy.	A9. In de Bijlage zijn voorbeelden opgesomd van in overweging te nemen factoren bij het tot stand brengen van de algehele controleaanpak.
A10. Once the overall audit strategy has been established, an audit plan can be developed to address the various matters identified in the overall audit strategy, taking into account the need to achieve the audit objectives through the efficient use of the auditor's resources. The establishment of the overall audit strategy and the detailed audit plan are not necessarily discrete or sequential processes, but are closely inter-related since changes in one may result in consequential changes to the other.	A10. Wanneer de algehele controleaanpak eenmaal tot stand is gebracht kan een controleprogramma worden ontwikkeld om in te spelen op de verschillende aangelegenheden die in de algehele controleaanpak zijn onderkend, rekening houdend met de noodzaak om de doelstellingen van de controle te bereiken door het doelmatig gebruik van de middelen die de auditor ter beschikking staan. Het tot stand brengen van de algehele controleaanpak voor de opdracht en van het controleprogramma zijn niet noodzakelijkerwijs op zichzelf staande of op elkaar opvolgende processen, maar houden direct verband met elkaar, omdat wijzigingen in de één als consequentie kunnen hebben dat de daaruit voortvloeiende wijzigingen in de ander moeten worden aangebracht.
Considerations Specific to Smaller Entities	Overwegingen specifiek voor kleine entiteiten
A11. In audits of small entities, the entire audit may be conducted by a very small audit team. Many audits of small entities involve the engagement partner (who may be a sole practitioner) working with one engagement team member (or without any engagement team members). With a smaller team, co-ordination of, and communication between, team members are easier. Establishing the overall audit strategy for the audit of a small entity need not be a complex or time-consuming exercise; it varies according to the size of the entity, the complexity of the audit, and the size of the engagement team. For example, a brief memorandum prepared at the completion of the previous audit, based on a review of the working papers and highlighting issues identified in the audit just completed, updated in the current period based on discussions with the owner-manager, can serve as the documented audit strategy for the current audit engagement if it covers the matters noted in paragraph 8.	A11. Bij kleine entiteiten kan de gehele controle door een zeer klein opdrachtteam worden uitgevoerd. Bij veel controles van kleine entiteiten wordt de opdracht volledig uitgevoerd door de voor de opdracht verantwoordelijke partner (die een zelfstandige beroepsbeoefenaar kan zijn), samenwerkend met één teamlid (of zonder de inzet van een teamlid). Bij een kleiner opdrachtteam verlopen de coördinatie van en de communicatie tussen de teamleden eenvoudiger. Voor deze entiteiten behoeft het tot stand brengen van de algehele controleaanpak voor de opdracht niet ingewikkeld of tijdrovend te zijn; dit zal afhankelijk zijn van de grootte van de entiteit, de complexiteit van de controle en de omvang van het opdrachtteam. Zo is het bijvoorbeeld mogelijk dat een kort memorandum, opgesteld bij de afronding van de voorafgaande controle en gebaseerd op een review van de werkdocumenten, waarin de nadruk wordt gelegd op issues die tijdens de pas afgeronde controle zijn signaleerd en geactualiseerd en aangepast tijdens de lopende periode op basis van besprekingen met de eigenaar-bestuurder, als de documentatie voor de controleaanpak voor de lopende controleopdracht kan dienen voor zover deze de aangelegenheden beslaat die zijn genoemd in paragraaf 8.
