

# ISA 501

ENGELS		Vertaling NEDERLANDS	
<b>INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 501</b>		<b>INTERNATIONALE CONTROLESTANDAARD 501</b>	
<b>AUDIT EVIDENCE—SPECIFIC CONSIDERATIONS FOR SELECTED ITEMS</b>		<b>CONTROLE-INFORMATIE - SPECIFIEKE OVERWEGINGEN VOOR GESELECTEERDE ITEMS</b>	
(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)	
<b>CONTENTS</b>		<b>INHOUDSOPGAVE</b>	
	Paragraph		Paragraaf
Introduction		Inleiding	
Scope of this ISA	1	Reikwijdte van deze ISA	1
Effective Date	2	Ingangsdatum	2
<b>Objective</b>	<b>3</b>	<b>Doelstelling</b>	<b>3</b>
<b>Requirements</b>		<b>Vereisten</b>	
Inventory	4-8	Voorraad	4-8
Litigation and Claims	9-12	Rechtszaken en claims	9-12
Segment Information	13	Gesegmenteerde informatie	13
<b>Application and Other Explanatory Material</b>		<b>Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten</b>	
Inventory	A1-A16	Voorraad	A1-A16
Litigation and Claims	A17-A25	Rechtszaken en claims	A17-A25
Segment Information	A26-A27	Gesegmenteerde informatie	A26-A27
International Standard on Auditing (ISA) 501, “Audit Evidence—Specific Considerations for Selected Items” should be read in conjunction with 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) 501, “Controle-informatie – Specifieke overwegingen voor geselecteerde items” dient te worden gelezen in samenhang met ISA 200, “Algemene doelstellingen van de onafhankelijke auditor, alsmede het uitvoeren van een controle overeenkomstig Internationale Controlestandaarden”.	
<b>Introduction</b>		<b>Inleiding</b>	
<b>Scope of this ISA</b>		<b>Reikwijdte van deze ISA</b>	
1. This International Standard on Auditing (ISA) deals with specific considerations by the auditor in obtaining sufficient appropriate audit evidence in accordance with ISA 330, <sup>1</sup> ISA 500 <sup>2</sup> and other relevant ISAs, with respect to certain aspects of inventory, litigation and claims involving the entity, and segment information in an audit of financial statements. 3F 4F		1. Deze Internationale Controlestandaard ( <i>International Standard on Auditing</i> , ISA) behandelt de specifieke overwegingen door de auditor bij het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie overeenkomstig ISA 330 <sup>3</sup> , ISA 500 <sup>4</sup> en andere relevante ISA’s, met betrekking tot bepaalde aspecten van voorraad, rechtszaken en claims waarbij de entiteit betrokken is, en gesegmenteerde	

<sup>1</sup> ISA 330, “The Auditor’s Responses to Assessed Risks.”

<sup>2</sup> ISA 500, “Audit Evidence.”

<sup>3</sup> ISA 330, “De wijzen van inspelen door de auditor op ingeschatte risico’s”.

<sup>4</sup> ISA 500, “Controle-informatie”.

# ISA 501

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
	informatie in een controle van financiële overzichten.
<b>Effective Date</b>	<b>Ingangsdatum</b>
2. This ISA is effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2009.	2. Deze ISA treedt in werking voor controles van financiële overzichten over verslagperioden beginnend op of na 15 december 2009.
<b>Objective</b>	<b>Doelstelling</b>
3. The objective of the auditor is to obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the:  (a) Existence and condition of inventory;  <del>(a)(b)</del> Completeness of litigation and claims involving the entity; and  (c) Presentation and disclosure of segment information in accordance with the applicable financial reporting framework.	3. De doelstelling voor de auditor is om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot:  (a) Het bestaan en de conditie van de voorraad;  <del>(a)(b)</del> De volledigheid van rechtszaken en claims waarbij de entiteit betrokken is;  <del>(a)(c)</del> Presentatie en toelichting van gesegmenteerde informatie in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving.
<b>Requirements</b>	<b>Vereisten</b>
<b>Inventory</b>	<b>Voorraad</b>
4. If inventory is material to the financial statements, the auditor shall obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the existence and condition of inventory by:  (a) Attendance at physical inventory counting, unless impracticable, to: (Ref: Para. A1-A3)  (i) Evaluate management's instructions and procedures for recording and controlling the results of the entity's physical inventory counting; (Ref: Para. A4)  (ii) Observe the performance of management's count procedures; (Ref: Para. A5)  (iii) Inspect the inventory; and (Ref: Para. A6)  (iv) Perform test counts; and (Ref: Para. A7-A8)  (b) Performing audit procedures over the entity's final inventory records to determine whether they accurately reflect actual inventory count results.	4. Indien de voorraad van materieel belang is voor de financiële overzichten dient de auditor voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot het bestaan en de conditie van de voorraad door:  (a) Het bijwonen van de fysieke voorraadopname, tenzij dit onrealiseerbaar is, teneinde: (Zie: Par. A1-A3)  (i) De instructies en procedures van het management voor het vastleggen en beheersen van de resultaten van de fysieke voorraadopname van de entiteit te evalueren; (Zie: Par. A1-A3)  (ii) De uitvoering van de voorraadopnameprocedures van het management te observeren; (Zie: Par. A5)  (iii) De voorraad te inspecteren; en (Zie: Par. A6)  (iv) Tellingen ter toetsing uit te voeren; (Zie: Par. A7-A8) en  (b) Controlewerkzaamheden uit te voeren met betrekking tot de definitieve voorraadregistraties van de entiteit om te bepalen of zij op accurate wijze een weergave zijn van de actuele resultaten van de voorraadopname.
5. If physical inventory counting is conducted at a date other than the date of the financial statements, the auditor shall, in addition to the procedures required by paragraph 4, perform audit procedures to obtain audit evidence about whether changes in inventory between the count date and the date of the financial statements are properly recorded. (Ref: Para. A9-A11)	5. Indien de fysieke voorraadopname wordt uitgevoerd op een andere datum dan de datum van de financiële overzichten, dient de auditor, in aanvulling tot de werkzaamheden die vereist zijn op grond van paragraaf 4, controlewerkzaamheden uit te voeren om controle-informatie te verkrijgen over de vraag of voorraadwijzigingen tussen de opnamedatum en de datum van de financiële overzichten op correcte wijze zijn vastgelegd. (Zie: Par. A9-A11)
6. If the auditor is unable to attend physical inventory counting due to unforeseen circumstances, the auditor shall make or observe some physical	6. Indien de auditor niet in staat is om de fysieke voorraadopname bij te wonen als gevolg van onvoorziene omstandigheden, dient de auditor bepaalde fysieke

