

SYLLABUS 2024

« Normes Internationales d'Audit Financier »

* Le texte en noir constitue le texte du syllabus original exigé par le MES, objet du circulaire du 06 Nov 2018.

Le texte en bleu constitue les propositions d'améliorations apportées par Mme Fendri Souhir (publié au site Souhir.net & adopté par la CCT en 2022).

Licence et Master	Sciences de Gestion
Parcours (Spécialité)	Comptabilité
Intitulé de l'UE	Audit
Intitulé de l'ECUE	Intitulé exigé par le MES : « Audit » Proposition d'intitulé : « Normes internationales d'Audit Financier »
Volume horaire	63h cours intégré [avec TD & TP sur tableur Excel (comme en cabinet professionnel)]
Nombre de crédits	Selon l'institution
Coefficient	Au moins 2,5 (matière fondamentale pour le cursus comptable car en Tunisie l'audit financier est le monopole de l'OECT)
Semestre	2eme semestre pour les 3èmes licences
Cible (filière & niveau)	3ème année licence en Comptabilité

Prérequis pour le module Audit Financier (3ème licence)	<p>Texte en noir (exigé par le M.E.S.), Texte en bleu (proposé) :</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Comptabilité (financière, intermédiaire, avancée, internationale) pour que l'étudiant puisse savoir proposer les ajustements (corrections) adéquats aux anomalies significatives ¹ dues à des erreurs d'application des différentes normes comptables tunisiennes ou celles internationales ▪ Contrôle interne (recommandations tunisiennes incluses au cadre conceptuel comptable, basées sur le référentiel CoSO) pour que l'étudiant puisse savoir identifier & estimer les risques du système de contrôle interne (SCI) non couverts et proposer des procédures efficaces pour les couvrir et réduire ainsi les anomalies significatives induites par les procédures défectueuses. ▪ Droit commercial, Droit des sociétés commerciales & Droit fiscal pour que l'étudiant puisse savoir identifier les manques de conformité aux aspects légaux & fiscaux pouvant générer des anomalies significatives et pour qu'il puisse différencier entre les missions légales et celles contractuelles, ainsi que pour savoir identifier les cas d'incompatibilité... ▪ Finance d'entreprise (Analyse par les ratios, etc...) pour que l'étudiant puisse savoir conduire des revues analytiques préliminaires (et substantives) et en déduire les risques d'audit éventuels ▪ MS Excel (niveau 1 Basique et niveau 2 : Fonctions) pour que l'étudiant puisse savoir conduire les travaux substantifs sur la base de données simulées comptables et pratiquer ainsi l'audit de façon identique à la pratique aux cabinets professionnels comptables ▪ Comptabilité de gestion & Contrôle de gestion (Analyse des coûts et budgétisation) pour que l'étudiant puisse identifier les anomalies significatives dues à un calcul erroné de coût ou de marge ou à une budgétisation erronée qui influence le business risk en audit financier ▪ Analyses Statistiques : pour que l'étudiant puisse distinguer entre les données homogènes et celles hétérogènes (auxquelles il appliquera des méthodes statistiques d'échantillonnage adéquates). ▪ Introduction à la Gestion : pour que l'étudiant puisse utiliser les outils d'analyse stratégique ou de positionnement stratégique (ex : swot, pestel...) pour pouvoir évaluer le business risk (risque d'entreprise) en mission d'audit financier ▪ (module de langue) Français ou Anglais : pour que l'étudiant puisse bien rédiger les rapports et lettres obligatoires selon les normes d'audit financier (Lettre de mission, Lettre d'affirmation, Lettre à la Direction, Rapport d'audit (paragraphe d'opinion)... et comprendre sans faute les documents procurés par l'entreprise auditée tels que ses états financiers, ses rapports de gestion, etc...
--	---

¹ Anomalie = erreur comptable (selon la définition de « anomaly » & « misstatement » des normes internationales d'audit : IAASB HandBook 2022, Volume 1, Glossary p. 20, Manuel IAASB applicable à l'audit des états financiers ouverts à partir du 05/12/2022).

Objectif du module


Objectif exigé par le M.E.S. :

L'objectif de cette unité d'enseignement est de :

- ~~Comprendre~~ ce que c'est la notion d'audit financier et d'assimiler les principes qui le fondent
- et ~~d'assimiler~~ les techniques et les outils permettant aux participants d'acquérir la méthodologie d'audit, dans le respect des normes internationales (ISA) définies par l'International Federation of Accountants (IFAC).

