



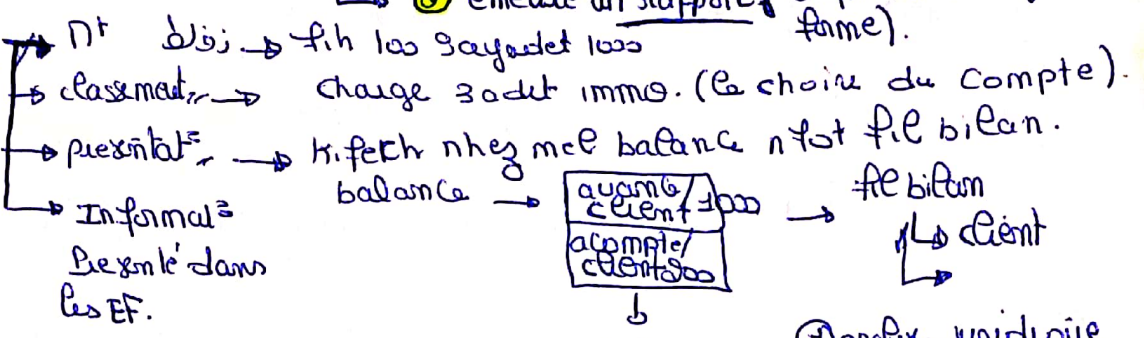
audit
 ↑
 car est basé sur la detectⁿ.
 EP historique
 - كان مش هتاريخ على

audit على

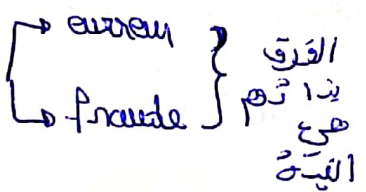
- objectifs généraux de l'audit
 (2).

- ① obtenir une AB que les EF puissent dans leur E ne comptent pas AS.
- ② émettre un rapport (à qui? et sous quelle forme).

- Anomalie



- anomalie



ended de l'actif du compte client

- ① analyse juridique réglementatⁿ légale. (analyse du contrat)
- ② analyse fiscale
- ③ analyse économique

- Puisque vs Considérez que référentiel comptable
 Satisfait -> norme traduit entièrement tous référentiel
 men 3amduk enti ~~فرضا~~, (wala trouchi 3ah mo uchara3).

decider le compte
 ↓
 decider la maniere de sa representatⁿ

ex: Eⁿ cotée

appt de l'Etat 5000⁰⁰ -> Immo 3000
 -> stock 1500
 -> client 500



Indep
 vise
 3P
 audit
 3 choses. (1)
 Intégrale
 objective
 esprit critique

Indep
 d'esprit
 d'apparence.

pour l'audit legal. (art 969 CSC).

en Tun ie faut appliquer les normes ISA mais rien n'empêche ISA tet negedh mba réglementatⁿ
 -> e ne doit pas exécuter la mission (refuse la mission). (si Tun issek mafamech impossible de certification fama refus de certification) ->

بالتالي هو من مسؤولية
 المراجعين
 بليلا روتوا من مسؤولية
 ISA.

impossibilité de certification
 EP. زلم
 refus de certif -> fama désaccord 3la anomalie mafamech isadatha

{ Al éthique → la plus restrictive
 { Fil audit → s'applique à 100% les normes d'audit.

- assurance raisonnable → s'applique à des EP par dans leur E

- bilan
- Etat de Rst
- Plans
- note.

→ s'applique aux ≠ EP

- facture
- Contrats
- ...

- L'audit ne garantit l'efficacité et l'efficace de la gestion.

- Limites de l'audit

- Sondage.
- Contrôle interne (*دخول الرأى* / *دخول الرأى*)
- La plupart des éléments sont perceptifs et non Concluantes

↓
يعنى انهم ليسوا
 Jugement prop d'ima.
مستند على الحقائق

- La norme nous permet de nous référer tel PJ du client et m à notre dossier de Travail (FIN + 3 être m ennumla 3 N).

- Si la direct matast nich des PJ → la norme tadi hechi tetsama fraude.

Hazandichee tag bech nazmel demission en cas d'audit legal en Tunisie Ken mayastinich
~~est~~ Tun mazandichee tag nazmel impossibilité de certifier les legem nemchi tel juge
 de référe w nech hi bik.

ما هو الراجح
ليس هو
Juste motif
فاما الراجح
référé.

Tun audit legal
 ↓
 Pas d'impossibilité
 de certifier

- RAS = Risque entité

- audit → procédures d'audit → se valuer
 = phase de connaissance de l'entité (phase 1).
 selon un jugement préliminaire.

RAS = risque entité

- RI
- RIE.

② procédure d'audit complémentaire
 : planifier de mettre en œuvre
 des Tests de procédures et de substance

→ c'est un jugement
 préliminaire qui doit
 être justifié par la collecte

corroboré par des preuves
 par la collecte des EP
 par ces Tests ~~sur~~ sur le SC I
 (par les tests de procédures) et des
 tests de substance / sur les compte

- Dossier permanent

- Infos globale structurelle liée à la connaissance de l'entité ; - k son environnement et de son CI.

Partie : entité et env.
(aspect juridique)
fiscale
sociale
Comptable

Partie : organismes
des SCI et SI du client qui permettent de prévenir / détecter et corriger les problèmes uniques inhérents de l'entité.

Dossier d'exercice

est également subdivisé en 2 parties

Partie :
Tests de Procédure.

Partie :
Tests substantiels

donnent la preuve de la collecte des EP de la procédure d'audit Complémentaire (PAC)

Dossier de synthèse

- Infos liées à la planification de la mission
- Calcul du SS
- ppal Conclusion Collectées.
- preuve ajustement d'audit proposés au client.
- considérations liées au contrôle qualité de la mission et au projet du rapport qui sera proposé au client ~~seule~~ suite à l'obtention de la lettre d'affirmation.

- Le dossier permanent dans un mandat de SCAC est tenu pour 3 ans

- Le dossier d'exercice est tenu pour chaque exercice.

- sachant que tous les dossiers entrés doivent être conservés pendant 10 ans.

- Le 1^{er} fr dossier : Sommaire



stratégie **minut** : suppose que de l'audit du CI (نريد القاتوات ونشوقات) → Tests de procédures

- **permanent** **de CI** → yamei un echantillon non re presentatif
 (astin 18/20 abss: bech netgabel et je
 veng de l'existence theorique de ces dossiers
 factures
 ↳ yechh les ~~choses~~ just pour **comprendre**
et valider les processus.

- **dossier d'oeuvre** : yodsal fet pan fet : achat/
fil les Tests de vente / enc / dec / gestion
procedure des stocks / Immo
 w je fait un echantillon de
 tous les points forts (enti gati
 bel item-tawa bech nehauf
 et brouva).

Points forts theorique
 detecte (فادون 220
 فادون 220
 ... ~~Beles~~ BR 20)

échantillon selon un
 niveau de confiance

determina taille de
 l'échantillon ne s'adm
 30h

strategie minute : **TP** x **TS** → nazmrou Conclusion 3al groupe de Comptes.
 ↓
 CI → audit des Comptes pures.

↓
 nes'interesse que
 des assertions de
 type **A**.

↓
 " " type A et **B** et **C**
 class get / theorie / Immo.
 ↓
B : **نركزوا اكثر على**

- ↓
~~meets~~ ~~ET~~ ~~Bitain~~
- ① markzou avec faja 3al installation
 - ② nebdaw bel compte bel compte.

- Dossier de synthese
- questionnaires de conclusions qualite
 - notes de synthese
 - suivre des budgets
 - conclusions avec des avocats
 - Pv
 - Fiche de CI
 - infos sur les prochains audits.

expte:
audit

→ No-factures :

$$1000 \text{ u} \times 1^{\text{DT}} = 1000^{\text{DT}}$$
$$\text{total} = 1000^{\text{DT}}$$

le comptable :

~~facture~~

Goachat		
fisoleup		

⚠️ c'is islw ③

← flux ←

⑥ c'is type ①

au cours de l'année
mangem nathi kem

3ra type ① mech

⑥ → audit des
solides, (dat
de clôture.

1- **Surveillance** :

↓
c'is 2/3

impossibilité
d'emette un
avis car pas
de RL / ~~BR~~ /
BR.

obc entene → ~~BR~~ ~~clac~~ interne
c'is 3/3

→ ⑥
existence c'is 3/3
mais 3ra
surveillance.
→ ①

2- **exhaustivité** :

rien peut le faire qu'en auditant la population et avec
une source extra comptable (expte: la circulaire d'obf)

3- **Séparat² des périodes** :

date transfert des avantages.

4- **exactitude** :

aspect calcul : ? le calcul est exacte?

5- **Imputat² comptable** :

erroné (406) → écriture de redressement. (kem men chous
actif → qu'on me
car g'atouch
le Rst).

① audit des flux
au cours
d'année

→ ② audit des
compte en fin
d'année

Contrôle qualité

↳ supposons que l'anneau respecte les lois et les normes (RND)

↳ problèmes structurels du cabinet

→ personnel / professionnel

→ acteur responsable et l'équipe : Compétent : n'est pas évalué individuellement
maison équipe - Remka.

میں والد بزرگ، لازم الہیہ کے ساتھ۔

- ↳ dirige
- ↳ supervise
- ↳ revoir

decider du
rapport et le
signer.

Il s'agit de signer le rapport que si l'assurance
que toutes les diligences ont été
mise en place (y compris la convocation
qualifiée de l'émission du rapport)

Consultat² sur tous
les sujets importants.

équipe

Les sujets importants

Consultez l'avocat;
Consultez le directeur info

audit ~~is~~ respect
norme.

CAC $\rightarrow$ $\frac{1}{2}$ pedra

→ Pour l'audit des stés Cotées = c'est obligatoire

Contrôle qualité

Pour les autres **stés** : ce n'est pas obligatoire mais ça se prend de la **politique interne du cabinet** : sont soumis à un échafaudage de dossier **marafie 3am**.

→ assuré responsable doit s'assurer de faire un fed responsable ce qui a été designé

→ Le responsable CQ → Evaluation objective des jugements et des conclusions.

معادہ EF.
بائیں بصری opinion
یاد رکھیں

entretiens
avec l'adulte
responsable.

Quelques
graphes d'observation

jeune des blocs

- dosier perm
- dosier d'eu
- dosier de synthèse

Sur les sites cotés (en @)
des diligences:

4. prendre en considération
l'évaluation faite par l'équipe
affectée à la mission de l'indépendance
du cabinet

- devoir les contrôler²
- devoir en 3 mail les diligences et kol; lorsque les divergences d'opinion

apparaisse → se faut déclarer la divergence et suivre les politiques de résolution des divergence. → en mettant un 3ème opinion.

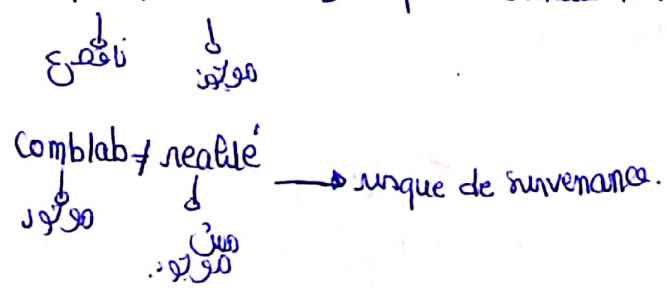
- entre collaborateurs
- ccp - chef de mission
 - chef de mission - associé
 - casnie - chef contrôle qualité...

La surveillance, système de surveillance de contrôle qualité systématique pour les cabinets créés et adapté au cabinet pour les autres stés.

ISA 240 La fraude

significative + régularité

- Lorsque le Comptab ≠ réalité → risque d'exhaustivité



≠ RAS = Rix RLCR R

anomalie = fraude + erreur. (la ≠ se agit dans le caractère intentionnel ou non).

L'auditeur n'est concerné que par la fraude qui résulte en une anomalie significative dans les EF.

fraude: se faut l'analyser en terme qualitatif et non quantitatif. (intentionnel ou non)

l'anomalie: la ≠ entre un référentiel et la pratique. (intentionnel ou non)

ISA 200

السرقة (vol)

الاحتيال (fraude)

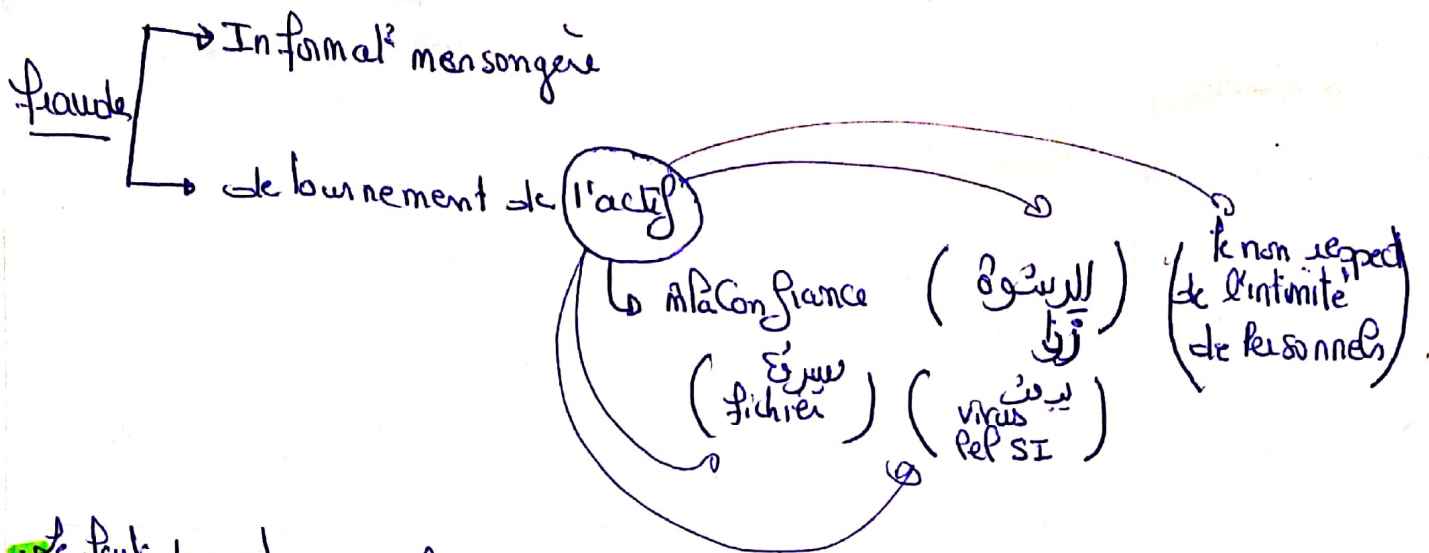
الخطأ (erreur)

intentionnel

présentation

info-fournie

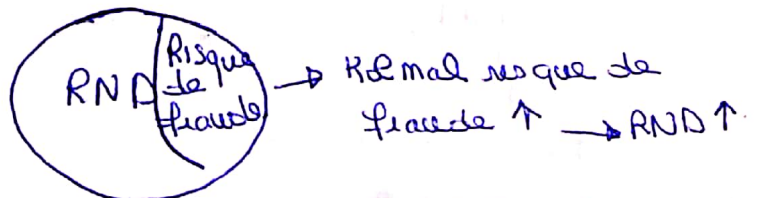
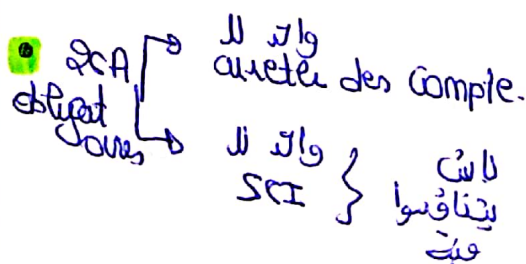
→ n'est pas forcément le non respect de la loi (kima fond de dolé).



de fait de cacher une information (acte ④) est une fraude aussi

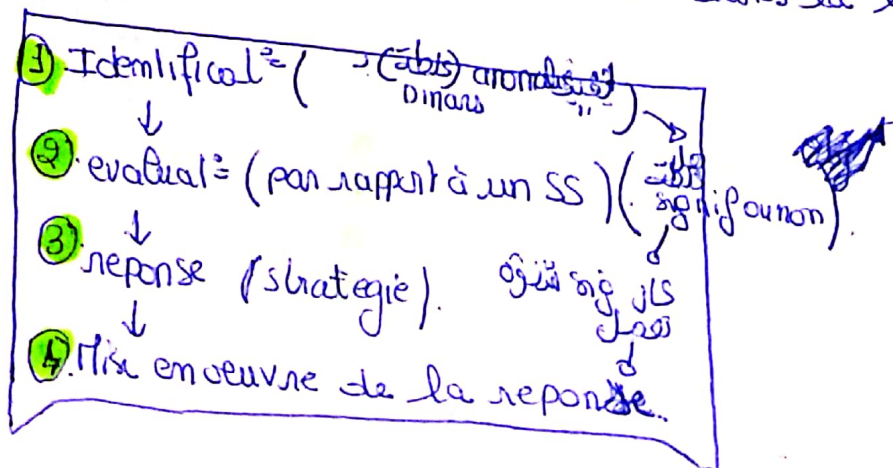
Loi / sécurité financière

- a mis à la charge sur la direction et sur CA des obligations liées au CI :
- ① présence d'une personne objective lors de la relevé des comptes: CAC
 - ② pour les sociétés **FAPE** la nécessité d'une Comité d'audit pour les grandes institutions financières.
 - ③ opinion à formuler sur le SCI par la direction et par le CAC



- SCI est un système à 3 étapes :
- 1- prévention.
 - 2- détection
 - 3- correction.

L'audit est un autre système de contrôle dans la logique de **détection**.



évaluation du risque

évaluation du SS

~~faire un examen analytique~~

débat revue finale

obtention de déclaration de la direction

examen analytique

personnes consultant le bouv de p^{er} personnel.

نماذج استدلالية
شبكة Prov
وغيره من مبررات
(Comptes)

1. Est-ce que vous avez évalué?

2. Est-ce que vous avez mis en place un processus pour identifier et évaluer les risques de fraude de l'entité (ay cherka 3andha risque bech lahoj se3a w mattpaklanich. wa gtech yetnafa risque wa gtech tazmel des CI qui évitent ce risque).

de définir le RI et dans ce RI ? la dimension frauduleuse feka?

une appréciation numérique du RI.

pour chaque fonction

RI aujourd'hui par nature au niveau de chaque assertion : c'est une présence systématique de l'anomalie => nous affirmer par la question : ? votre appréciation de ce risque et ? vous avez mis en place.

Le risque existe mais à quel niveau ? (en cours d'année) chnowa les risque ?

les opérations répétitives / opérations non répétitives / estimations comptables

à la date de clôture

risque lié à l'arrêté

comptable : exposition des flux de trésorerie

écritures fictives (sans les écritures d'estimation)

charge à payer
produits à recevoir
amortissement

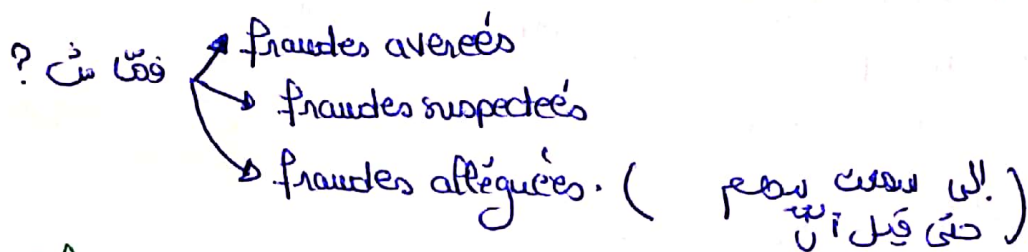
à chaque fois que je fais un arrêté comptable nazmel estimation les grandes s^{on} kol chhar tazmel arrêté des Comptes

Nesslaou nadoou par rapport le risque hedha famech processus de CI qui me permet de garantir et famech des anomalies sur la réparation des périodes / surveillance / maintenance...

→ yagali oumour comptable manabach → ngobu Mr emli naur responsable
 Bal avélé des Comptes → fima un problème de responsabilité au niveau de la
 direction → la DG n'assume pas sa responsabilité avélé des Comptes.

• kif kif nemchi le PCA neobu : Mr PA vous n'avez jamais reu ni durant les 3
 der niérs années pour aveler vos comptes ? wala vs avez reu w mastad 3rlounich.

• Entce que vs êtes informé de fraudes = d'auditeurs dat s'enquerir auprès de
 la direction et d'autres personnes (tq d'audit interne et des direct^{rs} sensibles) aussein
 de l'entité selon le cas afin de de terminer si elles ont connaissance de fraude
 affectant l'entité.



بعد مكدت مع ال Direction رسمي ال Personnel
 والتد :

Obtention de de clarification de l'audit interne:
 كيف يدا شركة وقا اذنا اذنا رسمي ركي ما م وندسق
 أمور اذنا ويا هات هات
 fait partie de processus de de l'audit
 تقلا اذنا :

s'ens ont connaissance de fraudes avérées; suspectées ou alléguées
 affectant l'entité et obtenu leur opinion sur les risques de fraudes.

رسمي ركي مع :
 Les autres dire leurs

مكد^ة Direction وقا ش Risque اذنا اذنا
 commerciale
 تكد^ة مكد^ة من ركي مكد^ة ركي ! ← اذنا إلى
 Risk مكد^ة ← اذنا وقا ش / RS only / BL
 ركي مكد^ة مكد^ة ركي اذنا ركي
 الزاغة في الليل سكو كا مكد^ة ...

← السَّوَّةُ إلى meganakties مع هذا سوكو Personnel

Richs

CA → دکتري معاهم سئوه دهلر CI تۆلو رادم مودلئوشه تي

مَعْدَمُوعَا كَان مَرَّةً ← لَقِيَ رَأَا سَمَلَا Comile وأُتُكِرْنَا زَقَلَا رَاهُوا
d'audet

[illegible]

superviseur du CI

- Mettre en place un manuel de procédure

- un code d'ethnie interne à l'État

suppon evaluate
disaster
recuper avec le rapport du CAC.

CA $\rightarrow$ supervision du CI

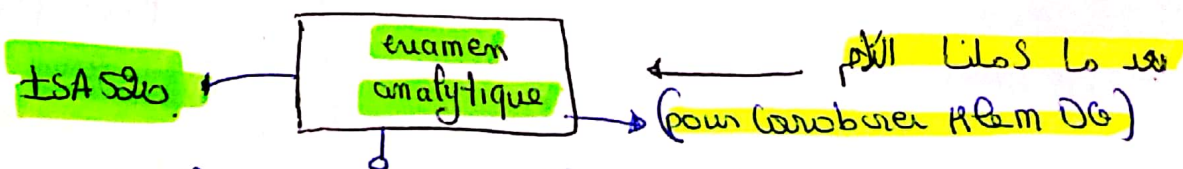
F: Strategie Collaborative

مذکورہ علیٰ

- l'analyse des points de contrôles fondamentaux
- superviser en systématique ces points de contrôles fondamentaux.

Les membranes de la CA également ←

← تعارف نظام المير العام / نظام CA / نظام Personnel / نظام ^{ضري} الحاسب ←



Identifiez les relations inhabituelles ou inattendues au niveau des comportements des valeurs ou des comptes.

- Comportement attendu non réalisé (EA $\uparrow$ avec crise $\rightarrow$ nouveau marché $\rightarrow$ job $\uparrow$ $\rightarrow$ π (crédit))
- Comportement inattendu réalisé

Fraude ↑ fil' Asperalun inhabilitēes .win jama judgement personnel.

He c resolu este que faina
Procedura iadimon el i tes mjos
el KOL + fadou?

ISABIS: DG كيف تتكلم مع DG
 لإدارة الشركة لا لا تكلم على
 double-
 xertism
 مفرد
 En cours d'année Les assertions
 + chnoua les risques A
 + chnoua les risques B
 + chnoua les risques C

Flawed-assertion types

En cours d'année les c

+ chnawa les nus que	A
+ chnawa les nus que	B
+ Huf gade m mte chnawa nus que	C

- de norme globale active. implantation particulière au cycle revendu.

soit

ou

pour améliorer
les performances.
(↑ R+); (CA fictif).

