

Management en action

# AUDIT

2<sup>e</sup> édition

Normes  
ISA 200, 315,  
330 et 500

GESTION DES RISQUES  
D'ENTREPRISE  
ET CONTRÔLE INTERNE

Mohamed **Hamzaoui**

# Sommaire

<b>Introduction</b>	1
1. Éléments clés de la réforme des normes IFAC	1
2. Caractère obligatoire des normes internationales de l'IFAC	4
<b>1 Contexte légal et réglementaire</b>	7
1.1. Exercice et surveillance de la profession de commissaire aux comptes	12
1.1.1. Règles de base de l'audit légal en France	12
1.1.2. Autres missions liées à l'audit	15
1.1.3. Règles d'audit et usages applicables actuellement en France	15
1.1.4. Contenu du « référentiel » d'audit français	17
1.1.5. Démarche normalisée par les normes homologuées d'audit françaises	18
1.1.6. Surveillance publique de la profession de commissaire aux comptes	21
1.2. Rôles respectifs de la gouvernance et de l'auditeur en matière de contrôle interne	24
1.2.1. Le gouvernement d'entreprise en France	24
1.2.2. Définitions du gouvernement d'entreprise selon la norme ISA 260	25
1.2.3. Personnes composant le gouvernement d'entreprise en France	26
1.2.4. Le comité d'audit	30
1.2.5. La gouvernance dans les petites entités	31
1.3. Réforme de la 8 <sup>e</sup> directive européenne relative au contrôle légal	31
1.3.1. Objectifs de la réforme	31
1.3.2. Utilisation des normes internationales d'audit (ISA) dans tous les contrôles légaux réalisés dans l'UE à partir de juin 2008	32

1.3.3. Exigence d'une formation initiale et d'une formation tout au long de la vie conformes aux obligations en matière de qualité	33
<b>1.4. Concepts sous-jacents aux normes ISA de l'IFAC rendues obligatoires par l'Union européenne</b>	<b>35</b>
1.4.1. Le nouveau modèle d'audit par les risques	35
1.4.2. Identification et évaluation des risques par l'entité	38
<b>2 Modèle d'approche de l'audit par les risques</b>	<b>41</b>
<b>2.1. Réforme des normes internationales d'audit de l'IAASB (IFAC)</b>	<b>42</b>
2.1.1. Schéma général du modèle d'approche de l'audit par les risques	43
2.1.2. Philosophie du modèle d'approche de l'audit par les risques	44
2.1.3. Procédure d'évaluation des risques et sources d'information sur l'entité et son environnement (ISA 315)	49
2.1.4. Communication au gouvernement d'entreprise et à la direction des sujets relatifs au contrôle interne	57
2.1.5. Dossier de travail de l'auditeur	57
<b>2.2. Évaluation par l'auditeur des risques d'anomalies significatives</b>	<b>58</b>
2.2.1. Cadre de référence pour l'évaluation des risques d'anomalies significatives dans les états financiers	58
2.2.2. Caractère itératif de la démarche	60
2.2.3. Procédures d'audit à mettre en œuvre pour comprendre l'entité	60
2.2.4. Planification de l'audit, y compris des procédures relatives au contrôle interne	67
<b>3 Comment l'entité gère-t-elle ses risques et son contrôle interne ?</b>	<b>75</b>
<b>3.1. Liens entre la gestion des risques d'entreprise et le contrôle interne mis en place par l'entité</b>	<b>78</b>
3.1.1. Définition de la gestion des risques d'entreprise selon le COSO	79
3.1.2. Définition du contrôle interne selon le COSO	80
3.1.3. Liens entre gestion des risques d'entreprise et contrôle interne	81
3.1.4. Limites du contrôle interne	83
<b>3.2. Des bonnes pratiques en matière de gestion des risques d'entreprise</b>	<b>83</b>
3.2.1. Traitement de la menace contre les objectifs de l'entité	84
3.2.2. Cerner les objectifs et stratégies et les risques d'activités correspondants	85
3.2.3. Analyse des objectifs présentés dans un exemple	91
<b>3.3. Comment l'entité évalue les risques que les objectifs soient affectés</b>	<b>102</b>
3.3.1. Risques liés à l'environnement de l'entité et pouvant affecter la réalisation de ses objectifs	103
3.3.2. Comment l'entité évalue les risques	104

