

Studiedag

Publiek-private recherche

Provinciehuis Antwerpen
13 mei 2008

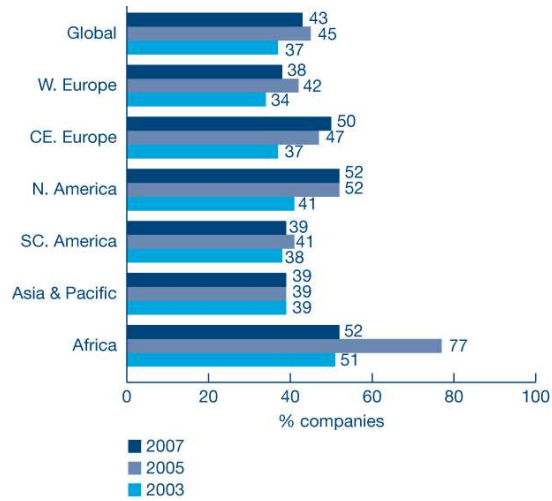


flax

Agenda

Inleiding
Bedrijfsrevisor en forensic auditing
Rol Interne auditor
Besluit

43% rapporteerden één of meer gevallen van economische criminaliteit + impact stijgt

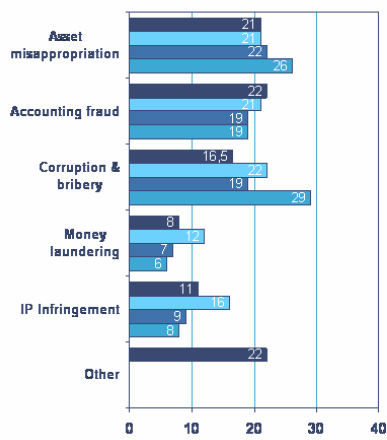


PricewaterhouseCoopers

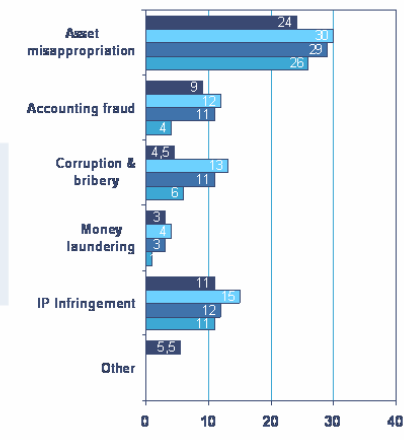
Slide 3

Perceptie vs. voorkomen van fraude

Respondents' perceptions of the prevalence of fraud:



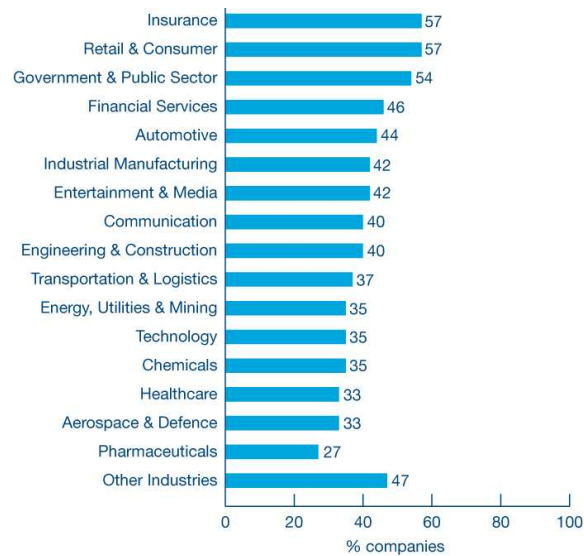
Companies reporting suffering actual incidents of fraud:



PricewaterhouseCoopers

Slide 4

Geen enkele sector is immuun



PricewaterhouseCoopers

Slide 5

De bedrijfsrevisor en forensic auditing

Wetgeving, regulering en professionele regels:

- 2007 SEC guidance to management;
- 2007 PCAOB AS 5;
- 2997 DOJ Prosecution Guidelines;
- 2006 SEC Financial Penalty Policy;
- 2006 IIA Standards;
- 2006 ISA 240;
- 2004 US Sentencing Commission;
- 2002 SAS 99;
- Lokale wetgevingen inzake corruptie en omkoping;
- 2005 United Nations Convention;
- OECD Anti-bribery convention;
- Etc.