↓ le R+ impossible.
(fraude fiscale).

surveillance

- vente fictives.
- ↑ p_{unitaires} fictif.
- cerclure Comptable-fictive

عيب

separation
periode

vente de dec ym
y7othomfi ~~Jan~~ Janvier

vente 2010 n'ajaz hom
el dec 2009.

exhaustivité

facture feha 1000
y94 jedha 1500

إلى بقاءه هون
exhaustivité

Imputat²

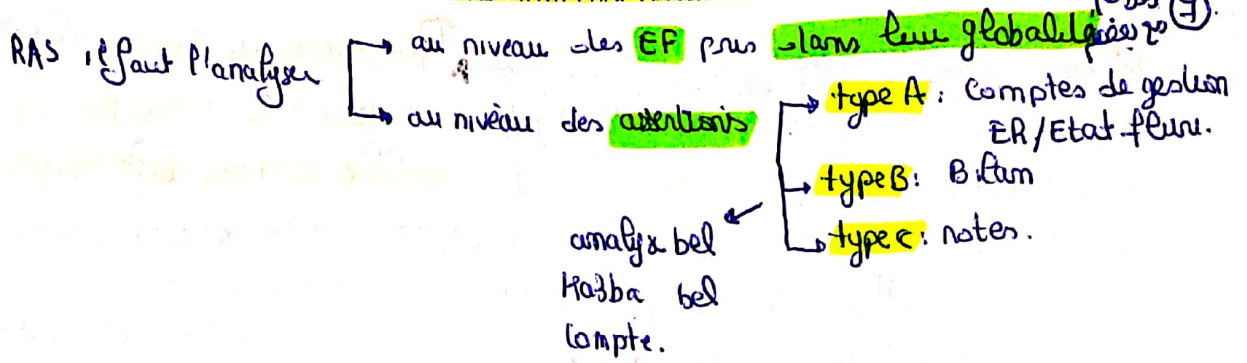
classe 6 y7otha 7.
Produit accretive → CA.

exhaustive: facture feha
150 n'ajazha 100.

Imputat²: p_d charge
Immo.

CA bech ymesli stock / enc / decoursements.
- planes! ^{المستويات} ^{المستويات} ^{المستويات}

1 -> vérifier spécifiquement le matériel et la fonctionnalité.



- estimer le RAS au niveau des assertions -> on parle du composante (bilan wafdou) à l'intérieur de chaque ^{composante} compte le bilan mettra en men des sous-branches immo / stock / client ... (ER wafdou)
- le compte client est un solde tableau des clients.
- la norme togol regarde les comptes non seulement au niveau des assertions mais également les comptes significatives (approximativement).
- Pour toutes les comptes signif on va vérifier la substance (par échantillonnage) - (Test de substance)

un BE est une résultante entre revenu et charge.

si $\uparrow$ Rt $\rightarrow$ ya $\uparrow$ revenu (CA) ya $\downarrow$ charge

-> en fait du Rt d'intéba nouveau -> manipulations -> c'est plus dangereux au niveau du CA.

Réponse Réponse globale

est une réponse Réponse spécifique

stratégique (car un plan de mission mis à jour de la stratégie global d'audit)

④ Réponse globale

1 -> lorsque le risque est élevé : ~~stratégie~~ stratégie adaptée à la fraude : le % de la stratégie corrective est plus important au % de la stratégie ministe.

2 -> recours à une équipe d'audit expérimenté (responsable et membres) qui aura adapté à la mission.

3 -> imprévisibilité des tests : **planification** (de son intervention) **imprévisible** (puisque l'adversaire s'adapte -> ne divulguer pas sa stratégie d'audit).

4 -

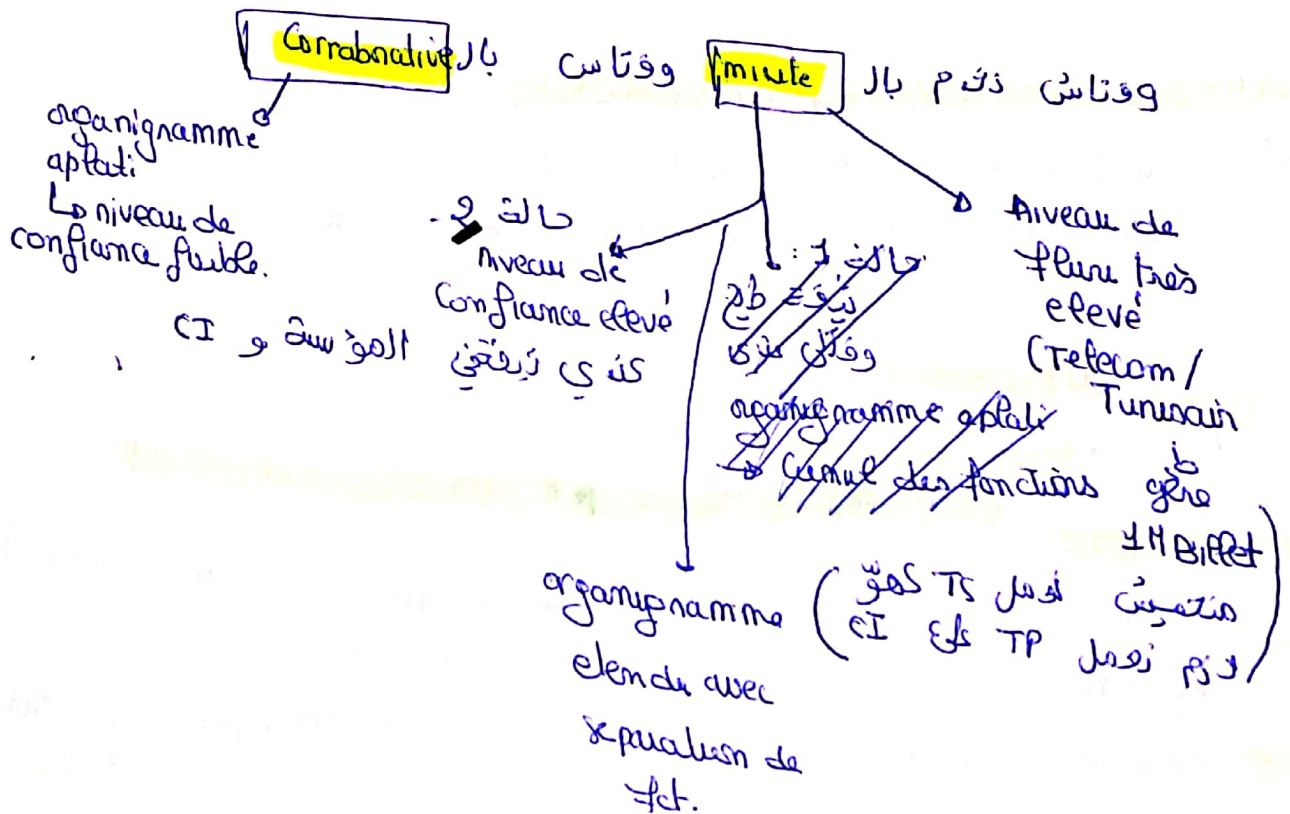
Réponse spécifique: 2 types (ISA 339)

① par rapport au Risque entité →
c'est quoi la démarche que vous
allez adopter (minutieuse ou corroborative)
→ échantillon sur les procédures et
les comptes
wala ne s'dem seulement sur les
comptes
→ Des tests substantiels obligatoires
v la stratégie

الفرق تفريق لل CI وإلا
← قد يكون عي cumulative
← CI و
← fiable.

- dans les PNE nemchi directement tests substantiel mam dhayach wa sti Tests de Contrôle

PAC : 2 règles
→ stratégie minutieuse : TS + TP.
→ stratégie corroborative : TS.



② Procédures d'audit répondant aux risques que la direction peut cacher les
Contrôles en place:

- ① Tester le caractère approprié des **évaluations comptables** enregistrées
- ② au grand évine
- ③ Rechercher le caractère biaisé des **estimations comptables**
- ④ Appréier la logique économique des **transactions inhabituelles ou complexes**

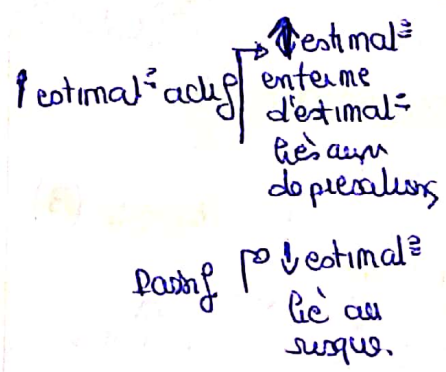
1 → vérifier spécifiquement le module et la fonction comptable.

des EF sont nécessairement issus d'un système comptable qui est définie comme étant un système de traitement d'information qui transmet dans les journaux chronologiquement les événements intervenus afin de les reporter sur des grands livrés pour les résumer dans des balances dans le but de les synthétiser dans des EF.

T journal → GL → balance → Bilan.

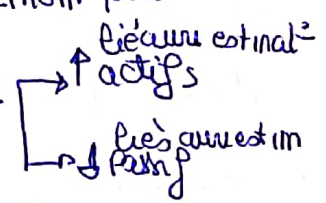
2 Estima² comptable (la fraude se manifeste essentiellement par les estima² comptable)

Le je vais estimer l'inventaire mte3ou (idha kem nteb ↑ B^a)

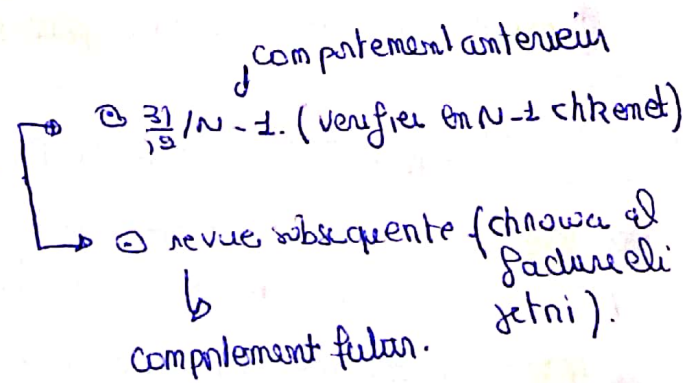


↓ charge : ↓ Provision.

↑ produit : ↓ actifs.



je peux auditer les estimations comptable
ex: charge à payer.



3) autre technique. 3) Transaction significatives: sont les Transact² inhabituelle.
ترقي كير / يوت كير / عرطال كير — العسل لا تم جزم لوت باجر

يتمو العسل
Fraude

Une fois 3 maillet les repons.

Collect des EP au + stable: Collect des preuves.

la technique la plus connue p/c fraude: l'examen analytique des EF l'us dans leur globalité qui doit être corroboré par les états de direct.

Comme reponse spécifique à la fraude: 2 techniques essentielles
UNEA EF l'us dans leur globalité. Comme reponse spécifique l'auditeu

doit mettre en œuvre la stratégie qui la planifier en réponse au risque
identifie collectant les preuves suffisante et approprié et à ce stade de la
mission & technique de collecte de preuve sont appropriés:

Procedures analytique

- 1/ obtention des déclarations de la direct^r
sur le Comptement anormal de certains agents

Les PA se font à 2 étapes

exemples de la mission : sur les EF pris dans leur globalité en début et à la clôture de la mission.

clôture: btes écritures d'ajustement.

Si en raison de l'existence d'une anomalie provenant d'une fraude suspectée;

P'audet se trouve confronté à une situation exceptionnelle qui le conduit à remettre en cause la possibilité de poursuivre sa mission d'audit ; il doit : (3)

9. Déterminer les obligations professionnelles et légales applicables en Pa.
 unions lance, y compris les exigences d'avoir et en informer la ou les personnes
 qui l'ont désigné en qualité d'auditeur ou dans certains cas les autorités de
 contrôle.

② s'interroge si il est opportun de démissionner de la mission lorsqu'une telle démission est possible de par de la loi ~~et~~ réglementaire et

4. Si le décès d'un démissionnaire de la mission:

☹ s'entretenir avec la direct^{ce} au niveau hieran chaque approprié cours
qu'avec les PGE; des raisons qui le conduisent à cette démarche

• **②** Déterminer s'il existe des **obligations** ou **légales** exigeant d'avoir à informer **te** ou les personnes t'ayant désigné en qualité d'auditeur ou dans certains cas; les autorités de contrôle; de sa démission et des raisons qui l'ont conduit à cette décision (**Ta** **PR**).

مستحق الحق تستدقيل الله
ما يوافقا Mondat أما تدعي
clauses obligation

في تونس لازم نسوف الى anchetage " contracted

لازم بشرف مال

لازم سنو و نسنو
consequent
على النار الى صوابي (AG)

فراودة كذا يردا

Declatation
de la direction

de clatation d'affirmation

reconnaissance
de la responsabilité
par la direction

l'auditeur doit obtenir des declatations écrites de la direction et le cas échéant le gouvernement d'En; confirmant que cette dernière:

- 1. A été de sa responsabilité dans la ~~conception~~ conception; la mise en place et le suivi du CI en vue de prévenir et de détecter les fraudes.
- 2. A communiqué son évaluation du risque que les EF puissent comporter des anomalies significatives provenant de fraudes.
- 3. Tu a signalé toutes les ^{cas} ~~cas~~ de fraudes avérées ou suspectées affectant l'entité dont elle a eu connaissance et impliquant:
 - Adirect;
 - Des employés ayant un rôle important dans le fonctionnement du CI.
 - D'autres personnes lorsque la fraude pourrait avoir une incidence significative sur les EF et
- 4. Tu a signalé toute allégation de fraudes commises ou suspectées ayant un impact sur les EF de l'entité dont elle a eu connaissance par des employés, des anciens employés, des analystes, les autorités de contrôle ou par d'autres.

Declatation

مذكرة

ماتة سرقة ولا ما يارن لا زم مينا

Declarer toutes les revelations

Communication à
la direction et aux
personnes constituant
le gouvernement d'En.

لازم

فراودة كذا يردا
Dès que vous êtes informé

sinon responsabilité civile
a. Reveal: Jas JS
Penale ✓ mais civil le

قبل ما نعمل DDC ونكتب البرنامج

سکون ہمارا : میں

esté que do nojem natkibou kstchay?

comparable

File

⇒ La confidentialité doit être respectée systématiquement avant de communiquer et s'analysera au cas par cas et ~~un~~ compte tenu de chaque destinataire.

Documentation

Ⓜ les décisions que vous avez prises par rapport à la fraude avec l'équipe : fraude classée

② Appréciation de la mesure de fraude au niveau des EF et au niveau des assureurs

③ globale / spécifique

Responda a ces sus ques amn que
(سبب است بافت زنگار)
Corrosion

④ Communication faite

① évaluation du risque

le pont global et spécifique ainsi que son
mise en œuvre

③ Les preuves de communication en interne de

ISA 240 → annexe 1: fraudes possibles: ~~fraudeurs~~ fraudeurs favorisant la fraude
 annexe 2: réponses possibles en matière de fraude.

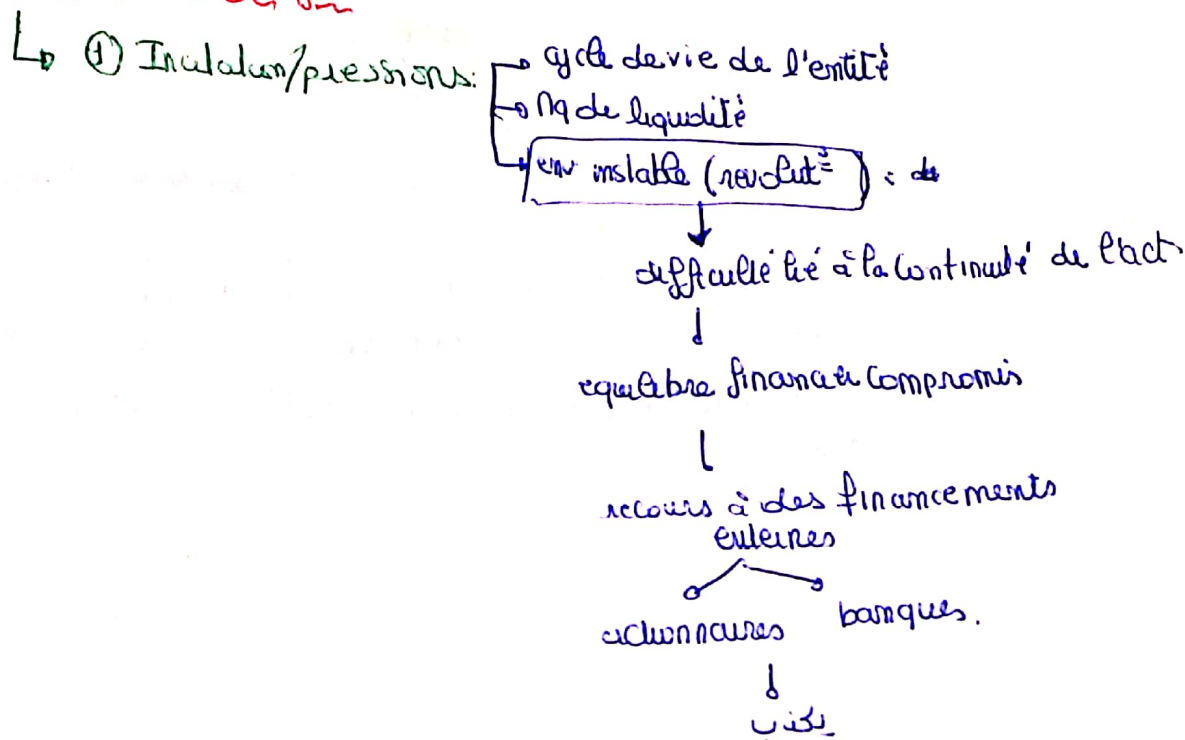
annexe 1 →

- Intimidation/pressions.
- Opportunité
- Comportement/justification.

fraude →

- détournement d'actif
- Informations mensongères.

(I) Informations mensongères:



repe
 civil

⚠ Si la continuité d'exploitation est compromise et avérée (discontinuité substantielle de l'activité productrice suite à des manifestations) de risque d'info mensongère et de présentation de faux bilan ↑ considérablement et ce afin de masquer la réalité telle qu'elle est ⇒ l'auditeur prend en considération de tous les aspects relatifs dans l'évaluation des risques:

① Le référentiel comptable tunisien n'est plus adapté pour la réalisation de l'audit car il est basé sur 2 conventions: continuité d'exploitation et comptabilité d'engagement.

② La nécessité de présenter les EF en valeur liquidative.

→ R comptable: USGAAP
 Culture
 Réponse
 IFRS.

RAS

Si une partie de l'activité est compromise → nécessité de présenter une info
 et
 comptable de l'adaptation du ref comptable tunisien pour tenir compte des
 act partiel abandonnées ou de haute us formement à un ref comptable

Comparable to IFRS.

Yemchi yhadde l'aire de mission (puisque R comptable thadde).

Gâs
Ken may badalech el ne-fermekel: ⚠:

l'acceptation de la mission doit être continuellement vérifiée

en cas d'impossibilité de confirmer →

تصديقي

PCGE

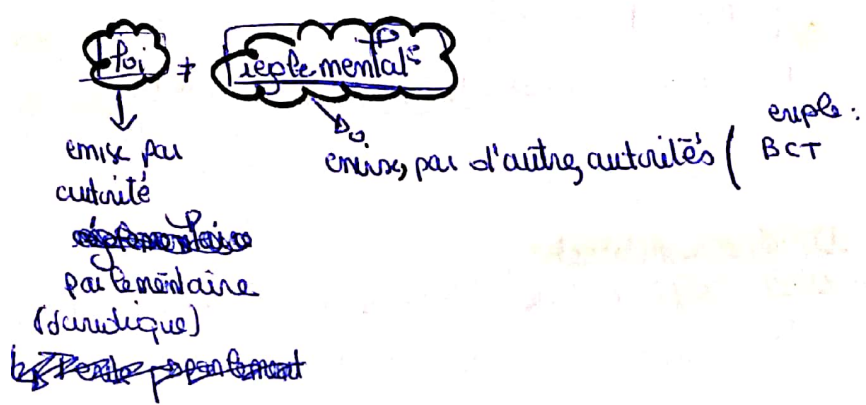
تصديقي

Permission

or si Tunis na3am dekh el tag → temchi bel direction w
tghom raw referentiel n'est plus valable w tabtithon
warga or Sna tsaita-thi el enti begh thadlou
ma-fabech? → tghom les conclusions pita table à l'acceptation
sont compromise w manajamech na3mel l'audit selon les normes
ISA.

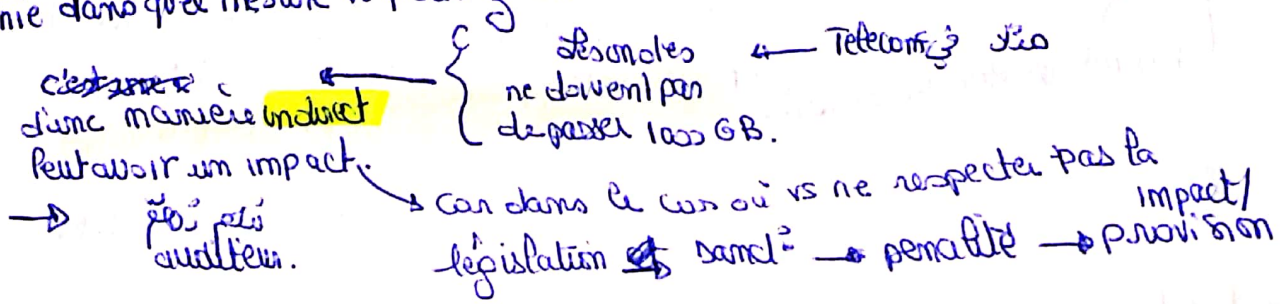
ISA 250 : Prise en Compte des textes législatifs et réglementaires dans un audit d'EF

Opinion → **Régularité** : app. règles d'un pays (bil et réglementat)
→ **Sincérité** : applicat. de bonne foi des règles juridiques ou comptables



- + ? la responsabilité sur SAC : impact de ces textes sur l'audit?
- + est-ce que l'auditeur fegm ikoun moulem bel yawamin el Kof?
- + textes qui concernent l'audit → quel texte appliquer.
↳ ne concernent pas l'audit

- chaque entité a un cadre réglementaire (ay secteur act)
- définie dans quel mesure vs pouvez exercer l'activité.



- cadre réglementaire → opérationnel
→ économique

Impact / audit → ? diligences à accomplir → **ISA 250** (Par rapport à votre référentiel?)
nous parle d'obligat. de prise en compte de textes législatifs et réglementaires.

• toutes ya ceux qui ont

Incidence direct sur la manière de mener les Comptes (normes comptables turquielles sont émis par une autorité) : hal a chif vala commente de Comptabiliser / P'amortiser...

→ incidence sur les HTS Comptabilisés + info à Communiquer.
→ ~~dequemment~~

exple : evaluation du 2 des Stocks :
(Affecte de charge: CHP / FIFO / LIFO)

• ti BCT + 9aue kif Zanolkom des impayés + 9aomouhom classe 1/2/3/4 : idastet fil manière de Présenter les Compte.

Incidence indirect : ~~leste may eda Salek~~ fil manière de Comptabiliser ou présenter les comptes mais filue un cadre réglementaire.

→ c'est un cadre d'act.

→ de non respect se transforme en une incidence direct
(il faut attendre le non respect bech tnr incidence direct
amende
- élige
→ auct de fonctionnement.)

exple : bare de nuit : interdit - 18ans → vous ne pouvez entrer d'act Kem yebda 18ans.
→ audet d'un hotel → audet 3aouda dast sater si la direction tala sel jmezet 18ans → absence d'exploitation tety bed → risque sur la continuité d'exploitation.
→ Pauloual d'erreur sans conclusion.
↓
Incidence indirect.

