

Audit financier selon les normes ISA

« Plan du Module »

- Chap 1 : Positionnement du métier comptable en Tunisie
- Chap 2 : Cadre Conceptuel IAASB - Normes et rapports
- Chap 3 : Risques & Assertions en mission d'Audit
- Chap 4 : Evaluation du SCI (déjà étudié en 2^{ème} : module « CI ») (TP Matrices SCI)
- Chap 5 : Démarche d'Audit : la planification
- **Chap 6 : Démarche d'Audit : l'exécution** (Travaux Substantifs & Tests de Ctrl SCI)
- Chap 7 : Audit assisté par ordinateur (CAAT 's) (les Outils d'Excel appliqués à l'Audit)
- Chap 8 : Documentation d'Audit & normes ISQM 1&2 (master)

Chap 6 : Phase d'Exécution

Objectif du Chapitre

Le présent Chap aide le participant à assimiler la nature « analytique » des travaux substantifs (ainsi que quelques travaux de tests de procédures de contrôle interne) dans le but de collecter les preuves de l'opinion d'audit.

Objectif : L'étudiant, soumis à une situation nouvelle, devrait, en se basant sur les concepts et la démarche des ISA (étudiés aux chapitres précédents) & les outils (essentiellement les matrices étudiées et les outils MSEXcel de niveau 1 et 2), être capable de détecter -en analysant des données simulées sur excel- des faits illogiques, des tendances inhabituelles, et des données erronées vis-à-vis des normes comptables tunisiennes et de proposer les ajustements comptables adéquats.

Chap 6 – Phase d'Exécution

Niveau Excel à acquérir

- Les Niveaux de maîtrise de MS.Excel sont 3 :
 - Niveau 1 : Excel basique
 - Niveau 2 : Fonctions et outils Excel
 - Niveau 3 : Programmation Excel (les macros VBA)
- Pour la maîtrise des travaux substantifs en audit financier, il faut au moins acquérir les 2 premiers niveaux d'Excel par entraînement.
- Les travaux pratiques liés au chapitre 6 sont disponibles à notre site habituel mais conditionnés par l'inscription au site et par être étudiant à ISCAE.
- Veuillez installer en vos pc la version MS Office 2016 au moins.
(google sheet n'est pas accepté par souci d'uniformité et de gain de temps pour la notation)
- Pour d'autre situation, il faut envoyer un email à :
Souhir.fendri.iscae@gmail.com

Chap 6 – Démarche d'audit selon les ISA « Phase d'Exécution » – Travaux pratiques

Travaux pratiques du chapitre 6 : Phase d'Exécution :

- ❑ Exemple de Test de procédures de CI : *validation de suite numérique sur Excel*
- ❑ Recoupement (*outil somme.si & RechercheV d'Excel*)
- ❑ Analyse bidimensionnelle (*Tableau croisé dynamique d'Excel*)
- ❑ Revue analytique préliminaire (*Outil Si / Somme.ens / ...*)
- ❑ Revue analytique substantive (*diverses fonctions Excel*)
- ❑ Tests de vraisemblance : (*Transposée, Type, Tri conditionnel, filtre personnalisé (Licence) / (Régression linéaire d'Excel, Moyenne mobile d'Excel...) (Master)*)
- ❑ Génération du Lead (*Suppression des lignes vide d'Excel (licence) / Génération par macro Excel (Master)*)
- ❑ CAAT's. : Extraction de données du logiciel SAGE (Master)
- ❑ Echantillonnage (*outil Echantillonnage d'Excel, génération de nombres aléatoires d'Excel*)

Chap 6 – Démarche d'audit selon les ISA « Phase d'Exécution » – Le Plan

Plan du Chap 6

- **Chap 6: Démarche d'Audit: L'exécution** (*travaux substantifs*)
 - **Section 61 : Éléments probants et coût de leur collecte**
 1. Types d'éléments probants
 2. Origine de l'élément probant
 3. Coût de l'élément probant
 - **Section 62 : Procédures d'audit en phase d'exécution**
 1. Liste des Procédures
 2. Explication des Procédures
 1. Inspection des enregistrements
 2. Inspection des actifs physiques
 3. Observation physique
 4. Demande d'information
 5. Circularisation
 6. Revue analytique substantive
 7. Re-calculs arithmétiques
 8. Re-exécution
 - **Section 63 : Échantillonnage en audit financier**
 1. Démarche générale des sondages
 2. Nature de l'échantillon
 3. Logique de l'échantillonnage
 - **Section 64 : Clôture de la mission d'audit financier**
 1. Procédure de clôture de la mission
 2. LM - LA - LCI - Rapport