# ISA 501

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
counts on an alternative date, and perform audit procedures on intervening transactions.	opnames te doen of te observeren op een alternatieve datum, alsmede controlewerkzaamheden op de tussenliggende transacties uit te voeren.
<p>7. If attendance at physical inventory counting is impracticable, the auditor shall perform alternative audit procedures to obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the existence and condition of inventory. If it is not possible to do so, the auditor shall modify the opinion in the auditor's report in accordance with ISA 705.<sup>5</sup> (Ref: Para. A12-A14)</p>	<p>7. Indien het bijwonen van de fysieke voorraadopname onrealiseerbaar is, dient de auditor alternatieve controlewerkzaamheden uit te voeren om voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot het bestaan en de conditie van de voorraad te verkrijgen. Indien het niet mogelijk is om dit te doen, dient de auditor zijn oordeel in de controleverklaring aan te passen overeenkomstig ISA 705<sup>6</sup>. (Zie: Par. A12-A14)</p>
<p>8. If inventory under the custody and control of a third party is material to the financial statements, the auditor shall obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the existence and condition of that inventory by performing one or both of the following:</p> <p>(a) Request confirmation from the third party as to the quantities and condition of inventory held on behalf of the entity. (Ref: Para. A15)</p> <p><del>(a)</del>(b) Perform inspection or other audit procedures appropriate in the circumstances. (Ref: Para. A16)</p>	<p>8. Indien de in bewaring gegeven en door een derde partij beheerste voorraad van materieel belang is voor de financiële overzichten, dient de auditor voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot het bestaan en de conditie van die voorraad door het uitvoeren van één of beide van de volgende werkzaamheden:</p> <p>(a) Het verzoeken om externe bevestiging bij de derde partij van de hoeveelheden en de conditie van de voorraad die namens de entiteit wordt gehouden; (Zie: Par. A15)</p> <p><del>(a)</del>(b) Het uitvoeren van inspectie of andere controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. (Zie: Par. A16)</p>
<b>Litigation and Claims</b>	<b>Rechtszaken en claims</b>
<p>9. The auditor shall design and perform audit procedures in order to identify litigation and claims involving the entity which may give rise to a risk of material misstatement, including: (Ref: Para. A17-A19)</p> <p>(a) Inquiry of management and, where applicable, others within the entity, including in-house legal counsel;</p> <p><del>(a)</del>(b) Reviewing minutes of meetings of those charged with governance and correspondence between the entity and its external legal counsel; and</p> <p><del>(a)</del>(c) Reviewing legal expense accounts. (Ref: Para. A20)</p>	<p>9. De auditor dient controlewerkzaamheden op te stellen en uit te voeren gericht op het onderkennen van rechtszaken en claims waarbij de entiteit betrokken is en die mogelijk een risico van een afwijking van materieel belang doen ontstaan, met inbegrip van: (Zie: Par. A17-A19)</p> <p>(a) Het verzoeken om inlichtingen bij het management en, voor zover van toepassing, bij anderen binnen de entiteit, met inbegrip van de interne juridisch adviseur;</p> <p><del>(a)</del>(b) Het reviewen van de notulen van de vergaderingen van degenen belast met governance, alsmede van de correspondentie tussen de entiteit en haar externe juridisch adviseur; en</p> <p><del>(a)</del>(c) Het reviewen van kostenrekeningen met betrekking tot juridische adviezen. (Zie: Par. A20)</p>
<p>10. If the auditor assesses a risk of material misstatement regarding litigation or claims that have been identified, or when audit procedures performed indicate that other material litigation or claims may exist, the auditor shall, in addition to the procedures required by other ISAs, seek direct communication with the entity's external legal counsel. The auditor shall do so through a letter of inquiry, prepared by management and sent by the auditor, requesting the entity's external legal counsel to communicate directly with the auditor. If law, regulation or the respective legal professional body prohibits the entity's external legal counsel from</p>	<p>10. Indien de auditor een inschatting maakt van een risico van materieel belang dat betrekking heeft op onderkende rechtszaken en claims of in het geval uitgevoerde controlewerkzaamheden een indicatie geven van het feit dat andere van materieel belang zijnde rechtszaken en claims kunnen bestaan, dient de auditor, in aanvulling op de werkzaamheden die door andere ISA's zijn vereist, te trachten een directe communicatie te bewerkstelligen met de externe juridisch adviseur van de entiteit. De auditor dient dit te doen door middel van een brief waarin dit verzoek wordt uitgedrukt, door het management opgesteld en door de auditor verzonden, waarbij de externe juridisch adviseur wordt verzocht om rechtstreeks</p>

<sup>5</sup> ISA 705, "Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report."

<sup>6</sup> ISA 705, "Aanpassingen van het oordeel in de verklaring van de onafhankelijke auditor".