• des secteurs les plus réglementés : b9 / assurances / act euh moment poluante.

• le non respect → ? impact sur la ~~présentation~~ ^{les} EF. et sur la continuité d'exploitation.

• Responsabilité de la direction → identifier les entités qui ont une incidence direct sur les comptes } responsabilité de la direction et PGE.
 " " " indirect "

• une fois ils ont identifié ça → c'est à la DG d'identifier les RT à l'aspect réglementaire et à elle qui doit les communiquer à l'auditeur.

↳ responsabilité de veille stratégique.

• Responsabilité de l'auditeur : non pas d'identifier la loi juridique mais d'identifier le RAS lié au cadre juridique → identifier quelle type d'anomalie potentiel y'en a 3 ans.

→ n'est pas responsable de l'identification de toutes les entités et le fait que l'acte a respecté ou n'a pas respecté (كان متقيداً من القوانين ولا يملك 3 أسابيع سابقاً)

هذا في التقرير قادم من إقرارهم رابع من مسؤولين

في التالى هو مقالي إني السيد هذا متقيداً

responsabilité d'audit : aspect indirect : est ce que s'est direct
 général est ce qu'elle respect la réglementation
 contribution ou écrit

ومقالي في
 منجمت تكون مسؤول

si oui
 si non
 wa9tha ma3 malich
 les diligences mle3r.

RAS : ya l'usage de non respect des Textes
 d'autres anomalies

• c'est pas ziji qd est
 Comptante (و رتب) usage de ces textes.

Responsabilités de l'auditeur

- ① par rapport aux textes réglementaires qui définissent les Comptes réglementaires un cadre opérationnel:
textes ayant une incidence indirecte.

① lorsqu'il y a une incidence direct sur les Comptes. → obligatⁿ de collecter les EP Concernant le respect des dispositⁿ (règles de mesure et de présentation des H+ au niveau des EP)

" " indirect sur les Comptes (cadre réglementaire) → mettre

② en œuvre de procédure d'audit spécifique visant à identifier les cas de non respect du cadre.

باسم الله
1^{ère} phase de prise de connaissance d'ensemble ; de son env et son CI.

تسار الامر
ستوة القوانين الى
لزامك تطبيقها
مؤقداً مع مسألة مع
السلطة

→ mettre en œuvre de procédures d'audit spécifiques visant à identifier le non respect du cadre.

③ Apporter une réponse appropriée au cas de non respect avéré ou suspecté.
en cas de non respect.

non respect قانون الإنسان قانون الإنسان non intentionnel

قانون الإنسان قانون الإنسان intentionnel → fraude.

CA / directions / autres cadres / employés

AG → non respect du Quorum et majorité
→ non respect des précautions avant P-AG (ta non convocation ...)
→ abus de majorité

↳ Abus des minutes.

Identifier et évaluer le RAS.

Diligences : Plan en œuvre des Procédures d'audit ISA 315

PA
spécifique

PAC

① Identifier

② Évaluer le RAS lié au non respect des textes.

PA spécifique → acquérir une connaissance du cadre légal et réglementaire du secteur d'activité
↳ collecter des preuves (EP).

Manière avec laquelle l'entité se conforme aux textes.

(exemple : sub de 400 000 si tu recrute des salariés diplômés

→ 400 000 sub en comptab → je vais vérifier si le a respecté ou non la condition de 20 cadres).

(le loi est là maintenant + dans des gens - 18ans → montrez moi que vous avez une procédure qui élimine les gens de - 18ans).

⇒ il me faut des preuves physiques liés à la capacité de l'entité à respecter ce cadre.

⇒

collecte des preuves

Diligences

①

obtenir des document de la D.O et P.O.E (si ce n'est pas suffisant pour avoir des gens ce que vous êtes en train de faire pour respecter la loi. (exemple : nous sommes fièvre ami poli nous j'ai P.O.N.A.S. K.O.E. n'hàr sebet ...)

Constaté ces documents par des EP.

l'audit va mettre en œuvre des tests pour obtenir des preuves des affirmat. (Compte tenu des réponses l'auditeur doit de recouper les affirmations obtenus par des preuves d'audit (assertions)

③ vérifier les factures de P.O.N.A.S.

④ vérifier qu'il existe de bases où on peut collecter les autres V.I.S.

① Vérifier la facture unv du fil de carbone.

② discuter avec un technicien comptable de la fiabilité des procédés internes

② examiner les correspondances avec les autorités ayant accordé les autorisations d'exercice. (14)

كيف يتبينوا ← الموافق نورمالون وراها
Cahier de charge et des conditions d'inspection.

← نثبتوا

afin de vérifier les conditions exigées et leurs respect par la direction.

← من ذلك سيتم تسجيل SICAR في 50% من Capital يكون في JPR في 50% من Capital

Il y a d'autres procédures qui sont nécessaires :

- déclaration des PV
- la consultation du SC juridique de l'entité ou des avocats
- actions en justice en cours.
- Tanafat supportées durant les dernières années.

~~Tests substantiel sur la fiabilité des soldes et information qui peuvent révéler le non respect des tenues~~

Tests substantiel sur la fiabilité des soldes et information qui peuvent révéler le non respect des tenues

→ à la suite des procédures d'audit spécifique l'auditeur doit émettre des déclarations écrites de la direction : (confirmer que la direction lui a révélé tous les cas de non respect avéré ou suspecté).

En absence de cas de non respect des tenues (identifié ou suspecté).

↓
l'auditeur n'est pas tenu de réaliser d'autres procédures d'audit concernant le respect des tenues autre que celle ci dessus citées (obtention de déclaration en amont des correspondances)

عوض
PAS spécifique

Enlars

2

شتره ای
دایر و راهها.

كيف يحيد Redness
ستوة Complete
الى باصت تيسوا؟

est-ce que je vais pouvoir au PP ou pas.

ظاہر ہو ملوڑ قایم راوگہ
شی عریض
جانو
Tawal =
d'office.

Qadech sab fir bhar) $\rightarrow$ davanti un cosine limitation.

A simple hand-drawn smiley face with two vertical lines for eyes and a curved line for a smile.

① Compromettre les de clarat^{on} antérieur et futur de la direction

② Mesures appropriées : $\rightarrow$ ngawile équipe d'audit } Risque Ambigu
 $\rightarrow$ " p'intervient de l'audit
 $\rightarrow$ " l'élencue de mentent

③ Communiquer toutes les cas de non respect de ~~la~~ PGE :
dès que possible.
tout ce qui est : AG / DG
PGE : (CA / CAudit / CS / direction)
comité d'audit
CS
CA
AG.
est-ce que vous êtes au courant ?
que vous avez des déchets radioactifs

Si non
CA incompetent
↓
compromet le reste de la mission.

Si le non respect est intentionnel → men erreur et fraude

↓
appliquer les diligences de la fraude avérée ou suspectée

↓
① Informer les personnes appropriées au dessus de la direct.

sites PGE nouma bidhom metwanti → informer l'autorité supérieure.
s'il n'a pas d'autorité supérieure → obtenir un avis juridique.

(ex: SARL mafiech CA w ena p' audit contractuel mech legal → fezmni un avis juridique bech yati soit:

→ convoquer un AG en haut niveau w kfech na3 me l'hom.

Loi b gati
→ mes propres conseils juridique
yaz mali conseilat?
→ Outine.

Rq: Avis juridique
pour les sites cotées
fezm y'rounou documenté

(Pechoun b3a thet ; chnowa mau g'fou ; chnowa mau g'fou ;
chnowa deuron elis dhitha et si vous êtes en opposition chnowa 3malt).

• parmi les techniques de communication, le bureau doit communiquer dans son rapport les cas de non respect qui ont une incidence significative sur les Comptes en exprimant une opinion modifiée.

← مثال : السيد ابي لؤي البجروا نامتوقع
 incidence sur les Comptes.
 de communiquer ou non?
 dans mon rapport
 w global rapport chawwa
 nazmel.

normes
 TN
 ou
 IFRS.

→ ~~cas de non respect~~
 name 34, provision →

entre que c'est un passif? → oui

c'est une obligation actuelle mais il ne peut pas être mesuré de façon fiable → note

→ remettre les DG w notobmenou enca ya3mel modification des EF : informal

cette compte qu'il ya passif éventuel qui consiste en une population significative
 des et que l'impact financier ne peut pas être mesuré de façon fiable

← المصير : لا ه ناس يهو يظيوني هه !
 المصير : هناك مشكله طبق القانون.

← المدير :
 je ne
 Communique
 pas.

ISA 705

قبل

desormais

rapport modifié

rapport modifié

لزمي زكي

(rapport non modifié
 copie letter men
 name)

• Paragraphe d'observation

assurance madhrouba : "Type C" : cod info exhaustive sur les actifs et passif de l'entité

Paragraphe d'observation → paragraphe de limitation

ISA

La Communication de l'auditeur va se faire de façon ascendante :

- ↓ ① La direct^e générale : à travers ma lettre de direct^e
- ↓ ② Les PCGE : à travers ^{une} communication au GE.
- ↓ ③ AG à travers mon rapport d'audit.
- ↓ ④ CHF / bq centrale / PR.

• rapport modifié
↓
différent paragraphe : **criticisme opinion** : si je y ai des infractions à la réglementation
legem n'ajid un autre paragraphe esmou : **rapport sur les autres obligations légales et réglementaires.**

• **forma zeda** :
va exiger de modifier mon rapport.

un paragraphe descriptive d'autres question

Sachant que si j'ai un paragraphe d'observation → **banadi zeda** **un paragraphe d'observat^e**

ISA 260 - 265

Aspect légal



2 **institutions** ou **la** **part** **un a**
obligé de communiquer des
infos sur la déficience du CI

① **Revision legal.**



Le reviseur légal est tenu
de remettre une **lettre de direct^e**
→ obligation à communiquer : **so** **exemplaires**
à la DG.

communiqué
avec les personnes
PRO E

communiqué
des faiblesses
du CI au **PRO E**
et la direct^e

② **CAC des sles FAPE**

↓
le CAC doit
émettre un avis
sur le CI de
l'entité

aspect normalif



ISA 265 qui
s'applique à tous
les entités : obligation
de communiquer
les déficiences du CI



plus restrict

- Obj de CI: Produire des EF fiables. → La Communication a un obj essentiel: attirer l'attention de la direct^e générale sur les risques que des EF issus du CI ne soit pas fiables.

- Le CI a un rôle: établissement d'EF en conformité d'un Ref comptable, incré et regulé.

- Communication du rapport: norme 1901 à 2 structure → DG → GE, alors que ISA 260 ne parle que du GE.

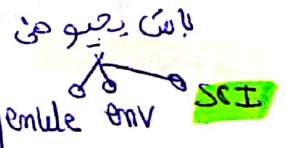
- On va communiquer des fluences des au SC I

quelque chose qui ne respecte pas les règles.
 → on devrais communiquer ^{car} ~~on ne peut pas~~ l'audit managérial
 ben ken ma p'auditeur yasmel tala 3al CI.

- ~~Performance~~ audit CI: 2 phases

- Procédures d'audit bech ta7tini 3al évaluation
 Préliminaire du RE=RAS
- PAAC: TP. (si stratégie)
 milieu

qui sont obligatoirement
sur le CI



- ⑤ Je ③ bech n'habes 2 choses de CI → Concepts du SC I (stock évalué bel FIFO et non)
Pérennité du SC I

- ⑥ Phases → si le SC I existe et bien (on qu'est-il efficace? efficacité
 → si s'il est efficace est ce qu'il fonctionne de façon fiable? pérennité.

→ ~~Performance~~

- Cette norme ma gattich ki fech to9zor 3al CI mais Ki fech ta7tini 3al CI.

- Mech ta7tini meni na3mel évaluation et donner un avis → elle n'aboutit pas à dire et certifier que le CI est fiable. (je ne peux pas donner un avis sur le CI).

- et certifier le CI mais je n'ai tenue de première connaissance du CI (ISA 315) (phase anal. Préliminaire)
 mais je n'ai pas l'obligation de le tester (con
 Hypothèse stratégie corroborative mais 3ouch test
 mais legem ne sedh 3al gekia (obligatoire).

Le praticien peut identifier les déficiences du CI non seulement au cours du processus
et évaluer les risques pour les autres stades de l'audit : FAC
mais aussi au niveau

- La lettre de direct^o destinée à la direct^o et s'il y a des aspect moyen touchant le CI qui n'empêche de la communiquer au PRGE. (sur la défiance du CI).

deficiency disease (meh ek nazme ekam communicat²).

atribut kualitatif (misal: judgement, safe, normal).

c'est lorsque

Contrôle externe mais ne ^{prévi} _{détecte} pas l'anomalie.

• **prévenir**: stopper l'anomalie de sa souvenance.
want sa souvenance iwadi **jusque**.

- Une anomalie intervient de façon concomitante avec d'autres anomalies puisque toute déficience d'un système compromet d'autres S.C.I.
- exple : le responsable de la réception des stocks du stamping a détourné 3 articles d'un canton. Quel déficience cette attitude peut avoir sur le C.I.
- ona $\neq$ de faillite sur $\neq$ processus du C.I.

- L'archevêque procède à la redactⁿ d'un rapport: lettre de directⁿ
 ↓
 dès que c'est opportun → Communiqués.
 Tu communique^s تُعلن تُعلن تُعلن
 Par écrit Kenha defistence majeure.

- Kiptebda mech maxjun $\left\{ \begin{array}{l} \text{eruz} \\ \text{wala} \\ \text{berale} \end{array} \right\} \text{choin.}$

- **Commentaire:** le 3^{me} est juste pour la (super hiérarchique) mais implique:

- ③ descriptif de la déficience.
- ④ le ~~contenu~~ l'effet de cette déficience
- ⑤ le contenu: ^{نقص}
^{نقص} ^{في} ^{ال} ^{أجزاء}

constat
منو ریت

- Pratique
- ①. Descriptif
 - ②. risque. (suppl. Ach. ne sont plus rec)
 - ③. Recommandat

CI: Je ne quantifie pas la déficience alors que
il faut au 3 mois.

Identification des RAS et évaluation

ISA 3xx → **cont. des risques**

→ évaluation préliminaire des RAS

approche préliminaire → sans jugement → des constat.

ISA 5xx

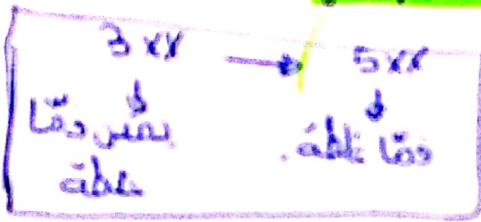
→ avoir des preuves → **certitude**

conformité ou affaiblissement des RAS

→ **je ne peux plus de risque mais d'anomalie**

5 étapes

Procédure d'audit
↓
Identification
↓
RAC
↓
Synthèse
↓
Rapport



→ **ISA 315/330**

1. Des procédures d'audit

Pour réaliser de **travail préliminaire** des RAS provenant de l'entité / RAC / Contrôle interne.

2. Risques

Identifier les risques (approche) à l'égard des contrôles

ISA 300

RAC

TP, TS : Ils permettent de collecter des **EP**

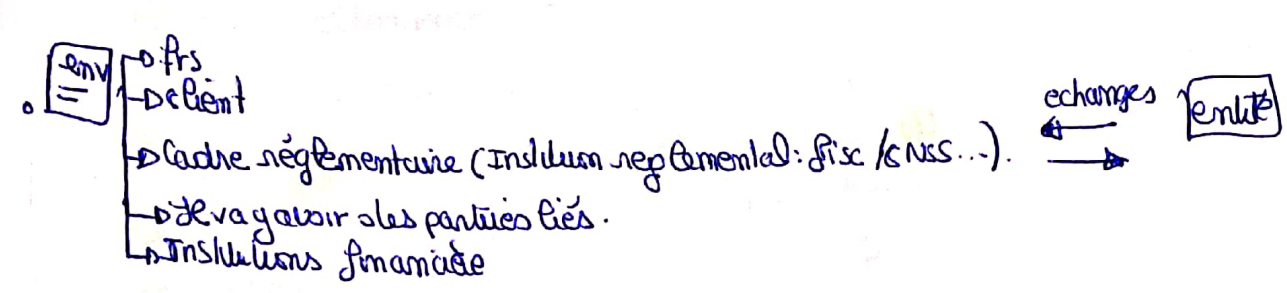
ISA 5xx

Synthèse et jugement des preuves

ISA 7xx

Rapport

- cette norme (ISA 315) traite de l'obligation de l'auditeur concernant l'identification et l'évaluation des risques d'anomalies significatives contenues dans les EF au travers de la connaissance de l'entité et de son env y compris de son CI.



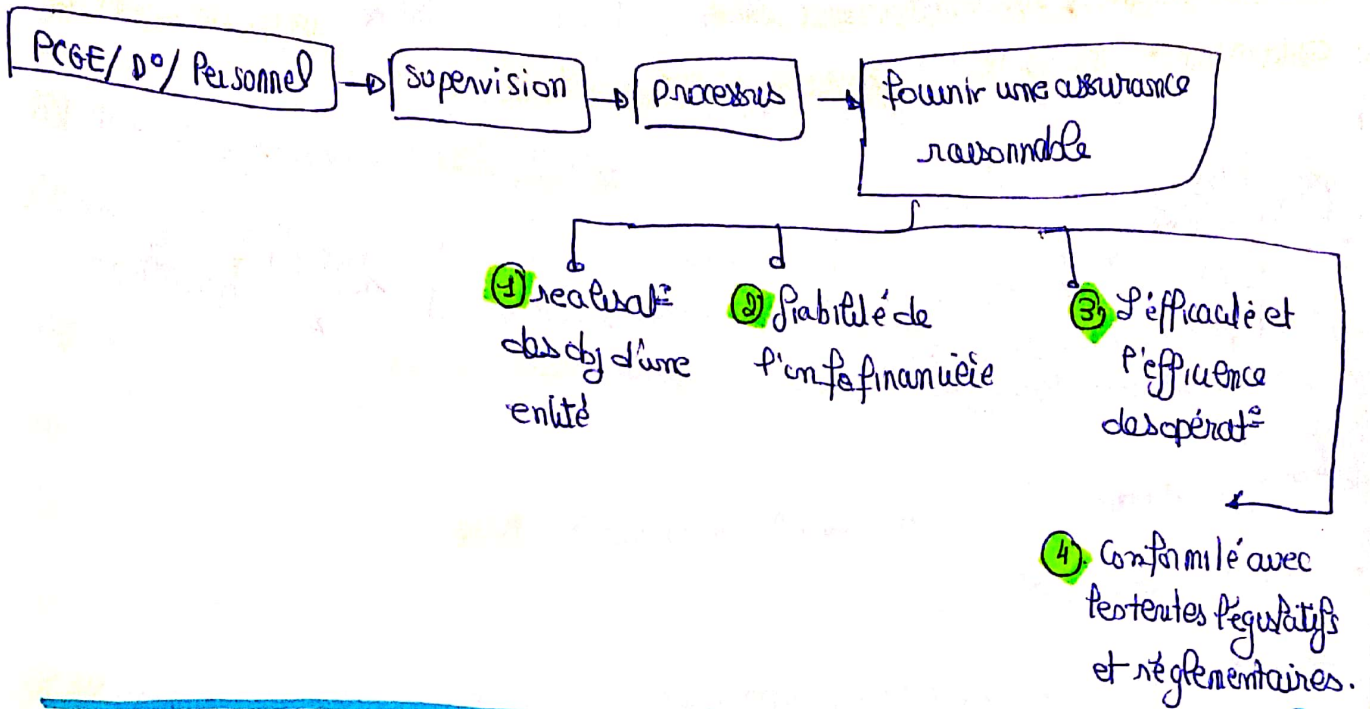
- ~~l'env~~ pression de l'env $\uparrow \rightarrow$ risque $\uparrow$: RI.
- le SCI va caractériser les flux $\leftrightarrow$.
- ~~général~~ également le SCI (défense; répondre aux risques) n'aura bidon si le risque: RLC.
- 3 facteurs pour compromettre la

$$\text{Entité} + \text{env} + \text{CI} = \text{RAS}$$

RISQUE

RI x RLC

- obj ~~audit~~ $\rightarrow$? l'entité a mis en place un système de détection des risques.
 $\rightarrow$? le risque.
 $\rightarrow$? risque?
 $\rightarrow$? le niveau du risque supportable? (limite à partir de laquelle devient insupportable)
- ces anomalies significatives vont avoir des incidences $\rightarrow$ affecte les EF dans leur globalité
 $\rightarrow$ affecte les alertes.
- si il n'y a pas une anomalie $\Rightarrow$ ça n'est pas une anomalie si ce n'est pas les EF.
à attention.
- l'objectif de l'auditeur est d'identifier et d'évaluer les RAS provenant de fraude ou d'erreur d'erreur, au niveau des EF et des alertes, au travers de la connaissance de l'entité de son env y compris de son CI; fournissant ainsi une base pour concevoir et mettre en œuvre des réponses aux risques évalués d'AS.



• Procédures d'évaluation des risques = **Procédure d'audit (PA)**

↳ mis en œuvre pour acquérir la connaissance de l'entité dans le but d'identifier et d'évaluer les RAS provenant de fraudes ou résultant d'erreurs; **au niveau des EF et des assertions.**

de l'entité
de son env
de son I

A
B
C

• **Les exemples** de circonstances et de faits suivants peuvent être révélateurs de l'existence de RAS :

- RI:**
- ① changement dans le schéma d'activité dans lequel l'entité opère.
 - ② Modification de la chaîne d'approvisionnements.
 - ③ Développement ou offre de nouveaux produits ou services; ou développement de nouvelles act.
 - ④ expansion vers de nouvelles localisations.
 - ⑤ changements dans l'entité ou réorganisation importantes ou autres événements inhabituels.
 - ⑥ Activités menées dans des régions qui sont **économiquement instables**; par exemple;
 - ⑦ Activités exposées à **des marchés volatils**; par exemple; le commerce des contrats à terme normalisés.
↳ gaz/pétrole/né/a/fer
 - ⑧ Activités soumises à une **réglementation** / **très complexe**.

⑥ Objectifs et stratégies.

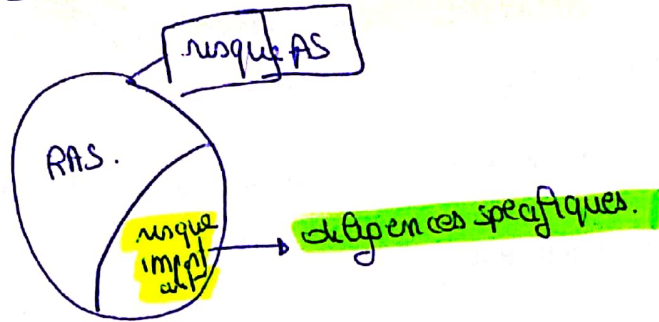
19

- Problème de Continuité de l'exploitation ou de liquidité ; y compris la perte de clients importants.
- Restrictions sur la disponibilité du capital et du crédit.
- Opérations importantes avec les parties liées.
- Manque de personnel disposant d'une compétence appropriée en matière comptable ou pour l'établissement d'ET.
- Changement dans le personnel clé ; y compris le départ de dirigeants importants.
- Déficiences dans le CT.
- Incohérence entre la stratégie informatique de l'entité et sa stratégie opérationnelle.
- Changement d'environnement informatique.
- Installation de nouveaux SI importants.
- Enquêtes sur les opérations ou les RTs financiers de l'entité par les autorités.
- Anomalies antérieures ; antécédents d'erreurs au volume important d'ajustement.
- Volume important d'opérations non courantes ; y compris les opérations inter-séjour ou les opérations associées à des RTs importants de produits en fin de période.
- Opérations enregistrées sur la base d'intentions de la direction.
- Application de nouvelles normes comptables.
- Évaluations comptables impliquant des processus complexes.
- Événements ou opérations pour lesquels il existe une incertitude importante dans les outils de mesure y compris des estimations comptables.
- Allèges en cours ou passifs éventuels.

