

Circulaire 1/2008

concernant la reconnaissance des normes de révision (Circ. 1/2008)

du 17 mars 2008 (état au 1^{er} août 2020)

Sommaire

I.	Contexte	Ch. 1-2
II.	Normes de révision suisses (art. 2 OSur-ASR)	Ch. 3
III.	Normes de révision étrangères (art. 3 OSur ASR)	Ch. 4-5
IV.	Entrée en vigueur	Ch. 6-7

I. Contexte

- 1 L'Autorité fédérale de surveillance en matière de révision (ASR) fixe les normes de révision auxquelles les entreprises de révision soumises à la surveillance de l'Etat doivent se conformer lorsqu'elles fournissent des prestations en matière de révision à des sociétés d'intérêt public (art. 16a, en lien avec l'art. 2 let. a ch. 1 LSR)¹. L'ASR a défini les normes applicables dans l'OSur-ASR².
- 2 La présente circulaire précise les normes applicables au sens de l'art. 2 ss. OSur-ASR.

II. Normes de révision suisses (art. 2 OSur-ASR)

- 3 La révision des comptes annuels et des comptes consolidés ainsi que les révisions dites spéciales doivent être conformes aux normes de révision suisses suivantes:

NCQ/NAS	Titre	En vigueur au	Complément	Dérogation
NCQ 1	Contrôle qualité des cabinets réalisant des missions d'audit et d'examens limités d'états financiers, et d'autres missions d'assurance et de services connexes	15.12.2013	-	-
NAS 200	Objectifs généraux de l'auditeur indépendant et conduite d'un audit selon les Normes d'audit suisses	15.12.2013	-	-
NAS 210	Accord sur les termes des missions d'audit	15.12.2013	-	-
NAS 220	Contrôle qualité d'un audit d'états financiers	15.12.2013	-	-
NAS 230	Documentation d'audit	15.12.2013	-	-
NAS 240	Les obligations de l'auditeur en matière de fraude lors d'un audit d'états financiers	15.12.2013	-	-
NAS 250	Prise en considération des textes législatifs et réglementaires dans un audit d'états financiers	15.12.2013	-	-
NAS 260	Communication avec les personnes constituant le gouvernement d'entreprise	15.12.2013	Circ. 1/2009 de l'ASR	-
NAS 265	Communication des faiblesses du contrôle interne aux personnes constituant le gouvernement d'entreprise et à la direction	15.12.2013	-	-
NAS 290	Devoirs de l'organe de révision légal en cas de perte de capital et de surendettement	01.01.2010	-	-
NAS 300	Planification d'un audit d'états financiers	15.12.2013	-	-
NAS 315	Identification et évaluation des risques d'anomalies significatives par la connaissance de l'entité et de son environnement	15.12.2013	-	-

¹ Loi du 16 décembre 2005 sur la surveillance de la révision (LSR; RS 221.302)

² Ordonnance du 17 mars 2008 de l'Autorité fédérale de surveillance en matière de révision sur la surveillance des entreprises de révision (OSur-ASR; RS 221.302.33)

NCQ/NAS	Titre	En vigueur au	Complément	Dérogation
NAS 320	Caractère significatif lors de la planification et de la réalisation d'un audit	15.12.2013	-	-
NAS 330	Réponses de l'auditeur aux risques évalués	15.12.2013	-	-
NAS 402	Facteurs à considérer pour l'audit d'une entité faisant appel à une société de services	15.12.2013	-	-
NAS 450	Evaluation des anomalies relevées au cours de l'audit	15.12.2013	-	-
NAS 500	Eléments probants	15.12.2013	-	-
NAS 501	Eléments probants – Considérations supplémentaires sur des aspects spécifiques	15.12.2013	-	-
NAS 505	Confirmations externes	15.12.2013	-	-
NAS 510	Missions initiales – Soldes d'ouverture	15.12.2013	-	-
NAS 520	Procédures analytiques	15.12.2013	-	-
NAS 530	Sondages en audit	15.12.2013	-	-
NAS 540	Audit des estimations comptables, y compris des estimations comptables en juste valeur et des informations fournies les concernant	15.12.2013	-	-
NAS 550	Parties liées	15.12.2013	-	-
NAS 560	Evénements postérieurs à la clôture	15.12.2013	-	-
NAS 570	Continuité de l'exploitation	15.12.2013	-	-
NAS 580	Déclarations écrites	15.12.2013	-	-
NAS 600	Aspects particuliers – audits d'états financiers d'un groupe (y compris l'utilisation des travaux des auditeurs des composants)	15.12.2013	-	-
NAS 610	Utilisation des travaux des auditeurs internes	15.12.2013	-	-
NAS 620	Utilisation des travaux d'un expert désigné par l'auditeur	15.12.2013	-	-
NAS 700	Fondement de l'opinion et rapport d'audit sur des états financiers	15.12.2013	-	-
NAS 701	Contrôle ordinaire: fondement de l'opinion et rapport d'audit sur des états financiers	15.12.2013	Circ. 1/2015 de l'ASR	-
NAS 705	Modifications apportée à l'opinion formulée dans le rapport de l'auditeur indépendant	15.12.2013	-	-
NAS 706	Paragraphe d'observation et paragraphes relatifs à d'autres points dans le rapport de l'auditeur indépendant	15.12.2013	-	-
NAS 710	Données comparatives – Chiffres correspondants et états financiers comparatifs	15.12.2013	-	-
NAS 720	Les obligations de l'auditeur au regard des autres informations dans des documents contenant des états financiers audités	15.12.2013	-	-
NAS 805	Aspects particuliers – audits d'états financiers pris isolément et d'éléments, de comptes ou de rubriques spécifiques d'un état financier	15.12.2013	-	-
NAS 880	Contrôle des offres publiques d'acquisition	01.01.2017	-	-

