

TAX, AUDIT & ACCOUNTANCY

NR
N° **95**

JAARGANG 20 / 20e ANNEE
FEBRUARI /
FEVRIER 2026
10X/JAAR / 10X/AN
ISSN: 2033-4575



- Après les Prix ICCI-IRE, cap sur les stages pour étudiants**
- The effect of audit firm size and the Covid-19 pandemic on audit quality: evidence from Belgium**
- De impact van ESG-assuranceniveaus op de investeringsbeslissingen van semi-professionele investeerders: een experimenteel onderzoek**
- La certification du contrôle interne**

SOMMAIRE

INHOUD

- 01** Après les Prix ICCI-IRE, cap sur les stages pour étudiants
Patrick Van Impe & Marleen Mannekens
-
- 04** The effect of audit firm size and the Covid-19 pandemic on audit quality: evidence from Belgium
Simon Tribolet & Wouter Torsin
-
- 07** De impact van ESG-assuranceniveaus op de investeringsbeslissingen van semi-professionele investeerders: een experimenteel onderzoek
Paulien Roegiers & Diane Breesch
-
- 10** La certification du contrôle interne
Victoria Collin & Bénédicte Vessié
-

TAX AUDIT & ACCOUNTANCY

Revue mensuelle du Centre d'Information du Révisoriat d'entreprises (ICCI)
Abréviations recommandées : TAA

Maandelijks tijdschrift van het Informatiecentrum voor het Bedrijfsrevisoraat (ICCI)
Aanbevolen afkorting: TAA

COMITE DE REDACTION

REDACTIECOMITE

L. Acke
T. Cartier
M. De Wolf (Hoofdredacteur/Rédacteur en chef)
M. Delacroix
T. Dupont
L. Guarino
F. Maillard
M. Mannekens (Co-hoofdredacteur/Rédactrice en chef adjointe)
B. Peeters
D. Schockaert
T. Van Caneghem
C. Van der Elst

SECRETARIAT DE REDACTION

REDACTIESECRETARIAAT

ICCI
A. Cauwe
19 Boulevard du Roi Albert II - Koning Albert II-laan 19
1210 Bruxelles - Brussel

EDITEUR RESPONSABLE

VERANTWOORDELIJKE UITGEVER

L. Guarino
19 Boulevard du Roi Albert II - Koning Albert II-laan 19
1210 Bruxelles - Brussel

MISE EN PAGE

VORMGEVING

die Keure/la Charte
Brugge

APRÈS LES PRIX ICCI-IRE, CAP SUR LES STAGES POUR ÉTUDIANTS / NA DE ICCI-IBR-PRIJZEN, FOCUS OP STAGES VOOR STUDENTEN

Lancée en 2022, l'aventure des Prix ICCI-IRE se clôture. L'ICCI et l'IRE concentrent désormais leurs efforts sur l'organisation de stages auprès des cabinets de révision. Un choix résolument tourné vers l'attractivité de la profession.

En 2022, les Prix ICCI-IRE ont été lancés pour valoriser l'excellence académique et rapprocher notre profession du monde universitaire. Trois années plus tard, nous clôturons cette belle aventure avec gratitude pour les étudiantes et étudiants, les promotrices et promoteurs ainsi que les membres des jurys qui l'ont fait vivre.

Nous remercions chaleureusement toutes celles et ceux qui ont soutenu les Prix ICCI-IRE depuis leur lancement et vous invitons à prendre connaissance des mémoires récompensés lors des deux dernières éditions, 2023-2024 et 2024-2025.

Ce chapitre s'achève par choix stratégique : concentrer nos énergies là où l'impact sera le plus concret et le plus immédiat pour la relève de l'audit. Cette orientation rejoint la décision de l'IRE de recentrer l'effort sur l'organisation de stages pour les étudiants, afin d'offrir des expériences de terrain au bon moment de leur parcours.

De la reconnaissance à l'expérience : un pas de plus vers la profession

Les prix ont joué leur rôle : valoriser des recherches de qualité et donner une tribune à de jeunes talents. Demain, nous voulons aller un pas plus loin – permettre aux étudiants et

Het avontuur van de ICCI-IBR-Prijzen, dat in 2022 van start ging, komt ten einde. Het ICCI en het IBR richten hun inspanningen voortaan op de organisatie van stages bij bedrijfsrevisorenkantoren. Een bewuste keuze, resoluut gericht op de aantrekkelijkheid van het beroep.