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
<p>communicating directly with the auditor, the auditor shall perform alternative audit procedures. (Ref: Para. A21-A25)</p>	<p>met de auditor te communiceren. Indien wet- of regelgeving dan wel de betreffende juridische beroepsorganisatie het verbiedt dat de juridisch adviseur van de entiteit rechtstreeks met de auditor communiceert, dient de auditor alternatieve controlewerkzaamheden uit te voeren. (Zie: Par. A21-A25)</p>
<p>11. If:</p> <p>(a) management refuses to give the auditor permission to communicate or meet with the entity's external legal counsel, or the entity's external legal counsel refuses to respond appropriately to the letter of inquiry, or is prohibited from responding; and</p> <p><u>(a)(b)</u> the auditor is unable to obtain sufficient appropriate audit evidence by performing alternative audit procedures,</p> <p>the auditor shall modify the opinion in the auditor's report in accordance with ISA 705.</p>	<p>11. Indien:</p> <p>(a) Het management weigert om aan de auditor de toestemming te verlenen om te communiceren met de externe juridisch adviseur van de entiteit, dan wel om met deze persoon te overleggen, of indien de externe juridisch adviseur van de entiteit weigert om op een passende wijze een antwoord te geven op de brief waarin het verzoek was uitgedrukt, dan wel indien het hem is verboden om een antwoord te geven; en</p> <p><u>(a)(b)</u> De auditor niet in staat is om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen door het uitvoeren van alternatieve controlewerkzaamheden,</p> <p>dient de auditor het oordeel in de controleverklaring aan te passen overeenkomstig ISA 705.</p>
<p><i>Written Representations</i></p>	<p><i>Schriftelijke bevestigingen</i></p>
<p>12. The auditor shall request management and, where appropriate, those charged with governance to provide written representations that all known actual or possible litigation and claims whose effects should be considered when preparing the financial statements have been disclosed to the auditor and accounted for and disclosed in accordance with the applicable financial reporting framework.</p>	<p>12. De auditor dient het management, en waar dit passend is, degenen belast met governance, te verzoeken om schriftelijke bevestigingen te verstrekken dat alle bekende actuele of mogelijke rechtszaken en claims waarvan de effecten moeten worden overwogen bij het opstellen van de financiële overzichten, aan de auditor bekendgemaakt zijn, alsmede verwerkt en toegelicht zijn in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving.</p>
<p><b>Segment Information</b></p>	<p><b>Gesegmenteerde informatie</b></p>
<p>13 The auditor shall obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the presentation and disclosure of segment information in accordance with the applicable financial reporting framework by: (Ref: Para. A26)</p> <p>(a) Obtaining an understanding of the methods used by management in determining segment information, and: (Ref: Para. A27)</p> <p>(i) Evaluating whether such methods are likely to result in disclosure in accordance with the applicable financial reporting framework; and</p> <p>(ii) Where appropriate, testing the application of such methods; and</p> <p>(b) Performing analytical procedures or other audit procedures appropriate in the circumstances.</p>	<p>13. De auditor dient voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot de presentatie en toelichting van gesegmenteerde informatie in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, door : (Zie: Par. A26)</p> <p>(a) Inzicht te verwerven in de door het management gebruikte methoden voor het vaststellen van gesegmenteerde informatie, en : (Zie: Par. A27)</p> <p>(i) Het evalueren of dergelijke methoden naar alle waarschijnlijkheid resulteren in een toelichting in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving; en</p> <p>(ii) Daar waar dit passend is, het toetsen van de toepassing van dergelijke methoden; en</p> <p>(b) Het uitvoeren van cijferanalyses of andere controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.</p>
<p>***</p>	<p>***</p>
<p><b>Application and Other Explanatory Material</b></p>	<p><b>Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten</b></p>
<p><b>Inventory</b></p>	<p><b>Voorraad</b></p>

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
<i>Attendance at Physical Inventory Counting</i> (Ref: Para. 4(a))	<i>Het bijwonen van fysieke voorraadopname</i> (Zie: Par. 4(a))
<p>A1. Management ordinarily establishes procedures under which inventory is physically counted at least once a year to serve as a basis for the preparation of the financial statements and, if applicable, to ascertain the reliability of the entity's perpetual inventory system.</p>	<p>A1. Het management zet gewoonlijk procedures op waarbij fysiek de voorraad minstens één keer per jaar wordt opgenomen teneinde als basis te dienen voor het opstellen van de financiële overzichten en, indien van toepassing, om de betrouwbaarheid van het permanent voorraadbeheersysteem zeker te stellen.</p>
<p>A2. Attendance at physical inventory counting involves:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inspecting the inventory to ascertain its existence and evaluate its condition, and performing test counts;</li> <li>• Observing compliance with management's instructions and the performance of procedures for recording and controlling the results of the physical inventory count; and</li> <li>• Obtaining audit evidence as to the reliability of management's count procedures.</li> </ul> <p>These procedures may serve as test of controls or substantive procedures depending on the auditor's risk assessment, planned approach and the specific procedures carried out.</p>	<p>A2. Het bijwonen van de fysieke voorraadopname brengt met zich mee:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Het inspecteren van de voorraad om het bestaan daarvan vast te stellen en om de conditie daarvan te evalueren, alsmede om tellingen uit te voeren ter toetsing;</li> <li>• Het observeren van het naleven van de instructies van het management, alsmede van de uitvoering van werkzaamheden voor het vastleggen en beheersen van de resultaten van de fysieke voorraadopname; en</li> <li>• Het verkrijgen van controle-informatie met betrekking tot de betrouwbaarheid van de opnameprocedures van het management.</li> </ul> <p>Deze procedures kunnen als toetsingen van interne beheersingsmaatregelen dan wel als gegevensgerichte werkzaamheden dienst doen, afhankelijk van de risico-inschatting van de auditor, de geplande aanpak en de uitgevoerde specifieke werkzaamheden.</p>
<p>A3. Matters relevant in planning attendance at physical inventory counting (or in designing and performing audit procedures pursuant to paragraphs 4-8 of this ISA) include, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The risks of material misstatement related to inventory.</li> <li>• The nature of the internal control related to inventory.</li> <li>• Whether adequate procedures are expected to be established and proper instructions issued for physical inventory counting.</li> <li>• The timing of physical inventory counting.</li> <li>• Whether the entity maintains a perpetual inventory system.</li> <li>• The locations at which inventory is held, including the materiality of the inventory and the risks of material misstatement at different locations, in deciding at which locations attendance is appropriate. ISA 600<sup>7</sup> deals with the involvement of other auditors and accordingly may be relevant if such involvement is with regards to attendance of physical inventory counting at a remote location.</li> <li>• Whether the assistance of an auditor's expert is needed. ISA 620<sup>8</sup> deals with the use of an auditor's expert to assist the auditor to obtain sufficient appropriate audit evidence.</li> </ul>	<p>A3. Aangelegenheden die relevant zijn bij het plannen van het bijwonen van de fysieke voorraadopname (of bij het opzetten en uitvoeren van controlewerkzaamheden conform de paragrafen 4-8 van deze ISA) omvatten, bijvoorbeeld:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De risico's van een afwijking van materieel belang die betrekking hebben op de voorraad;</li> <li>• De aard van de interne beheersing die verband houdt met de voorraad;</li> <li>• Of verwacht wordt dat adequate procedures zullen worden opgesteld en passende instructies zullen worden uitgebracht voor de fysieke voorraadopname;</li> <li>• De timing van de fysieke voorraadopname;</li> <li>• Of de entiteit een permanent voorraadbeheersysteem onderhoudt;</li> <li>• De locaties waar de voorraad zich bevindt, met inbegrip van de materialiteit van de voorraad en de risico's van een afwijking van materieel belang op de verschillende locaties, bij het nemen van een beslissing omtrent bij welke locaties het bijwonen van de voorraadopname passend is. ISA 600<sup>9</sup> behandelt de betrokkenheid van andere auditors en kan dientengevolge relevant zijn indien een dergelijke betrokkenheid te maken heeft met het</li> </ul>