Proposition d'Objectif du module, conduisant à la réalisation de l'objectif du MES : (N.B. : les termes « comprendre » et « assimiler » du MES n'apportent pas d'action), la proposition est de les remplacer par « Maitriser » et de mieux détailler cet objectif surtout pour le différencier de l'objectif du module « Commissariat aux comptes » avec lequel le module Audit semble se confondre alors qu'ils sont 2 modules complètement différents...

...(en cours de rédaction)...



Pédagogie digitalisée de l'AUDIT FINANCIER

3eme LSC 2023-2024

© FENDRI Souhir

Cours basé sur la « Méthodologie d'Audit par les Risques » recommandée par les normes internationales & d'exercice obligatoire par les experts comptables tunisiens depuis 2002-2010

- Exigence universelle du « zéro papier »
- Comptabilité à 99% informatisée en Tunisie
- Efficience démontrée de l'informatisation de l'Audit (retrouver toutes les erreurs et non un échantillon, et les retrouver plus rapidement)

→ il y a Nécessité de rapprocher l'enseignement de l'Audit financier à son environnement professionnel

Cours Diapos & Vidéos

Arbres de Décision

Stratégie d'Audit High / Low
Approche d'Audit Mixte / Corroborative
Process Séquentiel d'Audit

Outils Excel

« TCD » Tableau Croisé Dynamique
« Somme.si » / « Recherche V »
« Si » Combiné avec d'autres fonctions
Analysis tool pack » : Outil d'échantillonnage d'Excel...

Matrices

Matrice des Tests des Contrôles
Cartographie des Risques de CI
Matrice Soft-CoSO
CheckList (ex : de Contrôle Interne)
Questionnaire de Fraude
Guide des travaux d'audit par assertion

Audit financier

Chap 1 - AUDIT 2024

3

Objectifs et Acquis d'apprentissage (LO)	<p><u>Objectifs & Acquis d'Apprentissage exigés par le M.E.S :</u> A l'issu de cette unité d'enseignement, l'étudiant devrait être capable de maîtriser :</p> <ul style="list-style-type: none"> - l'approche de l'audit par les risques et ses différentes phases - les notions du risque d'audit, des risques inhérents, risques de non contrôle et les risques de non détection - les assertions d'audit, les éléments probants - les différents tests utilisés par le commissaire aux comptes / l'auditeur financier dans le cadre de chaque phase de la démarche (tests de conformité, tests de procédures, tests de cohérence, tests substantifs....) - le caractère significatif en audit ou le seuil de signification (Seuil de Signification Globale et l'erreur tolérable.) - les procédures d'audit utilisées dans la collecte des éléments probant - le rapport d'audit et les différentes formes de certification <p>Proposition d'Objectifs & Acquis d'Apprentissage conformes à ceux du M.E.S et détaillés comme suit :</p> <p>A l'issu de cette unité d'enseignement, le participant devrait être :</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Capable d'identifier et différencier entre les instances des métiers de la comptabilité, capable de lier le type de la mission au type et forme du rapport objet de la mission et surtout d'identifier et de différencier entre les divers types de missions professionnelles comptables : (Chap 1&2) <ul style="list-style-type: none"> ▪ missions d'assurance : (Audit financier / audit limité / Audit de budget / de processus / procédures convenues / compilation), audit interne, audit fiscal, audit qualité... ▪ missions de conseil ▪ missions de tenues / assistance ▪ missions de représentant de la justice (expertise judiciaire / liquidateur / administrateur judiciaire) ▪ & capable de différencier les missions légales de celles libres. ➤ Capable de conduire l'analyse des risques de mission lors de l'acceptation/maintien d'une mission d'assurance (notamment d'audit financier) (chap 5) ➤ Capable de se positionner à n'importe quelle phase / étape de la conduite d'une mission d'audit financier selon la démarche ISA et de prendre conscience des enjeux de la gestion du cabinet professionnel et leurs effets sur la mission (Chap 2&5) ➤ Capable de décider (ou d'ajuster) le seuil de signification lié à la mission (Chap 5) ➤ Capable de capter les risques de contrôle interne (liés aux actifs physiques de la firme auditée, aux actifs financiers, liés aux fournisseurs, aux clients et aux employés) non couverts par la firme auditée, puis évaluer l'efficience des différentes activités de contrôle liées aux procédures du système de contrôle interne pouvant couvrir ces risques et ayant impact sur les états financiers (Chap3-Rappel module CI de 2^{ème} LSC) ➤ Capable d'identifier et différencier entre les différents types de risques d'audit (inhérent, d'entreprise, de fraude, lié au contrôle, de non détection), et d'identifier comment ils affectent, chacun à part, les états financiers en leur globalité ou en leur détail par rubrique (Chap 4) ➤ Capable de proposer des réponses à chaque type de risque et constituer un plan des travaux substantifs et des tests de procédures suivant les assertions d'audit (Chap 5&6) afin de cerner au mieux le processus de collecte d'éléments probants ➤ Capable de proposer les ajustements adéquats vis-à-vis d'erreurs ou d'anomalies significatives découvertes (basé sur les normes comptables nationales et int.) ➤ & Capable enfin de rédiger le paragraphe d'opinion en en décidant le type et la forme adéquats à ses résultats d'audit (Chap 1&6)
Plan sommaire du module « Audit »	<p>Programme licence proposé par le M.E.S. :</p> <p>Chapitre A: Introduction à l'audit financier</p> <p>Chapitre B: Concepts fondamentaux de l'approche par les risques (l'IAASB la nomme « méthodologie »)</p> <p>Chapitre C: Planification de l'audit</p> <p>Chapitre D: Mise en œuvre du plan d'audit et collecte des éléments probants</p> <p>Chapitre E: Achèvement de la mission d'audit et élaboration de rapports</p> <p><u>Proposition de programme conforme au programme du MES et développé comme suit :</u></p> <p>Chap 1 : Positionnement des métiers de la profession comptable en Tunisie et introduction à l'audit financier et aux missions d'assurance</p> <p>Chap 2 : Cadre conceptuel des missions d'assurance et d'audit de l'IAASB (IFAC) et choix du référentiel pour l'élaboration du rapport d'une mission d'assurance / d'audit</p> <p>Chap 3 : Outils pratiques d'évaluation du SCI (avec rappel du référentiel théorique étudié en module de Contrôle Interne (CI ou mieux SCI) de 2^{èmes} LSC)</p> <p>Chap 4 : Risques et assertions d'audit financier (avec outils d'estimation des risques et guide des assertions)</p> <p>Chap 5 : Démarche ISA de l'audit financier : la Planification</p> <p>Chap 6 : Démarche ISA de l'Audit financier : l'Exécution (Mise en œuvre du plan d'audit et collecte d'éléments probants et achèvement de la mission)</p> <p>Chap 7 : Audit assisté par ordinateur (outils IT appliqués à l'audit financier)</p> <p>Chap 8 : (option) Code d'éthique professionnelle de l'IFAC & IFEA, normes ISQM de gestion de la qualité de la mission d'audit et du cabinet professionnel, Particularités de la Documentation en mission d'audit.</p>