Chap 6 – Exécution

I.1. Types d'Eléments probants

Section I : Eléments probants & coût de collecte

- **ISA 500** : L'auditeur doit recueillir des éléments probants suffisants (en quantité/montants) et appropriés (en nature & impact) pour parvenir à des conclusions raisonnables sur lesquelles fonder son opinion (rapport)
 - *une combinaison adéquate d'éléments probants par assertion et par risque au niveau des comptes.*
- **Types d'éléments probants :**
 - ✓ Ecritures comptables de base, pièces ou documents justificatifs (ex : chèques ou trace des transferts électroniques de fonds...)
 - ✓ Factures, Contrats
 - ✓ Grand livre général et livres auxiliaires, journaux
 - ✓ Documents tels que des feuilles de calcul pour l'allocation des coûts, les rapprochements, les récaps...
 - ✓ Procès verbaux des réunions
 - ✓ Confirmations par des tiers (fruit de la circularisation)
 - ✓ Rapports d'analyses
 - ✓ Données comparables concernant les concurrents
 - ✓ Informations recueillies par l'auditeur à partir des procédures d'audit (via les demandes d'informations, l'observation et l'inspection...)...

Chap 6 – Exécution

1.2. Origine de l'Elément probant

Section 1 : Eléments probants & coût de collecte

ISA 500 : La force probante dépend de l'origine de l'élément probant :

- a) Les documents créés à l'extérieur de l'entreprise auditée et conservés par elle, La force probante de ces documents est bonne si l'entreprise n'y a pas apporté de modifications
 - on peut fortement compter sur ces docs pour croire que les comptes comptables y liés contiennent peu d'anomalies significatives (tiers non apparentés / tiers apparentés)
- b) Les documents créés par l'entreprise et portant la marque d'une confirmation extérieure (ex : effets à recevoir, bordereau de remise de chèques, BL visés par les clients...) ont une force probante moindre que (a)
 - on peut moyennement y compter, (sauf cas de complaisance entre la firme et la partie prenante externe qui vise certains de ces docs)
- c) Les documents créés par l'entreprise et adressés à des tiers : leur force de preuve est encore moindre mais augmente si d'autres événements ou docs viennent les conforter (ex : règlement client...)
 - → il faut identifier les événements confirmatoires pour compter sur ces docs
- d) Les pièces créées par l'entreprise et conservées par elle : notamment les bons de sortie de matières, les ordres de fabrication, les bons d'entrée des produits finis : Leur force probante dépend de la qualité du système de contrôle interne (ex : l'existence de plusieurs intervenants confirmant l'opération matérialisée par des visas et des tableaux de contrôle).
 - Il faut donc ne compter que sur les points forts du SCI pour valider les documents qui en sont issus et considérer les comptes comptables y liés peu risqués.
 - pour les données non répétitives et les estimations comptables, il n'existe pas d'éléments probants tirés des tests sur le contrôle interne

Chap 6 – Exécution

I.2. Coût de l'Élément probant

Section I : Éléments probants & coût de collecte

ISA 500 : Coût des travaux d'audit et de la mission dépend de l'importance de :

- a) Travaux d'audit (*Planification, tests des contrôles, travaux substantifs et autres spécification*)
 - Plus les travaux sont complexes plus ils sont couteux moins ils sont fréquents
 - Plus les travaux sont simples, moins ils sont couteux mais plus ils sont nombreux
- b) Timing des travaux d'audit
 - Plus la firme auditée est complexe plus la nature et le timing des travaux d'audit deviennent variée et durables
 - Plus le SCI de la firme auditée est défaillant plus les travaux et le timing deviennent larges.
- c) Equipe d'audit
 - Plus la firme auditée est complexe & son SCI défaillant... plus le nombre des collaborateurs augmente et leur qualité compétence diplômes grades augmentent, ou en faisant compenser les grades par le nombre (journée d'EC > journée de stagiaire)
- d) Spécificités liées au client
 - Plus le secteur est réglementé, plus la firme est visible (cotée, connue...) plus le dirigeant évite de corriger ses erreurs... plus le coût de la mission devienne important
- e) Autres enjeux qualitatifs, peu quantifiables
 - Réputation
 - Enjeux stratégiques non liés à la mission
 - Enjeux humains
 - Quand il s'agit d'une 1ere mission, les travaux de planification couteront plus que pour les 2 exercices suivant du mandat
 - L'importance du coût d'une procédure d'audit ne doit pas pousser l'auditeur à éviter la procédure d'audit si aucune procédure de remplacement n'est envisageable
 - Ratio de couverture du coût de la mission ?
 - Ratio de couverture des coûts du cabinet ?

