

**Ordonnance  
de l'Autorité fédérale de surveillance en matière  
de révision sur la surveillance des entreprises de révision  
(Ordonnance ASR sur la surveillance, OSur-ASR)**

du 17 mars 2008 (État le 15 décembre 2022)

---

*L'Autorité fédérale de surveillance en matière de révision (ASR),*

vu l'art. 16a de la loi du 16 décembre 2005 sur la surveillance de la révision (LSR)<sup>1</sup>,  
vu l'art. 32, al. 2, de l'ordonnance du 22 août 2007 sur la surveillance de la révision  
(OSRev)<sup>2,3</sup>

*arrête:*

## **Section 1    Champ d'application et objet**

### **Art. 1**

<sup>1</sup> La présente ordonnance s'applique:

- a.<sup>4</sup> aux entreprises de révision qui fournissent des prestations en matière de révision à des sociétés d'intérêt public et qui sont soumises à la surveillance de l'autorité fédérale de surveillance en matière de révision (autorité de surveillance);
- b. aux entreprises de révision qui se sont soumises volontairement à la surveillance de l'autorité de surveillance.

<sup>2</sup> Elle règle:

- a. les normes de révision auxquelles les entreprises de révision doivent se conformer lorsqu'elles fournissent des prestations en matière de révision;
- b. la procédure de contrôle appliquée par l'autorité de surveillance aux entreprises de révision soumises à la surveillance de l'État (inspections).

RO 2008 759

<sup>1</sup> RS 221.302

<sup>2</sup> RS 221.302.3

<sup>3</sup> Nouvelle teneur selon l'art. 4 de l'O ASR du 23 août 2017 sur la notification, en vigueur depuis le 1<sup>er</sup> oct. 2017 (RO 2017 4867).

<sup>4</sup> Nouvelle teneur selon le ch. I de l'O de l'ASR du 10 nov. 2014, en vigueur depuis le 1<sup>er</sup> janv. 2015 (RO 2014 4093).

## Section 2 Normes de révision applicables

### Art. 2<sup>5</sup> Normes de révision suisses

Les comptes annuels et les comptes consolidés établis d'après le code des obligations (CO)<sup>6</sup> ou d'après l'une des recommandations ou normes comptables suivantes doivent être révisés selon les Normes suisses d'audit des états financiers (NA-CH) de l'Association des experts en audit, fiscalité et fiduciaire «Expertsuisse», qui ont été reconnues par l'autorité de surveillance:

- a. Recommandations relatives à la présentation des comptes de la Fondation pour les recommandations relatives à la présentation des comptes (Swiss GAAP RPC);
- b. Normes comptables de l'Autorité fédérale de surveillance des marchés financiers (FINMA) pour les banques, les maisons de titres (art. 25 à 42 de l'ordonnance du 30 avril 2014 sur les banques<sup>7</sup>);
- c. Normes comptables de la FINMA pour les placements collectifs de capitaux (art. 91 de la loi du 23 juin 2006 sur les placements collectifs<sup>8</sup>).

### Art. 3 Normes de révision étrangères

<sup>1</sup> Les comptes annuels et les comptes consolidés établis d'après les normes comptables étrangères doivent être révisés selon les normes de révision de l'International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) qui ont été reconnues par l'autorité de surveillance.

<sup>2</sup> L'autorité de surveillance peut reconnaître d'autres normes de révision comme équivalentes.

<sup>3</sup> Les comptes annuels et les comptes consolidés qu'une société sise en Suisse a établis d'après des normes comptables étrangères et qui ont été révisés d'après des normes de révision étrangères doivent en outre être révisés selon les NA-CH.<sup>9</sup>

### Art. 4 Révisions spéciales

<sup>1</sup> Les prestations en matière de révision au sens de l'art. 2, let. a, ch. 1, de la loi du 16 décembre 2005 sur la surveillance de la révision (LSR)<sup>10</sup> qui sont fournies par des sociétés sises en Suisse et qui n'ont pas pour objet la révision de comptes annuels ou de comptes consolidés (révisions spéciales) doivent être vérifiées selon les NA-CH et les Normes d'audit suisses d'Expertsuisse (NAS).<sup>11</sup>

<sup>5</sup> Nouvelle teneur selon le ch. I de l'O de l'ASR du 18 nov. 2022, en vigueur depuis le 15 déc. 2022 (RO 2022 724).

