

## INSTRUCTIES VOOR HET GEBRUIK VAN DE NON PIE KWALITEITSCONTROLE LEIDRADEN 2019

### Preambule

De kwaliteitscontrole is een onderzoeksprocedure van de professionele activiteit van een bedrijfsrevisor. De controle heeft onder meer tot doel na te gaan of de gecontroleerde bedrijfsrevisor over een organisatie beschikt die aangepast is aan de aard en de omvang van zijn activiteiten. Verder strekt de controle ertoe het publiek en de toezichthouders ervan te overtuigen dat de bedrijfsrevisoren hun activiteiten verrichten overeenkomstig de controlenormen en de toepasselijke deontologische regels.

De kwaliteitsbeoordeling bestaat uit:

1. een analyse van de door het bedrijfsrevisorenkantoor geïmplementeerd interne kwaliteitscontrolesysteem en de effectiviteit van dit interne kwaliteitscontrolesysteem; en
2. een passende controle van de geselecteerde dossiers.

Bij het uitvoeren van hun inspecties dienen de inspecteurs gebruik te maken van de door het College goedgekeurde leidraden, en ze elektronisch te vervolledigen. Deze leidraden doen dienst als inspectieverslag.

Boek 1 betreft het onderzoek van de administratieve organisatie van het kantoor en zijn kwaliteitscontrolesysteem. Boek 2 betreft het onderzoek van een wettelijke controleopdracht van de jaarrekening en een andere wettelijke revisorale opdracht uitgevoerd door de gecontroleerde bedrijfsrevisor.

### Boek 1 – Kantoororganisatie

Boek 1 bestaat uit 3 tabbladen:

Algemene gegevens	Te vervolledigen
Organisatie van het kantoor	Te vervolledigen
Globale evaluatie	Te vervolledigen

Het tabblad 'Algemene gegevens' bevat 12 vragen waarop de inspecteur dient te reageren met Ja, Nee of N/A.

Het tabblad 'Organisatie van het kantoor' bevat 144 vragen die de inspecteur dient te beantwoorden met Ja, Nee of N/A. Voor elk antwoord dient de inspecteur, in de daarvoor bestemde kolom, de uitgevoerde maatregelen/geïnstalleerde procedures door het kantoor te vermelden en te verwijzen naar de onderbouwende stukken van het betrokken kantoor. Als het antwoord Nee of N/A is, dient de inspecteur een reactie te formuleren in de hiervoor bestemde kolom. Indien de inspecteur een inbreuk vaststelt op de wettelijke, regelgevende of normatieve bepalingen, dient hij een elektronische kopie

van de desbetreffende onderbouwende documenten (indien beschikbaar) te nemen en hiernaar te verwijzen in de daarvoor bestemde kolom.

Het tabblad 'Globale evaluatie van de inspecteur' bevat 8 vragen die de inspecteur dient te beantwoorden met Ja (goed), Nee (verbeteringen noodzakelijk) of Nee (onvoldoende). Hij moet deze globale vragen beantwoorden rekening houdend met alle bevindingen vastgesteld tijdens de kwaliteitscontrole op het niveau van het ontwerp (*design*) van de procedures van het kantoor alsook op de uitvoering (*implementation*). De inspecteur dient zijn evaluatie te motiveren.

## Boek 2 – Opdrachtencontrole

Boek 2 bestaat uit 8 tabbladen:

Kerngegevens	Te vervullen
Auditflow	Ter informatie
Mandaat	Te vervullen
Anti-witwas	Te vervullen
Consolidatie	Moet worden ingevuld als de gecontroleerde entiteit dochterondernemingen heeft <u>werden al dan niet geconsolideerde jaarrekeningen opgesteld</u>
Kerngegevens WO	Te vervullen
Wettelijke opdracht	Te vervullen voor de geselecteerde opdracht
Globale evaluatie	Te vervullen

Het tabblad 'Kerngegevens' bevat vragen over het mandaat van de geselecteerde commissaris.

Zoals vermeld in de sectie '*Risk based approach*' zal de kwaliteitscontrole de nadruk leggen op de controle van de door de gecontroleerde revisor geïdentificeerde controlerisico's. De inspecteur dient minstens twee significante auditrisico's en/of transactiecycli op te geven die door de gecontroleerde revisor werden geïdentificeerd. Als de inspecteur van mening is dat het onderzoeken van twee significante risico's onvoldoende is om het dossier goed te begrijpen, mag hij een derde auditrisico onderzoeken. *Management override of controls* mag niet weerhouden worden voor de inspectie in het opzicht dat dit risico onder sectie 5.4 van het tabblad 'Mandaat' wordt behandeld.

Voor elk geïdentificeerde risico dient de inspecteur de gecontroleerde beweringen en de gekozen auditaanpak te vermelden (gebaseerd op de interne controle en/of substantieve controle) (cf. infra Auditflow A, B, C of D).