In 2022 werden de ICCI-IBR-Prijzen gelanceerd om academische excellentie in de kijker te zetten en ons beroep dichterbij de academische wereld te brengen. Drie jaar later sluiten we dit mooie avontuur af, met dankbaarheid voor de studenten, de promotoren, evenals de juryleden die dit initiatief hebben gedragen.

Wij danken van harte iedereen die de ICCI-IBR-Prijzen sinds hun lancering heeft ondersteund en nodigen u uit om kennis te nemen van de bekroonde scripties van de twee laatste edities, 2023-2024 en 2024-2025.

Dit hoofdstuk wordt afgesloten om strategische redenen: onze energie concentreren daar waar de impact het meest concreet en onmiddellijk is voor de toekomstige generatie auditors. Deze koers sluit aan bij de beslissing van het IBR om de inspanningen te richten op de organisatie van stages voor studenten, met als doel hen op het juiste moment in hun opleiding praktijkervaring te bieden.

Van erkenning naar ervaring: een stap dichterbij het beroep

De prijzen hebben hun rol vervuld: kwaliteitsvol onderzoek in de kijker zetten en jonge talenten een podium bieden. Morgen willen we een stap verder gaan – studenten de kans geven

2

étudiantes de vivre l'audit de l'intérieur, au sein de cabinets de révision et auprès de l'IRE, grâce à des stages flexibles, encadrés et bien articulés avec les exigences académiques.

Concrètement, l'ICCI s'implique, au-delà des initiatives qui existaient déjà ça et là, dans la mise en place d'un dispositif de stages pensé « pour et avec » le terrain : centralisation des offres des cabinets de révision, description des exigences, moments et durée adaptés par rapport au calendrier universitaire.

Cette dynamique s'inscrit dans nos ambitions de renforcer les liens avec le monde académique et de mieux faire connaître la profession auprès d'étudiantes et d'étudiants motivés et de différentes facultés.

Un dialogue structuré avec les universités et les hautes écoles

Parce que la qualité d'un stage se construit en amont, nous avons commencé, via l'organe d'administration de l'ICCI, à rassembler les informations pertinentes pour les différentes universités et hautes écoles du pays. Nous veillons par exemple à avoir une personne de contact par institution académique afin de coordonner les calendriers et d'aligner les attentes pédagogiques.

Notre objectif est de prévoir et d'alimenter, sur le site de l'ICCI, une page web dédiée aux étudiants qui centralise les offres de stage et facilite les mises en relation avec les cabinets de révision.

Grâce à la composition équilibrée de son organe d'administration — réunissant à parts égales réviseurs d'entreprises et académiques — ainsi qu'à l'implication du Conseil des Jeunes de l'IRE, l'ICCI dispose d'un terreau idéal pour développer un véritable écosystème de stages, au service des étudiants et de la profession.

om audit van binnenuit te beleven, binnen bedrijfsrevisorenkantoren en bij het IBR, via flexibele stages die goed worden begeleid en afgestemd op de academische vereisten.

Concreet engageert het ICCI zich, bovenop bestaande initiatieven her en der, voor de uitbouw van een stagesysteem dat is opgevat "voor en met" het werkveld: centralisatie van de aanbiedingen van de bedrijfsrevisorenkantoren, beschrijving van de vereisten, timing en duur die afgestemd zijn op de universitaire kalender.

Deze dynamiek kadert in onze ambitie om de banden met de academische wereld te versterken en het beroep beter bekend te maken bij gemotiveerde studenten uit verschillende faculteiten.

Een gestructureerde dialoog met universiteiten en hogescholen

Omdat de kwaliteit van een stage vooraf wordt opgebouwd, zijn wij via het bestuursorgaan van het ICCI gestart met het verzamelen van relevante informatie voor de verschillende universiteiten en hogescholen in het land. Zo zorgen wij er bijvoorbeeld voor dat per academische instelling één contactpersoon wordt aangeduid om de kalender te coördineren en de pedagogische verwachtingen op elkaar af te stemmen.