<i>The Audit Plan</i> (Ref: Para. 9)	<i>Het controleprogramma</i> (Zie: Par. 9)
A12. The audit plan is more detailed than the overall audit strategy in that it includes the nature, timing and extent of audit procedures to be performed by engagement team members. Planning for these audit procedures takes place over the course of the audit as the audit plan for the engagement develops. For example, planning of the auditor's risk assessment procedures occurs early in the audit process. However, planning the nature, timing and extent of specific further audit procedures depends on the outcome of those risk assessment procedures. In addition, the auditor may begin the execution of further audit procedures for some classes of transactions, account balances and disclosures before planning all remaining further audit procedures.	A12. Het controleprogramma is in zoverre meer gedetailleerd dan de algehele controleaanpak dat het de aard, timing en omvang van de controlewerkzaamheden beschrijft die door de leden van het opdrachtteam moeten worden uitgevoerd. Planning van deze controlewerkzaamheden vindt plaats tijdens de controle, naarmate het controleprogramma voor de opdracht vorm krijgt. Zo vindt bijvoorbeeld de planning van de risico-inschattingwerkzaamheden meestal plaats in de beginfase van de controle. De planning van de aard, timing en omvang van specifieke verdere controlewerkzaamheden is echter afhankelijk van de uitkomsten van deze risico-inschattingwerkzaamheden. Bovendien kan de auditor beginnen met de uitvoering van verdere controlewerkzaamheden voor bepaalde transactiestromen, rekeningsaldi en in de financiële overzichten opgenomen toelichtingen voordat hij een planning maakt van alle overige verdere controlewerkzaamheden.
<i>Changes to Planning Decisions During the Course of the Audit</i> (Ref: Para. 10)	<i>.Wijzigingen die tijdens het verloop van de controle zijn aangebracht in beslissingen betreffende de planning</i> (Zie: Par. 10)
A13. As a result of unexpected events, changes in conditions, or the audit evidence obtained from the results of audit procedures, the auditor may need to modify the overall audit strategy and audit plan and thereby the resulting planned nature, timing and extent of further audit procedures, based on the revised consideration of assessed risks. This may be the case when information comes to the	A13. Ten gevolge van onverwachte gebeurtenissen, wijzigingen in de omstandigheden of controle-informatie verkregen uit de uitgevoerde controlewerkzaamheden kan de auditor genoodzaakt zijn de algehele controleaanpak en het controleprogramma aan te passen, alsmede als gevolg daarvan, de aard, timing en omvang van de verdere controlewerkzaamheden, gebaseerd op de herziene evaluatie van de ingeschatte