Significant risico ( <i>significant risk</i> ) <sup>(1)</sup>							
Ja		Neen					
		Belangrijke rubriek of transactiestroom (cyclus)					
		Ja			Neen <b>(E)</b>		
Systeemgerichte controles ( <i>test of controls</i> ) in jaar N <sup>(2)</sup> (vragen 4.1. en 4.2.)		Systeemgerichte controles ( <i>test of controls</i> ) <sup>(4)</sup> (vragen 4.1. en 4.2.)			Gedekt door de finale cijferanalyse (ISA 520)		
Ja <b>(A)</b>		Neen <sup>(3)</sup> <b>(B)</b>		Ja <b>(C)</b>			
result. OK	result. Not OK	Hoog niveau gegevensgerichte controles		result. OK			result. Not OK
Laag/ Gemiddeld niveau gegevensgerichte controles	Hoog niveau gegevensgerichte controles			Laag niveau gegevensgerichte controles	Gemiddeld/Hoog niveau gegevensgerichte controles	Gemiddeld/ Hoog niveau gegevensgerichte controles	

De door de inspecteur verstrekte auditaanpak voor elk geselecteerd risico zal gevolgen hebben voor de antwoordvelden die in het tabblad 'Mandaat' dienen te worden ingevuld.

De kwaliteitscontrole is bedoeld om aangepast te worden aan de specifieke kenmerken van de audit van de geselecteerde entiteit. De antwoorden van de inspecteur in de sectie 'Specifieke toepassingen' zullen dus beïnvloeden welke vragen niet moeten worden beantwoord in de tabbladen 'Mandaat' (70 mogelijke vragen) en 'Consolidatie' (78 mogelijke vragen).

Het tabblad 'Mandaat' bevat in totaal 306 vragen. Het aantal vragen dat de inspecteur moet beantwoorden is afhankelijk van de informatie die hij op het tabblad 'Kerngegevens' vermeldt. De inspecteur dient de vragen in het tabblad 'Mandaat' te beantwoorden met Ja, Nee of N/A. Voor elk antwoord dient de inspecteur in de daarvoor bestemde kolom, de uitgevoerde werkzaamheden te vermelden en te verwijzen naar de onderbouwende stukken van het betrokken kantoor. Als het antwoord Nee of N/A is, dient de inspecteur een reactie te plaatsen in de hiervoor bestemde kolom. Indien de inspecteur een inbreuk vaststelt op de wettelijke, regelgevende of normatieve bepalingen, dient hij een elektronische kopie van de desbetreffende onderbouwende documenten (indien beschikbaar) te nemen en naar deze documenten te verwijzen in de daarvoor bestemde kolom.

Het tabblad 'Anti-witwas' bevat in totaal 10 vragen. De inspecteur dient de vragen te beantwoorden met Ja, Nee of N/A.

Het tabblad 'Consolidatie' bevat in totaal 78 vragen. Als de gecontroleerde vennootschap dochterondernemingen heeft, maar geen geconsolideerde jaarrekening opstelt voor de te controleren periode, dient de inspecteur de vragen 2 tot en met 7 te beantwoorden. Als de gecontroleerde vennootschap dochterondernemingen heeft en een geconsolideerde jaarrekening opstelt voor de te controleren periode, dient de inspecteur de vragen 8 tot 78 te beantwoorden.

Het tabblad 'Kerngegevens WO' bevat vragen over de geselecteerde andere wettelijke revisorale opdracht.

Het tabblad 'Wettelijke opdracht' bevat 10 afdelingen die overeenstemmen met de 10 revisorale opdrachten die kunnen worden geselecteerd. De inspecteur dient met Ja, Nee of N/A te antwoorden op de vragen betreffende de geselecteerde opdracht.

Het tabblad 'Globale evaluatie van de inspecteur' bevat 9 vragen die de inspecteur dient te beantwoorden met Ja (goed), Nee (verbeteringen noodzakelijk), Nee (onvoldoende) of N/A. Hij moet deze globale vragen beantwoorden rekening houdend met alle bevindingen die tijdens de inspectie werden vastgesteld. De inspecteur dient zijn evaluatie te motiveren.

## Tegensprekelijke procedure

Nadat de inspecteur op alle vragen in de controleleidraden heeft geantwoord, dient hij de leidraden voor te leggen aan de gecontroleerde revisor, zodat deze zijn eventuele opmerkingen kan maken in de hiervoor voorziene kolom.

De bevindingen en conclusies van de inspectie dienen te worden besproken met de gecontroleerde revisor voordat het inspectieverslag wordt afgerond. Indien nodig, kan de inspecteur zijn conclusies aanpassen na dit tegensprekelijk debat.

De bedrijfsrevisor keurt het finaal inspectieverslag goed, onder voorbehoud van eventuele opmerkingen, door middel van een e-mail aan de inspecteur, met het inspectieverslag in bijlage.

## Communicatie van het inspectieverslag aan het College

Het finaal inspectieverslag, de e-mail ter goedkeuring van de gecontroleerde revisor, de verplichte bijlagen en het geheel van de onderbouwende stukken worden elektronisch gecommuniceerd aan het College door de inspecteur via het e-mailadres [info@ctr-csr.be](mailto:info@ctr-csr.be).