Onze doelstelling is om een pagina op de website van het ICCI te voorzien en bij te vullen. Deze pagina is bestemd voor studenten, centraliseert de stageaanbiedingen en maakt het mogelijk om studenten in contact te brengen met de bedrijfsrevisorenkantoren.

Dankzij de evenwichtige samenstelling van zijn bestuursorgaan — met een gelijke vertegenwoordiging van bedrijfsrevisoren en academici — en de betrokkenheid van de Jongerenraad van het IBR, beschikt het ICCI over een ideale voedingsbodem om een echt stages-ecosysteem te ontwikkelen, ten dienste van de studenten en van het beroep.

Construire des passerelles entre les campus et les cabinets

Aujourd'hui, nous vous proposons d'écrire ce nouveau chapitre avec nous : cabinets, réviseurs d'entreprises, professeurs, ambassadrices et ambassadeurs de la profession, étudiantes et étudiants.

N'hésitez pas à nous faire part de votre intérêt, à proposer vos idées, vos disponibilités d'accueil, vos attentes en termes pédagogiques et en termes d'expérience. Pour ce faire, une seule adresse : info@icci.be.

Ensemble, faisons des stages une passerelle entre campus et cabinets, et offrons à la prochaine génération les moyens de découvrir et d'exercer un métier exigeant, certes, mais surtout porteur de sens, riche, varié et passionnant !

Patrick VAN IMPE
Président de l'ICCI

Marleen MANNEKENS
Vice-présidente de l'ICCI



Bruggen bouwen tussen campussen en kantoren

Vandaag nodigen wij u uit om dit nieuwe hoofdstuk samen met ons te schrijven: bedrijfsrevisorenkantoren, bedrijfsrevisoren, docenten, ambassadrices en ambassadeurs van het beroep, en studenten.

Aarzel niet om ons uw interesse kenbaar te maken, ideeën voor te stellen, uw mogelijkheden tot onthaal mee te geven, evenals uw verwachtingen op pedagogisch en ervaringsvlak. Hiervoor bestaat één enkel adres: info@icci.be.

Laten we samen van stages een brug maken tussen campussen en kantoren, en de volgende generatie de middelen geven om een veeleisend beroep te ontdekken en uit te oefenen – veeleisend, zeker, maar vooral zinvol, rijk, gevarieerd en boeiend!

Patrick VAN IMPE
Voorzitter ICCI

Marleen MANNEKENS
Ondervoorzitter ICCI



MÉMOIRE DE SIMON TRIBOLET, LAURÉAT DE L'ÉDITION
2023-2024

SCRIPTIE VAN SIMON TRIBOLET, WINNAAR VAN DE EDITIE
2023-2024

The effect of audit firm size and the Covid-19 pandemic on audit quality: evidence from Belgium

SIMON TRIBOLET

*Master in Financial Analysis and Audit, HEC Liège – Liège
Université (2023)*



WOUTER TORSIN

Professor HEC Liège – Liège Université



"Reliable and truthful financial reporting and independent auditing are now highly needed by investors and other stakeholders and have a large role to play in managing outcomes of, and exit from, the sudden calamity"

(Dr. Stavros THOMADAKIS, former President of the IESBA, 2020, p. 1)

The health measures implemented by the Belgian government during coronavirus crisis, such as the closure of universities and the imposition of lockdowns, have affected us all. Moreover, we have borne witness to the distressing repercussions of this pandemic on our beloved acquaintances. As a cohesive entity, we collectively espouse the common goal of ensuring that our society never again experiences such tumultuous circumstances in the future. As pointed out by Goodell (2020), the current state of affairs has resulted in extensive economic and financial ramifications on a worldwide level, impacting numerous industries and sectors, including governments, financial markets, banking and insurance, and domestic demands. The COVID-19 outbreak has induced substantial stock market volatility and necessitated the enforcement of restrictions on trade and consumption, thereby creating a significant impact on the prospects for future economic growth (Gormsen & Koijen, 2020). The probability of business failures can have noteworthy economic and social consequences for shareholders, who could suffer losses on their investments, and for management and employees, who might face the possibility of losing their jobs (Charitou et al., 2007). The trust of stakeholders in the financial outcomes of firms can be eroded, potentially resulting in financial hardship (KPMG, 2020).