Engels	Vertaling Nederlands
<p>auditor's attention that differs significantly from the information available when the auditor planned the audit procedures. For example, audit evidence obtained through the performance of substantive procedures may contradict the audit evidence obtained through tests of controls.</p>	<p>risico's. Dit kan zich voordoen wanneer informatie onder de aandacht van de auditor komt die in belangrijke mate afwijkt van de informatie waarover hij beschikte toen hij de controlewerkzaamheden plande. Controle-informatie die is verkregen bij de uitvoering van gegevensgerichte controles kan bijvoorbeeld in strijd zijn met de controle-informatie die is verkregen als resultaat van het toetsen van interne beheersingsmaatregelen.</p>
<p><i>Direction, Supervision and Review</i> (Ref: Para. 11)</p>	<p><i>Het aansturen, het houden van toezicht en het reviewen</i> (Zie: Par. 11)</p>
<p>A14. The nature, timing and extent of the direction and supervision of engagement team members and review of their work vary depending on many factors, including:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The size and complexity of the entity. • The area of the audit. • The assessed risks of material misstatement (for example, an increase in the assessed risk of material misstatement for a given area of the audit ordinarily requires a corresponding increase in the extent and timeliness of direction and supervision of engagement team members, and a more detailed review of their work). • The capabilities and competence of the individual team members performing the audit work. ISA 220 contains further guidance on the direction, supervision and review of audit work.¹⁷ 	<p>A14. De aard, timing en omvang van het aansturen van en van het houden van toezicht op de leden van het opdrachtteam alsmede van de review van hun werkzaamheden zijn afhankelijk van vele factoren, waaronder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de omvang en complexiteit van de entiteit; • het deelgebied waarop de controle betrekking heeft; • de ingeschatte risico's van een afwijking van materieel belang (een stijging bijvoorbeeld in het ingeschatte risico van een afwijking van materieel belang voor een bepaald deelgebied van de controle vereist gewoonlijk een overeenkomstige toename van de omvang en de tijdigheid betreffende het aansturen van en het houden van toezicht op de leden van het opdrachtteam, alsmede een meer gedetailleerde review van hun werkzaamheden); • de capaciteiten en competentie van de individuele leden van het opdrachtteam die de controlewerkzaamheden uitvoeren. <p>ISA 220 bevat verdere richtlijnen over het aansturen van, het houden van toezicht op en het reviewen van controlewerkzaamheden¹⁸.</p>
<p>Considerations Specific to Smaller Entities</p>	<p>Overwegingen specifiek voor kleine entiteiten</p>
<p>A15. If an audit is carried out entirely by the engagement partner, questions of direction and supervision of engagement team members and review of their work do not arise. In such cases, the engagement partner, having personally conducted all aspects of the work, will be aware of all material issues. Forming an objective view on the appropriateness of the judgments made in the course of the audit can present practical problems when the same individual also performs the entire audit. If particularly complex or unusual issues are involved, and the audit is performed by a sole practitioner, it may be desirable to consult with other suitably-experienced auditors or the auditor's professional body.</p>	<p>A15. Indien een controle volledig wordt uitgevoerd door de voor de opdracht verantwoordelijke partner zijn de vragen met betrekking tot het aansturen van en het houden van toezicht op de leden van het opdrachtteam alsmede tot de review van hun werkzaamheden niet aan de orde. Onder dergelijke omstandigheden zal de voor de opdracht verantwoordelijke partner, die in eigen persoon alle aspecten van de controle heeft uitgevoerd, zich bewust zijn van alle issues die van materieel belang zijn. Het innemen van een objectief standpunt over de geschiktheid van de tijdens de controle gevormde oordelen kan praktische problemen veroorzaken wanneer dezelfde persoon alle controlewerkzaamheden heeft uitgevoerd. Wanneer er sprake is van bijzonder gecompliceerde of ongebruikelijke issues en de controle is uitgevoerd door een zelfstandig werkende beroepsbeoefenaar kan het wenselijk zijn om andere auditors die over de noodzakelijke ervaring beschikken dan wel de beroepsorganisatie waartoe de auditor behoort te consulteren.</p>
<p>Documentation (Ref: Para. 12)</p>	<p>Documentatie (Zie: Par. 12)</p>
<p>A16. The documentation of the overall audit strategy is a record of the key decisions considered necessary to properly plan the audit and to communicate significant matters to the engagement team. For example, the auditor may summarize the overall audit strategy in the form of a memorandum that contains key decisions regarding the overall scope, timing and conduct of the audit.</p>	<p>A16. De documentatie van de algehele controleaanpak bestaat uit een vastlegging van de kernbeslissingen die nodig werden geacht om de controle op de correcte wijze te plannen en om belangrijke aangelegenheden aan het opdrachtteam mede te delen. De auditor kan de algehele controleaanpak bijvoorbeeld samenvatten in de vorm van een memorandum waarin kernbeslissingen betreffende de totale reikwijdte, de timing en de uitvoering van de controle zijn opgenomen.</p>
<p>A17. The documentation of the audit plan is a record of the planned nature, timing and extent of risk assessment procedures and further audit procedures at the assertion level in response to the assessed risks. It also serves as a record of the proper planning of the audit procedures that can be reviewed and approved prior to their performance. The auditor may use standard audit programs or</p>	<p>A17. De documentatie van het controleprogramma bestaat uit een vastlegging van de geplande aard, timing en omvang van de risico-inschattingswerkzaamheden, alsmede van de verdere controlewerkzaamheden op het niveau van beweringen om in te spelen op de ingeschatte risico's. Zij doet tevens dienst als een vastlegging van de correcte planning van de controlewerkzaamheden die voorafgaand aan de uitvoering</p>

