

# VOORWOORD TOT DE INTERNATIONALE STANDAARDEN VOOR KWALITEITSBEHEERSING, CONTROLE, *ASSURANCE*-OPDRACHTEN EN VERWANTE DIENSTEN

(Goedgekeurd in juli 2003)

## INHOUDOPGAVE

---

	Paragrafen
Inleiding.....	1-4
De <i>International Auditing and Assurance Standards Board</i> .....	5-9
De autoriteit verbonden aan de Internationale Standaarden Uitgevaardigd door de <i>International Auditing and Assurance Standards Board</i> .....	10-19
De autoriteit verbonden aan de <i>Practice Statements</i> uitgevaardigd door de <i>International Auditing and Assurance Standards Board</i> .....	20-21
Andere documenten gepubliceerd door de <i>International Auditing and Assurance Standards Board</i> .....	22
Werkprocedures.....	23-28
Taal.....	29

## Inleiding

1. Dit voorwoord tot de internationale standaarden voor kwaliteitsbeheersing, controle, *assurance* en verwante diensten (internationale standaarden of IAASB-standaarden) heeft ten doel het inzicht te bevorderen in de doelstellingen en de werkprocedures van de *International Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB) alsook van de draagwijdte en de autoriteit van de uitgevaardigde documenten, zoals uiteengezet in de *Interim Terms of Reference* van de IAASB.

2. De opdracht van de *International Federation of Accountants* (IFAC), zoals uiteengezet in haar statuten, is “de wereldwijde ontwikkeling en versterking, met behulp van geharmoniseerde standaarden, van een *accountancy*-beroep dat in staat is om diensten van permanent hoge kwaliteit aan te bieden in het openbaar belang”. Met dit doel voor ogen heeft de Raad van de IFAC de IAASB opgericht om op eigen gezag hoogkwalitatieve standaarden te ontwikkelen en uit te vaardigen met betrekking tot opdrachten inzake controle, *assurance* en verwante diensten (opdrachtstandaarden van de IAASB, zoals gedefinieerd in randnummer 14), alsmede daarmee verband houdende *Practice Statements* en standaarden voor kwaliteitsbeheersing bestemd voor een wereldwijd gebruik daarvan.

3. De door de IAASB uitgevaardigde documenten stellen standaarden vast voor de opdrachten inzake controle, *assurance* en verwante diensten, die worden uitgevoerd volgens de Internationale Standaarden. Zij heffen de lokale wet- en regelgeving niet op die regels vastleggen voor de controle van historische financiële overzichten of voor *assurance*-opdrachten met betrekking tot andere informatie die in een bepaald land verplicht dient te worden nageleefd overeenkomstig de lokale standaarden van dat land. Indien de lokale wet- of regelgeving verschilt van, of in tegenstrijd is met de IAASB-standaarden in verband met een bepaald onderwerp, zal een opdracht, uitgevoerd in overeenstemming met de lokale wet- en regelgeving, niet noodzakelijk uitgevoerd zijn in overeenstemming met de IAASB-standaarden. Een beroepsbeoefenaar in het *accountancy*-beroep (*professional accountant*) dient niet mede te delen dat de opdracht werd uitgevoerd overeenkomstig de opdrachtstandaarden van de IAASB, tenzij hij alle Standaarden volledig heeft nageleefd voorzover die betrekking hebben op de opdracht.

4. De IAASB heeft zich ertoe verbonden het doel na te streven om een set van Internationale Standaarden te ontwikkelen die algemeen worden aanvaard op wereldvlak. Om dit doel te bereiken, werkt de IAASB samen met *standard setters* op nationaal vlak, en neemt de IAASB een voortrekkersrol in projecten die het samen met voornoemde onderneemt, teneinde de convergentie in de hand te werken tussen nationale en Internationale Standaarden, en teneinde de aanvaarding van de IAASB-standaarden te bewerkstelligen.