The primary role of auditors is to increase confidence that the financial statements fairly represent the financial position of a company (PwC, 2017). The auditing function, which stems from the agency theory of corporate governance, mitigates the information asymmetry between the managers and shareholders of a company by thwarting the managers' attempts to manipulate the reported earnings (Alves, 2013; Chan et al., 1993; Jensen & Meckling, 1976). Amidst the coronavirus crisis, companies across the globe were urged to augment their communication and transparency by offering detailed and accurate disclosures, especially to guarantee that the financial statements accurately reflect

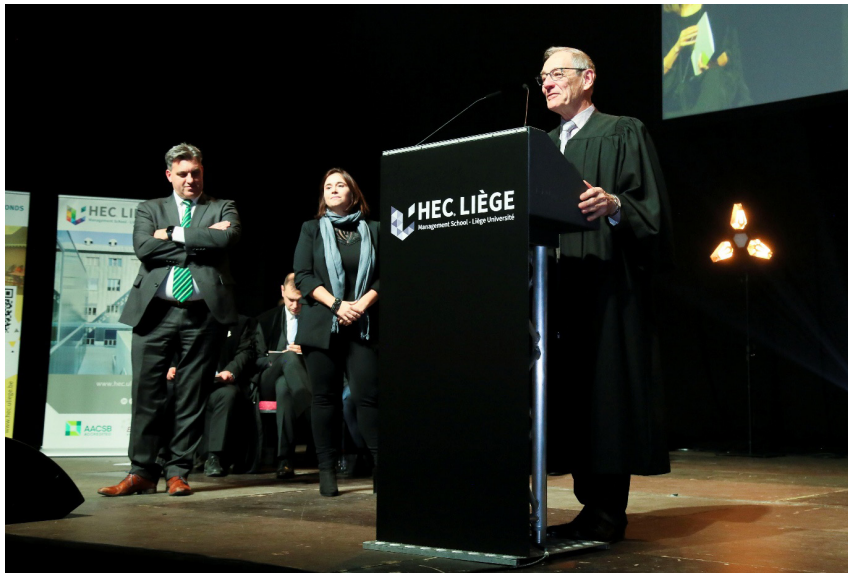
the financial reality of the company in these economically precarious times (Clayton & Hinman, 2020). This fair presentation may be distorted by earnings management, which poses a significant challenge for auditors (Barghathi et al., 2018). Indeed, companies may be more urged to report aggressively during a financial crisis (Herrmann et al., 2008).

Financial reporting will play a role in restoring trust in uncertain times by providing reliable and accurate information as well as transparency (EY, 2020). As an example, investors may apply pressure on managers to manipulate the results and present a more favourable depiction (Iatridis & Kadorinis, 2009; Kothari et al., 2016). In general, earnings management denotes a range of business management techniques that are employed by management to distort the perception of the company's financial situation (Healy & Wahlen, 1999; Bernstein & Siegel, 1979). Given the increased pressure and incentives for managers to engage in earnings management during periods of turmoil, the quality and reliability of financial statement information becomes a critical area of concern (Tsipouridou & Spathis, 2014). Audit quality is crucial to ensure that there is no manipulation of the results by managers, either upwards or downwards. Besides, the focus on audit quality and audit practices becomes even more critical during times of financial crisis (Francis, 2004; Fargher & Jiang, 2008).

Through an empirical analysis based on financial data of large and very large Belgian audited companies, this paper studies the audit quality of Big 4 and non-Big 4 auditors in Belgium before and during the COVID-19 pandemic, spanning from 2016 to 2019 and 2020.

You can find the entire master's thesis on the following link:

[The effect of audit firm size and the Covid-19 pandemic on audit quality: evidence from Belgium](#)



Cérémonie de remise des diplômes HEC Liège - WEX Marche-en-Famenne - 30.11.2024 / Diploma-uitreiking HEC Liège - WEX Marche-en-Famenne - 30.11.2024

De gauche à droite : Eric VAN HOOFF (Vice-président IRE, Administrateur ICCI), Laura GUARINO (Administratrice ICCI), Henri OLIVIER (Vice-président de l'organe d'administration ICCI).