<sup>7</sup> ISA 600, "Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)."

<sup>8</sup> ISA 620, "Using the Work of an Auditor's Expert."

<sup>9</sup> ISA 600, "Speciale overwegingen – Controles van financiële overzichten van de groep (Inclusief de werkzaamheden van auditors van groepsonderdelen)".

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
	bijwonen van de fysieke voorraadopname op een afgelegen locatie. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Of de assistentie van een door de auditor ingeschakelde deskundige nodig is. ISA 620<sup>10</sup> behandelt het gebruikmaken van een door de auditor ingeschakelde deskundige om de auditor te assisteren bij het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie.</li> </ul>
Evaluate Management's Instructions and Procedures (Ref: Para. 4(a)(i))	Het evalueren van de instructies en procedures van het management (Zie: Par. 4(a)(i))
<p>A4. Matters relevant in evaluating management's instructions and procedures for recording and controlling the physical inventory counting include whether they address, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The application of appropriate control activities, for example, collection of used physical inventory count records, accounting for unused physical inventory count records, and count and re-count procedures.</li> <li>• The accurate identification of the stage of completion of work in progress, of slow moving, obsolete or damaged items and of inventory owned by a third party, for example, on consignment.</li> <li>• The procedures used to estimate physical quantities, where applicable, such as may be needed in estimating the physical quantity of a coal pile.</li> <li>• Control over the movement of inventory between areas and the shipping and receipt of inventory before and after the cutoff date.</li> </ul>	<p>A4. Aangelegenheden die relevant zijn bij het evalueren van de instructies en procedures van het management voor het vastleggen en beheersen van de fysieke voorraadopname omvatten de vraag of zij gericht zijn op, bijvoorbeeld:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De toepassing van passende interne beheersingsactiviteiten, bijvoorbeeld het verzamelen van gebruikte opnamelijsten van de fysieke voorraad, de administratieve verwerking van niet gebruikte opnamelijsten van de fysieke voorraad, en van procedures voor opname en heropname.</li> <li>• De accurate onderkenning van het stadium waarin het onderhanden werk is, van beperkt muterende, incurante of beschadigde eenheden en van de voorraad die eigendom is van een derde partij, bijvoorbeeld, in consignatie.</li> <li>• De procedures aangewend om de fysieke hoeveelheden in te schatten, voor zover van toepassing, zoals nodig kan zijn bij het inschatten van de fysieke hoeveelheid van een berg kolen.</li> <li>• Beheersing over het verplaatsen van voorraad tussen locaties en het transport en de ontvangst van de voorraad vóór en na de afgrenzingsdatum.</li> </ul>
Observe the Performance of Management's Count Procedures (Ref: Para. 4(a)(ii))	Het observeren van de uitvoering van de opnameprocedures van het management (Zie: Par. 4(a)(ii))
<p>A5. Observing the performance of management's count procedures, for example those relating to control over the movement of inventory before, during and after the count, assists the auditor in obtaining audit evidence that management's instructions and count procedures are adequately designed and implemented. In addition, the auditor may obtain copies of cutoff information, such as details of the movement of inventory, to assist the auditor in performing audit procedures over the accounting for such movements at a later date.</p>	<p>A5. Het observeren van de uitvoering van de opnameprocedures van het management, bijvoorbeeld die procedures die betrekking hebben op de beheersing over het verplaatsen van de voorraad vóór, tijdens en na de opname, vormt voor de auditor een hulpmiddel bij het verkrijgen van controle-informatie dat de instructies en de opnameprocedures van het management op adequate wijze opgezet en geïmplementeerd zijn. Bovendien is het mogelijk dat de auditor kopieën van afgrenzingsinformatie verkrijgt, zoals details van de verplaatsing van de voorraad, teneinde voor de auditor een hulpmiddel te vormen bij het uitvoeren van controlewerkzaamheden met betrekking tot het op een latere datum administratief verwerken van dergelijke verplaatsingen.</p>
Inspect the Inventory (Ref: Para. 4(a)(iii))	Inspectie van de voorraad (Zie: Par. 4(a)(iii))
<p>A6. Inspecting inventory when attending physical inventory counting assists the auditor in ascertaining the existence of the inventory (though not necessarily its ownership), and in identifying, for example, obsolete, damaged or ageing inventory.</p>	<p>A6. Het inspecteren van de voorraad bij het bijwonen van de fysieke voorraadopname vormt een hulpmiddel voor de auditor bij het vaststellen van het bestaan van de voorraad (doch niet noodzakelijk van de eigendom daarvan), en bij het onderkennen van bijvoorbeeld incurante, beschadigde of verouderende voorraad.</p>
Perform Test Counts (Ref: Para. 4(a)(iv))	Het uitvoeren van opnames ter toetsing (Zie: Par. 4(a)(iv))

<sup>10</sup> ISA 620, "Gebruikmaken van de werkzaamheden van een door de auditor ingeschakelde deskundige".

