

Ontwerp

Norm inzake de toepassing van de Internationale controlestandaarden (ISA's) 600 (Herzien), 800 (Herzien), 805 (Herzien) en 810 (Herzien) in België

DE RAAD VAN HET INSTITUUT VAN DE BEDRIJFSREVISOREN,

Gezien artikel 31, § 1 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren;

Gezien het ontwerp van norm van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren voorgelegd ter openbare raadpleging die plaatsvond van [...] tot [...];

Gezien het resultaat van deze openbare raadpleging;

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) De internationale controlestandaarden (International Standards on Auditing, ISA's) zijn in België van toepassing sinds de inwerkingtreding van de norm van 10 november 2009 inzake de toepassing van de ISA's in België.
- (2) De IAASB zet zijn herzieningswerkzaamheden sindsdien verder en past bestaande ISA's regelmatig aan. Zo werden onder meer ISA 600, 800, 805 en 810 herzien. ISA 600 (Herzien) is op internationaal niveau van toepassing voor verslagperiodes die op of na 15 december 2023 aanvangen; ISA 800 (Herzien), ISA 805 (Herzien) en ISA 810 (Herzien) zijn op internationaal niveau van toepassing voor verslagperiodes die op of na 15 december 2016 worden afgesloten.
- (3) Het is in het algemeen belang om de coherentie en een hoger kwalitatief niveau van het normatief kader te behouden. Met onderhavige norm wil de Raad van het IBR voormelde standaarden, samen met hun overeenstemmende wijzigingen, van toepassing maken in het Belgisch normatief kader. De ISA's kunnen ook steeds op vrijwillige basis worden toegepast in de gevallen die niet specifiek worden behandeld door de huidige norm. Voor de aan de bedrijfsrevisoren wettelijk voorbehouden opdrachten zullen de ISA's van toepassing zijn, indien hiervoor geen specifieke norm of aanbeveling bestaat, voor zover de opdracht een assuranceopdracht betreft met betrekking tot historische financiële informatie.

In de mate dat de toepassing van verdere wijzigingen aan de ISA's in de Belgische context nog niet het voorwerp van een Belgische norm uitmaakt, zullen de bedrijfsrevisoren tijdens deze overgangperiode hun professionele oordeelsvorming gebruiken om de toepassing ervan te verzekeren, voor zover dit niet in strijd is met het toepasselijke wettelijke kader. Het IBR zorgt er naar best vermogen voor dat vertalingen van verdere wijzigingen van de internationale standaarden waarop deze norm betrekking heeft, binnen 18 maanden na de inwerkingtreding ervan op internationaal niveau ter beschikking worden gesteld van de bedrijfsrevisoren. Voor zover het IBR vaststelt dat er sprake is van een tegenstrijdigheid met het Belgisch wettelijk en reglementair kader, verbindt het IBR zich ertoe dit zo spoedig mogelijk en naar best vermogen mee te delen aan zijn leden.

- (4) *Het IBR heeft de vertalingen van deze vier standaarden, samen met hun overeenstemmende wijzigingen via zijn website ter beschikking gesteld van de bedrijfsrevisoren. Voor de Nederlandse vertaling van deze normen werd er samengewerkt met de NBA (Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants) en voor de Franse vertaling met de CNCC (Compagnie nationale des Commissaires aux comptes). Aangezien de vertalingen van de internationale standaarden essentieel zijn voor hun toepassing in België, verbindt de Raad van het IBR zich ertoe om de eventuele updates van ISA 600 (Herzien), 800 (Herzien), 805 (Herzien) en 810 (Herzien) verder op te volgen en via de website van het IBR ter beschikking te stellen.*
- (5) *Het IBR zal, overeenkomstig artikel 31, §7, van de wet van 7 december 2016, de doctrine ontwikkelen met betrekking tot de toepassing van de ISA's (nieuwe en herziene) in de Belgische context.*

HEEFT OP ZIJN ZITTING VAN [...] DE HIERNAVOLGENDE NORM AANGENOMEN.

Goedkeuring van onderhavige norm

De Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren heeft op [...] het ontwerp van onderhavige norm aangenomen en ter goedkeuring voorgelegd aan de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en de minister bevoegd voor Economie.