Chap 6 – Démarche d'audit selon les ISA « Phase d'Exécution » – Le Plan

Plan du Chap 6

- **Chap 6: Démarche d'Audit: L'exécution** (*travaux substantifs*)
 - **Section 61** : Éléments probants et coût de leur collecte
 1. Types d'éléments probants
 2. Origine de l'élément probant
 3. Coût de l'élément probant
 - **Section 62** : Procédures d'audit en phase d'exécution
 1. Liste des Procédures
 2. Explication des Procédures
 1. Inspection des enregistrements
 2. Inspection des actifs physiques
 3. Observation physique
 4. Demande d'information
 5. Circularisation
 6. Revue analytique substantive
 7. Re-calculs arithmétiques
 8. Re-exécution
 - **Section 63** : Échantillonnage en audit financier
 1. Démarche générale des sondages
 2. Nature de l'échantillon
 3. Logique de l'échantillonnage
 - **Section 64** : Clôture de la mission d'audit financier
 1. Procédure de clôture de la mission
 2. LM - LA - LCI - Rapport

Chap 6 – Exécution

2.1. Listes des Procédures

Section 2 : Procédures d'audit

- Procédures en réponses aux risques → **ISA 330**:
 - Tests de permanence = tests de procédures (SCI)
 - Tests de Validation = tests substantifs (comptes)

- Procédures pour collecte d'élément probants : **ISA 500+501**
 - Inspection des enregistrements
 - Inspection des actifs physiques
 - Observation physique
 - Demande d'information
 - Circularisation = Confirmation → **ISA 505**
 - Revue analytique substantive → **ISA 520**
 - Contrôles arithmétiques...

- Procédures de sélection d'éléments à tester :
 - Sondages → **ISA 530**

Chap 6 – Exécution

Section 2 : Procédures d'audit

2. 2. Brèves explications des Procédures

Inspection des enregistrements (comptes) et des documents :

- Chaque écriture comptable est liée à une pièce justificative (fait générateur de la comptabilisation),
- Chaque pièce est liée à des documents qui la confortent,
- Chaque pièce justificative et documents sont liés à une ou des procédures de contrôle interne qui en évite le risque d'erreur.

Cette inspection se fait tout le long de la mission. Appliquée en phase d'exécution, elle touche pratiquement à toutes les **assertions** d'audit et est fortement liée aux **travaux substantifs**.

Inspection des actifs physiques :

Consiste en un contrôle physique de ces actifs. Elle peut fournir des éléments probants fiables quant à leur **existence** mais pas nécessairement quant aux **droits et obligations** détenus par l'entité ou quant à leur **valorisation**.

- Inspection physique des stocks (Inventaire) → sinon : procédures complémentaires
- Inspection physique des immobilisations
- Comptage des caisses...

Observation physique : (test de procédure)

Examen visuel de conduite de processus ou de procédures par d'autres personnes pour en évaluer la **conformité** par rapport aux recommandations de la Direction et aux risques d'audit.

- L'observation physique est différente du comptage effectué par l'auditeur.
- L'observation physique est différente des tests de Ré-exécution qui se déroule en phase de planification
- Pour l'inventaire des stocks : l'observation physique est similaire au test d'existence de la procédure de contrôle interne de l'inventaire, alors que le comptage propre fait par l'auditeur par échantillon est similaire à son test de permanence.
- L'observation physique est limitée car la personne observée se sait qu'elle est observée.

Chap 6 – Exécution

2. Procédures d'Audit en phase d'exécution

Section 2 : Procédures d'audit

Demande d'informations (internes)

- Se fait par demande officielle écrite / par entretien / par question verbale.
- Nécessite corroboration/recoupement par d'autres infos internes
- Conduite en phase préliminaire, elle sert à prendre connaissance générale de la firme audité, conduite en phase d'exécution, elle sert à collecter des éléments probants et pour les tests de permanence des procédures de contrôle interne.

