

Toepassing van de normen op de uitvoering van de controle- en beoordelingsopdrachten

WAARSCHUWING: Bij het gebruik van onderstaande tabel, die weergeeft welke normen van toepassing zijn de uitvoering van de controle- en beoordelingsopdrachten, dient steeds voor ogen gehouden te worden dat de bedrijfsrevisor onderworpen is aan de deontologische verplichtingen, de specifieke Belgische bepalingen (o.m. inzake antiwitwassen) en ISQC 1. Bovendien is het ook belangrijk dat de bedrijfsrevisor de principes uiteengezet in de Algemene norm van toepassing op alle opdrachten toevertrouwd aan de bedrijfsrevisor, die voorgelegd werd aan openbare raadpleging tot 30 april 2019, in acht neemt. Bijgevolg wordt ook naar deze algemene norm verwezen, ook al is deze nog niet van goedgekeurd.

	CONTROLE VAN HISTORISCHE FINANCIËLE OVERZICHTEN (AUDIT)		BEOORDELINGSOPDRACHT (REVIEW)	
Wettelijke controle (art. 16/1 W. Venn.)				
1. Art. 16/1 W. Venn. (commissaris)	ISA's (+ bijkomende norm (herzien in 2018))		N/A	
Contractuele opdracht				
2. Contractuele opdracht uitgevoerd in de hoedanigheid van commissaris	ISA's (+ bijkomende norm (herzien in 2018))		ISRE 2410	
3. Contractuele opdracht uitgevoerd in de hoedanigheid van bedrijfsrevisor (voor zover er geen wettelijke verplichting bestaat om een commissaris te benoemen)	<i>Onderneming beoogd door art. 1.1, 1° WER, onder criteria van art. 15 W. Venn. + kleine vzw's, ivzw's en stichtingen (die geen commissaris moeten benoemen)</i>	<i>Onderneming beoogd door art. 1.1, 1° WER, boven criteria van art. 15 W. Venn. of onderneming uitgesloten door art. 1.1, 1° WER</i>	<i>Onderneming beoogd door art. 1.1, 1° WER, onder criteria van art. 15 W. Venn. + kleine vzw's, ivzw's en stichtingen (die geen commissaris moeten benoemen)</i>	<i>Onderneming beoogd door art. 1.1, 1° WER, boven criteria van art. 15 W. Venn. of onderneming uitgesloten door art. 1.1, 1° WER</i>
	OF gemeenschappelijke KMO-norm OF ISA (of gelijkwaardige norm) (contractueel te bepalen)	Algemene norm (van zodra deze van toepassing is) Overweging (8) in de norm (herzien in 2018) van 21 juni 2018 inzake de toepassing in België van de ISA's stelt: "Bovendien kunnen de ISA's steeds op vrijwillige basis worden toegepast in de gevallen die niet specifiek worden voorzien door de huidige norm."	OF gemeenschappelijke norm OF ISRE (of gelijkwaardige norm) (contractueel te bepalen)	Algemene norm (van zodra deze van toepassing is) in voorkomend geval, ISRE (contractueel te bepalen)
Exclusieve wettelijk aan de bedrijfsrevisoren voorbehouden opdracht				
4. Wettelijke opdracht uitgevoerd in de hoedanigheid van commissaris	<i>Er bestaat een specifieke norm van toepassing op de opdracht (in casu, inbreng in natura en quasi-inbreng)</i>	<i>Er bestaat geen specifieke norm van toepassing op de opdracht</i>	<i>Er bestaat een specifieke norm van toepassing op de opdracht (op dit moment onbestaand)</i>	<i>Er bestaat geen specifieke norm van toepassing op de opdracht</i>
	Specifieke norm in voorkomend geval aangevuld met nuttige aspecten uit de ISA's	ISA's Of sui generis wettelijke opdracht, in voorkomend geval aangevuld met nuttige aspecten uit de ISA's	Specifieke norm in voorkomend geval aangevuld met nuttige aspecten uit ISRE 2410	ISRE 2410 Of sui generis wettelijke opdracht, in voorkomend geval aangevuld met nuttige aspecten uit ISRE 2410
5. Wettelijke opdracht uitgevoerd in de hoedanigheid van bedrijfsrevisor	<i>Er bestaat een specifieke norm van toepassing op de opdracht (in casu, inbreng in natura en quasi-inbreng)</i>	<i>Er bestaat geen specifieke norm van toepassing op de opdracht</i>	<i>Er bestaat een specifieke norm van toepassing op de opdracht (op dit moment onbestaand)</i>	<i>Er bestaat geen specifieke norm van toepassing op de opdracht</i>
	Specifieke norm in voorkomend geval aangevuld met nuttige aspecten uit de ISA's	ISA's Of sui generis wettelijke opdracht, in voorkomend geval aangevuld met nuttige aspecten uit de ISA's	Specifieke norm in voorkomend geval aangevuld met nuttige aspecten uit ISRE	sui generis wettelijke opdracht Algemene norm (van zodra deze van toepassing is) (in voorkomend geval, ISRE)