### ***De International Auditing and Assurance Standards Board***

5. De IAASB is een Raad die door de IFAC is opgericht.

6. De leden van de IAASB worden door de Raad van de IFAC benoemd om te zetelen in de IAASB. De IAASB omvat achttien leden, waarvan er tien worden voorgedragen door ledenorganisaties (*member bodies*) van de IFAC, er vijf worden voorgedragen door het *Forum of Firms*<sup>(1)</sup>, en drie leden extern zijn die zelf kunnen behoren tot ledenorganisaties van de IFAC maar zelf geen beroepsbeoefenaren in het *accountancy*-beroep mogen zijn. Kandidaten voor een benoeming als externe leden mogen worden voorgedragen door om het even welke persoon of organisatie. Bovendien kan een beperkt aantal waarnemers worden benoemd, afkomstig van instanties die belang hebben bij de uitvaardiging en de goedkeuring van standaarden; deze personen hebben het recht hebben aanwezig te zijn doch zijn niet stemgerechtigd. Zij worden verondersteld over de technische kennis te beschikken om ten volle deel te nemen aan de discussies in de IAASB en op regelmatige basis de IAASB vergaderingen bij te wonen teneinde op permanente wijze te beschikken over een inzicht in de te behandelen actuele onderwerpen. Voorgedragen kandidaturen, met inbegrip van die van Voorzitter van de IAASB, worden overwogen met het oog op benoeming door het *Nominating Committee* van de IFAC. Het selectieproces steunt op het principe van “de meest geschikte persoon voor de positie” (*‘the best person for the job’*). Leden van de IAASB zetelen voor een periode van drie jaar, waarbij één derde van het ledenbestand van de IAASB jaarlijks rouleert. De ononderbroken dienst door een lid van de IAASB is beperkt tot twee (2) opeenvolgende termijnen van drie (3) jaar, tenzij dat lid benoemd is om te zetelen als voorzitter voor een extra periode van maximaal drie jaar. Leden van de IAASB handelen in het

---

(1) Het *Forum of Firms* is een samenwerkingsverband tussen *public accounting firms* die er samen naar streven om op wereldvlak permanent hoogkwalitatieve standaarden inzake financiële verslaggeving en controle te bevorderen, in het belang van de gebruikers van de diensten van het beroep alsook in dat van het publiek in het algemeen.

gemeenschappelijk belang van het publiek in het algemeen en van *accountancy*-beroep op wereldvlak. Dit kan ertoe leiden dat zij een standpunt innemen over een onderwerp dat niet in overeenstemming is met de courante praktijk in hun land of hun kantoor, of niet in overeenstemming is met het standpunt van degenen die hen tot het lidmaatschap van de IAASB hebben voorgedragen. Ieder lid van de IAASB heeft het recht om één (1) technisch adviseur aan te stellen die kan deelnemen aan de discussies tijdens de vergaderingen van de IAASB.

7. Leden van de IAASB die zich afwezig melden tijdens twee vergaderingen in een periode van twaalf maand, kunnen worden verzocht om uit de IAASB ontslag te nemen.

8. De IAASB kan werkgroepen aanstellen om bijstand te verlenen in de ontwikkeling van voorbereidende documenten. In deze werkgroepen kunnen personen werkzaam zijn die geen lid van de IAASB zijn.

9. Vergaderingen van de IAASB die gericht zijn op de ontwikkeling en de goedkeuring van Internationale Standaarden, *Practice Statements* of andere documenten gericht op de uitvaardiging daarvan, zijn toegankelijk voor het publiek. Agendadocumenten, met inbegrip van de notulen van de vergaderingen van de IAASB, worden gepubliceerd op de website van de IAASB.

**De autoriteit verbonden aan de Internationale Standaarden uitgevaardigd door de *International Auditing and Assurance Standards Board***

10. Internationale controlestandaarden (*International Standards on Auditing*, ISAs) dienen te worden toegepast bij de controle van historische financiële informatie.