Risque lié à l'activité (Business risk) : Risque résultant des Conditions ; événements ; circonstances ; décisions ou absence de décisions importants ; qui pourraient compromettre la capacité de l'entité d'atteindre ses obj et mettre en œuvre ses stratégies ; ou d'arrêter de ses obj et des stratégies inappropriées. = 0 [obj] → futur.

CI est une réponse au Business risk

audit → Financier → honni efficence du CI mame asalech ji ha.
(audit de gest²)
→ opérationnel → Emission



• ~~Proced~~ L'auditeur doit mettre en œuvre des procédures d'évaluat² des risques en vue de lui fournir une base pour l'identifiat² et l'évaluat² des RAS au niveau des EF et des assent².

• Toutefois, les procédures d'évaluat² des risques ne fournissent pas en elles-mêmes des EP suffisants et appropriés sur lesquels fonder l'opinion d'audit.

- ① Procédures d'évaluat² des risques et procédures liées.
- ② La connaissance requise de l'entité et de son env y compris de son CI.
- ③ Identifiat² et évaluat² des risques (RAS).

① Procédures d'évaluat² des risques et procédures liées.

① Procédures d'évaluat² des risques:

① Des demandes d'infos auprès de l'adnect² et d'autres personnels ou ceux de l'entité qui, selon le jugement de l'auditeur peuvent avoir des informat² susceptibles de fournir dans l'identifiat² des RAS provenant de fraude ou résultant d'erreurs.

② Des procédures analytiques = examen analytique.

③ observat² physique et inspection.

⑥ objectifs et stratégies.

⑦ Methodes Comptables + les raisons des changements apportés.

⑧ secteur concerné; réglementaire + référentiel comptable applicable.

⑨ outils de mesure et la revue de la performance financière (musique de pression)

III Le Contrôle interne au sein de l'entité:

- Il relève du Jugement professionnel de l'auditeur de déterminer si un Contrôle exécuté individuellement ou en association avec d'autres est pertinent pour l'audit.

- CI
 - L'env de Contrôle. (manière avec laquelle la Direct² et PGE y et 3am Bou m 3 a CI)
 - Le processus d'évaluat² des risques par l'entité.
 - Le SI; y compris les processus opérationnels apparents; relatif à l'établiss² de l'informat² financière et à sa Communicat².
 - Les mesures de Contrôles.
 - Le suivi des Contrôles.

env de CI → Kif naddel na lga danya el K el ms ay ba → pas de culture de CI.
Contrôle: manière إدارة
تدبير

Le processus d'évaluat² est un processus

• Suivi des Contrôles:

Si l'entité a une fct d'audit interne; l'auditeur doit acquérir une connaissance des aspects suivants afin de déterminer si la fct d'audit interne est susceptible d'être utile pour les besoins de l'audit:

- La nature des responsabilités de la fct d'audit interne et de la fct dont cette fct s'intègre dans la structure organisationnelle de l'entité et.

- Les Travaux menés; ou à mener; par la fct d'AI.

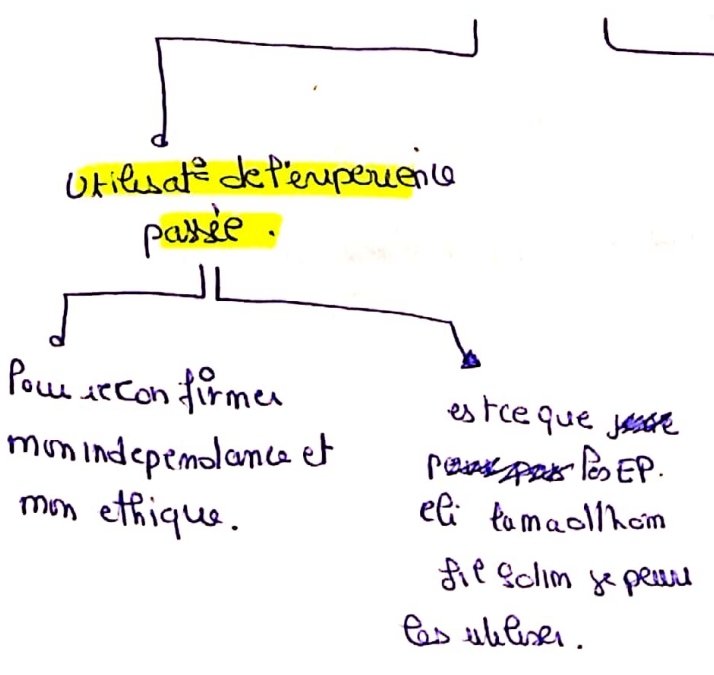
L'auditeur doit acquérir la connaissance des sources d'infos utilisés dans le cadre du suivi des mesures de Contrôles; et des fondements sur lesquels la Direct² s'appuie pour apprécier si l'informat² est suffisamment fiable pour répondre aux objectifs de ce suivi.

• Les mesures de Contrôle sont les politiques et procédures qui permettent de s'assurer que les directives de la Direct² sont mises en applicat². Les mesures de Contrôles, qu'elles soient intégrées dans un SI ou dans un système manuel ont leurs obj et sont appliquées à différents niveaux hiérarchiques ou fonctionnels. Tq:

En outre, l'auditeur doit s'interroger pour savoir si l'informatic obtenue dans le cadre du processus d'acceptat² et de maintien de la mission est pertinente pour l'identification des RAS.

est-ce que mon évaluat² antérieur concernant l'impartialité et mesd² wale? (l'acceptat² de la mission) et l'indépendance. ^{maayoula.}

=> كان مؤثراً لقرينة
التي يرشدها و يسوق
عناصير يدل دقوتها
عناصير تدل دقوتها
عناصير تدل دقوتها
عناصير تدل دقوتها



Teaming.

associé responsable de la mission
yogod mza les collaborateurs mtezar
bech ywagahom.

II) La connaissance requise de l'entité et de son env y compris son CI.

L'auditeur doit acquérir connaissance des domaines suivants:

- a) La nature de l'entité
 - ↳ soact
 - ↳ La détermination du capital et sa structure de gouvernance
 - ↳ Les types d'inv réalisés et ceux prévus; y compris ceux dans l'entité ad hoc.
 - ↳ La façon dont l'entité est organisée et financée.

(b) Objectifs et stratégies.

(c) Methodes Comptables + les raisons des changements apportés.

(d) Secteur concerné; réglementaire + référentiel comptable applicable.

(e) Outils de mesure et de la revue de la performance financière (risque de pression)

III Le Contrôle interne au sein de l'entité.

- Il relève du Jugement professionnel de l'auditeur de déterminer si un Contrôle exécuté individuellement ou en association avec d'autres est pertinent pour l'audit.

- CI
 - l'env de Contrôle. (manière avec laquelle la Direct^{re} et l'Org^e y et Zamlou m3a CI)
 - le processus d'évaluat^{re} des risques par l'entité.
 - le SI; y compris les processus opérationnels afférents; relatif à l'établiss^{ment} de l'informat^{ion} financière et à sa communicat^{ion}.
 - les mesures de Contrôles.
 - le suivi des Contrôles.

env de CI → kif nodfel na lga denya el kif msayba → pas de culture de CI.

• Contrôle: manière إحدى
الوسائل

• le processus d'évaluat^{re} est un processus

• Suivi des Contrôles:

si l'entité a une fct d'audit interne, l'auditeur doit acquérir une connaissance des aspects suivants afin de déterminer si la fct d'audit interne est susceptible d'être utile pour les besoins de l'audit:

- la nature des responsabilités de la fct d'audit interne et de la fct dont celle-ci fait partie façon
- s'intègre dans la structure organisationnelle de l'entité et
- les Travaux menés, notamment, par la fct d'AI.

l'auditeur doit acquérir la connaissance des sources d'infos utilisées dans le cadre du suivi des mesures de Contrôles, et des fondements sur lesquels la Direct^{re} s'appuie pour apprécier si l'informat^{ion} est suffisamment fiable pour répondre aux objectifs de ce suivi.

• Les mesures de Contrôle sont les politiques et procédures qui permettent de s'assurer que les directives de la Direct^{re} sont mises en applicat^{ion}. Les mesures de Contrôles, qu'elles soient intégrées dans un SI ou dans un système manuel ont leurs obj^{ets} et sont appliquées à différents niveaux hiérarchiques ou fonctionnels. Tq:

- l'autosurveillance.
- la revue de la performance.
- le traitement de l'informaticien.
- les contrôles physiques.
- la séparation des tâches.

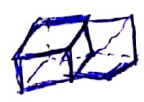
SCT d'une entité complexe

Éléments manuels

- autosurveillance
- revues de Transact
- rapprochement.
- suivi des éléments en rapprochement.

Éléments automatiques

→ servent à initier, enregistrer, traiter et présenter les opérations dans ce cas les enregistrements sous une forme électronique remplacent les documents papiers; les contrôles des systèmes informatiques consistent généralement en une combinaison de contrôles informatisés (par exemple des contrôles intégrés dans les programmes informatiques) et des contrôles manuels.



analyse:
2 Contrôles
↓
La direction
fait 2
types de
contrôles

Contrôles
Général

La salle

- climatisé.
- blanche.
- sécurisé contre les coupures de courant
- contrôle d'accès

Contrôles programmés.

env qui entoure la machine.

→ permet de maintenir la machine.

- CG sont des contrôles mis en place par la DG afin de permettre au SI mécanique (ordinateur) de fonctionner avec la sécurité et l'intégrité recherchée.

exemple: salle blanche / contrôle d'accès / Mot de passe aux applicat° / détecteurs de fumées anti incendies...

Il y a aussi CG liés aux humains: + séparé des tâches (les informaticiens n'ont pas accès à la gestion).

(v.e / modification des données)

Gestion

- soit 120 millions de données
- soit 180 millions de données.

→ introduction totale aux informaticiens de l'immixtion dans la gestion.

+ celui qui définit la règle (algorithme) ne doit pas être celui qui introduit les données.
l'équation
y = ax + b.

ou qui maintient la machine ou qui exploite la machine :

- La conception
 - Le développement
 - L'exploitation
 - La maintenance du système.
- } spécialité

• Il y a l'organigramme ou nous avons fonction informatique mnech metkawna. → c'est ce que conceptuellement

elle a le nombre d'hommes qui effectue ces tchs ; c'est ce qu'elle a la compétence qu'elle

- faut vérifier nombre RH.
- leur compétence
- leur rôles et les postes occupés.

• **des contrôles programmés** ~~détection de l'erreur / anomalie~~

• **CG liés aux humains** : + spécialités distinctes

→ introduction totale au monde informatique de s'immerger dans la gestion.
+ celui qui définit la règle ne doit pas être celui qui l'applique.

des contrôles programmés : c'est un **algorithme de contrôle** introduit dans la machine. Conçu par les humains pour prévenir et détecter les anomalies sachant que la **correction** ne peut être humaine.

+ des contrôles programmés les plus communs concernent les **contrôles d'intégrité** : sont généralement basés sur des contrôles d'équilibre. **bilan stable**

+ des contrôles d'intégrité nécessitent également des contrôles de **rapprochement** aboutissant à des états de rapprochement (équilibré) pour lesquels également l'intervention humaine nécessaire.

+ ~~exemple~~

risques spécifiques liés au SI informatique : formule salta.

↳ utilisation de programmes traitant de manière incorrecte des données ou traitant des données incorrectes

formule stta et données salta.

↳ l'accès non autorisé aux données pouvant entraîner la destruction des

↳ **CG**.

données ou leur modification inappropriée ; y compris l'entrave à des opérations non autorisées ; voir ci-dessus

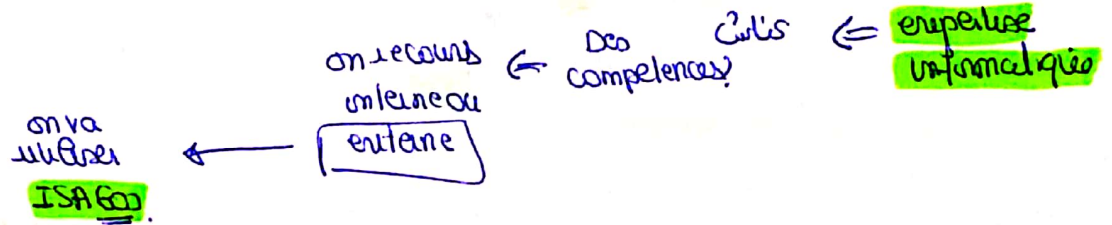
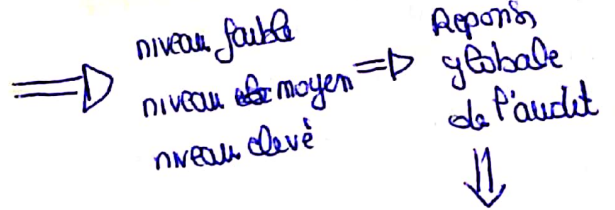
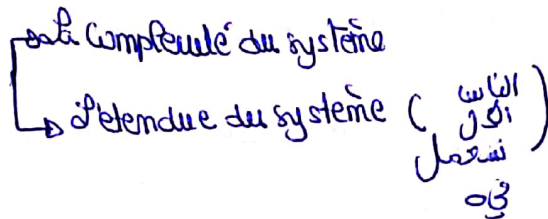
⇒ banque de fraude.

- la possibilité pour les personnel du SI informatique d'obtenir des accès privilégiés ou de faire de ceux nécessaires à l'exercice de leur fct ; maintenant aussi la spécialité des tâches.
- des changements non autorisés apportés aux systemes ou des programmes
- des interventions manuelles inappropriées.

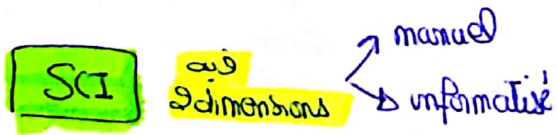
↳ = formule.
 $y = ax + b$
 $y = ax + c$

التي ا على
 الهرم في
 info
 عدد
 des HPP
 يكراري

? la nature du SI?



نرجعوا لـ SC3



Quand j'avais à auditer → nazmel
 l'évaluer légem nazmal evaluation
 2 dimensions
 ⇒ nazmel evaluation du RAS 36
conceptuel et son applicat

⇒ je prend de connaissance je vais prendre connaissance aux risques associés à la conceptuel et à l'applicat.

⇒ 1^{ère} phase d'évaluation (élevé, modéré, faible)
 (exemple)

exemple : l'auditeur détecte que la formule de calcul de l'accident de travail est erronée
 le client calcul comme suit : taux salariale x 4% ; il relève les infos complémentaires
 suivante : nbre d'employés = 200
 Taux salariale = 300 000.^{DT}
 nbre de stagiaires = 50.
 évaluer pour vos procédures d'audit de RAS.

nbre employé = 10.

taux Accident du travail = 4%.

Mass salariale = 300 000.

nbre shopiane = 80.

SS = 2400

ET = 5000

données & clefs :

client agit dans le dev informatique

taux d'AT accrue sont de 3%.

convention collective

revenue est celle de l'électronique

norme y est la 3me
Info
med
electronique.

$$y = \text{mass salariale} \times 4\%$$

② Comparaison bin et 3me loi de client w schma nrmle
y est mal qui est regle par un cadre réglementaire.

- client $\rightarrow$ charge accident du travail = $300\,000 \times 4\% = 12\,000$
- depuis ET $\rightarrow$ peut être significativement significative.
- règle $\rightarrow y = \text{mass salariale} \times$

- de taux de 3% $\rightarrow$ 4% $\Rightarrow$
liste n'applique pas le cadre juridique.

↳ 300 000 sont compris puisque nous
n'avons pas le calcul de
la mass salariale car nous avons détecté une
anomalie majeure par rapport au risque élevé

- y a un paramètre qui n'a pas été pris en charge $\Rightarrow$

$$y = a.m \times 3\%$$

$$\text{anomalie} : 300\,000 \times 4\% - 300\,000 \times 3\% = 12\,000 - 9\,000 = 3\,000$$

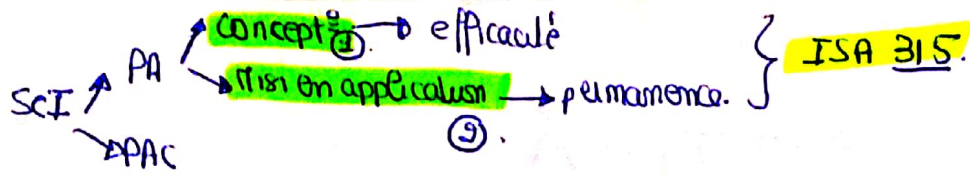
Il s'agit d'un client quant au MT qui présente une surestimation de la charge qui est $>$ à son ET.

En conclusion ; sur le compte accident du travail il y a : un problème de concept
qui n'est pas corrigé aboutissant à une anomalie significative ($>$ ET). - Au ailleurs ;
l'absence d'une anomalie plus importante liée au non respect du cadre réglementaire
(convention collective) générant un risque élevé d'anomalie sur les comptes suivants :

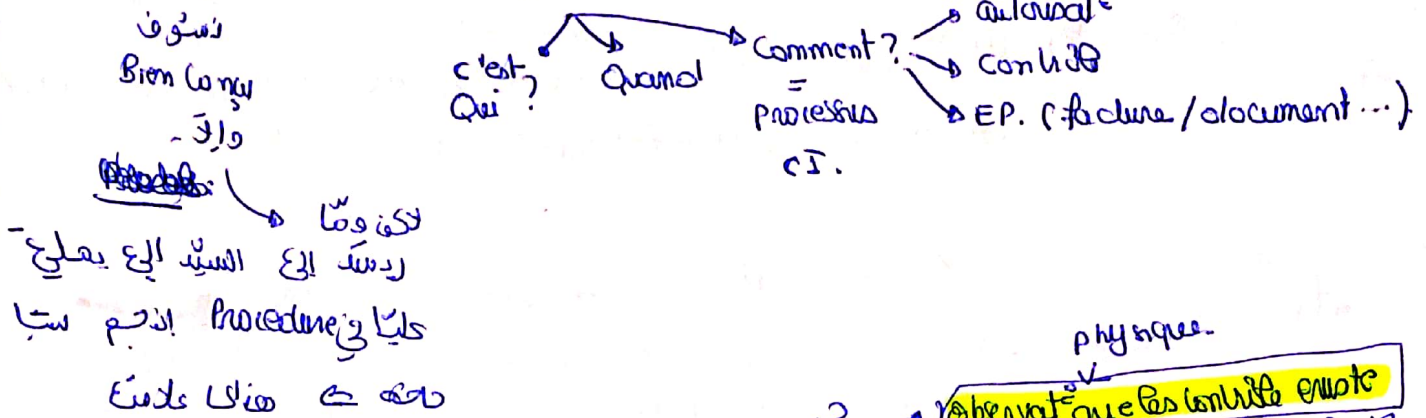
- personnel
- prime
- sécurité sociale
- heures supp ...
- congés à payer

$\Rightarrow$ rem sal la sira $\rightarrow$ fait chaudi.

= Polé pas lié à l'assurance : exactitude est jugée élevée
Mt $\rightarrow$ aspect qualitatif



Le concept suppose la description (flouissant) du process.



en d. de la description de la procédure isolé tajfin

Observation physique

dimension de mise en applicat

Je vais vérifier ma compréhension tel système → nchouf observat physique du

comment (Safouti raw fama 3ades ; cameras Con lie usque de débouement)

nemchi n thabet fi hom) ; mais ngeim ena fil nhar heolheka bel zhar jmeza

epke ga3da waz 7zes → je doit vérifier par l'inspect des documents.

- obligatoire
- ① demande d'info
 - ② observation physique.
 - ③ inspection des documents (revue des documents)
- Manich je examine analytique wala el prise de connaissance mais plutôt je phare CI.

je phare de CI mane Sdemch bel oua man analytique car ce dernier suppose des chiffres w ena houni mane Sdemch bel les chiffres plutôt bel contraindre nature actualisation ; rapprochement...

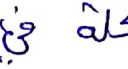
- L'auteur bas des PA prend connaissance des risques associés au SCI par 3 techniques :
- ① doc d'informat afin d'obtenir la description des Processus décrit.
 - ② observation effective de la mise en applicat (test de cheminement) effective.
 - ③ Inspect des documents. (Par la corroboration de sa

Comprehension du process par des preuves).

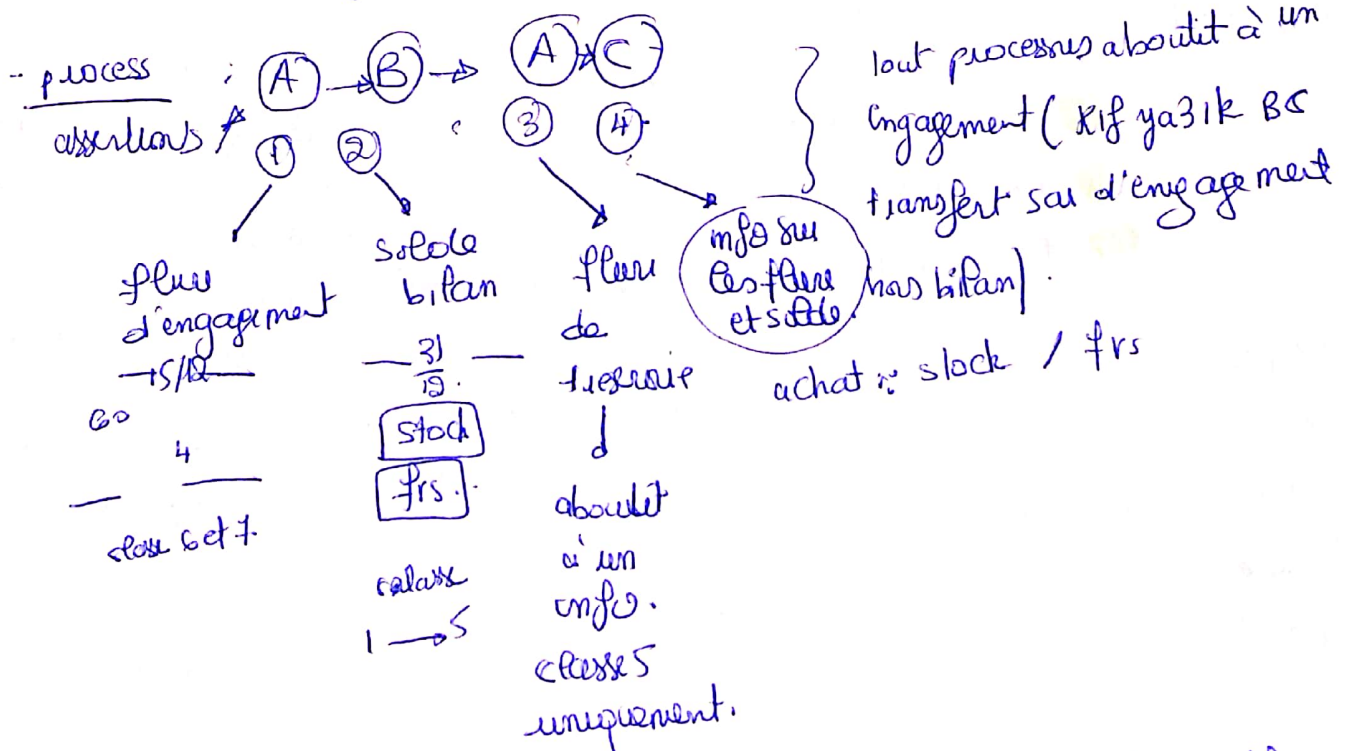
cette phase ne nécessite pas examens analytiques  Continuement à la phase de prise de connaissance de l'enlèvement et son envoi à l'AFR. est obligatoire 

Cette démarche s'appelle le tests de cheminement parce que la revue des doc (les 3 étapes)

nécessite de effectuer des EP sans respecter la technique du sondage scientifique et avec un nombre limité de pièces (généralement < 50)

← Concepte  à l'issue de la phase de la revue de la conception et de la mise en application

des anomalies significatives ont été détectées l'auditeur ne doit plus perdre son temps quant aux tests de procédures. sauf si la SE a recours à SI Complète. à forte volumétrie l'auditeur doit obligatoirement procéder à des tests de procédure et ce malgré les anomalies détectées lors des procédures d'audit.



cycle achat: achat - frs - l'eso - informaticien sur les achat / l'eso frs.

des processus d'audit font intervenir des flux d'engagement (A); des soldes de bilan (B); des flux de l'eso (A) et des info sur les flux et soldes (C). c'est po l'auditeur s'intéresse au cheminement des EP depuis leur naissance / intervention /

leur dénouement (Qui traduit en terme de flux de trésorerie) ainsi que par rapport à l'informatic, ~~est la technique de~~ c'est la technique de la battle:

achat - frs - décaissement - info au achat/frs/deca.
(A) (B) (A) (C)

vente - client - encaissement - infos.
(A) (B) (A) (C)

achat Inv - ~~achat~~ frs - dec - infos
(A) (B) (A) (C)

RA: fraude personnel - personnel - dec - info
(A) (A) (A) (C)

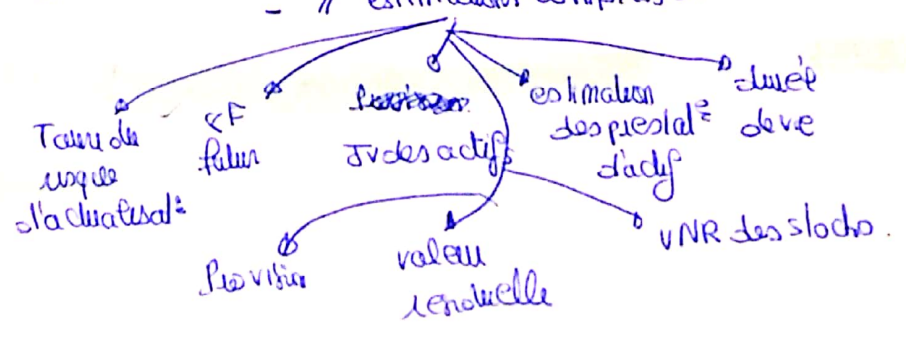
stock: product = - stock - livraison - infos
(A) (B) (A) (C)

- les anomalies ont 4 de chances d'être délectés si les données répétitives 3 la les données non répétitives. (Selon la technique metzbauda beha).
⇒ Les RA sont susceptible d'être plus fréquent quant aux données non répétitives et aux estimations comprable car dans les 2 cas les procédures sont moins répétitives nécessitant une décision et qui nécessite un jugement humain. l'homme est plus susceptible

- de se tromper ou de tromper

exmp:
- hautement des avoirs
" - usines.
" - heures supplémentaires

- " des investissements.
- " modification apporté au système d'info. majeure.
- " estimations complètes.



