



## **ISA'S VERSUS ALGEMENE CONTROLE- NORMEN: WAT MOET JE WETEN? NORMES ISA VS. NORMES GÉNÉRALES DE RÉVISION : QUE FAUT-IL SAVOIR ?**

Mme Inge SAEYS

Raadslid – Membre du Conseil




# Structure / Inhoud

1. De evolutie van de normen  
L'évolution des normes
2. Enkele belangrijke verschillen  
Quelques différences importantes
3. Begeleidingsplan ISA's  
Plan d'accompagnement normes ISA



Institut des Réviseurs d'Entreprises  
Institut royal  
Instituut van de Bedrijfsrevisoren  
Koninklijk Instituut

# 1. De evolutie van de normen

ACN/Aanb.  ISA's/ISRE

- ❑ Norm 10 november 2009:
  - ⇒ Audit & beperkt nazicht van PIEs: 15/12/2012
  - ⇒ Audit & beperkt nazicht van andere entiteiten: 15/12/2014
- ❑ Bijkomende norm bij de in België van toepassing zijnde ISA's 29 maart 2013
  - ⇒ Commissarisverslag
  - ⇒ Belgische specifieke schriftelijke bevestigingen
  - ⇒ Verslag van niet-bevinding
  - ⇒ Nazicht van de neerlegging van de jaarrekening, het jaarverslag en het commissarisverslag