NCQ/NAS	Titre	En vigueur au	Complément	Dérogation
NAS 890	Vérification de l'existence du système de contrôle interne	01.01.2008	-	-
NAS 950	Missions d'assurance autres que les missions d'audit ou de review (examen succinct) d'informations financières historiques	01.08.2020		

III. Normes de révision étrangères (art. 3 OSur-ASR)

- 4 Sont reconnues à titre de normes de révision selon l'art. 3, al. 1, OSur-ASR les normes de révision de l'International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) citées ci-après:

ISQC / ISA	Titre	En vigueur au	Complément	Derogation
ISQC 1	Quality control for firms that perform audits and reviews of financial statements, and other assurance and related services engagements	15.12.2009	-	-
ISA 200	Overall objectives of the independent auditor and the conduct of an audit in accordance with international standards on auditing	15.12.2009	-	-
ISA 210	Agreeing the terms of audit engagements	15.12.2009	-	-
ISA 220	Quality control for an audit of financial statements	15.12.2009	-	-
ISA 230	Audit documentation	15.12.2009	-	-
ISA 240	The auditor's responsibilities relating to fraud in an audit of financial statements	15.12.2009	-	-
ISA 250	Consideration of laws and regulations in an audit of financial statements	15.12.2017	-	-
ISA 260	Communication with those charged with governance	15.12.2009		-
ISA 265	Communicating deficiencies in internal control to those charged with governance and management	15.12.2016	-	-
ISA 300	Planning an audit of financial statements	15.12.2009	-	-
ISA 315	Identifying and assessing the risks of material misstatement through understanding the entity and its environment	15.12.2013	-	-
ISA 320	Materiality in planning and performing an audit	15.12.2009	-	-
ISA 330	The auditor's responses to assessed risks	15.12.2009	-	-
ISA 402	Audit considerations relating to an entity using a service organization	15.12.2009	-	-
ISA 450	Evaluation of misstatements identified during the audit	15.12.2009	-	-
ISA 500	Audit evidence	15.12.2009	-	-

ISQC / ISA	Titre	En vigueur au	Complément	Dérogation
ISA 501	Audit evidence - specific considerations for selected items	15.12.2009	-	-
ISA 505	External confirmations	15.12.2009	-	-
ISA 510	Initial audit engagements - opening balances	15.12.2009	-	-
ISA 520	Analytical procedures	15.12.2009	-	-
ISA 530	Audit sampling	15.12.2009	-	-
ISA 540	Auditing accounting estimates, including fair value accounting estimates, and related disclosures	15.12.2019	-	-
ISA 550	Related parties	15.12.2009	-	-
ISA 560	Subsequent events	15.12.2009	-	-
ISA 570	Going concern	15.12.2016	-	-
ISA 580	Written representations	15.12.2009	-	-
ISA 600	Special considerations - audits of group financial statements (including the work of component auditors)	15.12.2009	-	-
ISA 610	Using the work of internal auditors	15.12.2014	-	-
ISA 620	Using the work of an auditor's expert	15.12.2009	-	-
ISA 700	Forming an opinion and reporting on financial statements	15.12.2016	-	-
ISA 701	Communicating key audit matters in the independent auditor's report	15.12.2016	-	-
ISA 705	Modifications to the opinion in the independent auditor's report	15.12.2016	-	-
ISA 706	Emphasis of matter paragraphs and other matter paragraphs in the independent auditor's report	15.12.2016	-	-
ISA 710	Comparative information - corresponding figures and comparative financial statements	15.12.2009	-	-
ISA 720	The auditor's responsibilities relating to other information in documents containing audited financial statements	15.12.2016	-	-

4^{bis} Les normes de révision mentionnées sous chiffre 4 comprennent également toutes les modifications ultérieures adoptées par l'IAASB et entrées en vigueur (conforming amendments).

5 Pour la révision des comptes annuels et des comptes consolidés établis d'après les US Generally Accepted Accounting Principles (US-GAAP), les US Generally Accepted Auditing Standards (US-GAAS) de l'American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) ainsi que, le cas échéant, les normes de révision du Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) sont réputés équivalents, dans la version en vigueur à la date de la révision, aux normes de révision reconnues au ch. 4. Les entreprises de révision qui révisent des comptes annuels ou des comptes consolidés d'après les normes de révision de l'AICPA et, le cas échéant, celles du PCAOB doivent garantir la qualité de leurs prestations conformément aux dispositions desdites normes.

IV. Entrée en vigueur

- 6 La présente circulaire entre en vigueur le 1^{er} avril 2008.³
- 7 L'application de normes d'audit déjà adoptées, mais pas encore en vigueur, est admise pour autant que le Standard Setter ou l'ASR ne l'ait expressément exclu.

³ La présente circulaire a été modifiée par les mises à jour suivantes:

- mise à jour du 29 mars 2010 (en vigueur depuis le 1^{er} avril 2010)
- mise à jour du 26 novembre 2010 (en vigueur depuis le 1^{er} janvier 2011)
- mise à jour du 10 décembre 2013 (en vigueur depuis le 15 décembre 2013)
- mise à jour du 10 novembre 2014 (en vigueur depuis le 1^{er} janvier 2015)
- mise à jour du 28 novembre 2016 (en vigueur depuis le 15 décembre 2016 ; NAS 880 dans sa version au 14 septembre 2016 entre en vigueur le 1^{er} janvier 2017)
- mise à jour du 14 décembre 2017 (en vigueur depuis le 15 décembre 2017)
- mise à jour du 26 juin 2020 (en vigueur depuis le 1^{er} août 2020)