- Identifier le Risque → l'évaluer ^{élevé} _{faible}

تقدير
- تقدير متفوق
- تقدير متوسط
- تقدير منخفض

RAS ≠ AS
 ب ر م ن
 ب ر م ن

- Le processus d'évaluation des risques par l'entité : ⚠

LO PERE

- ↳ Cartographie des RI.
 - ↳ réponse aux risques.
 - ↳ risque inhérent des RI.
 - ↳ réponse aux risques.
- وَقَدْ يَفْلَحُ أَيُّ الْوَرَمِ بِالْمِثْلِ نَمِيحٍ دِرْدَرٍ وَطَلَبِ مَنَاحٍ
 وَمِنْهُ شَوْفٌ نَقْذَلِي رَسِيرٍ وَنُجُولٍ وَنُقُولٍ سُرُورٍ كَالْمَلَةِ لَبِ
 وَنَأْكَ إِلَى هَيْ سَالَةِ بِي سَمِمْ — de faillite majeure du RI.

⇒ L'auditeur doit acquérir une connaissance visant à déterminer si l'entité a mis en place un processus pour :

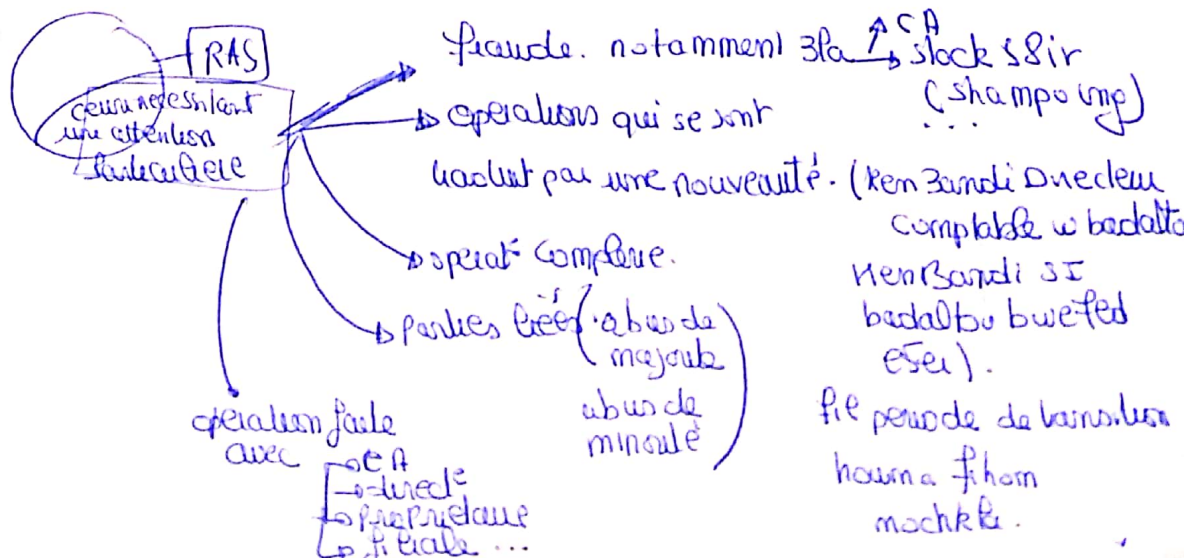
- Identifier les risques liés à l'activité au regard des objectifs d'établissement des informations financières.
- Évaluer l'importance des risques.
- Évaluer la possibilité de leur survenance et
- Décider des mesures à prendre pour répondre à ces risques.

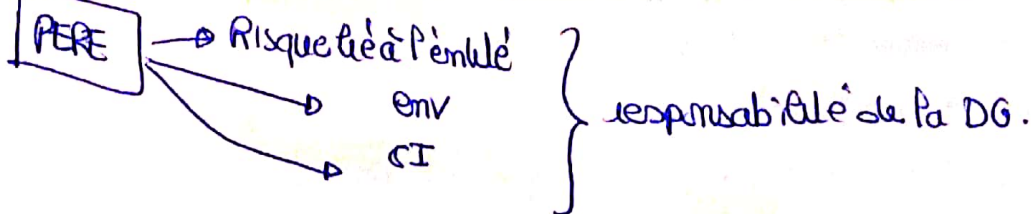
IFEE

- Si l'entité a mis en place un tel processus (PERE) l'auditeur doit en acquérir la connaissance ainsi que les RI qui en découlent.

- Si l'auditeur identifie des RAS que la direction n'a pas détectés, il doit évaluer si il existe un risque sous-jacent d'une nature telle qu'il s'attendait à ce qu'il soit révélé par le PERE. ... voir diag.

Risques nécessitant l'acquisition d'une attention particulière dans le cadre de l'audit :



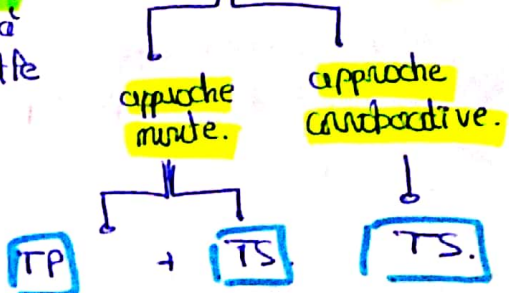


- L'auditeur doit évaluer + identifier quel les RAS pour définir une réponse.

ISA 330

Reponse Globale
Par rapport à l'équipe et le Cabinet.

PAC : au niveau des EF et assertions.



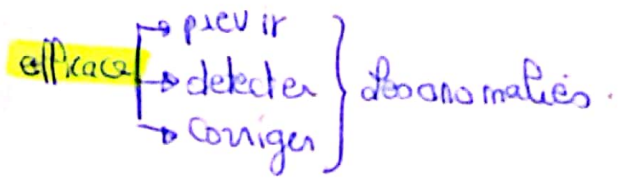
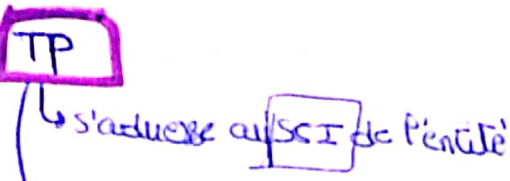
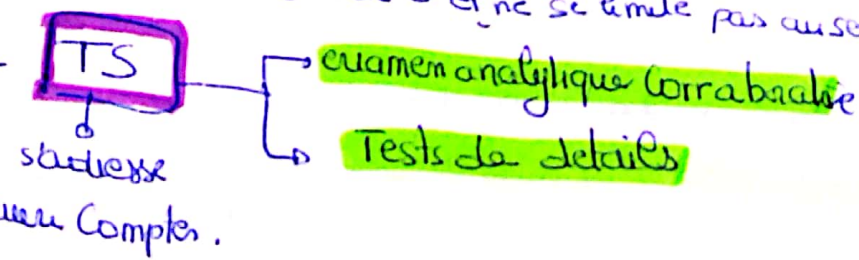
- Identifier et évaluer par rapport à un SS. → ISA 330.

=> Collecte des EP à l'avance 8
PT (dont F nécessaire le sondage
(1: Examen analytique).

Collecte des EP : suffisant et approprié



TP /
- **Test de Conformité** le processus PIRE.
→ ne prend un petit échantillon pour valider ma compréhension du PIRE
= Test de cheminement → améliorer ma compréhension de l'entité et du CI.
- le processus de collecte d'EP ne se limite pas au seul PAC : s'étale sur toute la mission.



le SCI s'intéresse aux données répétitives

=> plan. => assertions (A) sauf la part comptable je vais l'auditer au niveau de ces procédures b (A) et (B) et (C)

Réponses globales:

- associé responsable de la mission
- personnel expérimenté.
- degré d'imprévisibilité (si le risque est élevé)



وَقَدْ سَأَلَ نَسْرَجَ وَ

TS

TP

- Non nabe el sk les laimed Convention collective bel 8alet →



on va considérer que systématiquement lorsque le CI est défaillant c'est inutile de faire les TP → remplace directement par TS.

⇒ Les TP ne seront mis en place dans le cadre général que lorsque l'audit considère que le risque entité (Risque combiné) présente un niveau soit faible soit modéré. par rapport à cette évaluation préliminaire, il s'appuie sur les CI mises en place par l'entité afin de réduire l'étendue de certains contrôles substantiels.

⇒ Les TP ne sont réalisés que si il décide des pts forts théoriques dans le processus de CI pour lesquels il décide de collecter des EP pour retrouver l'assurance associée au risque évalué

- Test de cheminement ⇒ Conception

Comprehension + Tenue

⇒ obligatoire pour tous les processus
 ↑ répétitive
 ↓ non répétitive
 estimatif comptable

≠ (

- TP ⇒ ne s'intéresse pas aux processus non répétitive et estimatif comptable.

⇒ Non les données répétitives

⇒ exception tellement les TP deviennent également obligatoire dès que le risque entité devient élevé lorsque l'entité a recours à SI complexe étendue à forte volumétrie. car quel que les TS seuls ne peuvent pas être une réponse appropriée

TS est obligatoire

PA

8 techniques d'audit → 3 axes : nature / calendrier / étendue.

سنة test. Par rapport AP 8.	وقتا أول العام آخر العام وسط العام لدى أخرى	قدرات 5 آلاف factures 45 factures 200 factures
--	--	---

Des PA

Inspection des docs

Inspect des actifs corporels (Pas des passifs)

Observation physique (du CI). (que ya un controle qui fonctionne).
 سؤال
 doc d'info → et non pas l'actif.

Contrôle arithmétique (calcul des chiffres ; calcul).

Contrôle analytique (examen analytique). ~~Contrôle analytique~~ → Préliminaire
 → En l'absence de TS
 → de cohérence.

de recensement (CI ou calcul).

Contrôle arithmétique

نراه تعاون دليل ال syst ونقوم بإبواب AP
 المفاتح مع Copie is سكون
 Just

TP = recherche de preuves et sur l'efficacité du CI



لا تسكن

P'auditeur interne est
 très compétent
 et sérieux
 m'appuyer 3lihom.
 تركيز لا لاس.
 =D j'ai detecté
 60mb fin, which n'habit

j'ai detecté des Pts faibles mais les TS waftadhom mayek fiwech.
 enfe : **Tunisiens**

so H. plus factures hebdomadaires par jours
 → mangamech nazmel 3li echaan kellen.
 chnoua 500 factures par rapport tel 20 millions.
 =D ayaab bel CI (mech bech ykoun zeda et kolou
 defaillant sinon melawel jen'accepte pas la mousaj)

plus le risque combiné ↑ → TP ↓ TS ↑

TP

etendue:

* aide d'un formateur.

pour vérifier

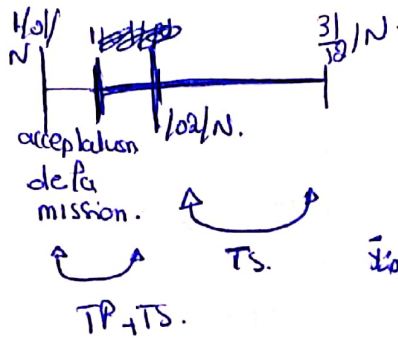
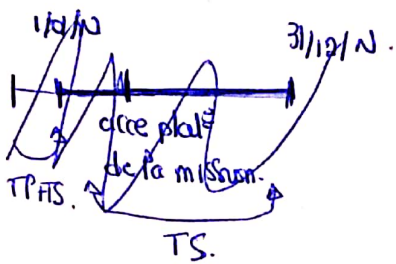
* l'efficacité de contrôle

dans des moments appropriés.

كيفاش نعمل باش نطلع كاش / كيفاش نعمل
نعمل باش نطلع قانون؟ / كيفاش نعمل
(control of ...)

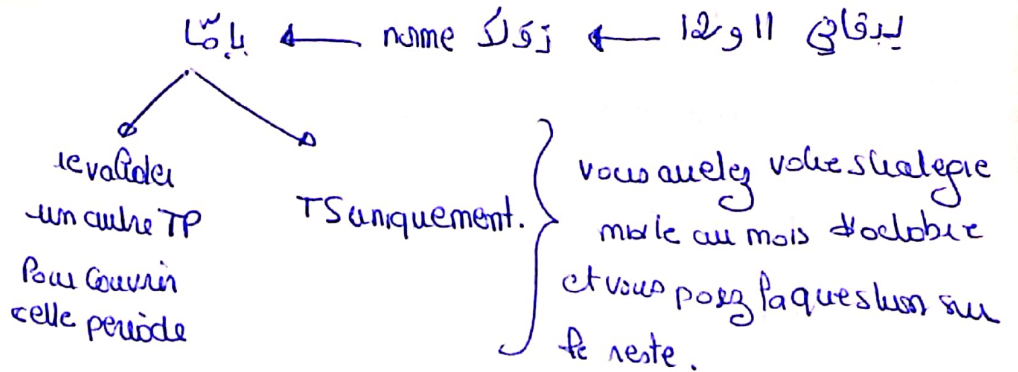
* **Contrôles Indirects:**

✓ vérifier l'efficacité du fonctionnement des C. Ind.



TP
هنا هو ما يكون
كل عام في
الاستقبال

كيف يتم تحديد شهر أكتوبر نجم زخم شهر ذلك وما قبل
طرائق منطق
de detection
historique.



audit TP to 300 période intermédiaire non couverte

→ si le AAS pré-période
heshuka ↑ → TS.
→ kif s'demet 36 9 mois
toulenn est ce que
l'échantillon de situation
suffisant ou non ?

⇒ plus négatif dec → de m'appuyer
sur une approche
mixte.

* utilisation des EP recueillies dans des **audit précédent.**

les audits

↳ ken malbadel chay
PPEE yaghad na pwa
Pace de control

de l'est TP zeda (kon ena lgit TP m mla3 processus vent le ts ilou mriguel
te jama3 zam eli bazdou nages fil echantillon).

IP mla3 zam nep → lgezem verifical: el mafamech changement majeure
par la technique de : + olde d'info

3 techniques:



- + Observation physique
- + Inspection des emplacements et des docs.

Kem fama changement → lroceder d'audit speufique par rapport a ce changement
de periode mla3 changement hedheka. (annee 1 annee 2 annee 3)
echantillon. \ /
nesedem
kem3al
changement
na3edech
na3mel
echantillon.

aucun changement → Contrôle au moins 1 fois sur 3.

- si il n'ya pas un changement:

en N
d
so process
cyof: N+1 N+2 mabech bech labmel < hay?

plan de rotation des process.

di N+3 nesedh 7 na3mel 3luhom Contrôle
si N+2 nesedh wfiol o5sin.

- Inspection des docs.
- de l'information sur le r.i.
- Changement.

si il ya risque de fraude → +Bawed kol zam.

TP / TS : Minera la fois les 2.

PP2 ~~detecte des anomalies~~
 - TS : c'est la qualité TS pour le TP et TP : c'est la quantité TP
 - J'ai un bich TP pour detecter les anomalies ou sont les contextes qui n'ont pas bien fonctionné.

- TS : c'est la qualité TS pour le TP et TP : c'est la quantité TP
 - Contrôle

etendue de mes tests de penol sur risque $\rightarrow$ double $\rightarrow$ j'ai de la confiance.
 RAS $\rightarrow$ elevé $\rightarrow$ modéré

ATC **TS** 

Compte $\rightarrow$ volume $\rightarrow$ nature $\rightarrow$ Regem tal malou **TS** $\rightarrow$ Techniques $\rightarrow$ examen analytique $\rightarrow$ ~~examen analytique~~ $\rightarrow$ revue de details

~~examen analytique~~

+1 Procédure analytique : obligatoirement collaborative.

$\rightarrow$ ∇ TP $\rightarrow$ Technique incorporée ∇ **page**
 permet de traiter un gros volume d'information, prévisible dans le temps
 j'ai tendance mathématiquement identifié.
 approprié ~~uniquement~~ lorsque le risque est jugé stable ∇
 autrement il faut ~~faire~~ compléter par des tests de details

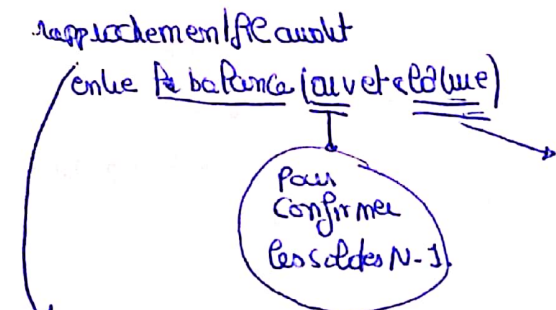
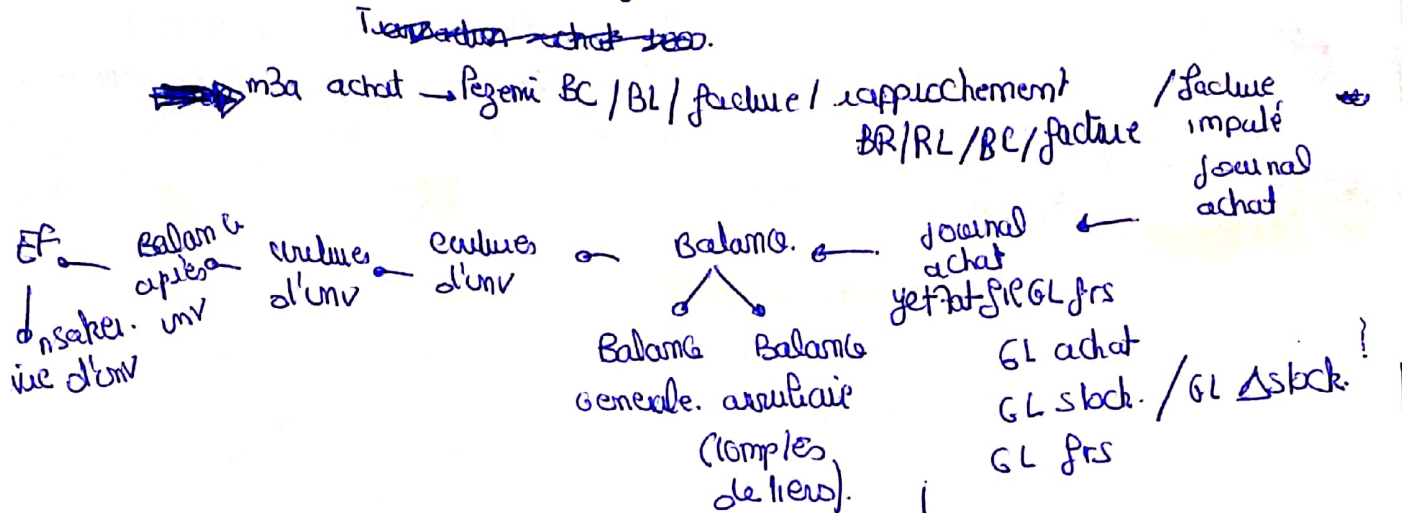
- Parmi Test de details, problème des infos externe : Procédure de confirmation $\rightarrow$ analyse de

- ~~examen analytique~~

CS doit couvrir le processus d'audit des comptes.

$\rightarrow$ avec CS : je peux de 31 : C'est-à-dire, audite les données non répétées et les estimations comptables.

avec test de début: N°1. (28)
 3. Bilan → vérifier la Comptabilité sous-jacente à l'établissement des EF.
 Transaction achat → Réçu BC / BL / facture / rapprochement / facture imputée journal achat



3. Conclure que le R^t présenté au Balanc = R^t au niveau des EF. (3)

(la E de la balance = 0) → le solde de la balance est équilibré
 actif passif
 charge + produit

2. E charge + produit } m R^t.
 Actif - (Passif + CP)

3. R^t de la balance : R^t présenté dans les EF.
 (passif)

4. total GL = total journal.

revue de détail sur les autres

rapprochement :

- 1. sans doute
- EF ≥ balance
- Balance ≥ GL
- GL ≥ journal
- 2. revue de détail sur les autres éléments probants.

E
 1. - valeurs d'unv → TS étendue

* toutes les assertions ng → TS.

* si une assertion présente un risque important → si vous avez un test de détails
→ manajamach ne den examen analytique
→ ne sef bezem nziol m3ach test de détails.



→ présente un risque.

audit de clôture

- état balance avant inv.
- rapprochement bancaire.
- écrites en suspens.
- justification des comptes de tiers par la technique nettoyage.
- inventaire physique des actifs corporels (Immo / stock / FF / ...).
- rapprochement des données réelles avec les données théorique Comptable → Inv 201
- identification des écarts.

permet l'inventaire de tous les actifs et passifs réels, non corporels.

- ancien = tous les notes et les factures
Inspection physique

écrite physiquement
et comptablement } → exhaustive

et physique
et comptablement } réalité et surveillance.

→ écrites

audit de détails (vérification de détails).

respects la régularité des périodes par la régularité

écrites de régularité des charges et débits.

estimation de la valeur de tous les postes actifs et passifs en date de clôture conformément aux exigences du ref Comptable.

estimation de la dépréciation des comptes d'actifs et passifs.

TS

→ Comptes sous-jacents

→ audit des écrites de clôture

→ audit des détails (nejbed les factures waghtha)

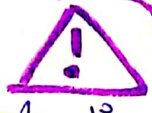
TP

→ Quand il y a un point de rupture (changement significative) ; tout type de changement

Justifier le caractère permanent

à la clôture

→ Payer TS Khw.