PricewaterhouseCoopers

Slide 6

De bedrijfsrevisor en forensic auditing

ISA 240

- Plannen en uitvoeren van de jaarlijkse audit met het oog op het verkrijgen van 'reasonable assurance' dat de financiële cijfers vrij zijn van 'material misstatement', veroorzaakt hetzij bij vergissing, hetzij door fraude;
- Doelstellingen;
 - Het identificeren en afwegen van risico's op 'material misstatement' van de financiële cijfers veroorzaakt door fraude;
 - Het zich verzekeren van voldoende en afdoende gegevens/bewijs van deze oefening door het ontwerpen en implementeren van gepaste acties;
 - Het treffen van gepaste en afdoende maatregelen bij het ontdekken/vermoeden van fraude

De bedrijfsrevisor en forensic auditing

ISA 240

- Specifieke vereisten voor de auditor inzake ISA 240:
 - Preliminary analytics;
 - Interviews;
 - Journal Entries testing;

De bedrijfsrevisor en forensic auditing

PCAOB AS 3

- Bovenop ISA 240 voor SEC klanten;
- Hogere documentatievereisten (veronderstelling dat de auditor niet heeft gewerkt indien niet gedocumenteerd);
- 'Field audit teams' dienen mogelijke fraude risico's op te lijsten en 'auditor's response' alvorens een audit opinie af te leveren;
- Documentatievereisten:
 - Lijst van de belangrijkste fraude risico factoren;
 - Auditor's response,
 - Resultaten van de audit procedures;

De bedrijfsrevisor en forensic auditing

SEC Guidance to Management:

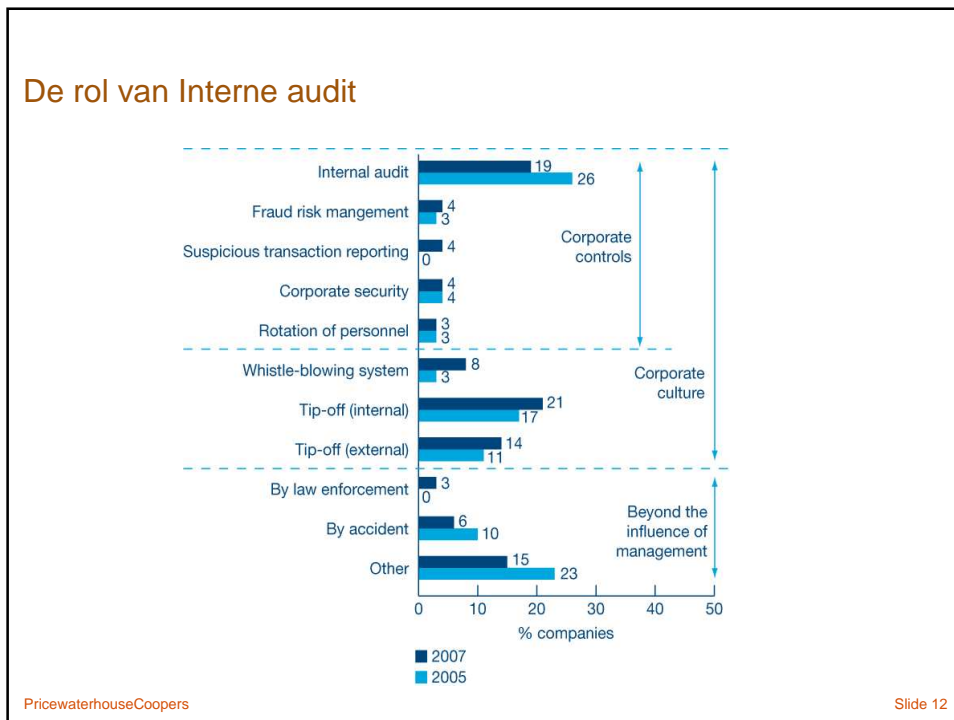
- Verplicht het management expliciet om een 'fraud risk assessment' uit te voeren;
- Erkent het risico op 'material misstatement' inzake fraude ongeacht het type of grootte;
- Onderschrijft COSO;
- Documentatievereisten;
- Etc.

PRICEWATERHOUSECOOPERS **Fraud Risks & Controls Resource Database**

	FR&C Info	FR&C Helpline	Other Knowledge Sources
 What's New in the Database	About FR&C	Create Inquiry	Association of Certified Fraud Examiners
	Who's Who		Institute of Internal Auditors
	Career Opportunities		AICPA Antifraud & Corporate Responsibility Center
Feedback	PwC US Audit Policies & Appendices/ PwC Global Audit Guide/ ASS Integrated Audit Guide	Articles and Literature	Compliance Week
	Template Manager & Master Data Planning, Scoping & Assessing Fraud Risk Evaluating Antifraud Programs and Controls SAS 99 Procedures Fraud Investigation and Remediation FR&C Practice Aids & Whitepapers	Common Fraud Schemes Descriptions Digest of Recent Fraud Cases Fraud Surveys and Reports Fraud Learning Laws, Regulations, and Standards Complaints, Indictments, and Decisions	Factiva Journal of Accountancy PCAOB Auditing Standards Board Sarbanes-Oxley Action Center Securities Exchange Commission US Dept of Justice US Sentencing Commission

This database has been developed by PwC Fraud Risks & Controls professionals. It does not represent

Version 2.2



Besluit

Maatschappelijk belangrijke taak van:

- Externe auditor;
- Interne auditor;
- Forensic auditor;

Verwachtingen zijn hoog, maar 'expectation gap';

Belangrijke taak voor de wetgever;

Contactgegevens

Rudy Hoskens

Directeur

PricewaterhouseCoopers

Dispute Analysis & Investigations

Tel: 02/710.43.07 – Mob: 0478/66.21.33

rudy.hoskens@pwc.be