Circularisation : (demande de confirmation de soldes par des tiers apparentés)

Procédure d'audit obligatoire de part l'ISA 505, se conduit en phase d'exécution et a une force probante importante si l'auditeur est assuré quant à l'absence de complaisance entre la firme et le tiers : elle vise les assertions existence, droit & obligation et exactitude :

- L'auditeur demande la liste de ces tiers (clients / Fournisseurs / Banques / Avocats / Assureurs / consignataires...) et en choisi un échantillon de montants de soldes significatifs (**la Direction a le droit de refuser**)
- il prépare le modèle de demande de confirmation de solde adapté pour chaque type de tiers
- la firme auditée prend en charge l'envoi des demandes alors que la logistique de réception est prise en charge par l'auditeur
- L'auditeur conduit ensuite l'analyse des réponses et leurs écarts significatifs possibles avec la comptabilité, et programme des relances & des travaux d'audit complémentaires en cas de réponses insuffisantes
- L'auditeur peut ne pas se suffire à la demande des soldes et spécifie la confirmation d'autres informations (clauses de contrat, circonstances spécifiques à une transaction...)
- La lenteur de réponse en cette procédure d'audit incombe de commencer par l'effectuer dès le début de la phase exécution et même le début de la phase la planification

Chap 6 – Exécution

2. Procédures d'Audit en phase d'exécution

La confirmation directe est appelée positive, sinon appelée négative selon la traduction Belge de 2017 reconnue par l'IFAC. Selon la traduction canadienne, aussi reconnue par l'IFAC, ces 2 types sont appelées *expresse ou tacite* :

- (b) Demande de confirmation positive – Demande faite au tiers de répondre directement à l'auditeur, soit en précisant son accord ou son désaccord avec l'information mentionnée dans la demande, soit en fournissant l'information demandée.
- (c) Demande de confirmation négative – Demande faite au tiers de ne répondre directement à l'auditeur que s'il est en désaccord avec l'information mentionnée dans la demande.

2016-2017 IAASB Handbook, Volume 1, ISA 505, §6 p. 13 traduit par IBR-IRE Belgique (<https://www.ibr-ire.be>)

6. Dans les normes ISA, on entend par :
- a) « confirmation externe », un élément probant obtenu par la voie d'une réponse écrite adressée directement à l'auditeur par un tiers, sur support papier, électronique ou autre ;
 - b) « demande de confirmation expresse », une demande dans laquelle le tiers est prié de répondre directement à l'auditeur, en indiquant s'il est d'accord ou en désaccord avec l'information présentée dans la demande, ou en fournissant l'information demandée ;
 - c) « demande de confirmation tacite », une demande dans laquelle le tiers est prié de répondre directement à l'auditeur dans le seul cas où il est en désaccord avec l'information présentée dans la demande ;

2020 IAASB Handbook, Volume 1, ISA 505, §6 p. 371 traduit par ICCA Canada

Chap 6 – Exécution

2. Procédures d'Audit en phase d'exécution

Section 2 : Procédures d'audit

Revue Analytique Substantive :

Elle est Obligatoire de part l'ISA 520, se conduit en phase d'exécution sur la base du détail des comptes. Pour la conduire il faut s'assurer de ces préalables :

- La pertinence de recourir à la RASub
- La fiabilité des données sur lesquelles sont établies les attentes (fiabilité évaluée par le test des procédures de SCI qui les génèrent) → RAS persuasive
- L'assurance que l'attente est précisément chiffrée
- L'écart acceptable entre la comptabilité et les valeurs prévues

Calculs arithmétiques (« recalculation »):

Sert à vérifier l'assertion Exactitude des documents ou des comptes. Elle peut être effectuée à l'aide des IT, par exemple en obtenant un fichier de la firme auditée et en se servant des IT pour contrôler l'exactitude de la synthèse du fichier . Elle vise les assertions exactitude & existence

Ré-exécution :

En phase de planification s'appelle « Walkthrough ». En phase d'exécution, s'appelle « RePerformance » et traite des données substantives liées aux procédures de contrôle interne testées en phase de planification

- La reprise des contrôles est l'exécution indépendante par l'auditeur de façon, manuelle ou à l'aide des IT, de procédures ou de contrôles initialement mise en œuvre dans le cadre du contrôle interne de l'entité, par exemple la reprise du classement chronologique des débiteurs