<sup>6</sup> RS 220

<sup>7</sup> RS 952.02

<sup>8</sup> RS 951.31

<sup>9</sup> Nouvelle teneur selon le ch. I de l'O de l'ASR du 18 nov. 2022, en vigueur depuis le 15 déc. 2022 (RO 2022 724).

<sup>10</sup> RS 221.302

<sup>11</sup> Nouvelle teneur selon le ch. I de l'O de l'ASR du 18 nov. 2022, en vigueur depuis le 15 déc. 2022 (RO 2022 724).

<sup>2</sup> Toutes les prestations de révision fournies par des sociétés sises à l'étranger en vertu de dispositions légales et dont l'objet n'est pas la révision de comptes annuels ni de comptes consolidés (révisions spéciales) doivent être vérifiées par analogie selon les normes de révision étrangères visées à l'art. 3, al. 1 et 2.

**Art. 5<sup>12</sup>** Mesure d'assurance-qualité interne à l'entreprise

<sup>1</sup> Les entreprises de révision qui appliquent les NA-CH et les NAS lorsqu'elles fournissent des prestations de révision au sens de l'art. 2, let. a, ch. 1, LSR<sup>13</sup> doivent garantir la qualité de leurs prestations conformément à la Norme suisse de contrôle qualité 1 (ISQC-CH 1).

<sup>2</sup> Les entreprises de révision qui révisent des comptes annuels ou des comptes consolidés d'après les normes de révision de l'IAASB doivent garantir la qualité de leurs prestations conformément et à la norme ISQC-CH 1 et aux normes internationales de contrôle qualité «International Standards on Quality Management 1 et 2» (ISQM 1 et 2).

**Art. 6<sup>14</sup>** Publication des normes de révision et de contrôle qualité reconnues

L'autorité de surveillance publie une liste des normes de révision et de contrôle qualité reconnues.

**Art. 6a<sup>15</sup>** Normes de révision pour l'audit selon les lois sur les marchés financiers

Lorsqu'elles fournissent des prestations en matière de révision au sens de l'art. 2, let. a, ch. 2, LSR<sup>16</sup>, les sociétés d'audit se conforment aux principes d'audit édictés ou reconnus par la FINMA.

### Section 3

#### Procédure de contrôle des entreprises de révision soumises à la surveillance de l'État (inspections)

**Art. 7** Objet du contrôle

<sup>1</sup> L'autorité de surveillance vérifie en particulier si:

- a. les documents joints à la demande d'agrément et le rapport annuel remis à l'autorité de surveillance sont complets et corrects;

<sup>12</sup> Nouvelle teneur selon le ch. I de l'O de l'ASR du 18 nov. 2022, en vigueur depuis le 15 déc. 2022 (RO 2022 724).

<sup>13</sup> RS 221.302

<sup>14</sup> Nouvelle teneur selon le ch. I de l'O de l'ASR du 18 nov. 2022, en vigueur depuis le 15 déc. 2022 (RO 2022 724).

<sup>15</sup> Introduit par le ch. I de l'O de l'ASR du 10 nov. 2014 (RO 2014 4093). Nouvelle teneur selon le ch. I de l'O de l'ASR du 18 nov. 2022, en vigueur depuis le 15 déc. 2022 (RO 2022 724).

<sup>16</sup> RS 221.302

- b. l'entreprise de révision soumise à la surveillance de l'État respecte les dispositions et les normes applicables en matière d'indépendance, d'assurance-qualité interne et d'assurance-qualité quant aux prestations de révision fournies;

<sup>2</sup> Dans la mesure où des mesures ont été convenues ou des directives pour régulariser la situation ont été données lors du contrôle précédent, l'autorité de surveillance vérifie leur respect et leur mise en œuvre.

#### **Art. 8** Étendue du contrôle

L'autorité de surveillance vérifie en principe le respect des dispositions et des normes applicables en fonction des risques.

#### **Art. 9** Annonce du contrôle

Le contrôle est généralement annoncé à l'entreprise de révision. Il peut être inopiné si son but l'exige.

#### **Art. 10**<sup>17</sup> Exigences relatives à la documentation d'audit et des mesures d'assurance-qualité

<sup>1</sup> La documentation d'audit doit être suffisamment complète et détaillée pour que l'autorité de surveillance puisse parvenir à une vue globale des contrôles effectués (art. 730c CO<sup>18</sup>).

