



ICCI

Informatiecentrum voor het Bedrijfsrevisoraat
Centre d'Information du Révisorat d'Entreprises

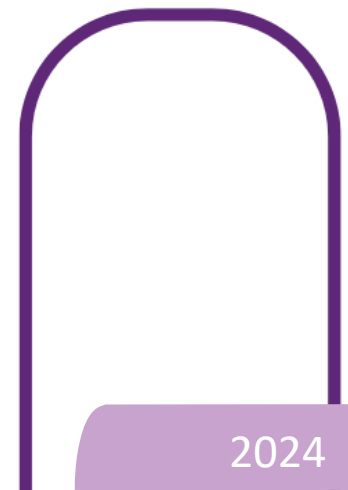


Tools voor een efficiënte ISA-audit

Schattingen – norm ISA 540

Jan VAN BRABANT

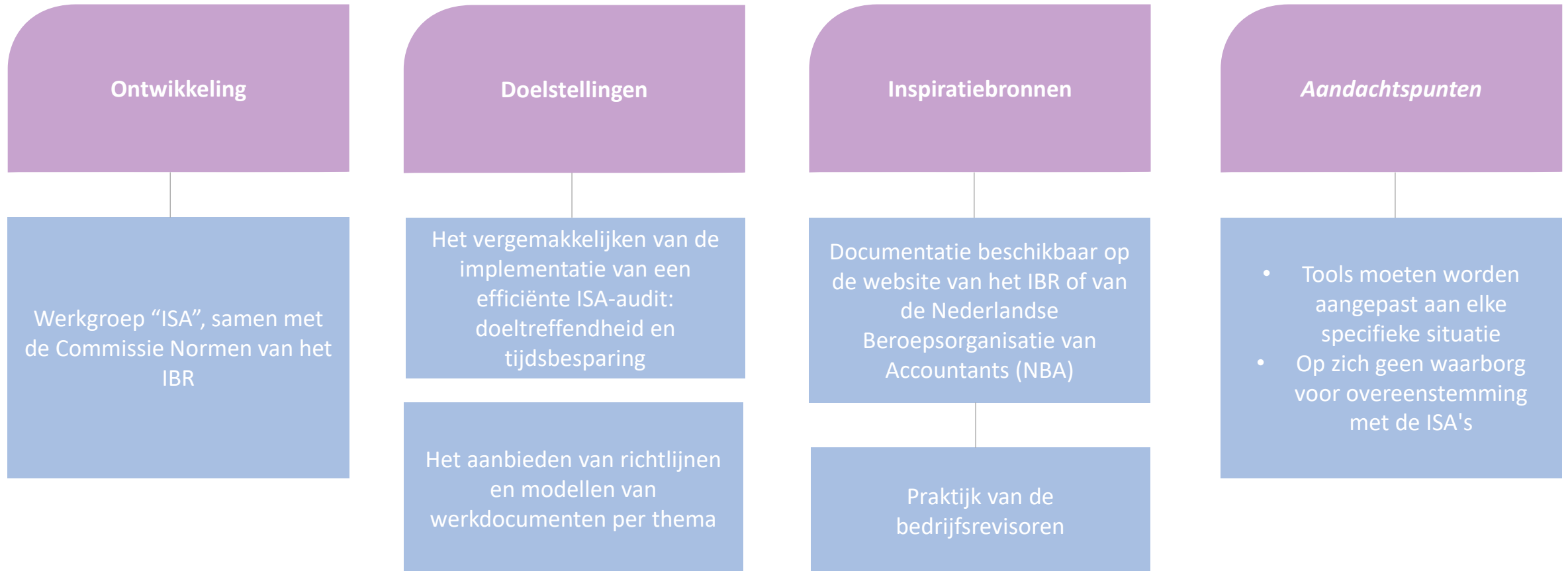
Bedrijfsrevisor



2024

Introductie en doelstellingen van de tools

Tools voor een efficiënte ISA-audit (icci.be)



Gepubliceerde tools (Juni 2024)