3.4. Les bonnes pratiques en matière de contrôle interne	106
3.4.1. Composantes du contrôle interne selon le référentiel COSO	107
3.4.2. Composantes du contrôle interne relatives aux activités de contrôle et de pilotage des contrôles	109
<b>4 Environnement de contrôle et lutte contre la fraude</b>	<b>113</b>
4.1. Application de la norme ISA 240 relative à la fraude dans les états financiers	114
4.1.1. Notion de fraude en matière d'établissement d'états financiers	115
4.1.2. Discussion avec l'équipe de la mission d'audit (équipe d'audit)	117
4.2. Prise en considération de la fraude dans l'audit des états financiers	119
4.2.1. Établissement d'états financiers frauduleux	119
4.2.2. Détournements d'actifs	121
4.3. Rôle de la direction, des personnes chargées du gouvernement d'entreprise et de l'auditeur légal	122
4.3.1. Environnement de contrôle, activités de contrôle et de surveillance en matière de fraude	123
4.3.2. Identification et évaluation par l'auditeur des risques d'anomalies significatives dues à la fraude	126
<b>5 Contrôles pertinents pour l'audit</b>	<b>129</b>
5.1. Lien direct entre objectifs de l'entité et contrôles des objectifs	130
5.2. Liens entre objectifs de contrôle et composantes du contrôle interne	134
5.3. Évaluation des risques concernant les composantes du contrôle interne	135
5.3.1. Composante de l'environnement de contrôle	136
5.3.2. Comment l'entité évalue le risque relatif à l'information financière	147
5.3.3. Système d'information et processus connexes	153
5.3.4. Activités de contrôle	156
<b>6 Identification et évaluation des risques pertinents pour l'audit par l'auditeur</b>	<b>165</b>
6.1. Risques de trouver des anomalies dans les assertions	167
6.1.1. Catégories d'assertions	168
6.1.2. Mesure de l'incertitude relative aux risques d'anomalies significatives (inhérents et/ou liés au contrôle)	170
6.2. Prise en compte par l'auditeur du risque d'audit dans son évaluation des risques au niveau de l'assertion	170
6.2.1. Risques propres à l'entité : risque inhérent et risque lié au contrôle	171
6.2.2. Le risque combiné	174

6.3. Évaluation du risque inhérent d'anomalies significatives au niveau des objectifs de l'entité	177
6.3.1. Les tiers intéressés	178
6.3.2. Nature et étendue des risques pertinents pour l'audit auxquels l'entité économique peut être exposée	180
6.3.3. Nature et étendue des risques pertinents pour l'audit, auxquels l'entité publique peut être exposée	181
6.3.4. Nature et étendue des risques pertinents pour l'audit, auxquels l'entité à but non lucratif peut être exposée	185
6.4. Risques significatifs demandant une attention particulière	189
6.4.1. Situations ou événements porteurs de risques significatifs	189
6.4.2. Situations ou événements relatifs à des opérations significatives non répétitives	189
6.5. Identification et évaluation des contrôles mis en place par l'entité pour maîtriser ses risques pertinents pour l'audit	190
6.5.1. Identification des contrôles	190
6.5.2. Tests des procédures de contrôles	192
6.5.3. Utilisation des contrôles concernant les opérations répétitives et non répétitives	198
6.5.4. Estimation du caractère significatif : projet de norme ISA 320	200
6.5.5. Contrôles mis en place par les microentreprises	202
6.5.6. Contrôles mis en place par les petites entreprises	203
6.5.7. Utilisation des contrôles mis en place par l'entité des opérations ponctuelles ou exceptionnelles	204
<b>7 Collecte des éléments probants et appréciation de l'évaluation par l'entité du contrôle interne</b>	207
7.1. Détermination des seuils de signification	213
7.2. Détermination d'une stratégie globale et d'un plan de l'audit	217
7.3. Compréhension de l'environnement de contrôle	222
7.4. Questions touchant à la nature de l'entité et à son environnement	226
7.5. Risques liés aux changements et à des situations particulières	228
7.6. Risques liés à la fraude	232
7.7. Appréciation de l'efficacité de la conception et du fonctionnement des contrôles pertinents pour l'audit	234
<b>Index</b>	237