¹⁷ ISA 220, paragraphs 15-17.

¹⁸ ISA 220, paragrafen 15-17.

Engels	Vertaling Nederlands
audit completion checklists, tailored as needed to reflect the particular engagement circumstances.	daarvan kan worden gereviewed en goedgekeurd. De auditor kan gebruikmaken van standaardcontroleprogramma's of van checklists voor de afronding van de controle, die, voor zover nodig, aan de specifieke omstandigheden van de opdracht zijn aangepast.
A18. A record of the significant changes to the overall audit strategy and the audit plan, and resulting changes to the planned nature, timing and extent of audit procedures, explains why the significant changes were made, and the overall strategy and audit plan finally adopted for the audit. It also reflects the appropriate response to the significant changes occurring during the audit.	A18. De vastlegging van de belangrijke wijzigingen aangebracht in de algehele controleaanpak en in het controleprogramma, en van de daaruit resulterende wijzigingen in de aard, timing en omvang van controlewerkzaamheden geeft weer waarom de wijzigingen werden aangebracht alsmede dat het de algehele controleaanpak en het controleprogramma uiteindelijk voor de controle zijn aanvaard. Zij geeft tevens weer dat op passende wijze is ingespeeld op belangrijke wijzigingen die tijdens de controle hebben plaatsgevonden.
<i>Considerations Specific to Smaller Entities</i>	<i>Overwegingen specifiek voor kleine entiteiten</i>
A19. As discussed in paragraph A11, a suitable, brief memorandum may serve as the documented strategy for the audit of a smaller entity. For the audit plan, standard audit programs or checklists (see paragraph A17) drawn up on the assumption of few relevant control activities, as is likely to be the case in a smaller entity, may be used provided that they are tailored to the circumstances of the engagement, including the auditor's risk assessments.	A19. Zoals is besproken in paragraaf A11 kan een geschikt kort memorandum dienen als vastlegging van de aanpak voor de controle van een kleine entiteit. Voor het controleprogramma kunnen standaardcontroleprogramma's of checklists (zie: Par. A17) opgesteld onder de veronderstelling van een gering aantal relevante interne beheersingsactiviteiten, hetgeen bij een kleine entiteit waarschijnlijk het geval zal zijn, worden gehanteerd mits zij aan de omstandigheden van de opdracht, met inbegrip van de risico-inschatting door de auditor, worden aangepast.
Additional Considerations in Initial Audit Engagements (Ref: Para. 13)	Aanvullende overwegingen bij initiële controleopdrachten (Zie: Par. 13)
A20. The purpose and objective of planning the audit are the same whether the audit is an initial or recurring engagement. However, for an initial audit, the auditor may need to expand the planning activities because the auditor does not ordinarily have the previous experience with the entity that is considered when planning recurring engagements. For an initial audit engagement, additional matters the auditor may consider in establishing the overall audit strategy and audit plan include the following: <ul style="list-style-type: none"> • Unless prohibited by law or regulation, arrangements to be made with the predecessor auditor, for example, to review the predecessor auditor's working papers. • Any major issues (including the application of accounting principles or of auditing and reporting standards) discussed with management in connection with the initial selection as auditor, the communication of these matters to those charged with governance and how these matters affect the overall audit strategy and audit plan. • The audit procedures necessary to obtain sufficient appropriate audit evidence regarding opening balances.¹⁹ • Other procedures required by the firm's system of quality control for initial audit engagements (for example, the firm's system of quality control may require the involvement of another partner or senior individual to review the overall audit strategy prior to commencing significant audit procedures or to review reports prior to their issuance). 	A20. Het doel en de doelstelling van de planning van de controle bij een initiële controleopdracht zijn dezelfde als bij een doorlopende controleopdracht. Bij een initiële controleopdracht kan de auditor het echter noodzakelijk achten de planningswerkzaamheden uit te breiden omdat hij gewoonlijk niet de ervaring uit het verleden met de entiteit heeft die verondersteld wordt bij de planning van een doorlopende controleopdracht. Voor een initiële controleopdracht kan de auditor aanvullende aangelegenheden in aanmerking nemen bij het tot stand brengen van de algehele controleaanpak en het controleprogramma, waaronder de volgende: <ul style="list-style-type: none"> • het maken van afspraken met de voorgaande auditor, bijvoorbeeld om de werkdocumenten van de voorgaande auditor te kunnen reviewen, tenzij dit niet is toegestaan op grond van de wet- of regelgeving; • belangrijke issues waaronder de zaken betreffende de toepassing van praktijken inzake administratieve verwerking of van de standaarden betreffende de controle en verslaggeving) die met het management zijn besproken in samenhang met de aanstelling tot auditor, de communicatie over deze aangelegenheden met degenen belast met governance en de gevolgen van deze aangelegenheden voor de algehele controleaanpak en het controleprogramma; • de controlewerkzaamheden die vereist zijn voor het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de beginsaldi²⁰; • andere werkzaamheden die moeten worden uitgevoerd op grond van het kwaliteitsbeheersingssysteem van het kantoor met betrekking tot initiële controleopdrachten (zo is het bijvoorbeeld mogelijk dat het kwaliteitsbeheersingssysteem van het kantoor vereist dat een andere partner of ervaren individu wordt ingeschakeld voor de review van de algehele controleaanpak alvorens belangrijke controlewerkzaamheden aan te vangen, of rapporten te reviewen voordat deze worden uitgebracht).

¹⁹ ISA 510, "Initial Audit Engagements—Opening Balances."

²⁰ ISA 510, 'Initiële controleopdrachten – Beginsaldi'.