- ISA 320 - Bepaling van materialiteit (september 2021)
- Tool ISA 550 verbonden partijen (oktober 2021)
- Evaluatie van continuïteitsbeoordeling van de gecontroleerde entiteit in overeenstemming met ISA 570 Going Concern (september 2021)
- ISA 240 - Werkplan MOC en fraude (mei 2021)
- Planning and Completion Checklist (februari 2022)
- ISA 520 - SAP algemeen (maart 2022)
- ISA 520 - SAP per cyclus (maart 2022)
- ISA 720 jaarverslag (maart 2022)
- Controle van de jaarrekening (mei 2022)
- Inventarisatie en risico m.b.t. service organisaties en deskundigen - ISA 402 (juni 2022)
- Steekproeven - ISA 530 (januari 2023)
- Interne beheersing: aankoopcyclus (mei 2023)
- Interne beheersing: verkoopcyclus (mei 2023)
- Interne beheersing: personeelcyclus (mei 2023)
- Schattingen - ISA 540 (januari 2024)

Tools gepresenteerd in video

Bepaling van materialiteit
(ISA 320)

Gegevensgerichte
cijferanalyses (algehele
cijferbeoordeling en per
cyclus - inkopen, verkopen,
loonlijst en vaste activa)
(ISA 520)

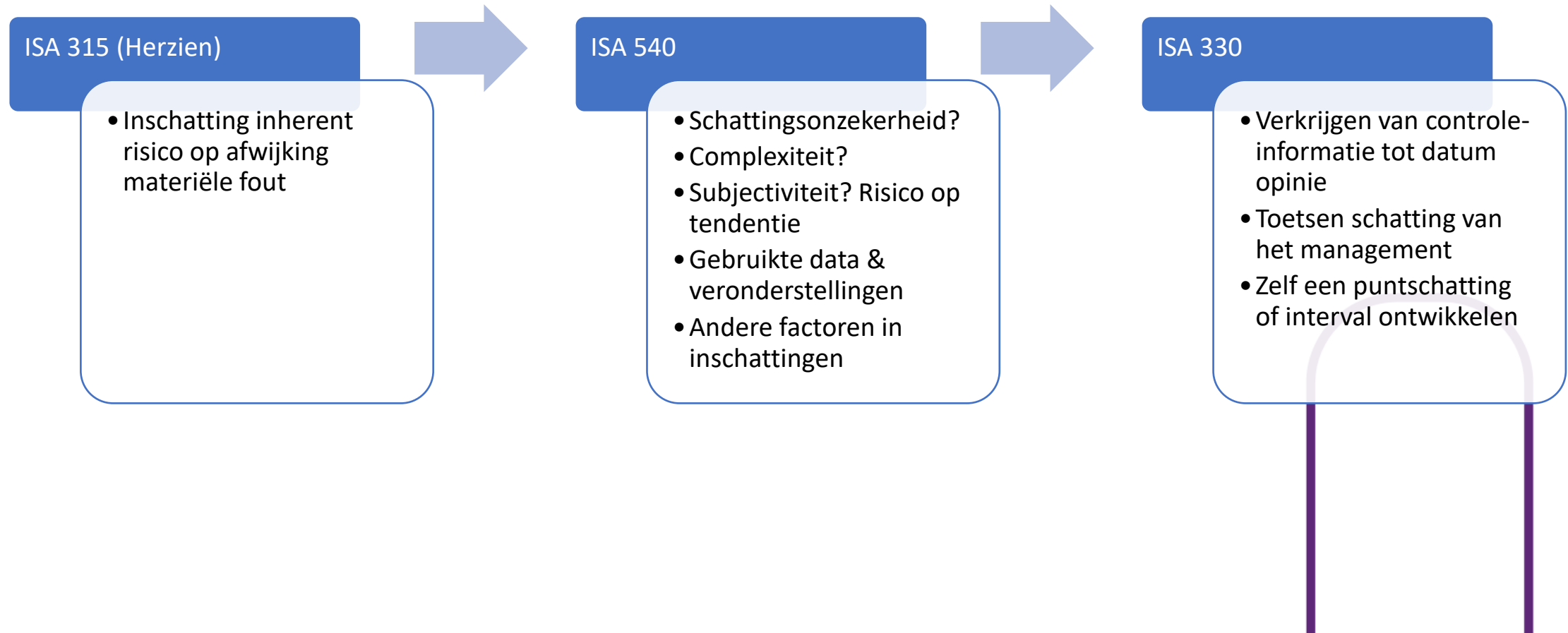
Steekproeven
(ISA 530)