# ISA 501

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
<p>A7. Performing test counts, for example by tracing items selected from management's count records to the physical inventory and tracing items selected from the physical inventory to management's count records, provides audit evidence about the completeness and the accuracy of those records.</p>	<p>A7. Het uitvoeren van tellingen ter toetsing, door bijvoorbeeld het in de fysieke voorraad traceren van eenheden die uit de voorraadregistraties van het management geselecteerd zijn, alsmede door het in de voorraadregistraties van het management traceren van eenheden die uit de fysieke voorraad geselecteerd zijn, verstrekt controle-informatie aangaande de volledigheid en het accuraat zijn van deze vastleggingen.</p>
<p>A8. In addition to recording the auditor's test counts, obtaining copies of management's completed physical inventory count records assists the auditor in performing subsequent audit procedures to determine whether the entity's final inventory records accurately reflect actual inventory count results.</p>	<p>A8. In aanvulling op het vastleggen van de tellingen van de auditor ter toetsing, vormt het verkrijgen van kopieën van de definitieve fysieke gebruikte opnamelijsten een hulpmiddel voor de auditor bij het uitvoeren van daarop volgende controlewerkzaamheden om te bepalen of de definitieve fysieke gebruikte opnamelijsten op accurate wijze een weergave vormen van de werkelijke voorraadopnameresultaten.</p>
<p><i>Physical Inventory Counting Conducted Other than At the Date of the Financial Statements (Ref: Para. 5)</i></p>	<p><i>Fysieke voorraadopname uitgevoerd op een datum anders dan de datum van de financiële overzichten (Zie: Par. 5)</i></p>
<p>A9. For practical reasons, the physical inventory counting may be conducted at a date, or dates, other than the date of the financial statements. This may be done irrespective of whether management determines inventory quantities by an annual physical inventory counting or maintains a perpetual inventory system. In either case, the effectiveness of the design, implementation and maintenance of controls over changes in inventory determines whether the conduct of physical inventory counting at a date, or dates, other than the date of the financial statements is appropriate for audit purposes. ISA 330 establishes requirements and provides guidance on substantive procedures performed at an interim date.<sup>11</sup></p>	<p>A9. Om praktische redenen is het mogelijk dat de fysieke voorraadopname wordt uitgevoerd op een datum, of op data, anders dan de datum van de financiële overzichten. Dit kan worden gedaan onafhankelijk van het feit of het management de voorraadhoeveelheden bepaalt middels een jaarlijkse voorraadopname, dan wel van het feit of het management een permanent voorraadbeheersysteem onderhoudt. In beide gevallen bepaalt de doeltreffendheid van de opzet, de implementatie en het onderhoud van de interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot voorraadmutaties of het uitvoeren van de fysieke voorraadopname op een datum, of op data, anders dan de datum van de financiële overzichten passend is voor de doeleinden van de controle. ISA 330 stelt vereisten vast en geeft richtlijnen over gegevensgerichte controles uitgevoerd op een tussentijdse datum.<sup>12</sup></p>
<p>A10. Where a perpetual inventory system is maintained, management may perform physical counts or other tests to ascertain the reliability of inventory quantity information included in the entity's perpetual inventory records. In some cases, management or the auditor may identify differences between the perpetual inventory records and actual physical inventory quantities on hand; this may indicate that the controls over changes in inventory are not operating effectively.</p>	<p>A10. In het geval een permanent voorraadbeheersysteem wordt onderhouden, is het mogelijk dat het management fysieke voorraadopnames of andere toetsingen uitvoert om de betrouwbaarheid van de in de permanente voorraadregistraties van de entiteit opgenomen informatie over de voorraadhoeveelheid vast te stellen. In bepaalde gevallen is het mogelijk dat het management of de auditor verschillen onderkennen tussen de permanente voorraadregistraties en de werkelijke beschikbare fysieke voorraadhoeveelheden; dit kan een aanwijzing vormen voor het feit dat de interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot voorraadmutaties niet effectief werken.</p>
<p>A11. Relevant matters for consideration when designing audit procedures to obtain audit evidence about whether changes in inventory amounts between the count date, or dates, and the final inventory records are properly recorded include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Whether the perpetual inventory records are properly adjusted.</li> <li>• Reliability of the entity's perpetual inventory records.</li> </ul>	<p>A11. Relevante aangelegenheden ter overweging bij het opzetten van controlewerkzaamheden gericht op het verkrijgen van controle-informatie over de vraag of wijzigingen in voorraadbedragen tussen de opnamedatum, of –data, en de datum van de definitieve voorraadregistraties op correcte wijze zijn vastgelegd, omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De vraag of de permanente voorraadregistraties op correcte wijze zijn aangepast;</li> </ul>

<sup>11</sup> ISA 330, paragraphs 22-23.

<sup>12</sup> ISA 330, paragrafen 22-23.