Support pédagogique du module	<p><u>Support proposé par le M.E.S. :</u> L'acquisition des connaissances se fait à l'aide d'un enseignement théorique suivi d'une mise en application par des cas pratiques inspirés de dossiers réels pour développer l'esprit d'analyse et de synthèse.</p> <p><u>Proposition de Support conforme à celui du M.E.S. et détaillé comme suit :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Diapos explicatives / de synthèse ▪ Annexes (détaillant certains concepts ou montrant des exemples ou études de cas pratique) ▪ Quiz ▪ Travaux Pratiques exploitant les outils d'Excel (comme en la plupart des cabinets professionnels comptables) ▪ Travaux dirigés ▪ Vidéos de meets explicatifs des concepts de cours ▪ Vidéos de meets explicatifs des TP ▪ Audios de séances de cours explicatives des concepts de cours et de travaux pratiques ▪ Vidéos de meets explicatifs de corrigés de TD ▪ Drive contenant ces ressources et supports de libre accès à tous <p>(plus : Sondage qualité du module Audit – 3emes Licences comptables)</p>
Moyens matériels	<p><u>Moyens proposés par le M.E.S. :</u> Ouvrages de base, Support de cours, Travaux dirigés et études de cas</p> <p><u>Proposition de Moyens détaillés comme suit :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Références bibliographiques additionnelles ▪ Diapos (pdf) détaillées du cours ▪ Quiz instantanés sur site dynamique wooclap (pour évaluer la compréhension des connaissances, ancrer ces connaissances dans les esprits des apprenants et même collecter des avis des apprenants sur certains volets, quiz avec classement et trophée instantanés permettant de rendre les séances plus vivantes). ▪ Travaux Dirigés QCM révisant la logique d'auditeur à acquérir par l'apprenant ▪ Travaux Pratiques par les différents outils de Microsoft Excel (échantillonnage, recoupement, analyses croisées dynamiques, tests par certaines fonctions Excel...) ▪ Et plein de matrices (utilisées en cabinets professionnels) servant à ordonner les travaux, l'avancement et les constatations en cours de mission d'audit simulée en TD/TP.
Evaluation	Mixte
Profil du formateur	Spécialiste en Comptabilité & Audit Financier, ayant une expérience en cabinets qui appliquent effectivement la méthodologie de l'audit par les risques.