Salu forma des données non répétées et des estimations comptables.

Solde de clôture de N-1

= Solde d'ouverture

TS.

3amdi 3ahom des EP

mais je doit quand m même en œuvre des diligences spécifiques.

mon avis et mission et esu et mission se procède à l'évaluation des risques et leur confirmations ou infirmations.

Phase 1

évaluation

faible modéré élevé

Phase 2

collecte des EP

pour affirmer ou confirmer

TP

TS.

Cibles des Risques et des TS

faible

Risque des TP

modéré

risque des TS élevé

évaluation se fait à 2 vitesses.

pertinence → vérification du caractère utile de l'info financière : dans sa capacité à confirmer les infos passées et à prévoir les infos futures → dans cet esprit l'auditeur va déterminer le caractère adéquat de l'info financière

En présence de fraude l'auditeur compromet le cycle impacté en matière de son évaluation préliminaire du cycle ⇒ rien n'est fraudé Payer n'ajoute l'évaluation préliminaire mais l'impact 3 la cadence / étendue conclure

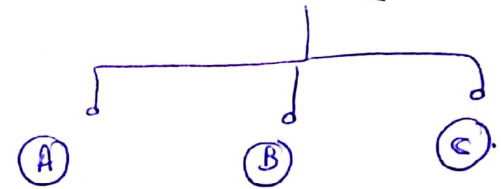
- L'auditeur dans un audit légal a normalement accès à toutes les infos concernant l'entité (interne ou externe) s'il est détenteur d'informatic que Pa Do lui cache des infos personnelle et se rendrait de réclamer par voie judiciaire à l'avance le juge des répercussions si Pa Do ne réagit pas et s'agit d'un délit d'enlèvement.
- Si Pa Do est dans l'incapacité de communiquer l'info recherchée, celle ne Pa Do d'entente pas → simulateur → se peut reconnaître sa mission et s'il lui est possible de démissionner → s'il est impossible de démissionner et devra remettre un rapport modifié comprenant un avis de Pa Do ou une impossibilité d'exprimer une opinion.

• Si absence d'unv physique par Pa Do → simulation par rapport à l'absence :

Si SS = 120 000.

Cas 1

Cas 2: SS = 120 000.



+ existence
+ exhaustivité ✓
+ valorisation ✓



Vous ne pouvez pas exprimer une opinion sur le compte stock



Ré? ou Impossibilité

Impossibilité d'accéder à la preuve

stock : {
• réalité
• exhaustivité
• valorisation

Do Droit et obligation ok.

abs d'unv + abs de présence d'unv physique

Conclusion generale $\Rightarrow$ cas de limitation (d'impossibilité n'ayki zleha je ^{EF} ~~appel~~ ^{appel} ~~de~~ ^{de} leur globalité)

• Quand je vais parler de l'absence d'impossibilité se faut que l'anomalie soit diffuse.

• R^{re} $\neq$ impossible
↓
supposons la dispersion de l'anomalie dans tous comptes.

• Si R^{re} suppose une anomalie sur un ou quelques comptes
Impossible suppose le caractère significative des anomalies

Les techniques:

CI $\uparrow$ audit de PAC $\rightarrow$ existence de la concept? $\rightarrow$ données répétitives
non rep
estimal $\equiv$ complètes

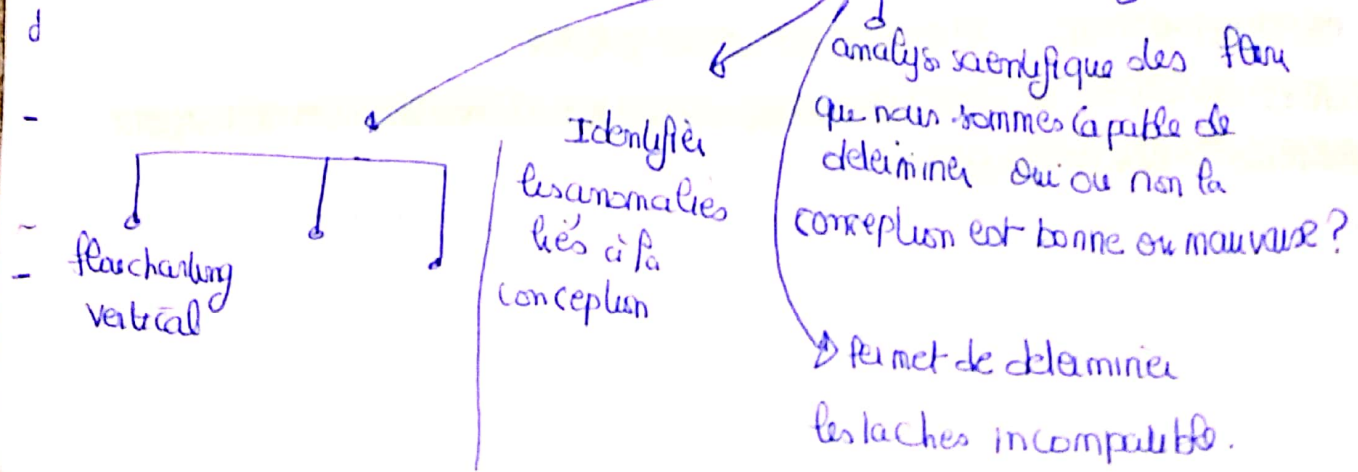
phases:

TP $\neq$ test de Conformité
Sondage non représentative
mar 30-40.

concernes
les données

répétitives pour lesquelles le RAS est jugé faible ou médiocre ou exceptionnellement
le RAS est jugé élevé $\rightarrow$ n'a m'elhom TP a g'lel SI Compteur.

• conception ? vérifier la logique des flux $\rightarrow$ le flow charting



Le se Comptable s'occupe en outre tâche de la gestion de la crise
→ Quel est votre évaluation du risque.

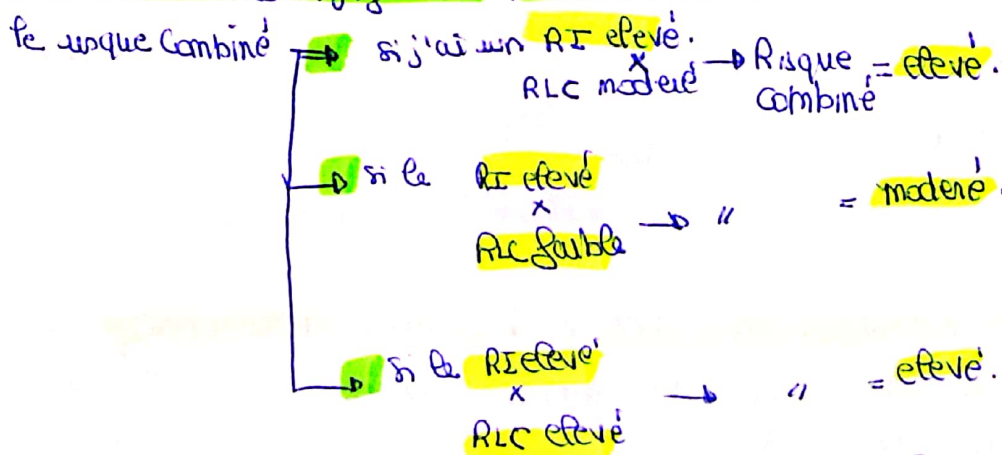
- En cas de PA, l'auditeur relève les procédures soit en obtenant le manuel des procédures de l'entité soit en retraçant par voie narrative ou par la technique de flow chart dans le seul but d'apprécier le RAS associé au CI lié à la phase d'évaluation préliminaire des risques.

- Son audit portera sur la **Conception** des processus notamment les risques associés au cumul des jet incompatibles et aux anomalies de Conception (contrôle ~~contrôle~~ non prévu ; contrôle prévu mais non adapté ; contrôle prévu et adapté mais inconstant).

- Pour le cas précis, l'auditeur détecte un cycle jugé d'audit : **Process en cours de mise en œuvre**

 c'est un cycle jugé significative par nature indépendamment des volumes des flux car il s'intéresse au valeur figure de l'ET.

Le RI de la cause est jugé élevé ; le risque lié au contrôle postérieur faible



↳ le risque combiné ne pourra être que **modéré** ou **élevé**

↳ pour chaque assertion n'oubliez pas le niveau de risque.

↳ Par ailleurs l'existence de cumul de tâches incompatibles amène à considérer le cycle d'audit des risques élevés (élevé par nature).

↳ risque combiné élevé ⇒ seul les TS demandés sont une réponse appropriée au risque identifié et évalué.

- L'auditeur après l'analyse de la balance constate que les soldes et les flux associés aux AIT sont significatives → il doit par conséquent évaluer la conception et l'existence effective des procédures rattachées au AIT.

- L'écart de la balance indique :

- charge de p_{el} =
- prime de fin d'année =
- ^{heures} charge supplémentaire
- charge personnelle = 300 000.
- Personnel rémunéré due = 15000
- avance au p_{el} = 2000.
- prêt au p_{el} = 5000.
- erreur potentielle = 40 000.
associée au compte

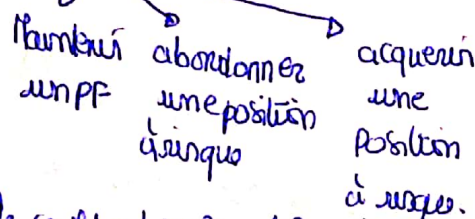
Déterminer les processus à l'échelle

un cycle est jugé normal par nature soit en fonction du volume ou du solde des flux en cours d'année ou des soldes à la date de clôture qui dépassent l'ET associé au compte ou groupe de compte. Par conséquent de ce principe l'auditeur doit déterminer toutes les procédures associées à ces comptes significatives.

L'auditeur sur le processus 1 relève que 10% des fiches de présence ne sont passées et contrôlées

⇒ le risque d'AS rattaché à l'assertion survenance liés au processus ordonnancement de la page présente compte tenu du tableau d'analyse des risques acceptable présente un degré de confiance dans le CI faible. ⇒ stratégie en considérant que le risque de lié à la survenance n'est plus faible à modéré mais se est devenu élevé ⇒ ne va pas réduire de confiance de l'entité ⇒ la confiance préalable associée au cycle P1 sera nulle; la confiance liée au CI sera également nulle; toute la confiance sera obtenue à travers le test substantiel ⇒ la confiance associée à l'auditeur sera de 3. → 0 + 0 + 3 = 3 = 35% de confiance. obtenu par les tests substantiels.

economiques (3)



→ doit tenir compte critère quantitative ou qualitative ou une combinaison des 2.

- Etendue
nature
catégoriques } dep du SS.

• Debut de Mission : SS Préliminaire : on ne va pas collecter les preuves / on aussi après l'acte une anomalie → bench
 nous salue les EF → base
 testbed.

Nova Pluss referer auss précaire

= SSP se réfère à l'ensemble des comptes et à l'échelle des comptes, et se décline en ET.

- असुख

- ~~Et SSP sera~~
Contrairement au SSG qui exclut lui ; la référence à toute ET conta de uson du rapport
va se prendre origine par référence aux EF puis dans leurs globalités.

Dans la phase de planification $\rightarrow$ je vais planifier la collecte des preuves

de Sva m'amem de ^{conabre} ~~conabre~~ P. assurance mtesi.



$\Sigma E_T = SS \text{ globale.}$

1000 factures } → SS au niveau des Comptes
10000 comptes } ou l'égem SS au niveau des factures.

Le SS est composé d'un ensemble $\boxed{d'ET}$

~~interprétation~~

il doit déterminer une marge de tolérance au niveau des EF.

عند تحديد حد

compte X. و نالسا زاتفا في Compte Y

- ~~SS globale~~. exple: 15000.

- d'un point de vue purement qualitatif la Σ anomalies $\{SS$ globale voire $m < \Delta$ la marge de tolérance $\Rightarrow$ l'opinion est clairement non modifiée

toutefois; en l'absence de l'absence d'audit avec des considérations cumulatives toutefois; en l'absence de l'absence d'audit avec des considérations cumulatives

- la fraude ou les aspects réglementaires impactés par les anomalies

ainsi; il existe une anomalie de 2000 liée à la fraude, l'auditeur 2 situations;

il doit juger l'impact de cette anomalie sur la décision des utilisateurs des EF;

donc il oui ou non modifier son rapport malgré que l'anomalie est quantitativement

non significatif $\rightarrow$

... Porter une PR expliquant le cadre fraude et sa valeur

et Porter dans la rubrique rapport sur les obligations légales la nécessité

de faire de révéler au PR l'anomalie de fraude.

moi

exple 2: Les anomalies valent 35000.

l'auditeur voit que la Σ des anomalies dépasse l'ET globale et a porté l'anomalie au niveau de la marge de tolérance l'audit doit s'étendre

$$SS = ET_{globale} + \text{marge de tolérance}$$

d'avantage ses obligations afin de détecter s'il n'en a pas d'autre erreur m non significative qui additionnée l'amenerait à modifier son opinion d'audit.

si l'auditeur après avoir suivi l'étendue et n'a pas pu détecter d'autres anomalies $\rightarrow$ il va certifier les Comptes. (soit la marge de tolérance mais malgré la SS).

+ si l'extension amène à détecter des anomalies $\&$ qui additionnée avec les autres anomalies l'amenerait à dépasser le SS $\rightarrow$ l'auditeur doit revenir à la DG et lui proposer de rechercher les EF afin de ramener l'anomalie à niveau acceptable

Ken 1906 E → RVE القوة
القوة
الجزء

* E = 146000 → + une anomalies qui touchent + une rubriques.
La DG n'a pas accepté de corriger → en étant en désaccord l'auditeur doit
Juger de l'opinion à emettre
→ RVE
→ refus
→ Impossible * nsn (n'est pas une opinion acceptable).

D'après la norme ISA 501, l'étendue de l'anomalie l'opinion que ne peut être
E nomet
requ'un refus de certifier.

* La DG accepte de corriger certaines rubriques → E = 102000 → niveau bas
mais ~~marginale~~ mais ~~93~~ sous la marge
⇒ ~~accepte~~ car ~~forte~~ la marge de tolérance.
refus car des grosse rubriques.

* E dépasse la marge de tolérance et les rubriques ↑ 2 grosse
↓ 2 petites
RVE car l'anomalie me chunwazza.

*

identifié un risque lié à l'assentiment réalité → risque { élevé : s'il aboutit à un RAS.
faible
Modéré
→ jugements Importance relative:
2 critères { Quantitative } sur les EF pris dans leur globalité.
Qualitative.

Le ss s'applique uniquement aux EF pris dans leur globalité et ~~ce~~ sont inappropriés
pour auditer les comptes et Grp de Compte pour lesquels il faut définir un seul
plan bas qui est ET; notion non reprise par ISA 310 mais forte ment discutée dans
les discussions préliminaires.
Il est à noter que nous pouvons arriver un voir + une ss; la pratique courante
se limite à un seul appliqué notamment au bilan.

Pour déterminer le SS préliminaire l'auditeur a besoin du 2 paramètre : base x t ?

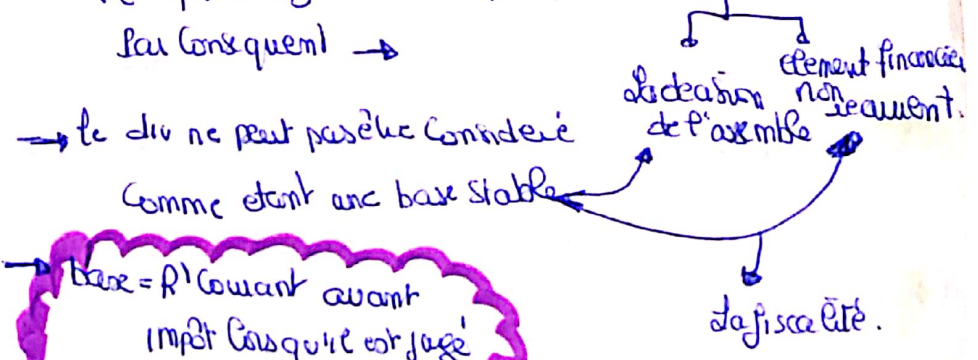
La base se réfère à un agrégat financier pour laquelle les utilisateurs risquent d'être sensibles.

Ces agrégats doivent être stables dans le temps ~~et~~ et ne doit pas comprendre des mouvements $\oplus$ et $\ominus$. (mais $\oplus$ ou mais $\ominus$).

Les actionnaires $\rightarrow$ ~~la mesure~~ supporte le plus élevé par rapport à l'E^m car les autres partenaires disposent de garanties de type chirographaire ou des garanties personnelle ou réel.

$\rightarrow$ la seule garantie de l'actionnaire est de disposer une informatⁿ financière fiable.

$\rightarrow$ un actionnaire p. dispose d'un intérêt dans l'E^m qui est le fruit de son placement = div
Par conséquent $\rightarrow$



①. Base = R^l courant avant impôt car c'est jugé stable et $\oplus$.

$\rightarrow$ le critère de stabilité est déterminé à travers l'examen analytique déjà réalisé.

Si le R^l courant n'est pas stable ou déficitaire.

②. Base = Revenu des activités poursuivies (revenu courant + ~~CF~~ ~~CF + ~~CF~~~~ ~~revenu accessoire~~)
(has tance)

→ CA hors taxe (sans fiscalité).

(19% → 28%
13% → 18%
12% → 1% ...)

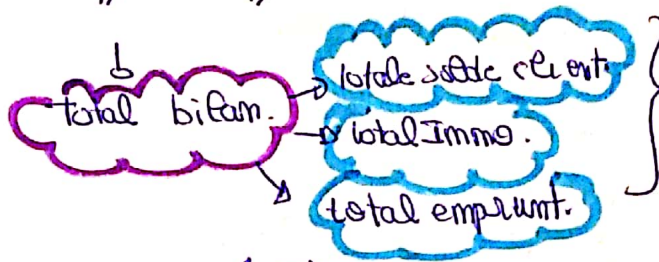
→ ~~l'audite~~

③ Incas de neune sont passable



④

" " "



agrega significative

↔
ou
bien.

Jugement personnel et professionnel de l'auditeur.

Stc Commerciale → CA.

Stc de fiduciaire → KP.

Chaque indicateur presente ses ⊕ et ⊖ :

- le CA est pertinent pour les act commerciaux.
- la marge brute " " act industrielles.
- les KP " " act de fiduciaires

- total bilan.
↑
retativement stable par rapport
aux autres

" Les agregas totaux ne sont pas
stables et les qui causent
en valeur significative.

- on peut croiser plusieurs ^{bases} ~~agregats~~ stables au m^e temps et de retenir les moyennes des soldes qui peuvent en être l'issue.
- présente les différents agrégats sur au moins 3 ev. et recherche les critères de convergence.

CA	1000.	1080	1200.	non $\Delta \pm$ stable.	① nemchi le directeur pour justifier le montant.
RP	4000	4100.	4200.	oui	② n'est pas stable → <u>non</u>
total bilan				oui	
total immo				oui	
total immo				non.	
R ^h courant				oui	

- erreur. { CA total C_{us} sup
+ total bilan
+ total Immo

→ un SS faible → RE élevé

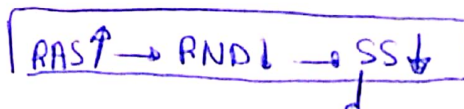
L'auditeur afin de réduire son risque d'audit acceptable craint d'attendre son risque d'audit afin de détecter le maximum d'anomalie en analysant le maximum d'EP.

→ à contrario si le seuil retenu est élevé → RE faible et acceptera ① de risques d'anomalies car il examinera un nombre limité d'EP et aboutira à un RND ② élevé.

L'auditeur retiendra le seul selon le critère de stabilité de la base mais également selon une application appropriée des taux qui soient susceptibles de converger le ⑦ avec d'autres SS issues d'autres bases.

~~exemple~~:

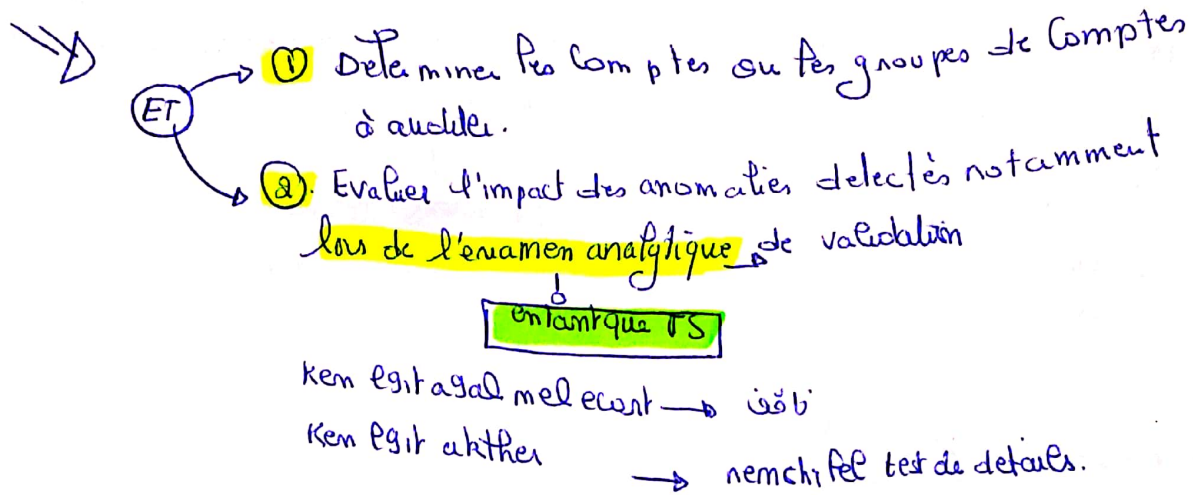
AB ~~constant~~



étendue des Travaux

ET

P'ET constitue un critère de décision de considérer l'examen analytique comme étant **persuasif** (si l'écart entre ce qui est comptabilisé et ce qui est estimé est **à P'ET**) dans le cas contraire l'examen analytique sera considéré comme **conformative** nécessitant de TS: **test de détails**.



Soit des ET = ET globale. doit de tous les cas être **au SS globale**. (car ISA exige une **marge de sécurité = marge de tolérance**).
Jugement Professionnel.

RAS
 Si le Risque entl'ent jugé **faible** → ET globale = **95%** ou SS G.
 → marge entre 5 et 10%.
 Si le Risque entl'ent jugé **modéré** → ET globale = 85 → 35 de marge.
 Si le Risque entl'ent jugé **élevé** → " 65 / 85% "
 (5%, 10%, 35% de marge.)

- La marge : une **seconde** pour permet de **↓ le RND** de l'auditeur en assurant une marge de sécurité par rapport à son risque **P**.
- L'auditeur se doit affecter celle **ETG** sur les différents comptes composant le bilan. **Groupes de**
- ETG → Grp de Compte : Immo Grp : ET = 20 000 → **pas 30000** 30000 les comptes mais n'ali une marge de sécurité **sur chaque compte**.

Matériel d'outillage. → 3000
Matériel de bureau. → 3000) surque élevée.

ETMNO
= 2000
- marge 2000

1800

Terram (ne présente pas de risque)

→ Kien n'astih o → gad monogrob
 fel o gad mama3mel extension
 Bou tes deligences d'audat neztaber
 → gad mama3ti env K bira → agal
 rouque.
 → mathalam 8000
 ↓
 rouque faible.

appelé
ET Compte
tenue du risque
associé

~~nafq & faha~~

- à l'échelle des Comptes; la logique de la marge reste applicable; l'auditeur affectera une env. d'extens. tolérable + élevée sur les Comptes jugés à risque et moins élevée sur les Comptes jugés à risque.

• Parmi Pest techniques: $4 \rightarrow 10$

graduations des
usques :

risque faible $\Rightarrow 10$

usque élevé $\Rightarrow 1$

} et complétez le vu de votre appréciation
de nos cours allez évaluer sur cette
échelle de 10.

exemple

on determine mon SS $\rightarrow$

determine mon SS $\rightarrow$
 malheureusement n'ajouté pas le stock 3000 alors que en réalité 4000 ass donc en fait
 make the best of it

$\Rightarrow$ on juge par rapport au surplus ET mech b solide.