# ISA 501

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
<ul style="list-style-type: none"> <li>Reasons for significant differences between the information obtained during the physical count and the perpetual inventory records.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>De betrouwbaarheid van de permanente voorraadregistraties van de entiteit;</li> <li>De redenen voor significante verschillen tussen de tijdens de fysieke voorraadopname verkregen informatie en de permanente voorraadregistraties.</li> </ul>
<i>Attendance at Physical Inventory Counting Is Impracticable</i> (Ref: Para. 7)	<i>Het bijwonen van de fysieke voorraadopname is onrealiseerbaar</i> (Zie: Par. 7)
<p>A12. In some cases, attendance at physical inventory counting may be impracticable. This may be due to factors such as the nature and location of the inventory, for example, where inventory is held in a location that may pose threats to the safety of the auditor. The matter of general inconvenience to the auditor, however, is not sufficient to support a decision by the auditor that attendance is impracticable. Further, as explained in ISA 200<sup>13</sup> the matter of difficulty, time, or cost involved is not in itself a valid basis for the auditor to omit an audit procedure for which there is no alternative or to be satisfied with audit evidence that is less than persuasive.</p>	<p>A12. In bepaalde gevallen kan het onrealiseerbaar zijn om de fysieke voorraadopname bij te wonen. Dit kan te wijten zijn aan factoren zoals de aard en locatie van de voorraad, bijvoorbeeld in het geval de voorraad zich op een locatie bevindt die mogelijk een bedreiging vormt voor de veiligheid van de auditor. Het feit dat het de auditor slecht uitkomt om welke reden dan ook is evenwel onvoldoende om een beslissing van de auditor te onderbouwen dat het bijwonen onrealiseerbaar is. Zoals in ISA 200<sup>14</sup> is uiteengezet is de moeilijkheidsgraad, tijd of kosten daarvan op zichzelf geen geldige basis voor de auditor om controlewerkzaamheden waarvoor geen alternatief bestaat achterwege te laten, dan wel om genoegen te nemen met controle-informatie die minder dan aannemelijk is.</p>
<p>A13. In some cases where attendance is impracticable, alternative audit procedures, for example inspection of documentation of the subsequent sale of specific inventory items acquired or purchased prior to the physical inventory counting, may provide sufficient appropriate audit evidence about the existence and condition of inventory.</p>	<p>A13. In bepaalde gevallen waar het bijwonen onrealiseerbaar is, is het mogelijk dat alternatieve controlewerkzaamheden, bijvoorbeeld het inspecteren van documentatie van de daarop volgende verkoop van specifiek verworven voorraadeenheden of van eenheden die aangekocht zijn voorafgaand aan de fysieke voorraadopname, voldoende en geschikte controle-informatie verschaffen over het bestaan en de conditie van de voorraad.</p>
<p>A14. In other cases, however, it may not be possible to obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the existence and condition of inventory by performing alternative audit procedures. In such cases, ISA 705 requires the auditor to modify the opinion in the auditor's report as a result of the scope limitation.<sup>15</sup></p>	<p>A14. In andere gevallen kan het evenwel niet mogelijk zijn om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen omtrent het bestaan en de conditie van de voorraad door het uitvoeren van alternatieve controlewerkzaamheden. In dergelijke gevallen is op grond van ISA 705 vereist dat de auditor zijn oordeel in de controleverklaring aanpast als resultaat van een beperking in de reikwijdte van de controle<sup>16</sup>.</p>
<i>Inventory under the Custody and Control of a Third Party</i>	<i>Voorraad in bewaring bij en onder zeggenschap van een derde partij</i>
Confirmation (Ref: Para. 8(a))	Externe Bevestiging (Zie: Par. 8(a))
<p>A15. ISA 505<sup>17</sup> establishes requirements and provides guidance for performing external confirmation procedures.</p>	<p>A15. ISA 505<sup>18</sup> stelt vereisten vast en geeft richtlijnen bij het uitvoeren van werkzaamheden inzake externe bevestigingen.</p>
Other Audit Procedures (Ref: Para. 8(b))	Andere controlewerkzaamheden (Zie: Par. 8(b))
<p>A16. Depending on the circumstances, for example where information is obtained that raises doubt about the integrity and objectivity of the third party, the auditor may consider it appropriate to perform other audit procedures instead of, or in addition to, confirmation with the third party. Examples of other</p>	<p>A16. Afhankelijk van de omstandigheden, bijvoorbeeld in het geval waarin informatie is verkregen die twijfel doet rijzen over de integriteit en objectiviteit van de derde partij, kan de auditor het passend achten om andere controlewerkzaamheden uit te voeren in plaats van, of in aanvulling op, de externe bevestiging met de derde</p>

<sup>13</sup> ISA 200, "Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing," paragraph A48.

<sup>14</sup> ISA 200, "Algemene doelstellingen van de onafhankelijke auditor, alsmede het uitvoeren van een controle overeenkomstig Internationale Controlestandaarden", paragraaf A48.

<sup>15</sup> ISA 705, paragraaf 13.

<sup>16</sup> ISA 705, paragraaf 13.

<sup>17</sup> ISA 505, "External Confirmations."

<sup>18</sup> ISA 505, "Externe bevestigingen".



ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
<p>audit procedures include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Attending, or arranging for another auditor to attend, the third party's physical counting of inventory, if practicable.</li> <li>• Obtaining another auditor's report, or a service auditor's report, on the adequacy of the third party's internal control for ensuring that inventory is properly counted and adequately safeguarded.</li> <li>• Inspecting documentation regarding inventory held by third parties, for example, warehouse receipts.</li> <li>• Requesting confirmation from other parties when inventory has been pledged as collateral.</li> </ul>	<p>partij. Voorbeelden van andere controlewerkzaamheden omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Het bijwonen van de fysieke opname van de voorraad van de derde partij, of het ervoor zorgen dat een andere auditor deze opname bijwoont, indien dit uitvoerbaar is;</li> <li>• Het verkrijgen van de verklaring van een andere auditor, dan wel van een rapportage van een auditor van de service-organisatie, over het adequaat zijn van de interne beheersing van de derde partij om zeker te stellen dat de voorraad op correcte wijze is opgenomen en op adequate wijze wordt veilig gesteld;</li> <li>• Het inspecteren van de documentatie inzake de voorraad die door derde partijen wordt gehouden, bijvoorbeeld ontvangstbewijzen inzake opslag;</li> <li>• Het verzoeken om externe bevestiging bij andere partijen in het geval de voorraad in onderpand is gegeven als zekerheid.</li> </ul>
<b>Litigation and Claims</b>	<b>Rechtszaken en claims</b>
<i>Completeness of Litigations and Claims</i> (Ref: Para. 9)	<i>Volledigheid van rechtszaken en claims</i> (Zie: Par. 9)
A17. Litigation and claims involving the entity may have a material effect on the financial statements and thus may be required to be disclosed or accounted for in the financial statements.	A17. Rechtszaken en claims waarbij de entiteit betrokken is kunnen een van materieel belang zijnd effect hebben op de financiële overzichten en het kan derhalve vereist zijn dat zij in de financiële overzichten toegelicht zijn of worden verwerkt.
A18. In addition to the procedures identified in paragraph 9, other relevant procedures include, for example, using information obtained through risk assessment procedures carried out as part of obtaining an understanding of the entity and its environment to assist the auditor to become aware of litigation and claims involving the entity.	A18. In aanvulling op de in paragraaf 9 onderkende werkzaamheden, omvatten andere relevante werkzaamheden, bijvoorbeeld het gebruikmaken van informatie verkregen uit uitgevoerde risico-inschattingswerkzaamheden die deel uitmaken van het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving, teneinde de auditor behulpzaam te zijn bij het zich bewust worden van rechtszaken en claims waarbij de entiteit betrokken is.
A19. Audit evidence obtained for purposes of identifying litigation and claims that may give rise to a risk of material misstatement also may provide audit evidence regarding other relevant considerations, such as valuation or measurement, regarding litigation and claims. ISA 540 <sup>19</sup> establishes requirements and provides guidance relevant to the auditor's consideration of litigation and claims requiring accounting estimates or related disclosures in the financial statements.	A19. Controle-informatie die verkregen is ten behoeve van het onderkennen van rechtszaken en claims die mogelijk een risico van een afwijking van materieel belang doen ontstaan, kunnen tevens controle-informatie verschaffen met betrekking tot andere relevante overwegingen inzake rechtszaken en claims, zoals waardering of waardebeoordeling. ISA 540 <sup>20</sup> stelt vereisten vast en geeft richtlijnen die relevant zijn voor het overwegen door de auditor van rechtszaken en claims die schattingen of daarmee verband houdende toelichtingen in de financiële overzichten vereisen.
Reviewing Legal Expense Accounts (Ref: Para. 9(c))	Het reviewen van de kostenrekeningen met betrekking tot juridische adviezen (Zie: Par. 9(c))
A20. Depending on the circumstances, the auditor may judge it appropriate to examine related source documents, such as invoices for legal expenses, as part of the auditor's review of legal expense accounts.	A20. Afhankelijk van de omstandigheden kan de auditor het passend achten om de daarmee gerelateerde brondocumenten te onderzoeken, zoals facturen voor kosten met betrekking tot juridische adviezen, als onderdeel van het door de auditor beoordelen van de kostenrekeningen met betrekking tot juridische adviezen.

<sup>19</sup> ISA 540, "Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures."

<sup>20</sup> ISA 540, "De controle van schattingen, met inbegrip van schattingen van reële waarde, alsmede van de toelichtingen daarop".

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
<i>Communication with the Entity's External Legal Counsel</i> (Ref: Para. 10-11)	<i>Communicatie met de externe juridisch adviseur van de entiteit</i> (Zie: Par. 10-11)
<p>A21. Direct communication with the entity's external legal counsel assists the auditor in obtaining sufficient appropriate audit evidence as to whether potentially material litigation and claims are known and management's estimates of the financial implications, including costs, are reasonable.</p>	<p>A21. Directe communicatie met de externe juridisch adviseur van de entiteit vormt voor de auditor een hulpmiddel bij het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie over de vraag of mogelijk van materieel belang zijnde rechtszaken en claims bekend zijn en of de schattingen van het management omtrent de financiële implicaties, met inbegrip van kosten, redelijk zijn.</p>
<p>A22. In some cases, the auditor may seek direct communication with the entity's external legal counsel through a letter of general inquiry. For this purpose, a letter of general inquiry requests the entity's external legal counsel to inform the auditor of any litigation and claims that the counsel is aware of, together with an assessment of the outcome of the litigation and claims, and an estimate of the financial implications, including costs involved.</p>	<p>A22. In bepaalde gevallen is het mogelijk dat de auditor directe communicatie tracht te bewerkstelligen met de externe juridisch adviseur van de entiteit door middel van een brief met algemene vraagstellingen. Voor dit doel wordt via een brief met algemene vraagstellingen aan de externe juridisch adviseur van de entiteit gevraagd om de auditor te informeren over alle rechtszaken en claims waarvan de adviseur op de hoogte is, samen met een inschatting van de afloop van de rechtszaken en claims, en een schatting van de financiële implicaties, met inbegrip van de daarop betrekking hebbende kosten.</p>
<p>A23. If it is considered unlikely that the entity's external legal counsel will respond appropriately to a letter of general inquiry, for example if the professional body to which the external legal counsel belongs prohibits response to such a letter, the auditor may seek direct communication through a letter of specific inquiry. For this purpose, a letter of specific inquiry includes:</p> <p>(a) A list of litigation and claims;</p> <p><del>(a)</del><del>(b)</del> Where available, management's assessment of the outcome of each of the identified litigation and claims and its estimate of the financial implications, including costs involved; and</p> <p><del>(a)</del><del>(c)</del> A request that the entity's external legal counsel confirm the reasonableness of management's assessments and provide the auditor with further information if the list is considered by the entity's external legal counsel to be incomplete or incorrect.</p>	<p>A23. Indien het als onwaarschijnlijk wordt geacht dat de externe juridisch adviseur van de entiteit een passend antwoord zal verstrekken op de brief met algemene vraagstellingen, bijvoorbeeld indien de beroepsorganisatie waartoe de externe juridisch adviseur behoort het verbiedt om op een dergelijke brief te antwoorden, is het mogelijk dat de auditor directe communicatie tracht te bewerkstelligen middels een brief met specifieke vraagstelling. Voor dit doel omvat een brief met specifieke vraagstelling:</p> <p>(a) Een lijst van rechtszaken en claims;</p> <p><del>(a)</del><del>(b)</del> In het geval dit beschikbaar is, de inschatting van het management van de uitkomst van elk van de onderkende rechtszaken en claims, alsmede zijn schatting van de financiële implicaties, met inbegrip van de daarop betrekking hebbende kosten; en</p> <p>(c) Een verzoek dat de externe juridisch adviseur van de entiteit de redelijkheid van de inschattingen van het management bevestigt en de auditor verdere informatie verschaft indien de lijst door de externe juridisch adviseur van de entiteit onvolledig of niet correct wordt geacht.</p>
<p>A24. In certain circumstances, the auditor also may judge it necessary to meet with the entity's external legal counsel to discuss the likely outcome of the litigation or claims. This may be the case, for example, where:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The auditor determines that the matter is a significant risk.</li> <li>• The matter is complex.</li> <li>• There is disagreement between management and the entity's external legal counsel.</li> </ul> <p>Ordinarily, such meetings require management's permission and are held with a representative of management in attendance.</p>	<p>A24. In bepaalde omstandigheden is het mogelijk dat de auditor het noodzakelijk oordeelt om met de externe juridisch adviseur van de entiteit te vergaderen om de waarschijnlijke afloop van de rechtszaken en claims te bespreken. Dit kan het geval zijn, bijvoorbeeld, in het geval:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De auditor bepaalt dat de aangelegenheid een significant risico uitmaakt;</li> <li>• De aangelegenheid complex is;</li> <li>• Er een verschil van mening bestaat tussen het management en de externe juridisch adviseur van de entiteit.</li> </ul> <p>Gewoonlijk vereisen dergelijke vergaderingen de goedkeuring van het management en worden deze gehouden in aanwezigheid van een vertegenwoordiger van het management.</p>