Engels	Vertaling Nederlands
Appendix (Ref: Para. 7-8, A8-A11)	Bijlage (Zie: paragrafen 7-8 en A8-A11)
Considerations in Establishing the Overall Audit Strategy This appendix provides examples of matters the auditor may consider in establishing the overall audit strategy. Many of these matters will also influence the auditor's detailed audit plan. The examples provided cover a broad range of matters applicable to many engagements. While some of the matters referred to below may be required by other ISAs, not all matters are relevant to every audit engagement and the list is not necessarily complete.	Overwegingen bij het opstellen van de algehele controleaanpak Deze bijlage bevat voorbeelden van aangelegenheden die de auditor in overweging kan nemen bij het opstellen van de algehele controleaanpak. Veel van deze aangelegenheden zijn eveneens van invloed op het gedetailleerde controleprogramma van de auditor. De gegeven voorbeelden dekken een breed scala aan aangelegenheden die op vele opdrachten van toepassing zijn. Hoewel de uitvoering van een aantal hieronder genoemde aangelegenheden verplicht kan zijn op grond van andere ISA's, zijn niet alle aangelegenheden relevant voor elke controleopdracht en is de lijst niet noodzakelijkerwijs volledig.
Characteristics of the Engagement <ul style="list-style-type: none"> • The financial reporting framework on which the financial information to be audited has been prepared, including any need for reconciliations to another financial reporting framework. • Industry-specific reporting requirements such as reports mandated by industry regulators. • The expected audit coverage, including the number and locations of components to be included. • The nature of the control relationships between a parent and its components that determine how the group is to be consolidated. • The extent to which components are audited by other auditors. • The nature of the business segments to be audited, including the need for specialized knowledge. • The reporting currency to be used, including any need for currency translation for the financial information audited. • The need for a statutory audit of standalone financial statements in addition to an audit for consolidation purposes. • The availability of the work of internal auditors and the extent of the auditor's potential reliance on such work. • The entity's use of service organizations and how the auditor may obtain evidence concerning the design or operation of controls performed by them. • The expected use of audit evidence obtained in previous audits, for example, audit evidence related to risk assessment procedures and tests of controls. • The effect of information technology on the audit procedures, including the availability of data and the expected use of computer-assisted audit techniques. • The coordination of the expected coverage and timing of the audit work with any reviews of interim financial information and the effect on the audit of the information obtained during such reviews. • The availability of client personnel and data. 	Kenmerken van de opdracht <ul style="list-style-type: none"> • het stelsel inzake financiële verslaggeving op basis waarvan de te controleren financiële informatie is opgesteld, inclusief de eventuele noodzaak tot aansluitingen met een andere stelsel inzake financiële verslaggeving; • sectorspecifieke verslaggevingsvereisten zoals het opstellen van rapportages uitgevaardigd door regelgevende instanties voor de sector; • de verwachte reikwijdte van de controle, met inbegrip van het aantal groepsonderdelen en van de locaties die in de controle moeten worden betrokken; • de aard van de zeggenschapsverhoudingen tussen een moedermaatschappij en haar groepsonderdelen die bepalend zijn voor de wijze waarop de groep moet worden geconsolideerd; • de mate waarin groepsonderdelen door andere auditors worden gecontroleerd; • de aard van de te controleren bedrijfssegmenten, met inbegrip van de noodzaak van gespecialiseerde kennis; • de valuta waarin moet worden gerapporteerd, alsmede de noodzaak om in het kader van de gecontroleerde financiële informatie vreemde valutabedragen om te rekenen; • de noodzaak van een wettelijke controle van enkelvoudige financiële overzichten, in aanvulling op een controle voor consolidatie-doeleinden; • de beschikbaarheid van de werkzaamheden van interne auditors en de mate waarin de externe auditor hiervan mogelijk gebruik maakt; • het gebruikmaken door de entiteit van service-organisaties en de wijze waarop de auditor onderbouwende informatie kan verkrijgen over de opzet of werking van de door deze organisaties toegepaste interne beheersingsmaatregelen; • het verwachte gebruik van tijdens voorgaande controles verkregen controle-informatie, zoals bijvoorbeeld controle-informatie resulterend uit risico-inschattingswerkzaamheden en uit toetsingen van interne beheersingsmaatregelen; • het effect van informatietechnologie voor de controlewerkzaamheden, met inbegrip van de beschikbaarheid van data en het verwachte gebruik van auditsoftwaretoepassingen; • de coördinatie van de verwachte reikwijdte van de controle en timing van de controlewerkzaamheden met eventuele beoordelingen van tussentijdse financiële informatie, alsmede het effect voor de controle van de tijdens deze beoordelingen verkregen informatie; • de beschikbaarheid van het personeel bij de cliënt en van data.
Reporting Objectives, Timing of the Audit, and Nature of Communications <ul style="list-style-type: none"> • The entity's timetable for reporting, such as at interim and final stages. 	Rapporteringsdoelstellingen, timing van de controle en aard van de communicaties <ul style="list-style-type: none"> • het tijdschema van de entiteit voor de verslaggeving, zowel in tussentijdse als finale stadia;