Schattingen
(ISA 540)

Schattingen – ISA 540

Context binnen ISA

Situering ISA 540 binnen ISA



ISA 540 & Interne beheersing

- Aanpak hangt af van beoordeling interne beheersingsmaatregelen
 - Identificatie / begrip van interne beheersingsmaatregelen
 - Opzet & implementatie te beoordelen
 - Effectieve werking al dan niet te toetsen
- Keuze te maken om:
 - Te steunen op de interne beheersingsmaatregelen, of
 - Gegevensgerichte controleprocedures op te zetten

Interne beheersing te toetsen indien gegevensgerichte werkzaamheden alleen niet voldoende zijn om geschikte controle-informatie te verschaffen (ISA 330)

Toetsing Interne beheersing ook verplicht als significant risico & keuze om op IC te steunen (ISA 330)

De drie stappen in ISA 540

Drie stappen

- Stap 1: Risico-inschattingswerkzaamheden
- Stap 2: Identificatie van de relevante schattingen in de controleopdracht
 - => Lijst schattingen
 - => Conclusie over risico van schattingen
- Stap 3: Evaluatie van de betreffende individuele schattingen met hoog risico

STAP 1 Risico-inschatting

- Verplichte perspectieven in beoordeling op basis van ISA:
 - De entiteit en haar omgeving: waar doen zich schattingen voor?
 - Stelsel inzake financiële verslaggeving: waar vereist dit inschattingen?
 - Regelgeving: factoren van belang voor entiteit?

Uit te voeren
in elke controleopdracht

STAP 2 Identificatie schattingen & hun risico

- Output = Lijst van schattingen
- Risico van de schatting: afhankelijk van risicofactoren:
 - Schattingonzekerheid
 - Complexiteit
 - Subjectiviteit
 - Betrouwbaarheid van data / risico foutieve veronderstellingen
 - Andere factoren
- Controle-aanpak per schatting
in functie van inschatting risico (hoog/gemiddeld/laag)

Uit te voeren
in elke controleopdracht

STAP 3: Evaluatie van de schattingen met hoog risico

- Evaluatie schatting per schatting (als hoog risico)
- Meer evaluatie voor schattingen met hoger risico => Vergen overtuigender controle-informatie

Praktisch:

- ✓ In tool één tab per te evalueren schatting
- ✓ Start met risico-inschatting specifiek voor betreffende type van schatting
- ✓ Inspelen op risico inschatting: geselecteerde methode(n)? Consistentie? Integriteit van veronderstellingen? Betrouwbaarheid van gebruikte gegevens? Hoe werd puntschatting gemaakt door management? Interpretaties? Onzekerheden?

Aandachtspunten ISA 540

Aandachtspunten ISA 540

- Belang van IT (ISA 540.13)
- Verantwoordelijkheid voor schattingen = management
- Management is ook verantwoordelijk voor de interne beheersingsmaatregelen rond schattingen
- Uitkomst(en) van eerdere schattingen dienen beoordeeld (ISA 540.14)
- Noodzaak specialistische vaardigheden / expertise te beoordelen (ISA 540.15)
- Beoordeling noodzaak specifieke schriftelijke bevestigingen (ISA 540.37)
- Gepaste communicatie met de met governance belaste personen

Conclusie

Conclusie

- Belang is verschillend voor elke controleopdracht: een correcte risico-inschatting is nodig
- Risicofactoren voor schattingen = schattingsonzekerheid, complexiteit & subjectiviteit, accuraatheid & integriteit van data, veronderstellingen, methoden,...
- Documentatie: vereist minstens 2 stappen. Indien hoog risico schatting, 3 stappen

Bedankt voor uw
aandacht

[Tools voor een efficiënte ISA-audit \(icci.be\)](https://www.icci.be)