



Circulaire 1/2008

concernant la reconnaissance des normes de révision (Circ. 1/08)

du 17 mars 2008

Sommaire

I.	Contexte	Ch. 1-2
II.	Normes de révision suisses	Ch. 3
III.	Normes de révision étrangères	Ch. 4-5
IV.	Normes de révision de l'Autorité de surveillance	Ch. 6
V.	Entrée en vigueur	Ch. 7

I. Contexte

- 1 Le Conseil fédéral a chargé l'Autorité fédérale de surveillance en matière de révision (ASR) de fixer 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 (art. 28, al. 2, OSRev)¹. L'ASR a défini les normes applicables dans l'OSur-ASR².
- 2 Le Conseil fédéral a habilité l'ASR à édicter ses propres normes ou à compléter les normes existantes ou à y déroger si ces normes sont insuffisantes ou si elles font totalement défaut (art. 28, al. 2, OSRev). 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 Normes reconnues, normes complémentaires et normes dérogatoires
 - a. La révision des comptes annuels et des comptes consolidés doit être conforme aux normes de révision suisses citées ci-après:

NAS	Titre	Version	Complément	Dérogation
NAS 120	Cadre conceptuel des Normes d'audit suisses (NAS)	01.01.2005	-	-
NAS 200	Objectif et principes généraux en matière d'audit d'états financiers	01.01.2005	-	-
NAS 210	Termes et conditions de la mission d'audit	01.01.2005	-	-
NAS 220	Contrôle qualité dans l'audit	01.01.2005	-	-
NAS 230	Documentation des travaux	01.01.2005	-	-
NAS 240	Fraude et erreur – Responsabilité de l'auditeur	01.01.2005	-	-
NAS 250	Prise en compte des textes législatifs et réglementaires dans l'audit des états financiers	01.01.2005	-	-
NAS 260	Communication des questions touchant à l'audit avec les responsables de la gestion et du contrôle	01.01.2005	-	-
NAS 290	Devoirs de l'organe de révision légal en cas de perte de capital et de surendettement	01.01.2005	-	-
NAS 300	Planification des travaux	01.01.2005	-	-
NAS 310	Connaissance des activités et de l'environnement de l'entreprise	01.01.2005	-	-
NAS 320	Caractère significatif en matière d'audit	01.01.2005	-	-
NAS 400	Evaluation du risque et contrôle interne	01.01.2005	-	-
NAS 401	Audit réalisé dans l'environnement de la technologie de l'information et de la communication	01.01.2005	-	-
NAS 402	Facteurs à considérer pour l'audit d'entreprise faisant appel à des services bureaux (externalisation)	01.01.2005	-	-
NAS 500	Eléments probants	01.01.2005	-	-
NAS 501	Eléments probants – Remarques complémentaires sur certains points	01.01.2005	-	-
NAS 505	Confirmations de tiers dans l'audit	01.01.2005	-	-
NAS 510	Missions initiales – Soldes d'ouverture	01.01.2005	-	-
NAS 520	Procédures analytiques	01.01.2005	-	-
NAS 530	Sondages en audit et autres méthodes de sélection d'échantillons	01.01.2005	-	-
NAS 540	Audit des estimations comptables	01.01.2005	-	-
NAS 545	Audit des évaluations en juste valeur et des informations fournies les concernant	01.01.2005	-	-

¹ Ordonnance du 22 août 2007 sur l'agrément et la surveillance des réviseurs (OSRev; RS 221.302.3)

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)

NAS	Titre	Version	Complément	Dérogation
NAS 550	Parties liées	01.01.2005	-	-
NAS 560	Evénements postérieurs à la clôture	01.01.2005	-	-
NAS 570	Continuité de l'exploitation (Going Concern)	01.01.2005	-	-
NAS 580	Déclarations de la direction à l'auditeur	01.01.2005	-	-
NAS 600	Utilisation des travaux d'un autre auditeur	01.01.2005	-	-
NAS 610	Examen des travaux de l'audit interne	01.01.2005	-	-
NAS 620	Utilisation des travaux d'un expert	01.01.2005	-	-
NAS 700	Rapport de l'auditeur sur les états financiers	01.01.2005	-	-
NAS 710	Données comparatives	01.01.2005	-	-
NAS 720	Autres informations présentées dans des documents contenant des états financiers audités	01.01.2005	-	-
NAS 800	Rapport de l'auditeur sur des missions d'audit spéciales	01.01.2005	-	-
NAS 890	Vérification de l'existence du système de contrôle interne	01.01.2008	-	-
NAS 910	Review (examen succinct)	01.01.2005	-	-

b. Les révisions dites spéciales doivent être conformes aux normes de révision suisses citées ci-après:

NAS	Titre	Version	Complément	Dérogation
NAS 800	Rapport de l'auditeur sur des missions d'audit spéciales	01.01.2005	-	-

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

- 4 Normes reconnues, normes complémentaires et normes dérogatoires
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	Version	Complément	Dérogation
ISQC 1	Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Historical Financial Information, and Other Assurance and Related Services Engagements	01.01.2007	-	-
Framework	International Framework for Assurance Engagements	01.01.2007	-	-
ISA 200	Objective and General Principles Governing an Audit of Financial Statements	01.01.2007	-	-
ISA 210	Terms of Audit Engagements	01.01.2007	-	-
ISA 220	Quality Control for Audits of Historical Financial Information	01.01.2007	-	-
ISA 230	Audit Documentation	01.01.2007	-	-
ISA 240	The Auditor's Responsibility to Consider Fraud in an Audit of Financial Statements	01.01.2007	-	-
ISA 250	Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements	01.01.2007	-	-
ISA 260	Communication of Audit Matters with Those Charged with Governance	01.01.2007	-	-
ISA 300	Planning an Audit of Financial Statements	01.01.2007	-	-
ISA 315	Understanding the Entity and Its Environment and Assessing the Risks of Material Misstatement	01.01.2007	-	-
ISA 320	Audit Materiality	01.01.2007	-	-
ISA 330	The Auditor's Procedures in Response to Assessed Risks	01.01.2007	-	-
ISA 402	Audit Considerations Relating to Entities Using Service Organizations	01.01.2007	-	-
ISA 500	Audit Evidence	01.01.2007	-	-

ISQC/ISA	Titre	Version	Complément	Dérogation
ISA 501	Audit Evidence - Additional Considerations for Specific Items	01.01.2007	-	-
ISA 505	External Confirmations	01.01.2007	-	-
ISA 510	Initial Engagements - Opening Balances	01.01.2007	-	-
ISA 520	Analytical Procedures	01.01.2007	-	-
ISA 530	Audit Sampling and Other Means of Testing	01.01.2007	-	-
ISA 540	Audit of Accounting Estimates	01.01.2007	-	-
ISA 545	Auditing Fair Value Measurements and Disclosures	01.01.2007	-	-
ISA 550	Related Parties	01.01.2007	-	-
ISA 560	Subsequent Events	01.01.2007	-	-
ISA 570	Going Concern	01.01.2007	-	-
ISA 580	Management Representations	01.01.2007	-	-
ISA 600	Using the Work of Another Auditor	01.01.2007	-	-
ISA 610	Considering the Work of Internal Auditing	01.01.2007	-	-
ISA 620	Using the Work of an Expert	01.01.2007	-	-
ISA 700	The Independent Auditor's Report on a Complete Set of General Purpose Financial Statements	01.01.2007		-
ISA 701	Modifications to the Independent Auditor's Report	01.01.2007		-
ISA 710	Comparatives	01.01.2007		-
ISA 720	Other Information in Documents Containing Audited Financial Statements	01.01.2007		-
ISA 800	The Independent Auditor's Report on Special Purpose Audit Engagements	01.01.2007	-	-
ISRE 2400	Engagements to Review Financial Statements	01.01.2007	-	-
ISRE 2410	Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity	01.01.2007	-	-

5 Normes de révision équivalentes

- a. 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.
- b. 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. Normes de révision de l'Autorité de surveillance

- 6 Normes de révision de l'Autorité de surveillance
Aucune.

V. Entrée en vigueur

- 7 La présente circulaire entre en vigueur le 1^{er} avril 2008.