11. Internationale standaarden voor *review*-opdrachten (*International Standards on Review Engagements*, ISREs) dienen te worden toegepast bij de *review* van historische financiële informatie.

12. Internationale standaarden voor *assurance*-opdrachten (*International Standards on Assurance Engagements*, ISAEs) dienen te worden toegepast bij *assurance*-opdrachten die handelen over andere objecten van onderzoek dan historische financiële informatie.

13. Internationale standaarden voor verwante diensten (*International Standards on Related Services*, ISRSs) dienen te worden toegepast bij samenstellingsopdrachten, bij opdrachten inzake op financiële informatie toe te passen specifieke overeengekomen werkzaamheden en bij andere verwante diensten zoals omschreven door de IAASB.

14. Naar de ISA's, ISRE's, ISAE's en ISRS's wordt gezamenlijk verwezen met de term 'opdrachtstandaarden van de IAASB' (*IAASB Engagement Standards*).

15. Internationale standaarden voor kwaliteitsbeheersing (*International Standards on Quality Control*, ISQCs) dienen te worden toegepast bij alle diensten die ressorteren onder de opdrachtstandaarden van de IAASB.

16. De IAASB-standaarden bevatten grondbeginselen en essentiële werkzaamheden (aangeduid in vetgedrukt lettertype), samen met bijhorende aanwijzingen in de vorm van verklarende en overige informatie, met inbegrip van bijlagen. De grondbeginselen en essentiële werkzaamheden dienen te worden begrepen en toegepast in de context van deze verklarende en overige informatie die aanwijzingen verschaffen voor de toepassing daarvan. Om deze reden is het nodig om rekening te houden met de volledige tekst van een Standaard, teneinde de grondbeginselen en de essentiële werkzaamheden te begrijpen en toe te passen.

17. De aard van de IAASB-standaarden vereist dat beroepsbeoefenaren in het *accountancy*-beroep gebruik maken professionele oordeelsvorming bij de toepassing ervan. In uitzonderlijke omstandigheden kan een beroepsbeoefenaar het noodzakelijk achten om af te wijken van een van de grondbeginselen of essentiële werkzaamheden van een opdrachtstandaard, teneinde op een meer effectieve wijze het doel van de opdracht te bereiken. Wanneer een dergelijke situatie zich voordoet, dient de beroepsbeoefenaar in staat te zijn om het afwijken daarvan te verantwoorden.

18. Iedere beperking van het toepassingsgebied van een specifieke Internationale Standaard wordt duidelijk gemaakt in de Standaard.

19. In omstandigheden waarin specifieke Internationale Standaarden of aanwijzingen begrepen in een Internationale Standaard, niet van toepassing zijn op de publieke sector, of wanneer bijkomende aanwijzingen passend zijn in de context van de publieke sector, vermeldt het *Public Sector Committee*<sup>(2)</sup> van de IFAC zulks in een paragraaf “Aspecten voor de publieke sector” (*Public Sector Perspective*, PSP). Wanneer geen PSP is toegevoegd, dient de Internationale Standaard als geheel te worden toegepast zoals geschreven voor opdrachten in de publieke sector.

**De autoriteit verbonden aan de *Practice Statements* uitgevaardigd door de *International Auditing and Assurance Standards Board***

20. Internationale *Practice Statements* inzake controle (*International Auditing Practice Statements*, IAPSS) worden uitgevaardigd om interpretatieve aanwijzingen en praktische ondersteuning te bieden aan beroepsbeoefenaren in het *accountancy*-beroep bij het implementeren van ISA's alsmede ter bevordering van een goede beroepspraktijk. Internationale *Practice Statements* inzake review (*International Review Engagement Practice Statements*, IREPSs), internationale *Practice Statements* inzake *assurance*-opdrachten (*International Assurance Engagement Practice Statements* of IAEPSs, en internationale *Practice Statements* inzake verwante diensten (*International Related Services Practice Statements*, IRSPSS) worden uitgevaardigd om te worden gebruikt voor dezelfde doelstelling, voor de implementatie van respectievelijk ISRE's, ISAE's en ISRS's.