Engels	Vertaling Nederlands
<ul style="list-style-type: none"> • The organization of meetings with management and those charged with governance to discuss the nature, timing and extent of the audit work. • The discussion with management and those charged with governance regarding the expected type and timing of reports to be issued and other communications, both written and oral, including the auditor's report, management letters and communications to those charged with governance. • The discussion with management regarding the expected communications on the status of audit work throughout the engagement. • Communication with auditors of components regarding the expected types and timing of reports to be issued and other communications in connection with the audit of components. • The expected nature and timing of communications among engagement team members, including the nature and timing of team meetings and timing of the review of work performed. • Whether there are any other expected communications with third parties, including any statutory or contractual reporting responsibilities arising from the audit. 	<ul style="list-style-type: none"> • het organiseren van vergaderingen met het management en met degenen belast met governance, teneinde de aard, timing en omvang van de controlewerkzaamheden te bespreken; • de bespreking met het management en met degenen belast met governance over het verwachte soort en de timing van uit te brengen rapportages, alsmede over overige communicaties, zowel schriftelijke als mondelinge, met inbegrip van de controleverklaring, <i>managementletters</i> en communicaties met degenen belast met governance; • de bespreking met het management over de verwachte communicaties inzake de stand van zaken van de controlewerkzaamheden tijdens het verloop van de opdracht; • communicatie met auditors van groepsonderdelen betreffende de verwachte soorten en timing van uit te brengen rapportages en overige communicaties in verband met de controle van groepsonderdelen; • de verwachte aard en timing van communicaties tussen leden van het opdrachtteam, met inbegrip van de aard en timing van de teambesprekingen en de timing van de <i>review</i> van uitgevoerde werkzaamheden; • de vraag of er eventuele andere verwachte communicaties zijn met derden, met inbegrip van wettelijke of contractuele rapporteringsverplichtingen die uit de controle voortvloeien.
<p>Significant Factors, Preliminary Engagement Activities, and Knowledge Gained on Other Engagements</p> <ul style="list-style-type: none"> • The determination of appropriate materiality levels in accordance with ISA 320²¹ and, including where applicable: <ul style="list-style-type: none"> ○ The determination of materiality for components and communication thereof to component auditors in accordance with ISA 600.²² ○ The preliminary identification of significant components and material classes of transactions, account balances and disclosures. • Preliminary identification of areas where there may be a higher risk of material misstatement. • The impact of the assessed risk of material misstatement at the overall financial statement level on direction, supervision and review. • The manner in which the auditor emphasizes to engagement team members the need to maintain a questioning mind and to exercise professional skepticism in gathering and evaluating audit evidence. • Results of previous audits that involved evaluating the operating effectiveness of internal control, including the nature of identified deficiencies weaknesses and action taken to address them. • The discussion of matters that may affect the audit with firm personnel responsible for performing other services to the entity. • Evidence of management's commitment to the design, implementation and maintenance of sound internal control, including evidence of appropriate documentation of such internal control. • Volume of transactions, which may determine whether it is more efficient for the auditor to rely on internal control. • Importance attached to internal control throughout the entity to the successful operation of the 	<p>Significante factoren, voorbereidende opdrachtactiviteiten en kennis verkregen uit andere opdrachten</p> <ul style="list-style-type: none"> • het bepalen van passende materialiteitsniveaus overeenkomstig ISA 320²³, en, inclusief waar van toepassing: <ul style="list-style-type: none"> ○ het bepalen van de materialiteit voor groepsonderdelen en communicatie daarvan naar de auditors van de groepsonderdelen overeenkomstig ISA 600²⁴; ○ de voorlopige onderkenning van significante onderdelen en van materieel belang zijnde transactiestromen, rekeningsaldi en in de financiële overzichten opgenomen toelichtingen; • voorlopige onderkenning van deelgebieden waar een hoger risico van een afwijking van materieel belang kan zijn; • het effect van het ingeschatte risico van een afwijking van materieel belang op het niveau van de financiële overzichten als geheel, voor het aansturen, het toezicht houden en het reviewen; • de wijze waarop de auditor tegenover de leden van het opdrachtteam de noodzaak benadrukt tot het behouden van een onderzoekende houding en van het hanteren van <i>professional judgment</i> bij het verzamelen en evalueren van controle-informatie; • uitkomsten van voorgaande controles waarin de effectieve werking van de interne beheersing werd geëvalueerd, met inbegrip van de aard van onderkende tekortkomingen en de ondernomen acties om deze te adresseren; • de bespreking van aangelegenheden die van invloed kunnen zijn op de controle met de medewerkers van het kantoor die verantwoordelijk zijn voor het verlenen van andere diensten aan de entiteit; • informatie waaruit de actieve betrokkenheid van het management blijkt bij de opzet, implementatie en handhaving van een degelijke interne beheersing, met inbegrip van informatie waaruit blijkt dat deze interne beheersing passend gedocumenteerd is; • het volume van de transacties, welke kan bepalen of het doelmatiger is voor de auditor om te steunen op