Quiz 12

1. Les termes d'un contrat de prêt n'ont pas changé d'un exercice à l'autre et les procédures de contrôle interne y rattachées sont jugées chaque année satisfaisantes : l'auditeur juge que la confirmation directe est inutile (bon)
2. La confirmation positive (expresse) induit un meilleur niveau d'assurance que celle négative (tacite) ou mixte
3. La possibilité d'écart en la réponse de circularisation est plus faible quand il s'agit de transactions de fin de période (faux)
4. Lorsque les écarts relatifs à la circularisation sont très fréquents, l'auditeur devrait douter d'une défaillance au niveau d'une procédure de contrôle interne liée aux comptes comptables des tiers circulés (bon)

Quiz 12 (fin)

5. Pour le réalisation de ce test, l'auditeur procède en partant du GL pour être sûr de sélectionner une opération qui a été entièrement traitée, par remonter la description du système en prenant à chaque étape une copie du document concerné : du GL il remonte à l'écriture au Journal Ventas, puis retrouve la facture concernée, puis le compte du client concerné, ensuite il remonte pour retrouver une copie du Bordereau d'expédition, enfin retrouve une copie du bon de commande. Il s'agit là d'un test de « Ré-exécution ».
6. Il s'agit là de 3 cas de non-conformité vis-à-vis des ISA :
 - Ayant entrepris une procédure d'audit planifiée sans l'avoir expliquée dans les papiers de travail
 - Ayant ajouté une procédure d'audit non planifiée, sans en expliquer aux papiers de travail le motif de l'ajout
 - Ayant entrepris des travaux d'audit qui n'ont pas été inclus dans le programme d'audit.

Chap 6 – Démarche d'audit selon les ISA « Phase d'Exécution » – Le Plan

Plan du Chap 6

- **Chap 6: Démarche d'Audit: L'exécution** (*travaux substantifs*)
 - **Section 61** : Éléments probants et coût de leur collecte
 1. Types d'éléments probants
 2. Origine de l'élément probant
 3. Coût de l'élément probant
 - **Section 62** : Procédures d'audit en phase d'exécution
 1. Liste des Procédures
 2. Explication des Procédures
 1. Inspection des enregistrements
 2. Inspection des actifs physiques
 3. Observation physique
 4. Demande d'information
 5. Circularisation
 6. Revue analytique substantive
 7. Re-calculs arithmétiques
 8. Re-exécution
 - **Section 63** : Echantillonnage en audit financier
 1. Démarche générale des sondages
 2. Nature de l'échantillon
 3. Logique de l'échantillonnage
 - **Section 64** : Clôture de la mission d'audit financier
 1. Procédure de clôture de la mission
 2. LM - LA - LCI - Rapport

Chap 6 – Exécution

3. I. Démarche générale de sondaged

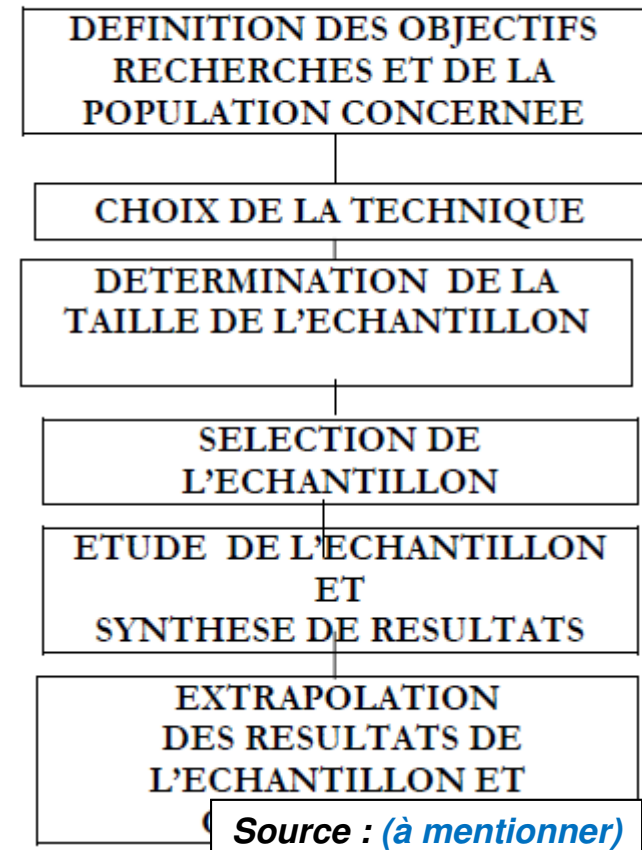
Section 3 : Echantillonnage

Echantillonnage → Assurance raisonnable

Accepter un certain degré d'incertitude dans les résultats de ses sondages d'audit, sont notamment les suivantes :

