

ISRS¹ 4400 – ANNEXE LUXEMBOURGEOISE

MISSIONS D'EXAMEN D'INFORMATIONS FINANCIERES SUR LA BASE DE PROCÉDURES CONVENUES

Cette annexe luxembourgeoise à la recommandation professionnelle ISRS 4400 "Missions d'examen d'informations financières sur la base de procédures convenues" a été adoptée par l'assemblée générale de l'Institut des réviseurs d'entreprises le 20 juin 2006.

Généralité

La norme internationale relative aux services connexes applicable aux missions d'examen d'informations financières sur la base de procédures convenues 4400 (anciennement ISA 920) a été adoptée lors de l'assemblée générale du 16 juin 1997. La version française de l'annexe 1 et de l'annexe 2 (traductions libres) sont présentées ci-après:

Exemple de lettre de mission d'examen sur la base de procédures convenues (annexe 1)

La lettre suivante est donnée en illustration du paragraphe n° 9 de la présente ISRS et ne constitue en rien une lettre standard. Cette lettre de mission est donc à adapter aux exigences et aux circonstances particulières.

A l'attention du conseil d'administration ou du conseil de gérance ou des autres représentants appropriés du client qui ont nommé l'auditeur.

Cette lettre a pour objet de vous confirmer les termes et les objectifs de la mission tels que nous les comprenons ainsi que la nature et les limites de celle-ci.

Notre mission sera effectuée selon la norme internationale relative aux services connexes (*International Standard on Related Services*, ISRS) [*ou les normes ou pratiques nationales applicables*] applicable aux missions d'examen d'informations financières sur la base de procédures convenues et ceci sera rappelé dans notre rapport.

Nous sommes convenus de mettre en œuvre les procédures suivantes et de vous faire part dans notre rapport des constatations issues de nos travaux:

[décrire la nature, le calendrier et l'étendue des procédures à mettre en œuvre et préciser, le cas échéant, l'origine les livres comptables ou documents à consulter, les personnes à contacter et les parties à qui des confirmations seront demandées.]

Les procédures que nous mettrons en œuvre visent uniquement à vous aider à [*indiquer l'objectif*]. Notre rapport ne pourra donc être utilisé à d'autres fins et sera réservé à votre usage personnel.

Les procédures que nous mettrons en œuvre ne constitueront ni un audit selon les normes internationales d'audit, ni un examen selon les normes internationales relatives aux missions d'examen de l'information financière [*ou les normes ou pratiques nationales applicables*] et, par conséquent, aucune assurance ne sera donnée.

Nous comptons sur l'entière coopération de votre personnel afin qu'il mette à notre disposition tous les documents, livres comptables et autres informations nécessaires qui nous permettront de mener à bien notre mission.

Nos honoraires, facturés au fur et à mesure de l'avancement des travaux, sont calculés sur la base du temps passé par chaque collaborateur, plus frais et débours divers. Les taux horaires varient en fonction des responsabilités, de l'expérience et des compétences requises.

Nous vous prions de bien vouloir nous renvoyer pour accord un exemplaire de la présente lettre de mission et un exemplaire des conditions générales d'exécution des missions des réviseurs d'entreprises.

¹ "International Standards on Related Services

Nous vous prions d'agréer, Mesdames, Messieurs, l'expression de nos sentiments distingués.

Réviseur d'entreprises

Nous avons pris connaissance des termes de cette lettre de mission et des conditions générales d'exécution des missions des réviseurs d'entreprises ci-jointes et nous en acceptons les termes et conditions.

Nom: _____ Titre: _____

Signature: _____

Exemple de rapport relatant les constatations résultant de l'examen des comptes fournisseurs (annexe 2)

RAPPORT RELATIF AUX CONSTATATIONS DEGAGEES

A l'attention de [*personne ayant engagé le réviseur d'entreprises*]

Nous avons mis en œuvre les procédures convenues avec vous et indiquées ci-dessous relatives à l'examen des comptes fournisseurs de la société ABC au [*date*] présentés dans les documents ci-joints (*non reproduits dans cet exemple*). Notre examen a été effectué selon la norme internationale relative aux services connexes (International Standard on Related Services, ISRS) [*ou les normes ou pratiques nationales applicables*] applicable aux missions d'examen d'informations financières sur la base de procédures convenues. Les procédures suivantes ont été mises en œuvre dans le seul but de vous aider à déterminer la validité des comptes fournisseurs:

1. Nous avons obtenu et vérifié l'addition de la balance générale des comptes fournisseurs établis par la société ABC en date du [*date*] et avons comparé le total au solde du compte de la balance générale des comptes correspondant.
2. Nous avons comparé la liste ci-jointe (non reproduite dans cet exemple) des principaux fournisseurs et des montants dus au [*date*] aux noms et aux montants correspondants figurant dans la balance générale.
3. Nous avons obtenu des relevés de compte des fournisseurs ou leur avons demandé de confirmer les soldes dus au [*date*].
4. Nous avons comparé ces relevés de compte ou ces confirmations aux montants mentionnés au point 2. Lorsque les montants ne concordaient pas, nous avons obtenu de la société ABC des rapprochements. Pour chaque rapprochement obtenu, nous avons identifié et dressé la liste des factures et avoirs non reçus ainsi que des chèques non présentés d'un montant unitaire supérieur à [*indiquer la devise et le montant*]. Nous avons identifié et examiné les factures et les avoirs reçus ultérieurement ainsi que les chèques présentés à l'encaissement par la suite et nous nous sommes assurés qu'ils avaient bien été portés en rapprochement.

Les travaux effectués nous conduisent aux constatations suivantes:

- a. Concernant les procédures relatives au point 1, nous avons trouvé que l'addition était correcte et le montant total en concordance;
- b. Concernant les procédures relatives au point 2, les montants comparés étaient en concordance;
- c. Concernant les procédures relatives au point 3, nous avons obtenu des relevés de comptes pour tous les fournisseurs concernés;
- d. Concernant les procédures relatives au point 4, nous avons vérifié la concordance des soldes et, pour ceux qui présentaient des différences, nous avons obtenu de la société ABC des rapprochements et avons pu vérifier que les factures et avoirs non reçus et les chèques non présentés d'un montant supérieur à [*indiquer la devise et le montant*] étaient bien portés en rapprochement, à l'exception des éléments suivants:

[détailler les exceptions]

Compte tenu du fait que les procédures mentionnées ci-dessus ne constituent ni un audit selon les normes internationales d'audit ni un examen selon les normes internationales relatives aux missions d'examen de l'information financière *[ou les normes ou pratiques nationales applicables]*, nous ne donnons aucune assurance sur les comptes fournisseurs au *[indiquer la date]*.

De même, nous ne pouvons vous donner l'assurance que les problèmes qui auraient pu être décelés par la mise en œuvre de procédures complémentaires ou par un audit selon les normes internationales d'audit ou un examen selon les normes internationales relatives aux missions d'examen de l'information financière, ont tous été identifiés.

Notre rapport n'a pour seul objectif que celui indiqué dans le premier paragraphe de ce rapport et est réservé à votre usage personnel. Il ne peut être utilisé à d'autres fins, ni diffusé à d'autres parties. Ce rapport ne concerne que les comptes et les éléments susmentionnés et ne s'étend pas à l'un quelconque des états financiers de la société ABC pris dans leur ensemble.

Réviseur d'entreprises

Lieu et date