$\Rightarrow$ ①. info. faible - modérée - élevée.

② g modulation: 30 - [] - 1

③ E des pondérés.

④ en fonction du SS = 35000, le risque est par exemple modéré

→ $ET = 90 / durée = 31500$

$$31500 \times \frac{\text{de la rubrique}}{\text{logique}}$$

$$ET \text{ affecté à l'immobilisation} \left[31500 \times \frac{8000}{50000} \right]$$

On n'affecte pas l'ET sur AT car c'est une erreur.

ET est affecté en fct du SS (grad. mass. $\uparrow$ → $ET \uparrow$).

- du risque estimé
- des rubriques des EF.
- Jugement prof.

Son rôle → pour déterminer les Comptes ou les Groupes de Comptes



- " l'extension des Travaux sur ces Comptes
- " la nature des Travaux à élaborer notamment examen analytique - audit des éléments clés - Son rôle statal / juridique

3.3.3 pour les

exemple:

celle ET comme le SS permettent la planification des tests substantiels, ~~elles~~ ^{ils} sont déterminés de façon préliminaires (nous parlons de SS préliminaires qui se déclinent en ET préliminaires et SS définitive et ET définitive) qui se déclinent

(Examen analytique préliminaire servira à déterminer le SS p. el).

~~Examen~~

L'auditeur doit déterminer quels sont les groupes de Comptes et les Comptes à auditer à ce titre et place les Comptes de la balance selon les critères suivants:

- Les soldes en fin d'année est-il > au **SSP** → ① si oui c'est un Compte

significatif

② si non pour ce Compte il vérifie la E des mouvements deb et crediteurs → Ken Ega mouvement > SS

→ signif

pour le reliquat
des
compte

③ si non → y a bel ET de chaque rubrique la m procédure sont-il > à P ET associé pour leur soldes de

clôture

si oui ①
↓
Compte
sig.

si non ②
↓
mouvements
ET associé
↓
sig.

si non ③
↓
non sig de manière
quantitative sont
Phe jugé de manière
qualitative.

→ le Compte est-il normalment de bilan à l'auditeur → si oui → sig.

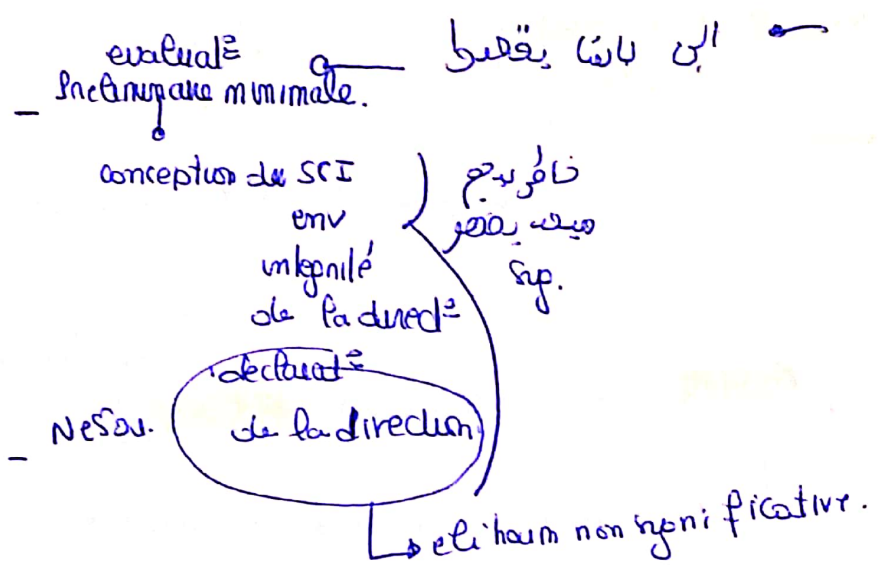
→ le libellé du Compte implique des éléments non homogènes → si oui → sig.

→ le compte présente-t-il un solde inattendu → sig

→ solide les arguments ou solal²
importante.

→ présente un risque de fraude

Particularités → sup.



Planification:

- implique d'établir un plan de mission devant la stratégie générale d'audit adoptée pour la mission et de développer un programme de travail dans le but de ↓ le risque d'audit à un niveau faible acceptable.
- éligibilité
 - d'associer responsable
 - les autres membres clés de l'équipe.

Travaux préliminaires à mettre en œuvre:

L'auditeur doit mettre en œuvre les procédures suivantes au début de la mission d'audit en cours:

- effectuer les procédures exigées par la norme ISA 210 relatives au maintien de la mission relation client et à la poursuite de la mission d'audit spécifique.
- Évaluer le respect des règles d'éthique ; y compris celles relatives à l'indépendance (ISA 210)
- s'assurer qu'il a connaissance des termes de la mission, qu'il est exigé par la norme ISA 210.

Planification → l'audit va définir la stratégie générale.
 → définir le programme de travail. (détaillé; compte par compte).

stratégie générale

- prise de connaissance préliminaire ~~préliminaire~~
- prise de connaissance de l'entité; env; CI
- inv physique des actifs Corp
- audit des procédures.
- audit des Comptes
- typologie de rapport.

étendue → par rapport à une assertion

- flux d'opératⁿ
- solde des comptes
- Infos.

→ si stock: si solde d'avance connue → assertion de type B.

Le type spécifique
 le degré de
 confiance et
 lech ne s'identifia.

Fraude et Erreur

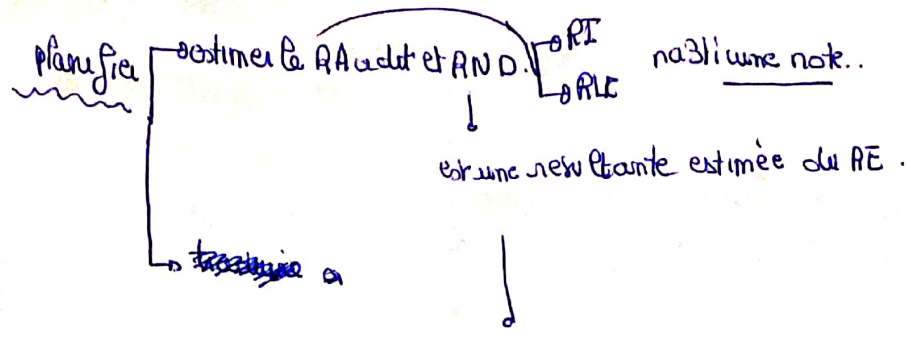
Inv & j'ai
 physique
 fi s'appl.

étendue est déterminée par rapport à

- ET
- erreur max.
- niveau de confiance recherché

Pour chaque compte signif → normaliser prog de travail

- étendue
- nature
- catégorisation.

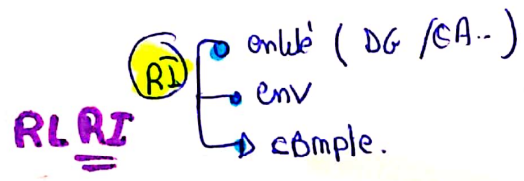


on va déterminer les Comptes significatives et les Comptes rattachés

- une relation directe entre Compte bilan - gestion - note.
- cycle vente - client - encaissement - Informel rattachée.

leger n'est pas Compte sig et les Comptes rattachés

Plaque



- compte de données non répétitive + estimée comptable } est plus risqué.

RLCI.

- maquette : appréciatⁿ du CI n'ibha mel phase 1 mel exploitation de l'audit
- Conceptuel du CI → conceptⁿ / évaluation.
- et de son existence.

RI x RLC = faible → RND: acceptable.

type de stratégie: 1 ou 2 ou 3 ou 4 ou 5.

stratégie 3 ou 4 : Jugement Prof.

donc je vais donner une confiance préalable → n'en ch'na3mel test sur le CI ou non à priori ou ? Parce que les données sont répétitives.

⇒ type 3. stratégie de type 3.

$$3 - 1 - 1/3 = 0.7$$

RND (ma3adch) Logique de décision

je vais déterminer une note.

RI = 1.
RLC = 1/3.
logique additive
1 + 1/3 = 4/3
Rend (Abel) = 3.

Source de Confiance :

- apprécier quant à l'émulgence d'un PI accru lié à une assertion ou à un Grp d'assert^{ns} = **Confiance préalable**
- Notre identification et notre vérification des CI permettant d'éviter ou de détecter les anomalies touchant des assertions particulières = **Confiance attribuée aux CI**
- Les tests substantiels destinés à détecter l'erreur potentielle si elle s'est produite et n'a pas été détectée par les CI de PIEN (**Confiance attribuée aux Contrôles substantiels**)

• Quelque soit la Confiance attribuée au risque d'Er^r, il convient ~~tr~~ de réaliser des tests substantiels.

• Nous recherchons normalement une Confiance globale de 95%

Pour atteindre la Confiance globale :

- **Confiance préalable** : résulte de l'évaluation des risques liés aux comptes et aux assertions et ne concerne que les erreurs potentielles pour lesquelles nous n'identifions pas de risque élevés (relative à des transactions qui subissent généralement un traitement répétitif au sein de système comptable fiable)
- **Confiance attribuée aux CI** : résulte de l'identification et la vérification des CI, y compris des contrôles réduisant les risques et les conclusions confirmant la fiabilité des systèmes comptables.
- **Confiance attribuée aux procédures substantielles**
Elle doit constituer une partie obligatoire de la Confiance globale.

$$\text{Confiance globale} = 100\% - (100\% - \text{Confiance préalable}) \left(\frac{100\% - \text{Confiance CI}}{100\% - \text{Confiance PS}} \right)$$

$$\Rightarrow \text{Confiance globale} = \text{Confiance préalable} + \text{Confiance CI} + \text{Confiance PS}$$

⇒ pour avoir un niveau de confiance = 95% → le E des facteurs ≥ 3 .

on a sélectionné les facteurs R comme gr. sondage des UR : Il existe un facteur R à chaque niveau de confiance.

Rq : on peut aboutir à un total plus élevé de 3 si l'on décide de retenir un Risque d'audit < 5%

R.	Niveau de confiance
0,7	50%
1	63%
1,3	74%
2,0	86%
2,3	90%
3,0	95%
3,7	97,5%
4,3	99%

Exemple :

Stratégie 1 : Utilisation des CI et mise en œuvre de

Procédure substantielle min.

→ Confiance préalable = 0.

→ Confiance CI = 2,3.

→ Confiance PS = 0,7.

risque élevé identifiés

Stratégie 2 : Non utilisation des CI et

mise en œuvre des procédures subst. élémentaires

→ 0
→ 0
→ 3

Stratégie 3 : Utilisation des CI et H18
en faveur de PS min

→ 1
→ 13
→ 0,7.

Non utilisation des CI et
mise en œuvre des PS
intermédiaires

→ 1
→ 0
→ 2.

Risque élevé
non identifié

Nous considérons ces facteurs séparément:

- ① pour chaque assertion pour laquelle nous avons identifié un risque élevé et
- ② pour les assertions pour lesquelles nous n'avons pas identifié de risque accru.

① Assertions pour lesquelles nous avons identifié des risques élevés:

- Nous déterminons l'efficacité des contrôles éventuels en matière de prévention ou de détection de chaque assertion pour laquelle nous avons identifié un risque élevé
- Il s'agit de contrôles réduisant le risque au point que nous pouvons obtenir une confiance suffisante par la mise en œuvre de procédures substantielles minimum.
- Il est généralement plus efficace de mettre en œuvre des procédures substantielles étendues dans le cadre des estimations comptables.
- L'étendue des PS est nécessairement beaucoup plus importante si nous ne appuyons pas sur des CI que si nous nous appuyons sur eux.

⇒ Il est peut-être plus efficace d'identifier et de vérifier des assertions (s'ils existent et sont censés être précis) que de mettre des PS étendues.

Toutefois; dans de nombreux cas; le temps supplémentaire; nécessaire à la mise en œuvre de PS étendues par rapport à celui requis par les PS minimum; est compensé par l'économie liée à l'absence ~~de~~ des travaux d'identification classés I.

exemple : nous identifions un risque élevé sur l'évaluation des stocks; nous pouvons être en mesure d'utiliser le risque comme affectant uniquement certains produits.

→ Pour ces produits en question; nous pourrions mettre en œuvre des PS étendues alors que pour les autres articles en stocks il peut s'avérer plus efficace de s'appuyer sur des CI et mettre en œuvre des PS minimum.

③ Assurances pour lesquelles nous n'avons pas identifié de risques élevés:

afin de décider de l'opportunité d'une stratégie basée sur la fiabilité des systèmes comptables en ce qui concerne les assurances pour lesquelles nous n'avons pas identifié de risque élevés; nous les considérons généralement par groupe.

— c'est parce que nous pouvons vérifier les CI avec peu d'items dans le cadre d'un plan de rotation que nous regroupons ces assurances



par le cadre d'un plan de rotation (souvent annuel) nous ne sommes pas tenus de vérifier chaque année les CI liés à chaque assurance pour laquelle nous n'avons pas identifié de risque élevé



une stratégie basée sur la fiabilité des systèmes comptables avec un plan de rotation est généralement plus efficace qu'une stratégie qui requiert des procédures substantielles plus approfondies.

• D'une façon générale ; plus une Eⁿ est importante et complexe ; disposant d'un env de CI solide ⁽³⁸⁾ , plus il est probable qu'une stratégie de type mixte basée sur la fiabilité des systèmes comptables et de CI avec un plan de rotat² = sa efficacité par rapport à une stratégie impliquant uniquement des procédures substantielles (stratégie corroborative).

• Pour les Eⁿ plus modestes ; particulièrement les SI² contrôlés par les propriétaires gérants ; il est peu probable que nous adoptions un plan de rotat² ; car le nombre de CI sur lesquels nous pouvons nous appuyer est souvent réduit.

permettre

• Globalement ; notre stratégie d'audit doit nous ~~mettre~~ permettre d'acquiescer un degré de certitude raisonnable pour toutes les assertions.

Principaux facteurs :

① Risque professionnel ; si le risque professionnel est > à la normale.
⇒ stratégie d'audit sera plus basée sur les TS que sur la confiance accordée aux SCI.

Pourfois le recours à un personnel spécialisé ou ayant une bonne expérience de l'audit ; sera nécessaire.

② Env du CI :

En acquiesçant une compréhension de l'env de CI ; nous pouvons avoir identifié des faiblesses significatives (c'est-à-dire des faiblesses qui en cumule nous amènent à douter de l'efficacité d'un ou de l'ensemble de CI). → nous ne nous appuyons pas sur les CI ; nous acquiesçons peut-être notre confiance à partir de tests substantiel

③ Période de remise des rapports : (SS/TS) à voir

④ Nombre d'établissement et de filiales opérationnelles ; plus le client est important plus il est probable qu'une approche mixte sera efficace.

⑤ Rôle des auditeurs internes.

⑥ Classification quant à la dépendance de l'Eⁿ envers l'information.
↳ dépendance → mixte

Obj: certains organismes réglementaires exigent que les auditeurs vérifient certains type de contrôle (revue des procédures budgétaires et des marchés publics).

Programme de Travail:

- Le programme de travail est plus détaillé que le plan de mission et définit la nature, le calendrier et l'étendue des procédures d'audit à mettre en œuvre par les membres de l'équipe affectés à la mission afin de recueillir des EP suffisants et appropriés pour ↓ le risque d'audit à un niveau faible acceptable.
- La documentation du programme de travail est également à garder la trace de la planification et de la réalisation des PA qui peuvent être revues et approuvées avant la mise en œuvre des PA.

ISA 402: Facteurs à Considérer Pour l'audit lorsque l'entité fait appel à des services:

↳ lorsque la SE sous-traite pour la gestion de la comptabilité / des stocks / paie / audit interne / Ikg / facturing...

③ de l'entité

② auditeur → entité out sourcing.

? Env CI de l'ask de la chnoua d'welhom?

→ qu'on m'intéresse c'est les comptes qui touchés par cette relation.

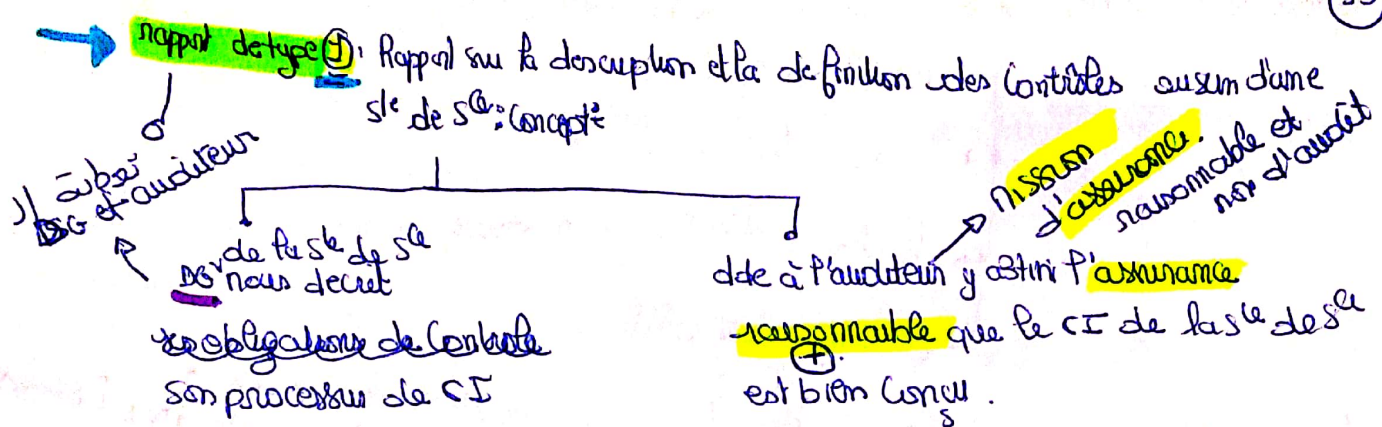
① 2 intervient par SI ou par processus ?) ayant une influence sur les EF.

technique 3 La SE de la SE dans la logique seulement de SI et non pas d'audit des Comptes.

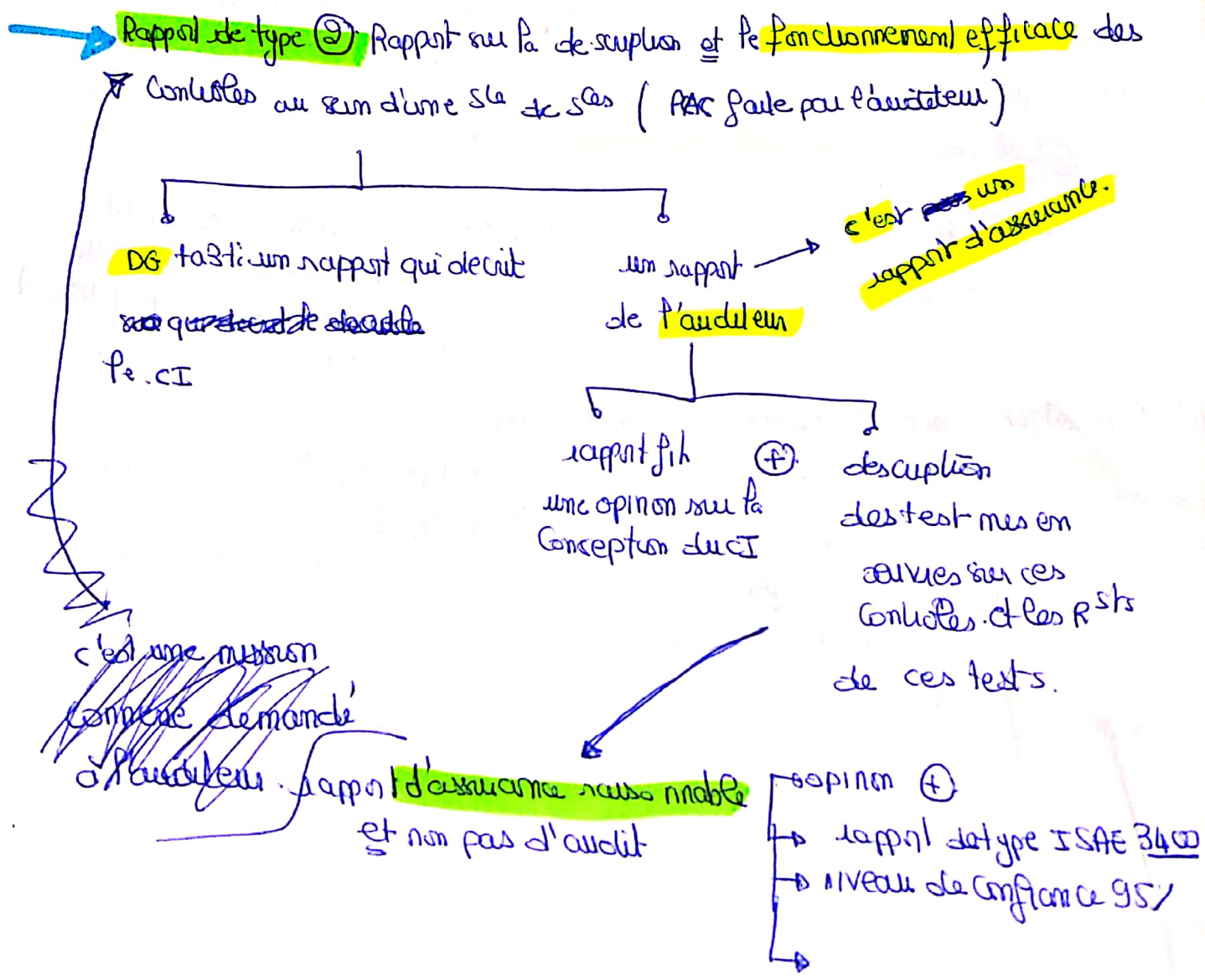


- acquérir une connaissance de la nature et de l'importance des prestations fournies par la SE de la SE et de leur incidence sur le SI de l'entité utilisatrice

- concevoir et mettre en œuvre des PA répondant à ces risques.



→ c'est un rapport d'assurance sur la **Concepte** du CI lié à l'opération qu'il gère (mech kot chag). **raisonnable.**



③ awollet A_2 sie młzi $\rightarrow$ pouvoir chnowa la3bet w 3lech tal bet de sie.

- relations fournies
- leurs caractéristiques significatives.
- le degré d'interaction entre les act.
- nature des relations

②. Prise de connaissance du CI : évaluer la conception et la mise en place des Comités parents aux sein de l'école en analysant les prestations fournies.

