

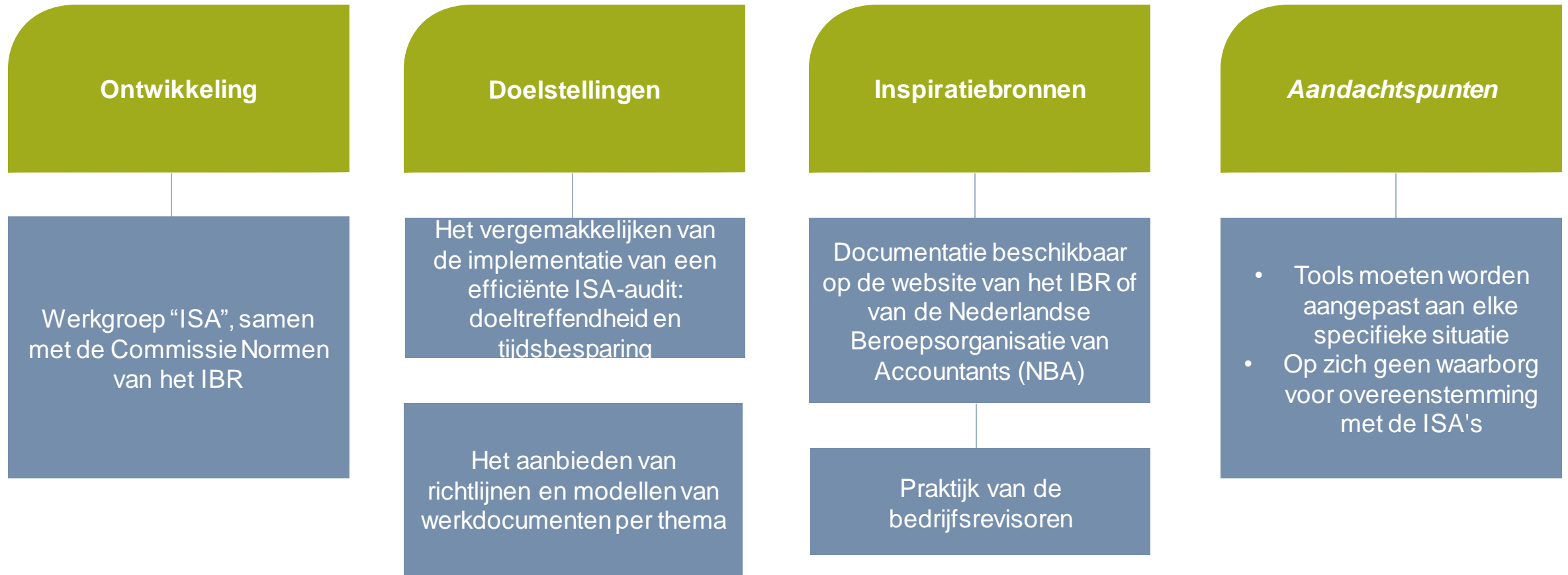
Tools voor een efficiënte ISA-audit

ISA 520 – SAP Algemeen en SAP per cyclus

Jan Van Brabant
Bedrijfsrevisor

Introductie en doelstellingen van de tools

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



Gepubliceerde tools (Juli 2023)

- 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)

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)**

ISA 520 – SAP Algemeen en SAP per cyclus

Situering Substantieve Analytische Procedures (SAP)

Drie types van cijferanalyses in ISA

1. Voorlopige cijferanalyses

- ISA 315 – in kader van risico-inschattingswerkzaamheden
- VERPLICHT

2. Gegevensgerichte cijferanalyses

- ISA 520
- INDIEN RELEVANT GEACHT

Tool “**SAP per cyclus**”

3. Cijferanalyse bij het trekken van algehele conclusie

- ISA 520
- VERPLICHT

Tool “**SAP Algemeen**”

Wanneer wèl en wanneer niet te gebruiken?

- Er wordt een duidelijk verband verwacht
- Grote hoeveelheden van transacties
- Financiële of niet financiële gegevens zijn beschikbaar
- Hoge betrouwbaarheid van de gegevens (bij voorkeur externe gegevens)

Vorbereitung gezevensgerichte cijferanalyse (GCA)

1. Bepaal of GCA een gepaste procedure is:
 - Alternatief voor toetsing interne beheersingsmaatregelen & gegevensgerichte detailtesten
 - Op zich niet voldoende voor cycli met risico van materieel belang / frauderisico
2. Wat is aanvaardbaar als verschil?
 - Geen specifieke richtlijnen onder ISA
 - Wel richtlijnen van de US Government Accountability Office (20 à 30% van uitvoeringsmaterialiteit)
3. Verzamel de referentiegegevens voor de verwachting

4 stappen in gegevensgerichte cijferanalyse (GCA)

1. Bepaal op onafhankelijke wijze de verwachting
2. Bepaal het aanvaardbaar verschil
3. Bereken het verschil
4. Onderzoek het verschil, indien dit het aanvaardbaar verschil overtreft

Bedankt voor uw aandacht

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