Overeenkomstig artikel 31, §1, 5de en 6de lid van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, werd het Instituut op [...] door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen gehoord tijdens een hoorzitting waarop deze laatste zijn eigen opmerkingen en die van het College heeft meegedeeld. Na de hoorzitting heeft het Instituut de ontwerpnorm op [...] aangepast.

Overeenkomstig artikel 31, § 2 van voormelde wet, werd deze norm op [...] door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en op [...] door de Minister die bevoegd is voor Economie goedgekeurd. Deze goedkeuring heeft het voorwerp uitgemaakt van een bericht door de minister die bevoegd is voor Economie, gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van [...], p. [...].

Toepassingsgebied

§1. Bij het uitvoeren van de controle van financiële overzichten (audit) die de bedrijfsrevisoren zoals bepaald door de norm (herzien in 2018) inzake de toepassing in België van de ISA's dienen uit te voeren overeenkomstig de daarin opgenomen *International Standards on Auditing* (ISA's), dienen, vanaf de datum van inwerkingtreding van onderhavige norm, de volgende standaarden, met inbegrip van de overeenstemmende wijzigingen, gehanteerd te worden, zoals in de Franstalige en Nederlandstalige versie gepubliceerd op de website van het IBR, waarvan de toepassing in België werd goedgekeurd door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en de federale minister van Economie en waarvoor een bericht in het Belgisch Staatsblad werd gepubliceerd:

- ISA 600 (Herzien), *Bijzondere overwegingen – controles van financiële overzichten van een groep (inclusief de werkzaamheden van auditors van groepsonderdelen)* (van toepassing op controles van financiële overzichten over verslagperioden die op of na 15 december 2023 aanvangen);
- ISA 800 (Herzien), *Bijzondere overwegingen – controles van financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met stelsels voor bijzondere doeleinden* (van toepassing op controles van financiële overzichten over verslagperioden die op of na 15 december 2016 worden afgesloten);
- ISA 805 (Herzien), *Bijzondere overwegingen – controles van enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of posten van een financieel overzicht* (van toepassing op controles over verslagperioden die op of na 15 december 2016 worden afgesloten); en
- ISA 810 (Herzien), *Opdrachten om te rapporteren betreffende samengevatte financiële overzichten* (van toepassing op opdrachten met betrekking tot samengevatte jaarrekeningen voor perioden die op of na 15 december 2016 worden afgesloten).

Wijzigingsbepaling en opheffingsbepaling

§2. De volgende standaarden worden vanaf de datum van inwerkingtreding zoals bepaald in §4 van deze norm opgeheven:

- ISA 600 *Bijzondere overwegingen – Controles van financiële overzichten van een groep (inclusief de werkzaamheden van auditors van groepsonderdelen)*.
- ISA 800 *Speciale overwegingen – Controles van financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met stelsels voor bijzondere doeleinden*
- ISA 805 *Speciale overwegingen – Controls van een enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of items van een financieel overzicht*
- ISA 810 *Opdrachten om te rapporteren betreffende samengevatte financiële overzichten*.

§3. Onderhavige norm wijzigt de Norm (herzien in 2018) inzake de toepassing in België van de Internationale controlestandaarden (ISA's) door de verwijzingen naar het "Wetboek van vennootschappen" te vervangen door het "Wetboek van vennootschappen en verenigingen", als volgt:

- in §1, wordt “artikel 16/1 van het Wetboek van vennootschappen” vervangen door “artikel 3:55 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen”
- in §2, wordt “de artikelen 144 en 148 van het Wetboek van vennootschappen” vervangen door “de artikelen 3:75 en 3:80 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen”.

Inwerkingtreding

§4. De huidige norm treedt in werking :

- voor de controle van de financiële overzichten (audit) zoals bedoeld in §1 van onderhavige norm met betrekking tot boekjaren die eindigen op of na 15 december 2025 voor ISA 800, 805 en 810 (herzien); en
 - voor de controle van de financiële overzichten (audit) zoals bedoeld in §1 van onderhavige norm met betrekking tot boekjaren die beginnen op of na 15 december 2025 voor ISA 600 (herzien).
-