- l'auditeur n'est pas en quête d'une certitude absolue ;
- les éléments probants provenant d'une source, corroborés par des éléments probants provenant d'une autre source, fourniront normalement une assurance accrue ;
- la vérification de toutes les données ne procure pas forcément une certitude absolue, car il se peut, par exemple, que certaines opérations n'aient pas été comptabilisées ;
- le coût de l'audit de toutes les opérations comptables et de toutes les pièces justificatives est habituellement prohibitif.

LA DEMARCHE GENERALE DES SONDAGES



Chap 6 – Exécution

3.2. Nature de l'Echantillon

Nature de l'échantillon : Dépend de l'objectif de l'audit :

Test de procédure → population : Factures numérotées et approuvées

Test substantif → population : Montants des factures saisies

Population homogène → échantillonnage direct possible

Population hétérogène → à stratifier avant échantillonnage

(chaque élément ne peut appartenir qu'à une seule strate)

(on peut ne cibler que les strates dont les montants sont significatifs)

L'auditeur doit éviter :

Risque de confiance insuffisante → rejet excessif → excès d'investigation

Risque de confiance exagéré → acceptation excessive → insuffisance d'investig

Selon l'erreur tolérable :

Risque d'audit faible → réduire la taille de l'échantillon

Risque d'audit fort → agrandir la taille de l'échantillon

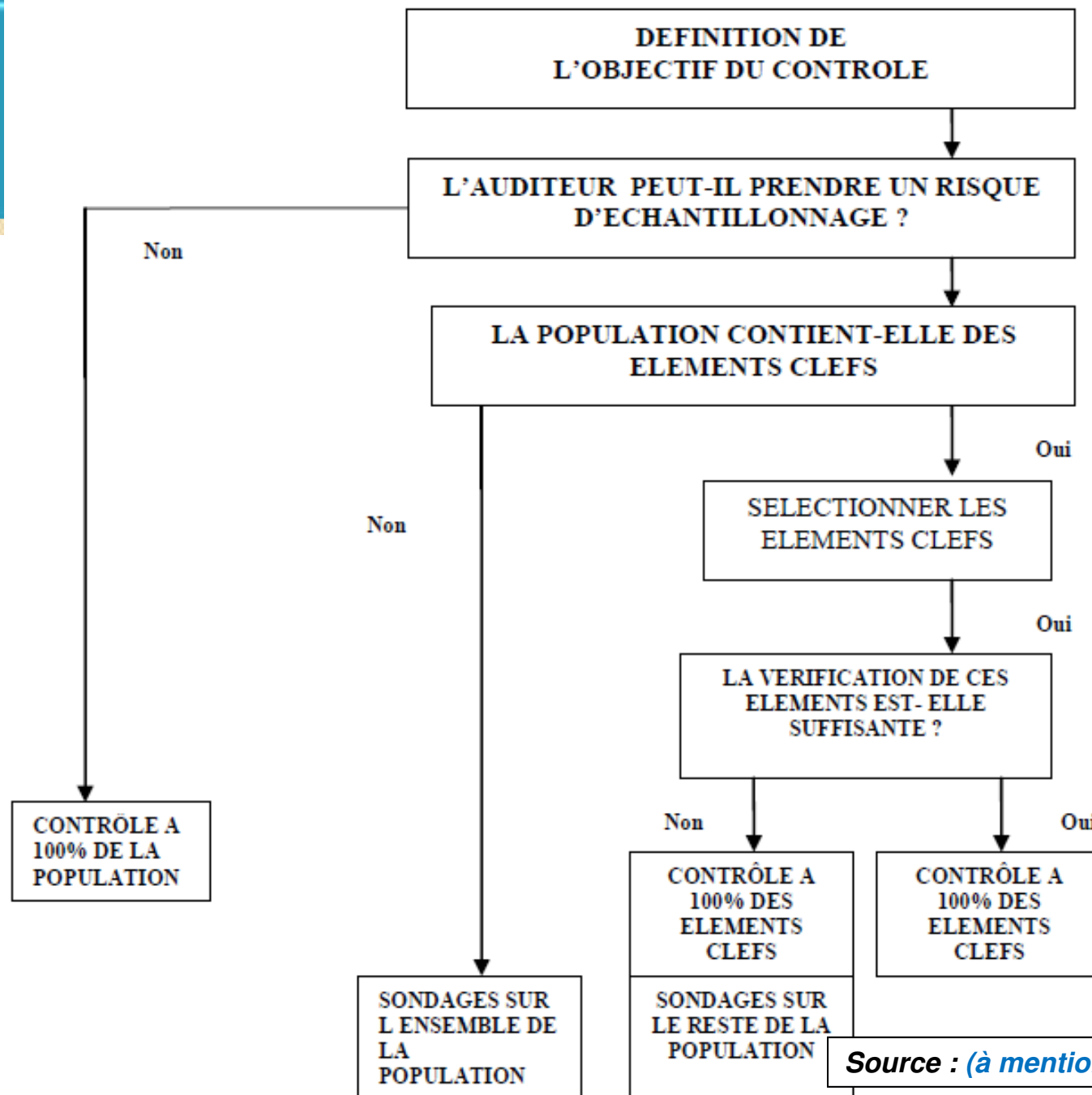
Méthode de sélection :