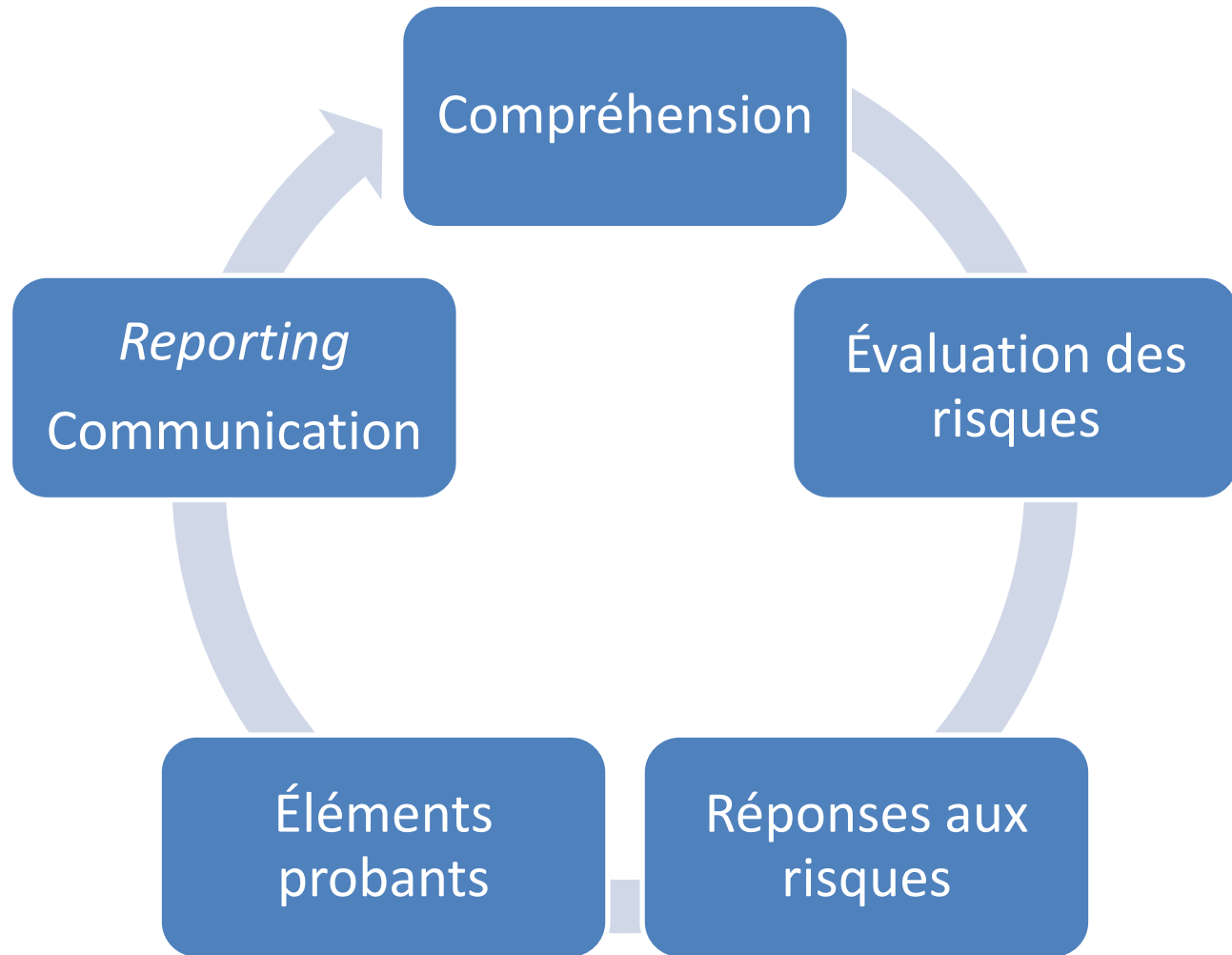
# 1. De evolutie van de normen

## ISA's vs. ACN/Aanb.

- ❑ Duidelijke rode draad in de auditbenadering (risk-based) – meer coherente structuur
- ❑ 1/3 van de ISA-bepalingen werd niet door de ACN of de aanbevelingen voorzien



# 2. Quelques différences importantes



# 2. Quelques différences importantes

## Compréhension

- Connaissance et compréhension des normes ISA
- Scepticisme professionnel (*professional skepticism*) formalisé
- Acceptation et poursuite de la mission
- Lettre de mission : clarification des responsabilités
  - ⇒ de l'organe de gestion (établissement des comptes annuels, contrôle interne lié à l'établissement des comptes annuels, exhaustivité des informations fournies)
  - ⇒ du commissaire
- Identification et documentation des risques et assertions pertinentes



# 2. Quelques différences importantes

## Évaluation des risques

$$AR = IR \times CR \times DR$$

### □ Appréciation du niveau de risque

#### ⇒ Risques importants

- Risque au niveau des comptes annuels pris dans leur ensemble : e. a. *going concern*
- Risque au niveau des assertions (y compris la documentation)
- Analyse requise de la mise en place des contrôles internes visant à atténuer les risques importants

#### ⇒ Risques de fraude (norme ISA 240.26/27)

- Risque présumé de fraude au niveau du chiffre d'affaires (*revenue recognition*)

### □ Caractère significatif et seuil de planification – renforcement des notions

### □ Anomalies manifestement non significatives



# 2. Quelques différences importantes

## Réponses aux risques

$$AR = IR \times \boxed{CR \times DR}$$

- Tests de substance requis pour toutes les assertions liées aux risques importants
- Confirmations externes : selon jugement professionnel
- Tenir compte des risques en cas de recours aux sociétés de services
- Risque de fraude par le contournement des contrôles par la direction : e.a. vérifier les écritures comptables saisies manuellement





# 2. Quelques différences importantes

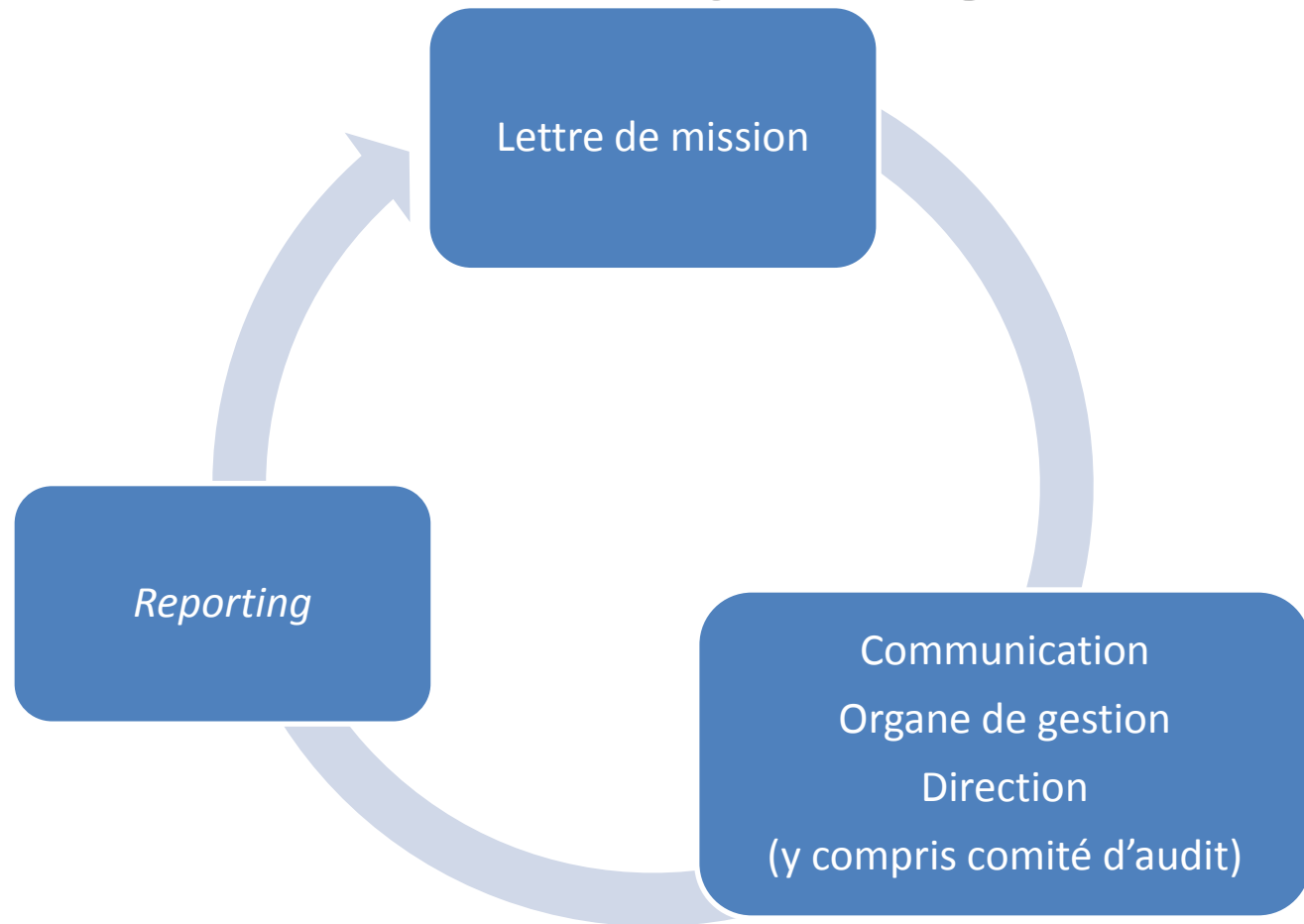
## Réponses aux risques (suite)

