



Deskundigenonderzoek in het kader van NV COS315

TBM Audit introduceert *het IT-audit memorandum*. Er is nu een betaalbaar alternatief voor accountantsorganisaties die wettelijke controle opdrachten uitvoeren en niet over een eigen IT-audit discipline beschikken. Ook zij kunnen nu binnen hun controleaanpak gestructureerd gebruik maken van de expertise van IT-auditors.

Met het IT-audit memorandum kunnen accountants snel en verantwoord de impact bepalen van automatisering op hun controleaanpak van de jaarrekeningcontrole.

De Wet toezicht accountantsorganisaties (**Wta**) introduceert onafhankelijk publiek toezicht door de Autoriteit Financiële Markten (**AFM**) op accountantskantoren die verklaringen afgeven die van belang zijn voor de Nederlandse kapitaalmarkt. Sinds 1 oktober 2006 mogen wettelijke controles uitsluitend worden verricht door vergunninghoudende accountantsorganisaties. Accountantsorganisaties moeten blijvend voldoen aan de kwaliteitseisen ingevolge de Wta en de AFM houdt toezicht op de naleving van deze eisen.

Bij de voorbereiding van de jaarrekeningcontrole is een belangrijk onderdeel voor de extern accountant het systematisch in kaart brengen van de noodzakelijke informatie van de klant, die van belang is voor de uitvoering van de controle van de jaarrekening. Het in kaart brengen van de informatiehuishouding en de automatisering daarvan maakt onderdeel uit van deze voorbereiding.

Een en ander zoals bedoeld in NV COS 315, de internationale controlestandaard ISA315": ***"het onderkennen en inschatten van de risico's van een afwijking van materieel belang door middel van het verkrijgen van inzicht in de entiteit en haar omgeving"***.

De aldus verkregen informatie geeft een beeld van de relevante risico's met betrekking tot de bedrijfsprocessen, het gegevensverwerkend proces én de opzet van de in gebruik zijnde in- en externe beheersingsmaatregelen die het management van de klant ter beschikking staan.

TBM Audit is een externe en onafhankelijke IT-audit organisatie. De focus van de register IT-auditors van TBM Audit bij deze inzet liggen op het vaststellen van de **opzet** van beheersingsmaatregelen. De IT-auditor vormt zich op basis van een onderzoek een oordeel over de mate van afhankelijkheid die de financiële en (primaire) bedrijfsprocessen van de geautomatiseerde informatievoorziening hebben en legt dit oordeel inclusief onderbouwing, vast in een **IT-audit memorandum**.

Het IT-audit memorandum biedt de accountant een handreiking om voor de betreffende klant de invloed van en risico's rondom de automatisering binnen de informatiehuishouding als geheel op zijn controlewerkzaamheden te beoordelen. Het



TBM AUDIT

IT-audit memorandum is een interne verantwoordingsrapportage. De accountant kan op verantwoorde wijze de planning en uitvoering van zijn controleopdracht optimaliseren.

De ervaring leert ons, dat accountants het IT-audit memorandum ook graag bespreken met hun klant. TBM Audit houdt hier bij het opstellen van het IT-audit memorandum uiteraard al rekening mee.

TBM Audit geeft met het IT-audit memorandum voor accountantsorganisaties vaktechnisch verantwoord invulling aan een onderdeel van het kwaliteitseisenpakket zoals gesteld door de AFM (**ISA315** en **ISA620**). Accountantsorganisaties kunnen hiermee aantonen dat aan de vereiste kwaliteit op dit aspect wordt voldaan.

Dit product is gebaseerd op onze jarenlange ervaring en brede expertise in zowel in- als externe accountantsorganisaties. Met het **IT-audit memorandum** krijgt de accountant een duidelijk en consistent product waarvan het stramien van de inhoud vaststaat.

TBM Audit streeft in haar werkzaamheden naar **duidelijkheid vooraf**. Zo ook over de omvang en dus kosten van de werkzaamheden voor het opstellen van het IT-audit memorandum. Met dit IT-audit onderzoek inclusief rapportage is minimaal 2 en maximaal 3 dagen gemoeid. Over de kostencomponent informeren wij u graag in een goed gesprek.

Het kunnen beschikken over IT-audit expertise biedt accountantsorganisaties echter veel meer. Vraag ons naar de mogelijkheden. Wij laten u de kansen van IT-auditing binnen uw accountantsorganisatie en voor de relatie met uw klanten graag zelf ervaren.