Ciblée → risque d'être biaisée par la subjectivité de l'auditeur

Scientifique au hasard → mêmes chances de sélection pour chaque élément

Section 3 : Echantillonnage

3.3. Logique l'Echantillonnage



Source : (à mentionner)

Chap 6 – Démarche d'audit selon les ISA

« Phase d'Exécution » – Le Plan

Plan du Chap 6

- **Chap 6: Démarche d'Audit: L'exécution** (*travaux substantifs*)
 - **Section 61** : Éléments probants et coût de leur collecte
 1. Types d'éléments probants
 2. Origine de l'élément probant
 3. Coût de l'élément probant
 - **Section 62** : Procédures d'audit en phase d'exécution
 1. Liste des Procédures
 2. Explication des Procédures
 1. Inspection des enregistrements
 2. Inspection des actifs physiques
 3. Observation physique
 4. Demande d'information
 5. Circularisation
 6. Revue analytique substantive
 7. Re-calculs arithmétiques
 8. Re-exécution
 - **Section 63** : Échantillonnage en audit financier
 1. Démarche générale des sondages
 2. Nature de l'échantillon
 3. Logique de l'échantillonnage
 - **Section 64** : Clôture de la mission d'audit financier
 1. Procédure de clôture de la mission
 2. LM - LA - LCI - Rapport

Chap 6 – Exécution

4.1. Procédures de la clôture

Section 4 : Clôture de la mission

- **Anomalies significatives / non significatives**
 - Les anomalies individuellement significatives, doivent être présentées à la Direction avec un état des ajustements (écritures de correction) pour que la Direction les étudie les acceptent et les intègre au EF et obtenir une version corrigée des EF à présenter à l'AGO
 - Les anomalies individuellement non significatives, doivent être rassemblées et comparées au seuil de signification :
 - si supérieures : les proposer à la Direction avec leur état d'ajustement
 - Si inférieur, ignorer.
- **Revue analytique finale: → ISA 520**
 - Suite aux ajustements procéder à la RAF pour voir si d'autres rubriques deviennent risquées (comparées aux attentes de l'auditeur, mais en leur version finale des états financiers (version après ajustements)
 - La RAF se calcule sur la base des EF (version finale) et non sur la base des détails des comptes

Chap 6 – Exécution

4.2. L.M. / L.A. / L.C.I. / Rapport d'Audit

Section 4 : Clôture de la mission

- **Lettre de Mission** : → **ISA 210**
 - Préparée par l'Auditeur, signée par l'Auditeur et le dirigeant
 - Rôle : informer le Dirigeant de la nomination de l'Auditeur par les propriétaires, de la nature de la mission, de la responsabilité du Dirigeant à communiquer les docs comptables et autres objet de l'audit et de la responsabilisation du Dirigeant quant au paiement des honoraires de la mission
 - Date de signature par le Dirigeant : avant toute 1ere intervention de l'Auditeur

- **Lettre d'Affirmation** : → **ISA 580**
 - Préparée par l'Auditeur, signée par le dirigeant et le DAF/Comptable
 - Rôle : Protéger l'Auditeur contre le manque de communication de documents par le Dirigeant et contre la modification de la version d'états financiers objet de l'audit
 - Date : Au meilleur des cas : dès la communication des chiffres à auditeur, sinon, au plus tard : avant rédaction et signature du rapport d'audit