<sup>2</sup> Par documentation d'audit, on entend tous les enregistrements documentant la nature, l'étendue et le calendrier des opérations de révision effectuées ainsi que les résultats de ces opérations et les conclusions qui en sont tirées.

<sup>3</sup> La documentation des mesures d'assurance-qualité au sens de l'art. 12 LSR<sup>19</sup> doit être suffisamment complète et détaillée pour que l'autorité de surveillance puisse parvenir à une vue globale des contrôles effectués et de leur mise en pratique.

<sup>4</sup> Au surplus, la documentation doit être conforme aux dispositions des normes de révision en vigueur.

#### **Art. 11**<sup>20</sup> Vérification des contrôles subséquents

Se fondant sur la documentation relative aux contrôles subséquents effectués par l'entreprise de révision, l'autorité de surveillance vérifie notamment:

- a. la procédure des contrôles subséquents;
- b. la composition et la qualification de l'équipe qui effectue le contrôle subséquent;

<sup>17</sup> Nouvelle teneur selon le ch. I de l'O de l'ASR du 10 nov. 2014, en vigueur depuis le 1<sup>er</sup> janv. 2015 (RO 2014 4093).

<sup>18</sup> RS 220

<sup>19</sup> RS 221.302

<sup>20</sup> Nouvelle teneur selon le ch. I de l'O de l'ASR du 10 nov. 2014, en vigueur depuis le 1<sup>er</sup> janv. 2015 (RO 2014 4093).

- c. les critères de sélection des prestations en matière de révision contrôlées;
- d. le nombre de prestations de révision contrôlées durant un exercice comptable;
- e. les résultats des contrôles subséquents.

**Art. 12** Vérification de la qualité des prestations de révision

<sup>1</sup> L'autorité de surveillance vérifie la qualité des prestations de révision en se fondant en particulier sur la documentation d'audit de l'entreprise de révision.<sup>21</sup>

<sup>2</sup> Si les contrôles internes de l'entreprise de révision sont appropriés et vérifiables par l'autorité de surveillance (art. 11), celle-ci en tient compte lors de sa vérification.

**Art. 13** Rapport de contrôle

<sup>1</sup> L'autorité de surveillance établit un rapport de contrôle.

<sup>2</sup> Elle donne à l'entreprise de révision la possibilité de se prononcer sur le projet de rapport de contrôle.

<sup>3</sup> Elle lui accorde à cet effet un délai approprié, soit 30 jours en règle générale.

**Art. 14** Réception du rapport d'inspection

<sup>1</sup> L'autorité de surveillance adresse le rapport d'inspection à l'organe supérieur de direction ou d'administration de l'entreprise de révision.

<sup>2</sup> Les membres de l'organe supérieur de direction ou d'administration doivent individuellement confirmer par écrit qu'ils ont pris connaissance du rapport d'inspection.

**Art. 15** Ouverture d'une procédure

L'autorité de surveillance peut en tout temps ouvrir une procédure et statuer par voie de décision en particulier sur:

- a. la constatation d'infractions aux dispositions légales et aux normes;
- b. la régularisation de la situation (art. 16, al. 4, LSR<sup>22</sup>);
- c. l'application de sanctions.

**Art. 16** Respect des mesures convenues et des directives données pour régulariser la situation

<sup>1</sup> L'organe supérieur de direction ou d'administration de l'entreprise de révision doit être en mesure d'informer en tout temps l'autorité de surveillance, à sa demande, sur la mise en œuvre des mesures convenues et des directives données pour régulariser la situation.

<sup>21</sup> Nouvelle teneur selon le ch. I de l'O de l'ASR du 10 nov. 2014, en vigueur depuis le 1<sup>er</sup> janv. 2015 (RO 2014 4093).

<sup>22</sup> RS 221.302

<sup>2</sup> L'autorité de surveillance peut en tout temps effectuer une inspection de suivi afin de vérifier que les mesures convenues et les directives données pour régulariser la situation sont effectivement respectées et mises en œuvre. Les dispositions de la section 3 sont applicables par analogie.

#### **Section 4    Entrée en vigueur**

##### **Art. 17**

La présente ordonnance entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 2008.