Van links naar rechts: Eric VAN HOOFF (Ondervoorzitter IBR, Bestuurder ICCI), Laura GUARINO (Bestuurster ICCI), Henri OLIVIER (Ondervoorzitter bestuursorgaan ICCI).



Cérémonie de remise des diplômes HEC Liège - WEX Marche-en-Famenne - 30.11.2024 / Diploma-uitreiking HEC Liège - WEX Marche-en-Famenne - 30.11.2024.

De gauche à droite : Eric VAN HOOFF (Vice-président IRE, Administrateur ICCI), Simon TRIBOLET (1er prix pour le mémoire), Elise MARBAISSE (2e prix pour le mémoire), Henri OLIVIER (Vice-président de l'organe d'administration ICCI), Laura GUARINO (Administratrice ICCI).

Van links naar rechts: Eric VAN HOOFF (Ondervoorzitter IBR, Bestuurder ICCI), Simon TRIBOLET (1ste prijs masterproef), Elise MARBAISSE (2de prijs masterproef), Henri OLIVIER (Ondervoorzitter bestuursorgaan ICCI), Laura GUARINO (Bestuurster ICCI).

MÉMOIRE DE PAULIEN ROEGIERS, LAURÉATE EX-AEQUO DE L'ÉDITION 2024-2025

SCRIPTIE VAN PAULIEN ROEGIERS, WINNARES EX-AEQUO VAN DE EDITIE 2024-2025

De impact van ESG-assuranceniveaus op de investeringsbeslissingen van semi-professionele investeerders: een experimenteel onderzoek

PAULIEN ROEGIERS

MA Bedrijfskunde, VUB – Vrije Universiteit Brussel (2024)



DIANE BRESCH

Professor VUB – Vrije Universiteit Brussel



La publication d'informations non financières et l'assurance d'informations non financières jouent un rôle de plus en plus important dans le paysage économique contemporain, en particulier depuis l'entrée en vigueur de la *Corporate Sustainability Reporting Directive* (CSRD) en janvier 2024. Cette étude examine l'influence de l'assurance ESG (Environmental, Social and Governance) sur les décisions d'investissement des investisseurs semi-professionnels (ISP). La première hypothèse

Niet-financiële rapportering en assurance spelen een steeds grotere rol in het moderne bedrijfslandschap, vooral met de inwerkingtreding van de *Corporate Sustainability Reporting Directive* (CSRD) in januari 2024. Deze studie onderzoekt de invloed van ESG (Environmental, Social en Governance)-assurance op de investeringsbeslissingen van semiprofessionele investeerders (SPI's). De eerste hypothese analyseert via een 2 x 2 between-subjects design, de

analyse, au moyen d'un plan factoriel 2 x 2 inter-sujets, l'impact différentiel de l'assurance ESG sur les décisions d'investissement, en comparant l'effet de l'assurance appliquée à des rapports ESG positifs versus plus négatifs.

À cet égard, le niveau d'assurance (absence d'assurance versus assurance raisonnable) et la nature de l'information ESG (positive versus plus négative) sont utilisés comme variables indépendantes. La deuxième hypothèse examine les effets de différents niveaux d'assurance dans le cadre de rapports ESG positifs, au moyen d'un plan factoriel 1 x 2 + 1 inter-sujets. L'impact de l'assurance limitée et de l'assurance raisonnable y est comparé à une condition de contrôle non assortie d'assurance. La décision d'investissement des ISP constitue la variable dépendante de l'étude. Les résultats confirment les hypothèses : l'assurance exerce une influence positive plus marquée sur les décisions d'investissement lorsque les rapports ESG sont positifs que lorsqu'ils sont plus négatifs.