21. beroepsbeoefenaren in het *accountancy*-beroep dienen kennis te hebben van, en rekening te houden met *Practice Statements* die op de opdracht van toepassing zijn. Een beroepsbeoefenaar die geen rekening houdt met de aanwijzingen begrepen in een bepaalde *Practice Statement* en deze niet toepast, dient in staat te zijn om uit te leggen hoe de grondbeginselen en de essentiële werkzaamheden in de opdrachtstandaarden van de IAASB die behandeld worden in de *Practice Statement*, zijn nagekomen.

---

(2) In november 2004 werd de naam van het Public Sector Committee gewijzigd tot 'International Public Sector Accounting Standards Board (IPSAS-Board).

## **Andere documenten gepubliceerd door de *International Auditing and Assurance Standards Board***

22. Andere documenten, bijvoorbeeld ontwerpdocumenten die ter discussie worden voorgelegd, worden gepubliceerd ter bevordering van de discussie of het debat over controle, *assurance*, verwante diensten en aangelegenheden inzake kwaliteitsbeheersing die het *accountancy*-beroep betreffen, tot het voorstellen van bevindingen, of tot de beschrijving van aandachtspunten met betrekking tot controle, *assurance*, verwante diensten en aangelegenheden inzake kwaliteitsbeheersing die het *accountancy*-beroep betreffen. Zij stellen geen grondbeginselen of essentiële procedures die dienen te worden gevolgd bij opdrachten inzake controle, *assurance* of verwante diensten.

## **Werkprocedures**

### ***Standaarden en Practice Statements van de IAASB***

23. Ten behoeve van de Standaarden en de *Practice Statements* van de IAASB worden projectvoorstellen ontwikkeld en goedgekeurd door de IAASB. Als onderdeel van dit proces wordt, waar praktisch mogelijk, om input verzocht van de IAASB *Consultative Advisory Group*<sup>(3)</sup>, *standard setters* op nationaal vlak en anderen, teneinde een breed spectrum van opvattingen te bekomen. Na goedkeuring kent de IAASB de verantwoordelijkheid voor een project toe aan een werkgroep die daarvoor werd opgericht. De rapporteur van de werkgroep zal gewoonlijk een lid van de IAASB zijn en de werkgroep kan deelnemers bevatten die geen leden zijn van de IAASB doch over de nodige ervaring beschikken met betrekking tot het door de groep te behandelen onderwerp. De werkgroep heeft de initiële verantwoordelijkheid voor de voorbereiding van de Internationale Standaard of de *Practice Statement*. De werkgroep ontwikkelt haar standpunten op basis van passende werkzaamheden inzake onderzoek en raadpleging die, afhankelijk van de omstandigheden, kunnen inhouden : werkzaamheden inzake onderzoek uitgevoerd door externe commissies, het raadplegen van beroepsbeoefenaars, van regelgevers en van andere belanghebbende derden, alsmede inzake onderzoek van documenten die handelen over een onderwerp betreffende het beroep,

---

(3) De doelstelling van de IAASB Consultative Advisory Group (CAG) is te voorzien in een forum waarbij de IAASB kan beraadslagen met vertegenwoordigers van organisaties die verschillende groepen van aangestelde personen vertegenwoordigen gericht op het verkrijgen van input over zijn werkprogramma, projectprioriteiten en voortgang die is geboekt inzake belangrijke technische aangelegenheden, alsmede op het verkrijgen van feedback over haar activiteiten. Het actuele lidmaatschap van de CAG wordt bekendgemaakt op de Website en in het jaarverslag van de IAASB.