Chap 6 – Exécution

4.1. L.M. / L.A. / L.C.I. / Rapport d'Audit

Section 4 : Clôture de la mission

- **Lettre de Contrôle Interne** : (facultative pour l'audit libre)
 - Préparée par l'Auditeur, signée par l'Auditeur
 - Rôle : informer le Dirigeant des défaillances de contrôle interne (d'inexistence, de mauvaise conception et d'application discontinuée) identifiées par l'Auditeur et affectant l'exercice audité, dans l'espoir que le Dirigeant les rectifie pour les exercices suivant celui audité
 - Date de signature par l'Auditeur : à la fin des travaux d'exécution du plan d'audit, avant rédaction du rapport d'audit

- **Rapport d'Audit** : → **ISA 700 à 810**
 - Préparé par l'Auditeur ou le collaborateur membre de l'équipe & signé par l'Auditeur
 - Rôle : Permettre à l'Auditeur d'exprimer le fruit de ses efforts et les conclusions auxquelles il a abouti, Exprimer son opinion d'audit
 - Date : Après clôture des travaux d'audit avant convocation de l'Assemblée des actionnaires/associés.
 - Rapport de Certification pure et simple / Rapports modifiés.

- Ces Lettres et Rapport sont presque tous obligatoires par les ISA, les normes ISQM et le Code d'éthique de l'IFAC.

Chap 6 – Démarche d'audit selon les ISA

Phase Exécution – Le Plan

Plan du Chap 6

Chap 6: Démarche d'Audit: L'exécution (travaux substantifs)

- Outils Excel appliqués à l'Audit financier (voir divers TD & TP)
 - ~~1 : Analyse de vraisemblance : (TP annulé : rentrée tardive 02/2023)~~
 - 2 : Exemple de Test de procédures de CI : validation de suite numérique (formule simple d'Excel, Tri, Filtre)
 - 3 : Recoupement (outils somme.si d'Excel, rechercheV)
 - 4 : Analyse bidimensionnelle (Tableau simple croisé dynamique d'Excel)
 - 5 : Revue analytique préliminaire (Outil Si/Si.Condition/Somme.ens...)
 - ~~6 : Revue analytique substantive (diverses fonctions Excel)~~
 - ~~7 : Test de vraisemblance : (Transposée, Type, Tri conditionnel, filtre personnalisé, ...) (Licence) / (Régression linéaire d'Excel, Moyenne mobile d'Excel...) (Master)~~
 - ~~8 : Génération du Lead (Suppression des lignes vide d'Excel (licence) / Génération par macro Excel (Master))~~
 - ~~9 : CAAT's : Extraction de données du logiciel SAGE (Master)~~
 - 10 : Echantillonnage au hasard (outil échantillonnage / génération de nombres aléatoires)

Fin Chap 6

Réponses au Quiz 12



1. Les termes d'un contrat de prêt n'ont pas changé d'un exercice à l'autre et les procédures de contrôle interne y rattachées sont jugées chaque année satisfaisantes : l'auditeur juge que la confirmation directe est inutile



2. La confirmation positive (expresse) induit un meilleur niveau d'assurance que celle négative (tacite) ou mixte



3. La possibilité d'écart en la réponse de circularisation est plus faible quand il s'agit de transactions de fin de période



4. Lorsque les écarts relatifs à la circularisation sont très fréquents, l'auditeur devrait douter d'une défaillance au niveau d'une procédure de contrôle interne liée aux comptes comptables des tiers circulés

Réponses au Quiz 12 (fin)



5. Pour le réalisation de ce test, l'auditeur procède en partant du GL pour être sûr de sélectionner une opération qui a été entièrement traitée, par remonter la description du système en prenant à chaque étape une copie du document concerné : du GL il remonte à l'écriture au Journal Ventas, puis retrouve la facture concernée, puis le compte du client concerné, ensuite il remonte pour retrouver une copie du Bordereau d'expédition, enfin retrouve une copie du bon de commande. Il s'agit là d'un test de « Ré-exécution ».



6. Il s'agit là de 3 cas de non-conformité vis-à-vis des ISA :

- Ayant entrepris une procédure d'audit planifiée sans l'avoir expliquée dans les papiers de travail
- Ayant ajouté une procédure d'audit non planifiée, sans en expliquer aux papiers de travail le motif de l'ajout
- Ayant entrepris des travaux d'audit qui n'ont pas été inclus dans le programme d'audit.