Il ressort en outre que, pour les rapports ESG positifs, l'assurance raisonnable a un impact plus important que l'assurance limitée ou que les rapports ESG positifs sans assurance. L'étude montre également que l'assurance limitée n'apporte aucune valeur ajoutée par rapport à des rapports ESG positifs non assortis d'assurance. Ces résultats sont pertinents pour les décideurs politiques, les auditeurs et les entreprises dans le cadre de la mise en œuvre de la CSRD et du développement ultérieur des normes d'assurance ESG. Cette étude contribue à la littérature empirique encore limitée relative à la valeur de l'assurance en matière de reporting ESG, en particulier dans la perspective des premières obligations de reporting ESG imposées par la CSRD pour l'exercice 2024.

Vous trouverez ci-après le lien vers l'intégralité du mémoire : [De Impact van ESG-assuranceniveaus op de Investeringsbeslissingen van Semi-professionele Investeerders: Een Experimenteel Onderzoek.](#)

différentielle impact van ESG-assurance op investeringsbeslissingen, door de impact van assurance op positieve versus negatievere ESG-rapporten te vergelijken.

Hierbij worden het assuranceniveau (geen assurance versus reasonable assurance) en de aard van ESG-informatie (positief versus negatiever) als onafhankelijke variabelen gebruikt. De tweede hypothese onderzoekt de effecten van verschillende assuranceniveaus bij positieve ESG-rapporten, middels een 1 x 2 + 1 between-subjects design. Hier wordt de impact van limited assurance en reasonable assurance vergeleken met een controleconditie zonder assurance. De investeringsbeslissing van SPI's vormt de afhankelijke variabele in het onderzoek. De resultaten bevestigen de hypothesen: assurance heeft een grotere positieve invloed op investeringsbeslissingen bij positieve ESG-rapporten dan bij negatievere.

Verder blijkt dat reasonable assurance bij positieve ESG-rapporten een sterkere impact heeft dan limited assurance of positieve ESG-rapporten zonder assurance. Bovendien toont het onderzoek dat limited assurance geen toegevoegde waarde biedt vergeleken met positieve ESG-rapporten zonder assurance. Deze bevindingen zijn relevant voor beleidsmakers, auditors en bedrijven met betrekking tot de implementatie van de CSRD en de verdere ontwikkeling van ESG-assurancestandaarden. Het onderzoek draagt bij aan de beperkte empirische literatuur over de waarde van assurance bij ESG-rapportering, vooral met het oog op de eerste verplichte ESG-rapportages onder de CSRD voor het boekjaar 2024.

Hierna vindt u de link naar haar volledige masterproef: [De Impact van ESG-assuranceniveaus op de Investeringsbeslissingen van Semi-professionele Investeerders: Een Experimenteel Onderzoek.](#)



Cérémonie de remise des diplômes VUB
- Grand-Place de Bruxelles - 07.10.2025 /
Diploma-uitreiking VUB - Grote Markt Brussel
- 07.10.2025.

De gauche à droite / Van links naar rechts : Diane
BREESCH (Prof. VUB), Paulien ROEGIERS, Alexia
CAUWE (Déléguee générale ICCI/Algemeen
afgevaardigde ICCI).



Cérémonie de remise des diplômes VUB
- Grand-Place de Bruxelles - 07.10.2025 /
Diploma-uitreiking VUB - Grote Markt Brussel
- 07.10.2025.

De gauche à droite / Van links naar rechts : Diane
BREESCH (Prof. VUB), Alexia CAUWE (Déléguee
générale ICCI/Algemeen afgevaardigde ICCI),
Paulien ROEGIERS.

MÉMOIRE DE VICTORIA COLLIN, LAURÉATE EX-AEQUO DE L'ÉDITION 2024-2025

SCRIPTIE VAN VICTORIA COLLIN, WINNARES EX-AEQUO VAN DE EDITIE 2024-2025

La certification du contrôle interne

VICTORIA COLLIN

Master en sciences de gestion, UCLouvain (2024)



BÉNÉDICTE VESSIÉ

Professor UCLouvain



L'évolution constante du métier des réviseurs d'entreprises pose question. Est-ce qu'à l'avenir, le professionnel du chiffre ne deviendra pas un professionnel de l'assurance ? En effet, ce métier tend à certifier de plus en plus d'informations non financières. Cela représente un gage de qualité et de confiance pour l'ensemble des parties prenantes.