uitgevaardigd door ledenorganisaties van de IFAC of door andere partijen. De werkgroep bereidt een discussieontwerp (*exposure draft*) voor dat verder wordt onderzocht door de IAASB en ter discussie wordt voorgelegd tijdens beraadslagingen in vergaderingen die voor het publiek toegankelijk zijn. Eens goedgekeurd, publiceert de IAASB het ontwerp van Internationale Standaarden gericht op het verkrijgen van commentaren. De IAASB maakt gewoonlijk ook het ontwerp van *Practice Statement* gepubliceerd gericht op het verkrijgen van commentaren. Het discussieontwerp wordt geplaatst op de Website van de IAASB en wordt algemeen verspreid voor commentaar door ledenorganisaties van de IFAC, door organisaties die betrokken zijn bij audit, assurance, aanverwante diensten, Standaarden inzake kwaliteitscontrole en praktische aanbevelingen, en door de publieke gemeenschap. Gericht op het verkrijgen van commentaren met betrekking tot elk discussieontwerp door de personen en organisaties aan wie het document wordt toegezonden, wordt een voldoende lange termijn toegekend, die in het algemeen niet korter is dan 90 dagen.

24. De commentaren en suggesties die worden ontvangen als gevolg van het discussieontwerp worden in overweging genomen, en het discussieontwerp wordt, waar noodzakelijk, herzien. Wanneer het herziene ontwerp is goedgekeurd, wordt het uitgevaardigd als de eindversie van een Internationale Standaard of *Practice Statement*. Wanneer de wijzigingen aangebracht als gevolg van het discussieontwerp door de IAASB als belangrijk worden beschouwd, zal de IAASB overwegen of het nodig is een nieuw discussieontwerp te publiceren gericht op het verkrijgen van nieuwe commentaren. De IAASB zal een ingangsdatum vaststellen voor de toepassing van zijn Internationale Standaarden. De IAASB zal een datum vaststellen vanaf wanneer beroepsbeoefenaars in het *accountancy*-beroep op kennis moeten hebben van, en rekening dienen te houden met de relevante *Practice Statements*.



### ***Andere gepubliceerde documenten***

25. Voor andere gepubliceerde documenten zal de Voorzitter van de IAASB vier leden van de IAASB aanstellen als lid van een studiegroep om te onderzoeken of een document in ontwerpvorm van voldoende waarde is om te worden toegevoegd aan de publicaties van de IAASB inzake controle en *assurance*-opdrachten. Het document in ontwerpvorm kan van eender welke bron afkomstig zijn en de IAASB dient niet noodzakelijk de opdracht gegeven te hebben tot het opstellen daarvan. Indien de aangeduide groep de mening is toegedaan dat het document van voldoende waarde is, beveelt hij de IAASB aan het document te publiceren en aan haar verzameling van publicaties toe te voegen.

### ***Stemming***

26. Elke vergadering van de IAASB vereist de aanwezigheid, in persoon of bij wijze van een simultane via telecommunicatie tot stand gebrachte verbinding, van ten minste twaalf leden.

27. De goedkeurende stem van ten minste twee derden van de op een vergadering aanwezige leden, in persoon of bij wijze van een simultane via telecommunicatie tot stand gebrachte verbinding of bij volmacht, is vereist om de publicatie van discussieontwerpen, opnieuw uitgevaardigde discussieontwerpen, Internationale Standaarden en *Practice Statements* goed te keuren. Afwijkende meningen zullen niet worden opgenomen in de door de IAASB uitgevaardigde discussieontwerpen of documenten, maar worden vastgelegd in de notulen van de vergaderingen.

28. Ieder lid van de IAASB heeft recht op één stem. Een lid heeft het recht om schriftelijk een gevolmachtigde aan te duiden. De gevolmachtigde kan de technische raadgever van het betrokken lid zijn of een ander lid van de IAASB. De aanstelling van een gevolmachtigde wordt toegelicht in de vergadering van de IAASB en opgenomen in de notulen van de vergadering.

## **Taal**

29. De enige officiële tekst van een discussieontwerp, Internationale Standaard, *Practice Statement* of overig document is die welke door de IAASB in de Engelse taal wordt gepubliceerd.