	CONTROLE VAN HISTORISCHE FINANCIËLE OVERZICHTEN (AUDIT)				BEOORDELINGSOPDRACHT (REVIEW)			
Gedeelde wettelijk voorbehouden opdracht								
6. Wettelijke opdracht uitgevoerd in de hoedanigheid van commissaris	<i>Er bestaat een specifieke norm van toepassing op de opdracht (bv. normen inzake ontbinding, vereffening, fusies en splitsingen)</i>		<i>Er bestaat geen specifieke norm van toepassing op de opdracht</i>		<i>Er bestaat een specifieke norm van toepassing op de opdracht (bv. norm inzake de omzetting)</i>		<i>Er bestaat geen specifieke norm van toepassing op de opdracht</i>	
	Specifieke norm in voorkomend geval aangevuld met nuttige aspecten uit de ISA's		ISA's ¹ Of sui generis wettelijke opdracht, in voorkomend geval aangevuld met nuttige aspecten uit de ISA's		Specifieke norm in voorkomend geval aangevuld met nuttige aspecten uit ISRE 2410		ISRE 2410 ² Of sui generis wettelijke opdracht, in voorkomend geval aangevuld met nuttige aspecten uit ISRE 2410	
7. Wettelijke opdracht uitgevoerd in de hoedanigheid van bedrijfsrevisor (voor zover er geen wettelijke verplichting bestaat om een commissaris te benoemen)	<i>Onderneming beoogd door art. I.1, 1° WER, onder criteria van art. 15 W. Venn. + kleine vzw's, ivzw's en stichtingen (die geen commissaris moeten benoemen)</i>		<i>Onderneming beoogd door art. I.1, 1° WER, boven criteria van art. 15 W. Venn., of onderneming uitgesloten door art. I.1, 1° WER</i>		<i>Onderneming beoogd door art. I.1, 1° WER, onder criteria van art. 15 W. Venn. + kleine vzw's, ivzw's en stichtingen (die geen commissaris moeten benoemen)</i>		<i>Onderneming beoogd door art. I.1, 1° WER, boven criteria van art. 15 W. Venn., of onderneming uitgesloten door art. I.1, 1° WER</i>	
	<i>Er bestaat een specifieke norm van toepassing op de opdracht (bv. normen inzake ontbinding, vereffening, fusies en splitsingen)</i>	<i>Er bestaat geen specifieke norm van toepassing op de opdracht</i>	<i>Er bestaat een specifieke norm van toepassing op de opdracht (bv. normen inzake ontbinding, vereffening, fusies en splitsingen)</i>	<i>Er bestaat geen specifieke norm van toepassing op de opdracht</i>	<i>Er bestaat een specifieke norm van toepassing op de opdracht (bv. norm inzake de omzetting)</i>	<i>Er bestaat geen specifieke norm van toepassing op de opdracht</i>	<i>Er bestaat een specifieke norm van toepassing op de opdracht (bv. norm inzake de omzetting)</i>	<i>Er bestaat geen specifieke norm van toepassing op de opdracht</i>
	Specifieke norm +, in voorkomend geval, gemeenschappelijke KMO-norm In voorkomend geval aangevuld met nuttige aspecten uit de ISA's	Gemeenschappelijke KMO-norm In voorkomend geval aangevuld met nuttige aspecten uit de ISA's	Specifieke norm In voorkomend geval aangevuld met nuttige aspecten uit de ISA's	Algemene norm (van zodra deze van toepassing is) In voorkomend geval, de ISA's	Specifieke norm +, in voorkomend geval, gemeenschappelijke KMO-norm In voorkomend geval aangevuld met nuttige aspecten uit ISRE	Gemeenschappelijke KMO-norm In voorkomend geval aangevuld met nuttige aspecten uit ISRE	Specifieke norm In voorkomend geval aangevuld met nuttige aspecten uit ISRE	Algemene norm (van zodra deze van toepassing is) In voorkomend geval, ISRE

¹ De norm (herzien in 2018) van 21 juni 2018 inzake de toepassing in België van de ISA's voorziet in §2: "Naar analogie, zijn de ISA's van toepassing op de opdrachten die door of krachtens wet- of regelgeving worden toevertrouwd aan de commissaris of uitsluitend aan de bedrijfsrevisor (...)". De term "uitsluitend" slaat enkel op de bedrijfsrevisor. Derhalve vallen de opdrachten uitgevoerd door de commissaris (ongeacht of deze gemeenschappelijk is of niet) onder de norm van 21 juni 2018. Ook de gemeenschappelijke norm stelt (§2 (b)): "Alle aan de accountants en bedrijfsrevisoren gedeelde wettelijk voorbehouden opdrachten (hierna de "gedeelde wettelijk voorbehouden opdrachten"), **behoudens indien er een commissaris is.**"

² Cf. §3 van voormelde norm van 21 juni 2018.