- ❑ Processus d'information financière
- ❑ Réalisation de contrôles de substance sur des comptes significatifs mais non importants
- ❑ Estimations :
  - ⇒ Prise en considération des biais introduits par la direction (*management bias*)
  - ⇒ « *Look back* » : revue *a posteriori* des estimations comptables



# 2. Quelques différences importantes

## Communication et *reporting*



# 2. Quelques différences importantes

## Communication avec l'organe de gestion (y compris le comité d'audit)

- Responsabilités
- Évaluation des risques
- Manquements importants du contrôle interne
- Communication écrite ou orale : selon jugement professionnel
- Déclarations écrites (lettre d'affirmation)
  - ⇒ Aperçu des anomalies non corrigées
  - ⇒ Responsabilité de l'établissement des comptes annuels
  - ⇒ Exhaustivité des informations fournies



# 2. Quelques différences importantes

## Reporting

- Un document contenant deux rapports
- En cas de problème lié à la continuité : existence d'un arbre de décision
- Impossibilité de formuler des opinions distinctes sur le bilan et le compte de résultats
- Audit obligatoire des soldes d'ouverture lors d'un nouveau mandat
- Paragraphe d'observation (EOM) : application étendue (non seulement les incertitudes, mais aussi les points fondamentaux et mention appropriée dans les comptes annuels)



# 2. Quelques différences importantes

## En résumé

- ❑ Nouvelle notion « risques importants »
- ❑ Fraude : exigences plus strictes et risques importants présumés :
  - ⇒ Contournement des contrôles par la direction
  - ⇒ Chiffre d'affaires (*revenue recognition*)
- ❑ Communication avec l'organe de gestion et le comité d'audit
- ❑ Continuité (*going concern*) : incertitude significative
- ❑ Contrôles étendus des soldes d'ouverture lors d'un nouveau mandat



# 2. Quelques différences importantes

## En résumé (suite)

- ❑ Documentation des travaux
  - ⇒ Évaluation des risques
  - ⇒ Jugements importants
  - ⇒ Mise en forme finale du dossier de contrôle définitif : 60 jours après la date du rapport
- ❑ Déclarations écrites (plus contraignantes)
- ❑ En cas d'abstention d'opinion : dérogation au rapport standard
- ❑ 40 à 50 paragraphes spécifiques aux petites entités



# 3. Begeleidingsplan van de ISA's

- ❑ Sinds oktober 2010
- ❑ Vorming (sinds 2004)
  - ⇒ Praktijkgericht
  - ⇒ KMO-invalshoek
  - ⇒ ISA's voor kleine entiteiten
- ❑ Checklists ICCI => geïntegreerd in Pack PE-KE
- ❑ Pack PE-KE (website ICCI)
  - ⇒ v1.0: april 2013 - v2.0: juni 2014
  - ⇒ Geen software maar didactische tool
- ❑ Samenwerking CNCC/NBA voor verdere vertaling ISA's
- ❑ ISA & ISQC 1-coach