²¹ ISA 320, "Materiality in Planning and Performing an Audit."

²² ISA 600, "Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors), Para. 21-23 and 40(c).

²³ ISA 320, "Materialiteit bij de planning en uitvoering van een controle".

²⁴ ISA 600, "Bijzondere overwegingen – Controles van geconsolideerde financiële overzichten (Inclusief de werkzaamheden van auditors van groepsonderdelen)", paragrafen 21-23 en 40(c).

Engels	Vertaling Nederlands
<p>business.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Significant business developments affecting the entity, including changes in information technology and business processes, changes in key management, and acquisitions, mergers and divestments. • Significant industry developments such as changes in industry regulations and new reporting requirements. • Significant changes in the financial reporting framework, such as changes in accounting standards. • Other significant relevant developments, such as changes in the legal environment affecting the entity. 	<p>de interne beheersing;</p> <ul style="list-style-type: none"> • het belang dat de entiteit hecht aan de interne beheersing om op succesvolle wijze haar activiteiten uit te voeren; • significante ontwikkelingen met betrekking tot bedrijfsactiviteiten die van invloed zijn op de entiteit, met inbegrip van wijzigingen in de informatietechnologie en in bedrijfsprocessen, wisseling van kernpersonen binnen het management, alsmede overnames, fusies en desinvesteringen; • significante ontwikkelingen binnen de sector, zoals wijzigingen in sectorregelgeving en nieuwe financiële verslaggevingsvereisten; • belangrijke wijzigingen in het stelsel inzake financiële verslaggeving, zoals wijzigingen in de financiële verslaggevingsstandaarden; • Andere significante ontwikkelingen zoals wijzigingen in het wettelijk kader die op de entiteit van invloed zijn.
<p>Nature, Timing and Extent of Resources</p> <ul style="list-style-type: none"> • The selection of the engagement team (including, where necessary, the engagement quality control reviewer) and the assignment of audit work to the team members, including the assignment of appropriately experienced team members to areas where there may be higher risks of material misstatement. • Engagement budgeting, including considering the appropriate amount of time to set aside for areas where there may be higher risks of material misstatement. 	<p>Aard, timing en omvang van resources</p> <ul style="list-style-type: none"> • de selectie van het opdrachtteam (met inbegrip van, in situaties waar dit noodzakelijk is, de opdrachtkwaliteitsbeoordelaar) en de toewijzing van de controlewerkzaamheden aan de teamleden, inclusief de toewijzing van teamleden met een passende ervaring aan deelgebieden waar hogere risico's van een afwijking van materieel belang kunnen zijn; • opdrachtbudgettering, met inbegrip van het in overweging nemen van de passende hoeveelheid tijd om te reserveren voor deelgebieden waar hogere risico's van een afwijking van materieel belang kunnen zijn.