|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nom du client |  | Exercice |  |
| Sujet | **PLAN D’AUDIT DETAILLE DES RISQUES DE FRAUDE** | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **OBJECTIF** | **ISA** |
| L’objectif de la présente check-list est de documenter les procédures d’audit à mettre en place dans le cadre des réponses aux risques de fraude | 240 |

Risque d'anomalies significatives au niveau des comptes annuels pris dans leur ensemble

| **FRAUDE** | **Ass.[[1]](#footnote-1)\*** | **Initiales** | **Réf.**  **doc. tr.** | **Commentaires** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Réponses aux risques de fraudes dans la présentation des informations financières** | | | | |
| Comptabilisation des produits / des revenus | | | | |
| Exécuter des procédures analytiques de substance concernant les produits en utilisant des données telles que p. ex. la comparaison entre les recettes reportées par mois et par ligne de produit ou secteur d’activité pendant l’exercice en cours avec les exercices précédents. Un logiciel d’analyse de base de données peut être utile pour identifier les recettes ou transactions inhabituelles ou inattendues. |  |  |  |  |
| Analyser avec la direction certains contrats clés et les clauses commerciales qu’ils comprennent en raison du fait qu’une comptabilisation adéquate est fonction d’une connaissance approfondie et notamment des conditions de remise éventuelle.  Par exemple, les critères d’acceptation, de livraison et les conditions de paiement, l’absence d’obligation condition-nelle ou future du vendeur, le droit de retourner le produit, le montant de la revente garantie, et les dispositions d’annulation ou de remboursement sont souvent des éléments pertinents. |  |  |  |  |

| **FRAUDE** | **Ass.[[2]](#footnote-2)\*** | **Initiales** | **Réf.**  **doc. tr.** | **Commentaires** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Réponses aux risques de fraudes dans la présentation des informations financières** | | | | |
| Comptabilisation des produits/des revenus | | | | |
| Demander des renseignements au département commercial de l’entité, au personnel marketing ou aux conseillers juridiques concernant les ventes ou les livraisons qui ont lieu à une date proche de la clôture de l’exercice et leur connaissance des conditions inhabituelles qui accompagnent ces transactions. |  |  |  |  |
| Etre physiquement présent à une ou plusieurs localisations à la clôture de l’exercice afin d’observer les marchandises chargées ou en cours d’expédition.  Effectuer d’autres procédures appropriées au niveau des ventes et de l’inventaire à la clôture de l’exercice. |  |  |  |  |
| Pour les sociétés où les recettes sont enregistrées de manière électronique, effectuer des tests de procédures pour déterminer s’il existe une assurance raisonnable que les recettes sont effectives et sont correctement comptabilisées. |  |  |  |  |
| Stocks | | | | |
| Examiner les stocks de l’entité afin d’identifier des localisations ou des éléments qui requièrent une attention particulière pendant ou après le contrôle physique des stocks. |  |  |  |  |
| Effectuer l’inventaire du stock à la date de clôture de l’exercice ou à une date proche afin de minimiser le risque de manipulation inappropriée pendant la période entre le comptage et la fin de la période de rapportage. |  |  |  |  |

| **FRAUDE** | **Ass.[[3]](#footnote-3)\*** | **Initiales** | **Réf.**  **doc. tr.** | **Commentaires** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Réponses aux risques de fraudes dans la présentation des informations financières** | | | | |
| Stocks | | | | |
| Effectuer des procédures additionnelles pendant l’obser-vation du stock, p. ex., en examinant le contenu des boîtes, la manière dont les marchandises sont stockées ou labélisées, et la qualité (pureté, degré ou concentration) des liquides tels que les parfums ou les produits chimiques. L’utilisation d’un expert peut être utile. |  |  |  |  |
| Comparer les quantités pour l’exercice en cours par rapport aux exercices précédents, par classe ou catégorie de stocks, localisation ou autres critères, ou comparer les quantités comptabilisées avec les enregistrements permanents. |  |  |  |  |
| Utiliser un logiciel d’analyse de base de données pour tester la compilation des comptes des inventaires physiques, par exemple trier par code barre pour tester les contrôles à ce niveau ou par numéro de série pour tester la possibilité que des éléments ont été omis ou reproduits. |  |  |  |  |
| Estimations comptables de la direction | | | | |
| Utiliser un expert pour élaborer une estimation comptable indépendante afin de comparer les estimations comptables de la direction. |  |  |  |  |
| Etendre les demandes de renseignements aux personnes extérieures à la direction et au département comptabilité afin de corroborer les estimations comptables faites par la direction. |  |  |  |  |
| **Réponses aux risques de détournement d’actifs** | | | | |
| Calculer la liquidité ou la trésorerie à la clôture de l’exercice ou à une date proche. |  |  |  |  |

| **FRAUDE** | **Ass.[[4]](#footnote-4)\*** | **Initiales** | **Réf.**  **doc. tr.** | **Commentaires** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Réponses aux risques de détournement d’actifs** | | | | |
| Confirmer directement avec les clients le volume d’activité (y compris les remises octroyées et les retours ainsi que la date des paiements) pour l’exercice faisant l’objet de l’audit. |  |  |  |  |
| Analyser les pénuries de stocks par localisation ou par type de produit. |  |  |  |  |
| Revoir la documentation des réductions/ajustements opérés dans l’inventaire permanent. |  |  |  |  |
| Effectuer une comparaison informatique de la liste des acheteurs avec la liste des employés afin d’identifier des correspondances dans les adresses ou les numéros de téléphone. |  |  |  |  |
| Comparer les chiffres des stocks clés par rapport aux activités normales. |  |  |  |  |
| Effectuer une recherche informatique sur le cycle personnel afin d’identifier des adresses ou des numéros de comptes de banque identiques. |  |  |  |  |
| Revoir les dossiers du personnel afin d’identifier des éléments de preuve de peu ou pas d’activité, par exemple, un manque d’évaluations des performances. |  |  |  |  |
| Analyser les réductions du chiffre d’affaires pour identifier des comportements ou des tendances inhabituels. |  |  |  |  |
| Confirmer les conditions spécifiques des contrats avec les tiers. |  |  |  |  |
| Revoir le caractère approprié des dépenses inhabituelles ou importantes. |  |  |  |  |

| **FRAUDE** | **Ass.[[5]](#footnote-5)\*** | **Initiales** | **Réf.**  **doc. tr.** | **Commentaires** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Réponses aux risques de détournement d’actifs** | | | | |
| Revoir l’autorisation et la hauteur des prêts octroyés à/par la direction et à/par des parties liées. |  |  |  |  |
| Revoir le niveau et le caractère approprié des notes de frais soumises par la direction. |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **COMMENTAIRES** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Préparé par |  | Date |  |
| Revu par l’associé responsable de la mission |  | Date |  |
| Revu par le responsable contrôle qualité |  | Date |  |

1. \* Assertions : C = exhaustivité / E = existence / A = exactitude / V = valorisation [↑](#footnote-ref-1)
2. \* Assertions : C = exhaustivité / E = existence / A = exactitude / V = valorisation [↑](#footnote-ref-2)
3. \* Assertions : C = exhaustivité / E = existence / A = exactitude / V = valorisation [↑](#footnote-ref-3)
4. \* Assertions : C = exhaustivité / E = existence / A = exactitude / V = valorisation [↑](#footnote-ref-4)
5. \* Assertions : C = exhaustivité / E = existence / A = exactitude / V = valorisation [↑](#footnote-ref-5)