Références proposées par le M.E.S. :

- Boccon-Gibod, S. , Vilmint, E. , (2017), "La boîte à outils de l'auditeur financier", Dunod
- International Federation of Accountants, (2024), " Normes internationales d'audit et de missions d'assurance de l'IFAC", [http:// www.ifac.org](http://www.ifac.org)
- International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB): [http:// www.iaasb.org](http://www.iaasb.org)
- Guide pour l'Utilisation des Normes Internationales d'Audit dans l'Audit des Petites et Moyennes Entreprises (2013) (Guide to Using International Standards on Auditing in the Audits of Small- and Medium-Sized Entities, Third Edition) Translated by: ACFI Audit and Consulting (Tunisia)

Références additionnelles proposées :

1	ACFE	2021	« Fraud Examiners Manual » Auteur : ACFE, 2021
2	ACFE	2020	« Fraud & Risk Management Guide » ACFE, 2020, 2ème édition
3	AICPA	2014	« Audit Sampling March 1 2014 : AICPA Audit Guide » AICPA, 2014
4	BEASLEY	2018	« Auditing Cases : An interactive learning approach » Beasley M.S., Buckless F.A., Glover S.M. & Prawitt D.F., Pearson, 7ème édition, 2018
5	BOUATTOUR	2023	« Lire, comprendre et exercer le Contrôle Interne : une pratique basée sur la théorie » Bouattour M. & Derouiche A. édition Latrach 2023 Tunis
6	COSO	2017	« Enterprise Risk Management - integrating with strategy and performance » COSO - Juin 2017
7	COSO	2013	« Internal Control - integrated framework » COSO - Mai 2013
8	ELDER	2020	« Auditing and Assurance Services : international perspectives » Randal J. Elder, Mark S. Beasley, Chris E. Hogan & Alvin .A Arens, 7ème édition, global edition, Pearson Education Limited, UK 2020
9	ENNOURI	2020	« Divers cours d'audit financier : Master Professionnel de Révision Comptable (ISCAE & IHEC-Carthage) » Non encore publiés (2010 à 2020) (Pr Ennouri I., Pr Ghanmi Ch.) - remerciés
10	IAASB	2024	« IAASB Handbook 2022 », vol. 1, 2 & 3. IAASB de l'IFAC (des normes internationales de missions d'assurance et d'audit applicables aux audits des états financiers ouverts à partir du 05/12/2022, manuel anglais paru le 13 Octobre 2023, traduction Fr de l'ICCA Canadien paru le 16/02/2024 au site de l'IAASB)
11	IFAC	2013	« Guide pour l'utilisation des normes internationales d'Audit dans l'audit des petites et moyennes entreprises » IFAC, traduction Fr officielle IFAC par le cabinet tunisien ACFI Audit & Consulting, 3ème édition, 2013
12	IFACI	2013	« Outils d'Audit Interne : 40 Fiches pour conduire une mission d'audit » IFACI 2013
13	IORT	2024	« Code des Sociétés Commerciales 2022 » (traduction Fr 2022) imprimerie officielle de la République Tunisienne
14	IORT	2024	« Système Comptable Tunisien 1996 » (traduction Fr) imprimerie officielle de la République Tunisienne
15	LESAGE	2001	« Accounting & Controlling in Uncertainty : concepts, techniques & methodology » Lesage C. et Casta J-F, 2001, chap pp. 391-456 in « Handbook of Management under Uncertainty » Jaime Gil-Aluja édition 2001 - Kluwer Academic Publishers, volume 55, London.
16	LINFORD	2014	« Internal Control Audit & Compliance : Documentation & testing under the new Coso framework » Linford G., édition Wiley 2014
17	LOUWERS	2018	« Auditing & Assurance Services » T.J. Louwers, A.D.Blav, D.H.Sinason, J.R.Strawser & J.C.Thibodeau, 7 ^e Mc Graw Hill Education 2018
18	MESSIER	2010	« Auditing & Assurance Services : A Systematic Approach » Messier, Glover & Prawitt, 7 ^e , Mc Graw Hill Irwin, 2010
19	SINGLETON	2010	« Fraud Auditing & Forensic Accounting » T.L. Singleton & Singleton, 4 ^e , Wiley Corporate F&A, 2010
20	VONA	2008	« Fraud Risk Assessment : Building a fraud audit program » Vona L.W. 2008

Références bibliographiques