



Circulaire 1/2008

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

du 17 mars 2008 (version du 1^{er} avril 2010)

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

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 à des sociétés ouvertes au public (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
La révision des comptes annuels et des comptes consolidés ainsi que les révisions dites spéciales doivent être conformes aux normes de révision suisses citées ci-après:

NAS	Titre	Version	Complément	Dérogation
NAS 120	Cadre conceptuel des Normes d'audit suisses (NAS)	01.01.2010 ³	-	-
NAS 200	Objectif et principes généraux en matière d'audit d'états financiers	01.01.2010 ³	-	-
NAS 210	Termes et conditions de la mission d'audit	01.01.2010 ³	-	-
NAS 220	Contrôle qualité dans l'audit	01.01.2010 ³	-	-
NAS 230	Documentation des travaux	01.01.2010 ³	-	-
NAS 240	Fraude et erreur – Responsabilité de l'auditeur	01.01.2010 ³	-	-
NAS 250	Prise en compte des textes législatifs et réglementaires dans l'audit des états financiers	01.01.2010 ³	-	-
NAS 260	Communication des questions touchant à l'audit avec les responsables de la gestion et du contrôle	01.01.2010	Circulaire 1/2009 de l'ASR concernant le rapport de révision détaillé à l'intention du conseil d'administration, du 19 juin 2009	-
NAS 290	Devoirs de l'organe de révision légal en cas de perte de capital et de surendettement	01.01.2010 ³	-	-
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	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)

³ La révision des comptes annuels et des comptes consolidés des exercices comptables ayant débutés avant le 1^{er} janvier 2010 doit être conforme aux normes de révision suisses dans leur version du 1^{er} janvier 2005.

NAS	Titre	Version	Complément	Dérogation
	(externalisation)			
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	-	-
NAS 550	Parties liées	01.01.2005	-	-
NAS 560	Evénements postérieurs à la clôture	01.01.2010 ³	-	-
NAS 570	Continuité de l’exploitation (Going Concern)	01.01.2010 ³	-	-
NAS 580	Déclarations de la direction à l’auditeur	01.01.2010 ³	-	-
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	01.01.2010 ³	-	-
NAS 700	Rapport de l’auditeur sur les états financiers	01.01.2010	-	-
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	01.01.2010 ³	-	-
NAS 810	Examen d’informations financière prévisionnelles	01.01.2005		
NAS 890	Vérification de l’existence du système de contrôle interne	01.01.2008	-	-

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	Derogation
ISQC 1	Quality control for firms that perform audits and reviews of historical financial information, and other assurance and related services engagements	15.12.2009 ⁴	-	-
ISA 200	Overall objectives of the independent auditor and the conduct of an audit in accordance with international standards on auditing	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 210	Agreeing the terms of audit engagements	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 220	Quality control for an audit of financial statements	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 230	Audit documentation	15.12.2009 ⁵	-	-

⁴ Le système d’assurance qualité doit être mis en place au 15 décembre 2009.

⁵ La révision des comptes annuels et des comptes consolidés des exercices comptables ayant débutés avant le 15 décembre 2009 doit être conforme aux normes de révision internationales dans leur version du 1^{er} janvier 2007.

ISQC/ISA	Titre	Version	Complément	Dérogation
ISA 240	The auditor's responsibilities relating to fraud in an audit of financial statements	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 250	Consideration of laws and regulations in an audit of financial statements	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 260	Communication with those charged with governance	15.12.2009 ⁵	Circulaire 1/2009 de l'ASR concernant le rapport de révision détaillé à l'intention du conseil d'administration, du 19 juin 2009	-
ISA 265	Communicating deficiencies in internal control to those charged with governance and management	15.12.2009		
ISA 300	Planning an audit of financial statements	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 315	Identifying and assessing the risks of material misstatement through understanding the entity and its environment	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 320	Materiality in planning and performing an audit	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 330	The auditor's responses to assessed risks	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 402	Audit considerations relating to an entity using a service organization	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 450	Evaluation of misstatements identified during the audit	15.12.2009		
ISA 500	Audit evidence	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 501	Audit evidence - specific considerations for selected items	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 505	External confirmations	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 510	Initial audit engagements - opening balances	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 520	Analytical procedures	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 530	Audit sampling	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 540	Audit accounting estimates, including fair value accounting estimates, and related disclosures	15.12.2009 ⁶	-	-
ISA 550	Related parties	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 560	Subsequent events	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 570	Going concern	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 580	Written representations	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 600	Special considerations - audits of group financial statements (including the work of component auditors)	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 610	Using the work of internal auditors	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 620	Using the work of an auditor's expert	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 700	Forming an opinion and reporting on financial statements	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 705	Modifications to the opinion in the independent	15.12.2009 ⁷	-	-

⁶ La révision des comptes annuels et des comptes consolidés des exercices comptables ayant débutés avant le 15 décembre 2009 doit être conforme aux normes ISA 540 ainsi que ISA 545 dans leur version du 1^{er} janvier 2007. Pour les exercices comptables subséquents, seule la norme ISA 540 dans sa version du 15 décembre 2009 s'applique.

ISQC/ISA	Titre	Version	Complément	Derogation
	auditor's report			
ISA 706	Emphasis of matter paragraphs and other matter paragraphs in the independent auditor's report	15.12.2009		
ISA 710	Comparative information - corresponding figures and comparative financial statements	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 720	The auditor's responsibilities relating to other information in documents containing audited financial statements	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 800	Special considerations - audit of financial statements prepared in accordance with special purpose frameworks	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 805	Special considerations – audits of single financial statements and specific elements, accounts or items of a financial statement	15.12.2009		
ISA 810	Engagements to report on summary financial statements	15.12.2009		

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. Entrée en vigueur

- 6 La présente circulaire entre en vigueur le 1^{er} avril 2008.⁸

⁷ La révision des comptes annuels et des comptes consolidés des exercices comptables ayant débutés avant le 15 décembre 2009 doit être conforme à la norme 701 dans sa version du 1^{er} janvier 2007. Pour les exercices comptables subséquents, la norme ISA 705 s'applique.

⁸ Mise à jour le 1^{er} avril 2010.