



ICCI

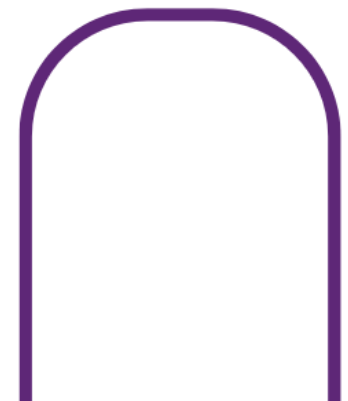
Informatiecentrum voor het Bedrijfsrevisoraat
Centre d'Information du Révisorat d'Entreprises



Outils pour un audit ISA efficient

Estimations comptables – norme ISA 540

Olivier de BONHOME
Réviseur d'entreprises



Sept 2024

Introduction et objectifs des outils

Outils pour un audit ISA efficient (icci.be)

Réalisation

Groupe de travail
« ISA » avec la Commission des
normes de l'IRE

Objectifs

Faciliter la mise en œuvre d'un
audit ISA efficient: efficacité et
gain de temps

Fournir de la guidance et des
modèles de documents de
travail par thème

Sources d'inspiration

Documentation disponible sur
le site de l'IRE ou de la
Nederlandse
Beroepsorganisatie van
Accountants (NBA)

Pratique des réviseurs
d'entreprises

Points d'attention

Nécessité d'adapter les outils à
chaque situation
Pas de garantie en soi de
conformité avec les normes
ISA.

Outils publiés (Mai 2024)

- Détermination de la matérialité (septembre 2021)
- Outil ISA 550 parties liées (octobre 2021)
- Évaluation de continuité d'exploitation de l'entité audité, conformément à la norme ISA 570 Continuité d'exploitation
- ISA 240 - Plan de travail MOC et fraude (mai 2021)
- Checklist de planning et achèvement de l'audit (février 2022)
- PAS générale (mars 2022)
- PAS par cycle (mars 2022)
- ISA 720 Rapport de gestion (mars 2022)
- Contrôle des comptes annuels (mai 2022)
- Inventaires et risques liés aux sociétés de services et experts - norme ISA 402 (juin 2022)
- Sondages – norme ISA 530 (janvier 2023)
- Contrôle interne : cycle des achats (mai 2023)
- Contrôle interne : cycle des ventes (mai 2023)
- Contrôle interne : cycle du personnel (mai 2023)
- Estimations comptables – norme ISA 540 (janvier 2024)

Outils présentés en vidéo

Détermination de la
matérialité

Procédures analytiques de
substances
(revue générale et par cycle
– achats, ventes, payroll et
immo)

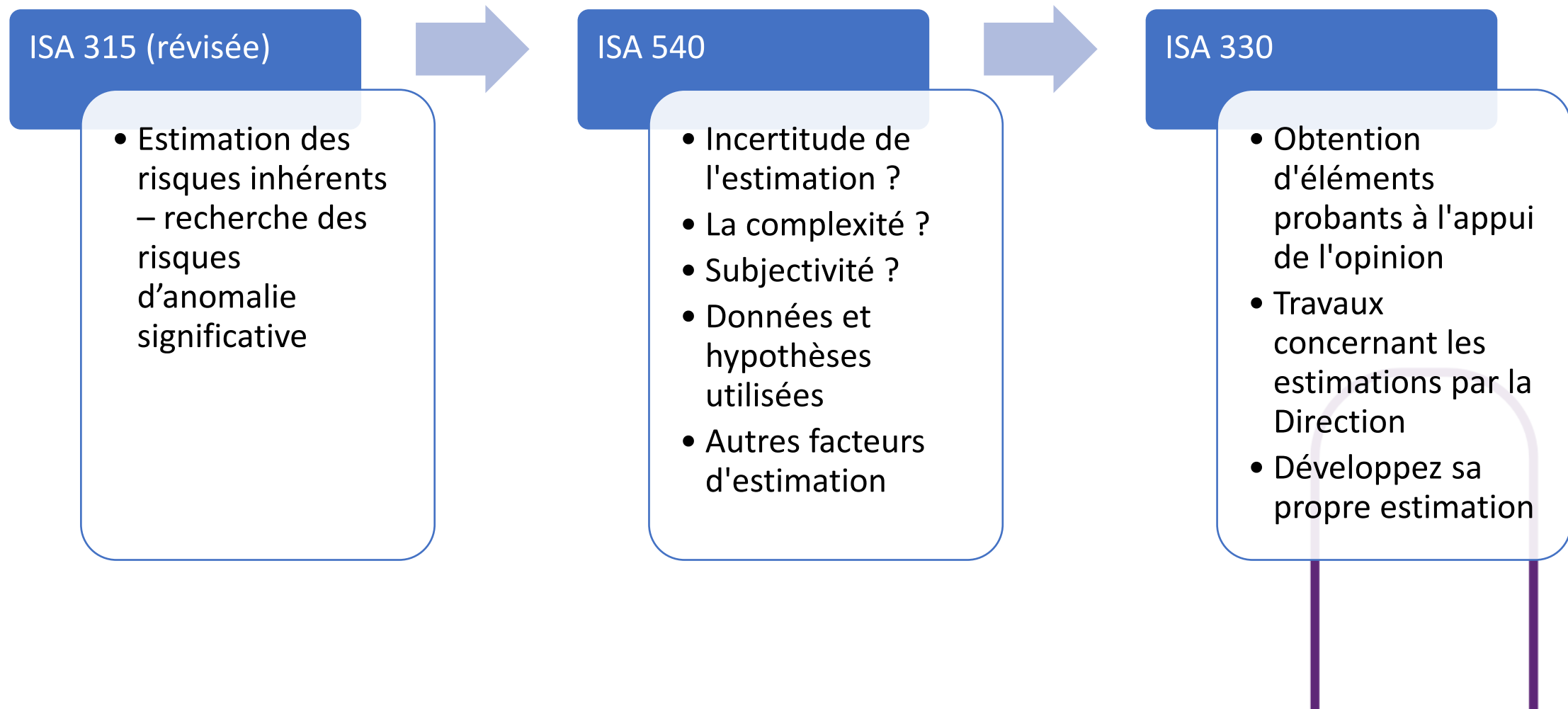
Sondages
(norme ISA 530)