Les différences dans le rôle des auditeurs selon les pays sont évidentes, notamment en ce qui concerne le contrôle interne, qui est traité de manière variable par les commissaires des différents pays. Cette étude vise à répondre à la question suivante : « Quel peut être l'apport de la certification du contrôle interne par un

De voortdurende evolutie van het beroep van bedrijfsrevisor roept vragen op. Zal de cijferberoepsbeoefenaar in de toekomst evolueren tot een assuranceprofessional? Dit beroep richt zich immers steeds meer op de certificering van niet-financiële informatie. Dit vormt een waarborg voor kwaliteit en vertrouwen voor alle stakeholders.

De verschillen in de rol van auditors tussen landen zijn duidelijk, met name wat betreft de interne controle, die door commissarissen in de verschillende landen op uiteenlopende wijze wordt behandeld. Deze studie beoogt een antwoord te bieden op de volgende vraag: "Wat kan de inbreng zijn van de certificering van

commissaire ? » L'objectif est de comprendre la valeur ajoutée de cette certification par rapport aux contraintes qu'elle peut engendrer pour les sociétés.

Pour répondre à cette question, une revue de la littérature a été entreprise pour établir un cadre théorique. Ensuite, les rapports de différents pays ont été examinés pour comparer et comprendre les différences dans les informations à fournir aussi bien par les entreprises que par les commissaires. Enfin, des questionnaires ont été envoyés et des entretiens ont été menés auprès de réviseurs d'entreprises belges afin de recueillir différents points de vue sur le sujet et identifier les tendances émergentes.

Après analyse des diverses opinions, il apparaît que la certification du contrôle interne pourrait présenter une contrainte supérieure par rapport à la plus-value qu'elle apporte, tant pour les entreprises que pour les commissaires. Cette conclusion rejoint les constatations de pays ayant mis en place cette certification, tels que la France, qui est revenue sur cette pratique en l'annulant.

Vous trouverez ci-après le lien vers l'intégralité du mémoire : [La certification du contrôle interne. Quel peut être l'apport de la certification du contrôle interne par un commissaire ?](#)

de interne controle door een commissaris?" Het doel is inzicht te krijgen in de toegevoegde waarde van deze certificering in verhouding tot de beperkingen die zij voor vennootschappen kan meebrengen.

Om deze vraag te beantwoorden werd een literatuurstudie uitgevoerd om een theoretisch kader vast te stellen. Vervolgens werden verslagen uit verschillende landen onder de loep genomen om de verschillen te vergelijken en te begrijpen in de informatie die zowel door ondernemingen als door commissarissen moet worden verstrekt. Ten slotte werden vragenlijsten verstuurd en interviews afgenomen bij Belgische bedrijfsrevisoren om verschillende standpunten over het onderwerp te verzamelen en opkomende tendensen te identificeren.

Na analyse van de diverse meningen blijkt dat de certificering van de interne controle mogelijk een grotere belasting vormt dan de meerwaarde die zij oplevert, zowel voor ondernemingen als voor commissarissen. Deze conclusie sluit aan bij de vaststellingen in landen die deze certificering hebben ingevoerd, zoals Frankrijk, dat deze praktijk later heeft teruggedraaid door ze af te schaffen.

Hierna vindt u de link naar haar volledige masterproef: [La certification du contrôle interne. Quel peut être l'apport de la certification du contrôle interne par un commissaire ?](#)



Cérémonie de remise des diplômes UCLouvain - Théâtre Royal de Mons - 26.11.2025 / Diploma-
uitreiking UCLouvain - Théâtre Royal te Bergen - 26.11.2025.

De gauche à droite / Van links naar rechts : Bénédicte VESSIÉ (Prof. UCLouvain), Victoria COLLIN,
Alexia CAUWE (Déléguée générale ICCI/Algemeen afgevaardigde ICCI).



Cérémonie de remise des diplômes UCLouvain - Théâtre Royal de Mons - 26.11.2025 / Diploma-
uitreiking UCLouvain - Théâtre Royal te Bergen - 26.11.2025.

De gauche à droite / Van links naar rechts : Bénédicte VESSIÉ (Prof. UCLouvain), Victoria COLLIN,
Alexia CAUWE (Déléguée générale ICCI/Algemeen afgevaardigde ICCI).