

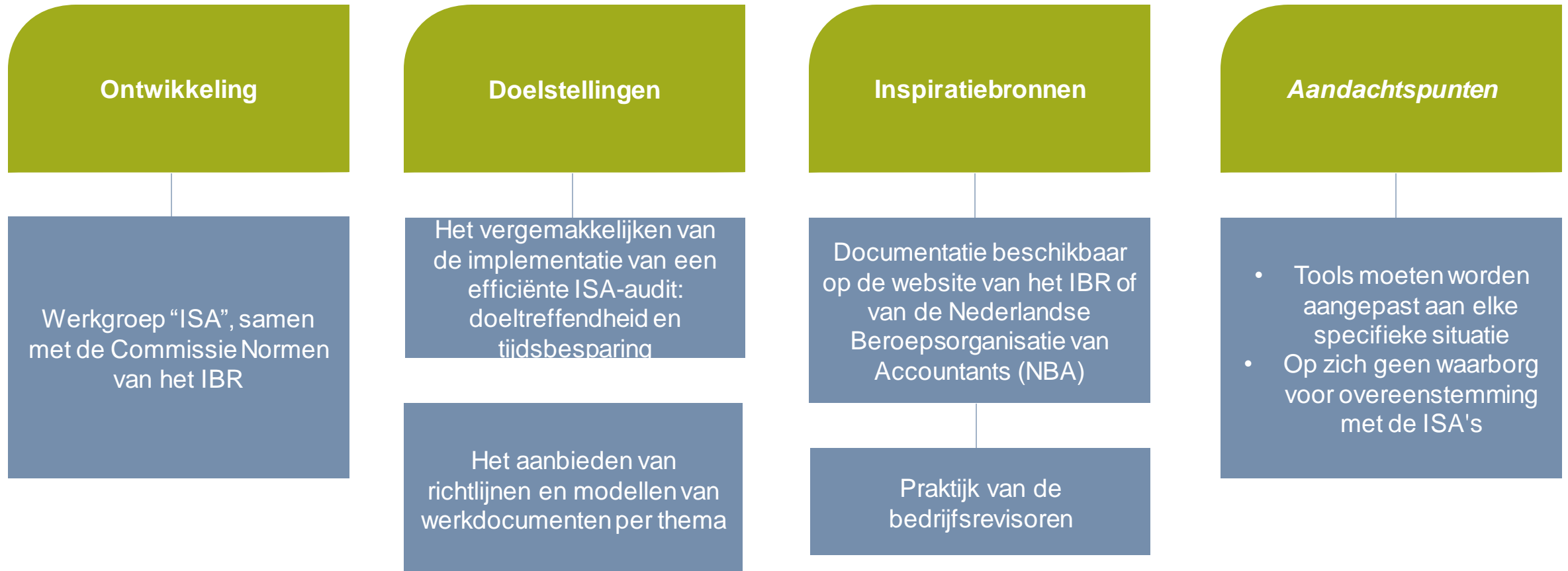
Tools voor een efficiënte ISA

ISA 320 - Bepaling van materialiteit

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 320 - Bepaling van materialiteit

Begrippen ISA 320

Globale materialiteit

Uitvoeringsmaterialiteit

Afwijkingen die duidelijk niet van materieel belang zijn
("clearly trivial")

Specifieke materialiteit: voor bepaalde transactiestromen,
rekeningsaldi of inlmichtingen

Gloabale materialiteit

Belang professionele ervaring – Geen mechanische oefening

Vanuit perspectief van de gebruikers van de financiële overzichten

In de praktijk:

- Meerdere criteria => Kies criterium dat laagste materialiteit oplevert
- De grootte van de entiteit kan een element zijn
- Publieke sector: belang van wetgeving, winst niet relevant, andere dan economische beslissingen
- Kleine entiteiten: winst vóór uitbetaling van loon

Drie stappen (keuze criterium + bepalen mate van risico + berekening)

Uitvoeringsmaterialiteit

Geen specifieke richtlijnen in de ISA's

In de praktijk tussen de 50% en 85% van de globale materialiteit

- Meer risico = lagere uitvoeringsmaterialiteit
- Minder risico = hogere uitvoeringsmaterialiteit

Twee stappen (bepalen mate van risico + berekening)

Afwijkingen die duidelijk niet van materieel belang zijn

ISA's geven hiervoor geen richtlijnen

In de praktijk tussen de 3% en 56% van de globale materialiteit

Bijzonderheden

Specifieke materialiteitsniveaus voor specifieke transactiestromen, rekeningsaldi of toelichtingen

- Altijd lager niveau
- Vanuit perspectief van gebruiker van de financiële overzichten

Revisie van de materialiteit tijdens de opdracht

Bedankt voor uw aandacht

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