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
<p>A25. In accordance with ISA 700,<sup>21</sup> the auditor is required to date the auditor's report no earlier than the date on which the auditor has obtained sufficient appropriate audit evidence on which to base the auditor's opinion on the financial statements. Audit evidence about the status of litigation and claims up to the date of the auditor's report may be obtained by inquiry of management, including in-house legal counsel, responsible for dealing with the relevant matters. In some instances, the auditor may need to obtain updated information from the entity's external legal counsel.</p>	<p>A25. Overeenkomstig ISA 700<sup>22</sup> wordt van de auditor vereist dat hij de controleverklaring niet eerder dateert dan de datum waarop de auditor voldoende en geschikte controle-informatie heeft verkregen waarop het oordeel van de auditor over de financiële overzichten wordt gebaseerd. Controle-informatie over de status van rechtszaken en claims tot op de datum van de controleverklaring kan worden verkregen via het verzoeken om inlichtingen bij het management, met inbegrip van de interne juridisch adviseurs, dat verantwoordelijk is voor het behandelen van de relevante aangelegenheden. In bepaalde gevallen is het mogelijk dat de auditor geactualiseerde informatie moet verkrijgen van de externe juridisch adviseur van de entiteit.</p>
<p><b>Segment Information</b> (Ref: Para. 13)</p>	<p><b>Gesegmenteerde informatie</b> (Zie: Par. 9)</p>
<p>A26. Depending on the applicable financial reporting framework, the entity may be required or permitted to disclose segment information in the financial statements. The auditor's responsibility regarding the presentation and disclosure of segment information is in relation to the financial statements taken as a whole. Accordingly, the auditor is not required to perform audit procedures that would be necessary to express an opinion on the segment information presented on a stand alone basis.</p>	<p>A26. Afhankelijk van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, is het mogelijk dat het vereist dan wel toegelaten is dat de entiteit gesegmenteerde informatie toelicht in de financiële overzichten. De verantwoordelijkheid van de auditor inzake de presentatie en toelichting van gesegmenteerde informatie staat in relatie tot de financiële overzichten als geheel. Dienovereenkomstig is het niet vereist dat de auditor controlewerkzaamheden uitvoert die noodzakelijk zouden zijn om een oordeel tot uitdrukking te brengen over de gesegmenteerde informatie gepresenteerd op een <i>stand-alone</i> basis.</p>
<p><i>Understanding of the Methods Used by Management</i> (Ref: Para. 13(a))</p>	<p><i>Inzicht in de methoden gebruikt door het management</i> (Zie: Par. 13(a))</p>
<p>A27. Depending on the circumstances, example of matters that may be relevant when obtaining an understanding of the methods used by management in determining segment information and whether such methods are likely to result in disclosure in accordance with the applicable financial reporting framework include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sales, transfers and charges between segments, and elimination of inter-segment amounts.</li> <li>• Comparisons with budgets and other expected results, for example, operating profits as a percentage of sales.</li> <li>• The allocation of assets and costs among segments.</li> <li>• Consistency with prior periods, and the adequacy of the disclosures with respect to inconsistencies.</li> </ul>	<p>A27. Afhankelijk van de omstandigheden omvatten voorbeelden van aangelegenheden die relevant kunnen zijn bij het verwerven van inzicht in de door het management gebruikte methoden bij het bepalen van gesegmenteerde informatie, alsmede van de vraag of dergelijke methoden naar alle waarschijnlijkheid zullen resulteren in toelichtingen in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verkopen, transfers en doorberekeningen tussen segmenten, en het elimineren van intra-segmentbedragen;</li> <li>• Vergelijkingen met budgetten en andere verwachte resultaten, bijvoorbeeld, operationele winsten als percentage van de verkopen;</li> <li>• De allocatie van activa en kosten tussen segmenten;</li> <li>• Consistentie met voorgaande verslagperiodes, en het adequaat zijn van de toelichtingen die betrekking hebben op inconsistenties.</li> </ul>

<sup>21</sup> ISA 700, "Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements," paragraph 41.

<sup>22</sup> ISA 700, "Het vormen van een oordeel en het rapporteren over financiële overzichten", paragraaf 41.