Estimations comptables
(norme ISA 540)

Estimations comptables – norme ISA 540

Contexte au sein de l'ISA

ISA 540 dans le contexte ISA



Contexte ISA - Contrôle interne

- L'approche dépend de l'évaluation des mesures de contrôle interne
 - Identification/compréhension des mesures de contrôle interne
 - Conception et mise en œuvre à évaluer
 - Efficacité à tester ou non

- Choix de :
 - de s'appuyer sur des mesures de contrôle interne, ou
 - Établir des procédures de contrôle de substance

Examen du contrôle interne si les contrôles de substance sont insuffisants pour fournir des éléments probants appropriés (ISA 330)

Examen du contrôle interne est également requis en cas de risque important et choix de s'appuyer sur le contrôle interne (ISA 330).

Les trois étapes de la norme ISA 540

Trois étapes

- Étape 1 : Évaluation des risques
- Étape 2 : Identification des estimations pertinentes pour l'audit
=> Liste des estimations + conclusion sur le risque des estimations
- Étape 3 : Évaluation des estimations

ÉTAPE 1 Évaluation des risques

- Analyses obligatoires dans l'évaluation basée sur l'ISA :
 - L'entité et son environnement : où se produisent les estimations ?
 - Information financière : où faut-il faire des estimations ?
 - Réglementation : facteurs importants pour l'entité ?

À mettre en œuvre
dans chaque mission d'audit

ÉTAPE 2 Estimations d'identification & leur risque

- Résultat = Liste des estimations
- Risque d'estimation : dépend des facteurs de risque :
 - Incertitude de l'estimation
 - Complexité
 - Subjectivité
 - Fiabilité des données / risque d'hypothèses incorrectes
 - Autres facteurs
- Approche de contrôle par risque en fonction de l'estimation du risque (élevé/moyen/faible)

À mettre en œuvre
dans chaque mission d'audit

ÉTAPE 3 : Évaluation des estimations à haut risque

- Évaluation des estimations (risque élevé)
- Plus d'évaluation pour les estimations à haut risque => Exiger des éléments probants plus convaincants

Pratique :

- ✓ Dans l'outil, un onglet par estimation à évaluer
- ✓ Commencer par l'évaluation du risque spécifique d'estimation concernée
- ✓ Réponse à l'évaluation des risques : méthode(s) choisie(s) ? Cohérence ? Intégrité des hypothèses ? Fiabilité des données utilisées ? Comment l'estimation ponctuelle a-t-elle été réalisée par la direction ? Interprétations ? Incertitudes ?

Points d'intérêt ISA 540

Points d'intérêt ISA 540

- Importance de l'informatique (ISA 540.13)
- Responsabilité des estimations = gestion
- La direction est également responsable des contrôles internes relatifs aux estimations
- Le(s) résultat(s) des estimations précédentes doit(vent) être revu(s) (ISA 540.14)
- Nécessité d'évaluer les compétences / l'expertise des spécialistes (ISA 540.15)
- Évaluation de la nécessité d'obtenir des confirmations écrites spécifiques (ISA 540.37)
- Communication appropriée avec les personnes chargées de la gouvernance

Conclusion

Conclusion

- L'importance est différente pour chaque mission d'audit : une évaluation adéquate des risques est nécessaire
- Facteurs de risque = incertitude de l'estimation, complexité et subjectivité, exactitude et intégrité des données, hypothèses, méthodes,...
- Documentation : au moins deux étapes sont nécessaires. En cas d'estimation à haut risque, 3 étapes

Merci pour votre
attention

[Outils pour un audit ISA efficient \(icci.be\)](http://icci.be)