|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nom du client |  | Exercice |  |
| Sujet | **OPERATIONS DIVERSES** |

|  |  |
| --- | --- |
| **OBJECTIF** | ISA |
| L’objectif de la présente check-list est de recueillir des éléments probants suffisants quant à l’origine et la nature des opérations diverses enregistrées qui pourraient être source d’anomalies significatives. | 300240 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Ass.[[1]](#footnote-1)\*** | **Commentaires** |
| **PROCEDURES DE BASE** |
| 1. **Politiques et procédures**
 | EA |  |
| Examiner la conception et la mise en œuvre des politiques et procédures de l’entité pour l’utilisation et les autorisations des opérations diverses :* Ecritures normales (répétition, périodicité, inversion) ;
* Ecritures non habituelles (corrections et ajustements) ;
* Ecritures anormales et celles demandées par la direction.
 |  |     |
| 1. **Ecritures comptables de l’exercice précédent**
 | A |  |
| S’assurer que les écritures de clôture de l’exercice précédent ont été reprises de manière adéquate dans le bilan d’ouverture de l’exercice en cours. |  |    |
| 1. **Exhaustivité**
 | C |  |
| Sur la base de la nature et du nombre des opérations diverses requises aux exercices précédents, vérifier que les opérations diverses de l’exercice en cours semblent complètes.  |  |    |
| 1. **Opérations diverses enregistrées proche de la clôture de l’exercice**
 | CEA |  |
| * 1. Identifier les écritures comptables (plus élevées que \_\_\_ EUR) (p. ex. un mois) avant et après la clôture de l’exercice comme faisant partie des opérations de fin d’exercice. Classifier chaque écriture comme normale, inhabituelle, ou anormale. Prêter une attention particulière aux écritures qui :
* ont trait à des comptes inhabituels, anormaux ou rares ;
* sont établies par des personnes dont on sait qu’elles ne peuvent réaliser ce type d’écriture ;
* sont enregistrées à la fin de l’exercice ou comme une écriture post-clôture sans explication ou description ; et
* contiennent des chiffres ronds.

 * 1. Evaluer la nature et la complexité des comptes où les opérations diverses ont été enregistrées – opérations diverses inappropriées qui :
* contiennent des transactions complexes ou anormales par leur nature ;
* contiennent des estimations comptables importantes à la clôture de l’exercice ;
* ont fait l’objet d’anomalies par le passé ;
* n’ont pas été rapprochées dans un délai raisonnable ou contiennent des différences non rapprochées ;
* contiennent des transactions inter groupe ; et
* peuvent être liées à un risque d’anomalies significatives provenant de fraude.

 * 1. Pour chaque écriture significative ou particulière :
* déterminer la nature et le fondement ;
* examiner la documentation à l’appui (p. ex: calculs, estimations comptables, factures,
 |  |     |
| 1. **Opérations diverses enregistrées vers la clôture de l’exercice**
 | CEA |  |
| correspondance, etc.) afin de s’assurer qu’elles soient adéquatement documentées et qu’elles reflètent correctement les événements/transactions sur lesquelles elles s’appuient ; et* 1. déterminer si le processus d’approbation pour l’établissement des écritures a été suivi.
 |  |  |
| 1. **Opérations diverses enregistrées sur l’ensemble de l’exercice**
 |  |  |
| Examiner de manière aléatoire le grand livre sur l’ensemble de l’exercice afin d’identifier des opérations diverses significatives, inhabituelles ou anormales. Pour chaque élément trouvé, compléter la procédure prévue au point 4 (c). |   |    |
| 1. **Demande d’informations à la direction**
 | EA |  |
| Demander des informations auprès des personnes impliquées dans l’élaboration du bilan au sujet de demandes faites par la direction pour des opérations diverses qui : * n’ont pas suivi la procédure normale de l’entité ;
* n’ont pas de fondement valable ; et
* n’ont pas été correctement documentées ou semblent être inappropriées.
 |  |     |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. **Irrégularités**
 | AE |  |
| S’il existe des écritures qui ne sont pas documentées, semblent suspicieuses, ou ont été enregistrées par le personnel qui n’est pas normalement autorisé à le faire : 1. documenter les éléments trouvés et les preuves à l’appui ;
2. effectuer des procédures complémentaires nécessaires pour confirmer ou infirmer les éléments identifiés ;
3. considérer le besoin de faire rapport sur les constatations et les actions planifiées auprès des responsables de la gouvernance d’entreprise ; et
4. considérer l’impact sur l’opinion d’audit.
 |  |     |
| **CONCLUSIONS** |
| Le risque d’anomalie significative a été réduit à un niveau faible acceptable. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 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)