③ Si y a un fiasco de diligence par la suite
(n'a pas mes en oeuvre ces contrats)

- [illegible]

④ L'analyse comment utiliser les rappels sous:

- vérifier la compétence propre l'auditeur du s^e de s^e et son
 indépendance de la s^e de s^e et de la s^e utilisatrice
 déclaration
 d'indépendance
 DG 2011 et 2012
 CA 2011 et 2012
 DG 2013 et 2014
 CA 2013 et 2014
 DG 2015 et 2016
 CA 2015 et 2016
 DG 2017 et 2018
 CA 2017 et 2018
 DG 2019 et 2020
 CA 2019 et 2020
 DG 2021 et 2022
 CA 2021 et 2022
 DG 2023 et 2024
 CA 2023 et 2024
 DG 2025 et 2026
 CA 2025 et 2026
 DG 2027 et 2028
 CA 2027 et 2028
 DG 2029 et 2030
 CA 2029 et 2030
 DG 2031 et 2032
 CA 2031 et 2032
 DG 2033 et 2034
 CA 2033 et 2034
 DG 2035 et 2036
 CA 2035 et 2036
 DG 2037 et 2038
 CA 2037 et 2038
 DG 2039 et 2040
 CA 2039 et 2040
 DG 2041 et 2042
 CA 2041 et 2042
 DG 2043 et 2044
 CA 2043 et 2044
 DG 2045 et 2046
 CA 2045 et 2046
 DG 2047 et 2048
 CA 2047 et 2048
 DG 2049 et 2050
 CA 2049 et 2050
 DG 2051 et 2052
 CA 2051 et 2052
 DG 2053 et 2054
 CA 2053 et 2054
 DG 2055 et 2056
 CA 2055 et 2056
 DG 2057 et 2058
 CA 2057 et 2058
 DG 2059 et 2060
 CA 2059 et 2060
 DG 2061 et 2062
 CA 2061 et 2062
 DG 2063 et 2064
 CA 2063 et 2064
 DG 2065 et 2066
 CA 2065 et 2066
 DG 2067 et 2068
 CA 2067 et 2068
 DG 2069 et 2070
 CA 2069 et 2070
 DG 2071 et 2072
 CA 2071 et 2072
 DG 2073 et 2074
 CA 2073 et 2074
 DG 2075 et 2076
 CA 2075 et 2076
 DG 2077 et 2078
 CA 2077 et 2078
 DG 2079 et 2080
 CA 2079 et 2080
 DG 2081 et 2082
 CA 2081 et 2082
 DG 2083 et 2084
 CA 2083 et 2084
 DG 2085 et 2086
 CA 2085 et 2086
 DG 2087 et 2088
 CA 2087 et 2088
 DG 2089 et 2090
 CA 2089 et 2090
 DG 2091 et 2092
 CA 2091 et 2092
 DG 2093 et 2094
 CA 2093 et 2094
 DG 2095 et 2096
 CA 2095 et 2096
 DG 2097 et 2098
 CA 2097 et 2098
 DG 2099 et 2100
 CA 2099 et 2100
 DG 2101 et 2102
 CA 2101 et 2102
 DG 2103 et 2104
 CA 2103 et 2104
 DG 2105 et 2106
 CA 2105 et 2106
 DG 2107 et 2108
 CA 2107 et 2108
 DG 2109 et 2110
 CA 2109 et 2110
 DG 2111 et 2112
 CA 2111 et 2112
 DG 2113 et 2114
 CA 2113 et 2114
 DG 2115 et 2116
 CA 2115 et 2116
 DG 2117 et 2118
 CA 2117 et 2118
 DG 2119 et 2120
 CA 2119 et 2120
 DG 2121 et 2122
 CA 2121 et 2122
 DG 2123 et 2124
 CA 2123 et 2124
 DG 2125 et 2126
 CA 2125 et 2126
 DG 2127 et 2128
 CA 2127 et 2128
 DG 2129 et 2130
 CA 2129 et 2130
 DG 2131 et 2132
 CA 2131 et 2132
 DG 2133 et 2134
 CA 2133 et 2134
 DG 2135 et 2136
 CA 2135 et 2136
 DG 2137 et 2138
 CA 2137 et 2138
 DG 2139 et 2140
 CA 2139 et 2140
 DG 2141 et 2142
 CA 2141 et 2142
 DG 2143 et 2144
 CA 2143 et 2144
 DG 2145 et 2146
 CA 2145 et 2146
 DG 2147 et 2148
 CA 2147 et 2148
 DG 2149 et 2150
 CA 2149 et 2150
 DG 2151 et 2152
 CA 2151 et 2152
 DG 2153 et 2154
 CA 2153 et 2154
 DG 2155 et 2156
 CA 2155 et 2156
 DG 2157 et 2158
 CA 2157 et 2158
 DG 2159 et 2160
 CA 2159 et 2160
 DG 2161 et 2162
 CA 2161 et 2162
 DG 2163 et 2164
 CA 2163 et 2164
 DG 2165 et 2166
 CA 2165 et 2166
 DG 2167 et 2168
 CA 2167 et 2168
 DG 2169 et 2170
 CA 2169 et 2170
 DG 2171 et 2172
 CA 2171 et 2172
 DG 2173 et 2174
 CA 2173 et 2174
 DG 2175 et 2176
 CA 2175 et 2176
 DG 2177 et 2178
 CA 2177 et 2178
 DG 2179 et 2180
 CA 2179 et 2180
 DG 2181 et 2182
 CA 2181 et 2182
 DG 2183 et 2184
 CA 2183 et 2184
 DG 2185 et 2186
 CA 2185 et 2186
 DG 2187 et 2188
 CA 2187 et 2188
 DG 2189 et 2190
 CA 2189 et 2190
 DG 2191 et 2192
 CA 2191 et 2192
 DG 2193 et 2194
 CA 2193 et 2194
 DG 2195 et 2196
 CA 2195 et 2196
 DG 2197 et 2198
 CA 2197 et 2198
 DG 2199 et 2200
 CA 2199 et 2200
 DG 2201 et 2202
 CA 2201 et 2202
 DG 2203 et 2204
 CA 2203 et 2204
 DG 2205 et 2206
 CA 2205 et 2206
 DG 2207 et 2208
 CA 2207 et 2208
 DG 2209 et 2210
 CA 2209 et 2210
 DG 2211 et 2212
 CA 2211 et 2212
 DG 2213 et 2214
 CA 2213 et 2214
 DG 2215 et 2216
 CA 2215 et 2216
 DG 2217 et 2218
 CA 2217 et 2218
 DG 2219 et 2220
 CA 2219 et 2220
 DG 2221 et 2222
 CA 2221 et 2222
 DG 2223 et 2224
 CA 2223 et 2224
 DG 2225 et 2226
 CA 2225 et 2226
 DG 2227 et 2228
 CA 2227 et 2228
 DG 2229 et 2230
 CA 2229 et 2230
 DG 2231 et 2232
 CA 2231 et 2232
 DG 2233 et 2234
 CA 2233 et 2234
 DG 2235 et 2236
 CA 2235 et 2236
 DG 2237 et 2238
 CA 2237 et 2238
 DG 2239 et 2240
 CA 2239 et 2240
 DG 2241 et 2242
 CA 2241 et 2242
 DG 2243 et 2244
 CA 2243 et 2244
 DG 2245 et 2246
 CA 2245 et 2246
 DG 2247 et 2248
 CA 2247 et 2248
 DG 2249 et 2250
 CA 2249 et 2250
 DG 2251 et 2252
 CA 2251 et 2252
 DG 2253 et 2254
 CA 2253 et 2254
 DG 2255 et 2256
 CA 2255 et 2256
 DG 2257 et 2258
 CA 2257 et 2258
 DG 2259 et 2260
 CA 2259 et 2260
 DG 2261 et 226

↳ Du caractère adéquat des normes sur la base desquelles un rapport de type 1 ou de type 2 a été émis.

مردم کو یحییٰ علیٰ نبی و آنا حاشہ
یحییٰ علیٰ ^{names} _{ISA} و آنا ^{ISAE} _{ISAE} حاشہ

5. 90% ok ne est competent w nagem ne 31ameal 3la Sedmtou:

- 1) Verifier que la date de rappor et la date de verification du SI colle.
(est tant periode)
- 2) description est bonne ou pas.
- 3) notab mel auditeur ~~plus anti~~ kitch la se principale procede à l'audit de la se de se (mais on parle des controles que sont identifiés par la se de se).

6. Reprendre avec jusqu'identifiés:

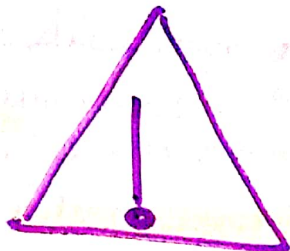
- ↳ 1) Déterminer si des éléments probants suffisants et appropriés relatifs à des assertions données sont disponibles à partir des documents détenus par l'entité ultérieure et dans la (-).
- ↳ 2) mettre en œuvre des PAC ou aller à un autre auditeur de réaliser pour son compte ces procédures au sein de la se de se.

tests:

- 7) Pasque son evaluation des risques repose sur une attente que les controles au sein de la se de se fonctionnent efficacement l'auditeur de l'entité ultérieure doit recueillir des EPC à ce sujet :
- 1) obtenir un rapport de type 2 s'il existe.
- 2) effectuer des tests portant sur les controles au sein de la se de se.
- 3) recourir à un autre auditeur pour effectuer pour son compte des tests portant sur les controles au sein de la se de se.

Evenements posterieurs a la date de cloture: ISA 560

IAS 10. et NCT 94. } ≠ : dans le caractere de la prudence dans le ref Comptable Tun.

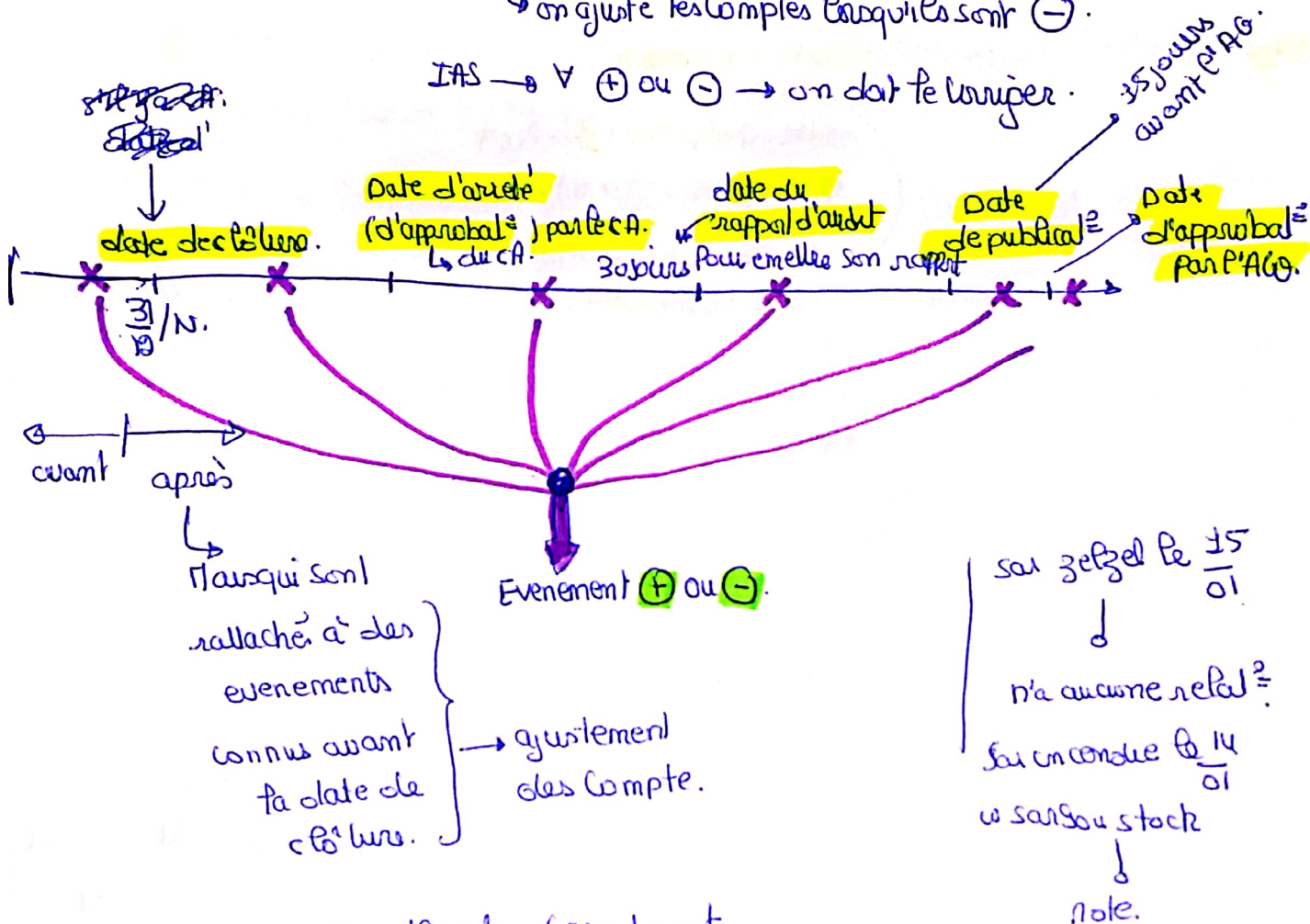


on ne prend en consideration que les elements de faveurs blees.

6 si un evenement a une issue a la date de cloture et des infos complementaires je m base sur 31/12.

on ajuste les comptes lorsque les sont (-).

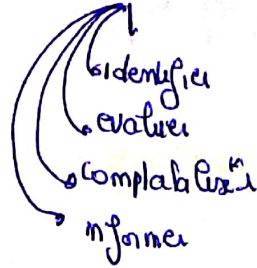
IAS → V (+) ou (-) → on doit le corriger.



NCT { (-) → tga ydou (ajustement)
(+) → makt malech ajustement mais tazi note

Rg l'auditeur maktajem yadmel des TS w yopropzi des ajustements ken ktrif yadmel yadmel l'arrete des comptes a maktajem yadmel TS intercalaire

- bonad maximal Pluralité des Comptes maison d'ach et tag y a zmei des acuités.
- c'est de la responsabilité du CA et DG d'identifier les ev post.



- les EF auélé ; Pas le ne peut pas Comptabiliser akera → Pasem sous la proposition elle doit t'expliquer si y a ou pas $\oplus$ ou $\ominus$. elle informe l'auditeur qui proposera des ajustements. à (la sté). Journal d'audit

- événement surv après la date des rapport
 - ↓
 - date après l'auélé par le CA et la telle d'affirmat
 - Indique que le CA a pris en considération tous les événements survenus toute date de rapport.

- Liste des actionnaires habilités à assister et voter.

date de mise à disposition des rapports
 ✓ 15 jours avant AG (par le CA)

- Les EF
- rapport d'audit avec une opinion explicite.
- le rapport de gestion
- l'ordre du jour de l'AG exp
- Inventaire physique et passer de réconciliation
- CA / 30 jours / Gère d'ajout / rapport / audit

Evenements survenus entre la date des EF et la date du rapport de l'auditeur

I. L'auditeur doit mettre en œuvre des PAC requises couvrant la période ↑ qui doivent comprendre:

obligat°

① La prise de connaissance de toutes les procédures que la direct° a mises en place pour s'assurer que les even post ont été identifiés.
Procédure Exsais Direct° d'identif.

② si oui, ya direct° : sachez fige significative dans le perimetre de consolidat° (date d'information).

③ La lecture des PV du CA survenue ~~après le 31~~ (après la date des EF). (après la lecture : $\frac{31}{12}$ → date du rapport).

④ Prise de connaissance des EF interm (exple : fige boumaba le $\frac{31}{03}$).

II. Période |
date du rapport | date de publicat°

: n'a pas d'obligation spécifiques.

DG → to 3ti mazlouma l'auditeur (mech kawa yemchilha)
- L'auditeur doit évaluer le caractère sig de l'éven (Kien actionnaire gazrafel mazlouma unajem nayou yel badel)

notab men DG bech y badel. les EF

si la direct° tegbel

Kien ee rapport masrajeh.

Yrajzli mon rapport et il doit vous signer qu'il n'a pas le diffuser

Les périodes a/b/c yet 3awdou
ont a... d'affi d'ich / rapport / d'ich

rapport 5.10.1

si DG yegbel

emette un rapport w lezem y kou modifie
 s'aler lezem n'goul fi paragraphe d'observation
 rau ken fama rapport w rahou tsabiz.
 (yzaawelce m' processus).

si DG mayegbelich:

si periode "b"
 Re/ Refus/

si periode "c"

(rapport
 publication)

si periode "d"

مجلس
 التفتيش
 "D"

- recours à un avocat (avis juridique).
 (unque de publication
 d'un faux bilan).

- ~~creditor~~

(manajamech na3mel rapport d'ad
 w les EF malbal touch).

- ~~pas~~ el 3 bed ya nes rau
 avocat y goul

rapport batel (si l'AG n'accepte pas
 y goul rau l'AG he dha batel s'aler el
 rapport batel).

!!
 motif officiellement

le directeur w
 na3tcha delai
 si ma tabilch

w a publié mon
 rapport w n'a pas
 informé les tiers ncha
 mon avocat

est un fait
 délictueux

(Présentation d'un
 faux bilan).

si l'AG
 mayegbelch

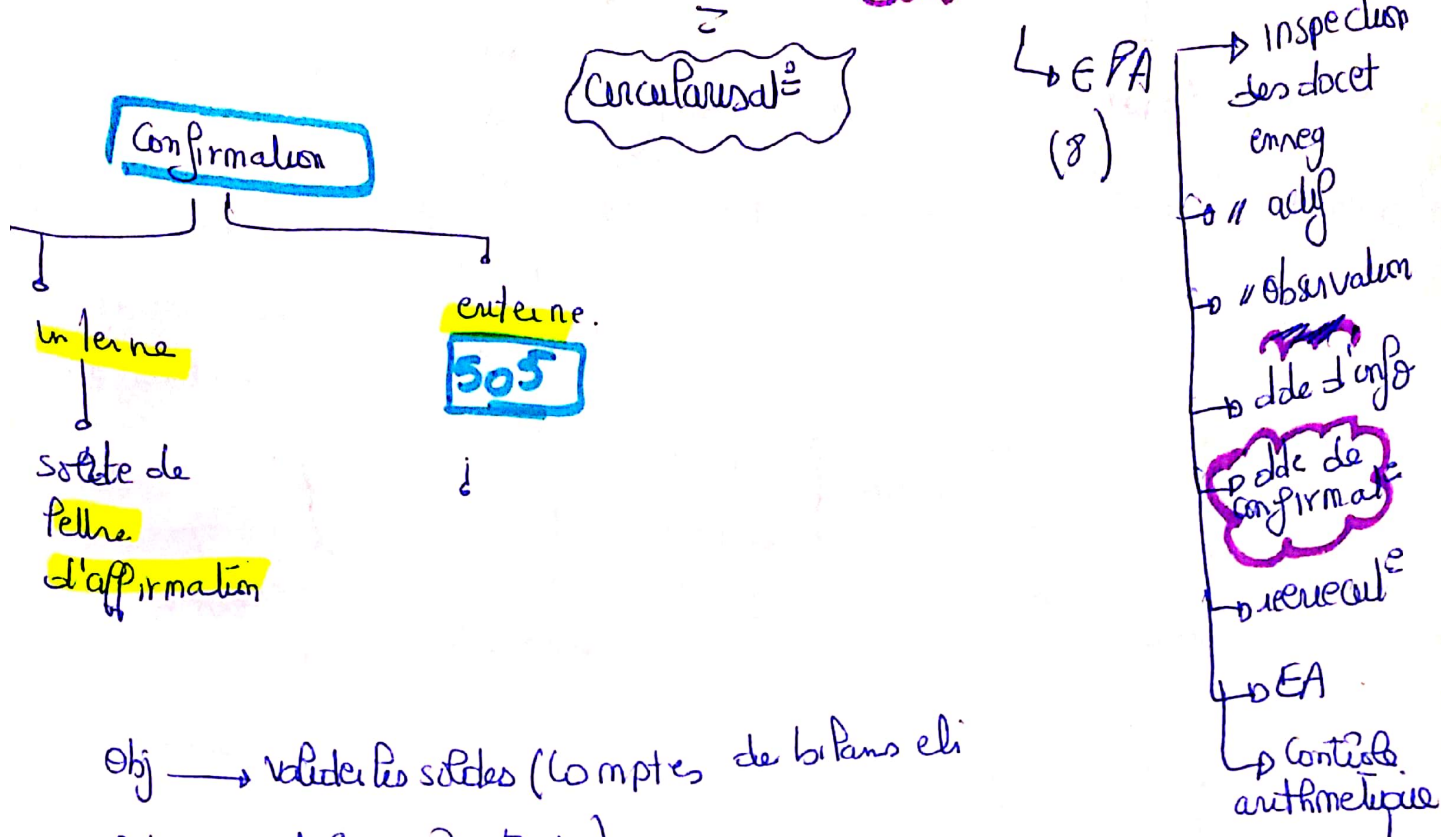
chhemni
 fik le SAC

révélation des
 faits délictueux
 au PR.

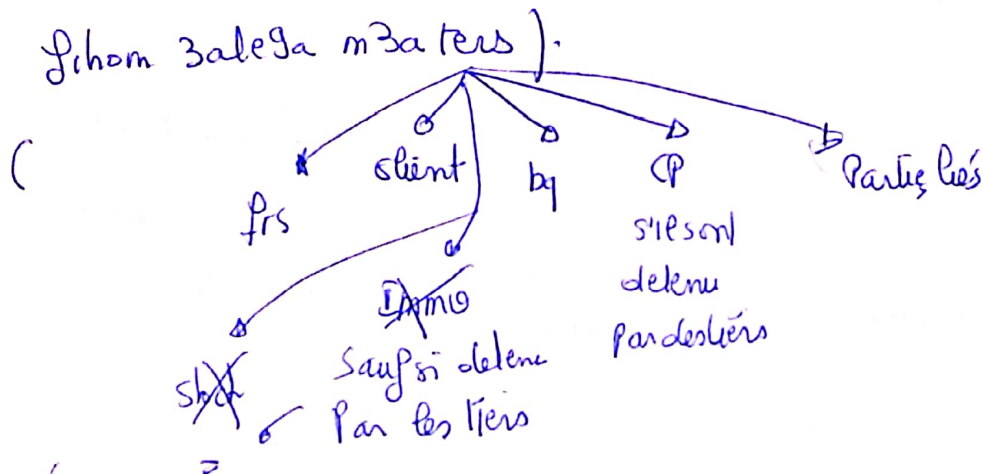
w Ken a des tribune des
 d
 des tribune des d'ici

ISA 505 : Confirmation externe

(43)



Obj → valider les sctes (Comptes de bilans et li
 Jihom Zalega m3a tiers).



Assertions des PA

⇒ actif appartenant à la sté ou
 // mais géré par tiers.

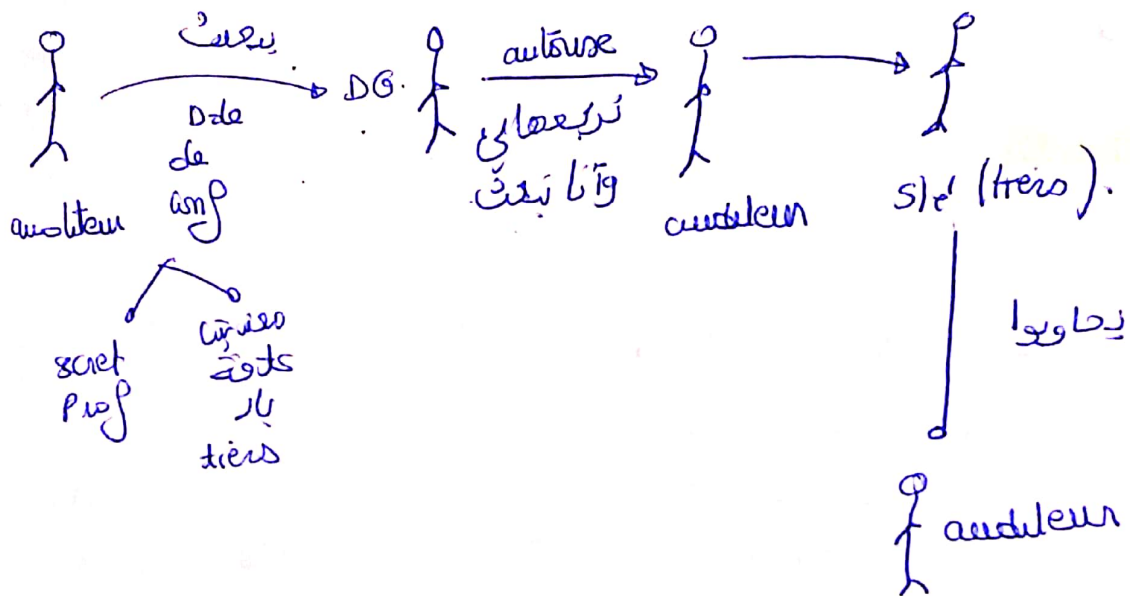
- permet de confirmer les accords entre l'entité et les tiers
- Confirmer l'absence d'accord parallèle (m3a Zanooud d'autre accord)
- fournir toute autre info.

Demande de Confirmation (+)

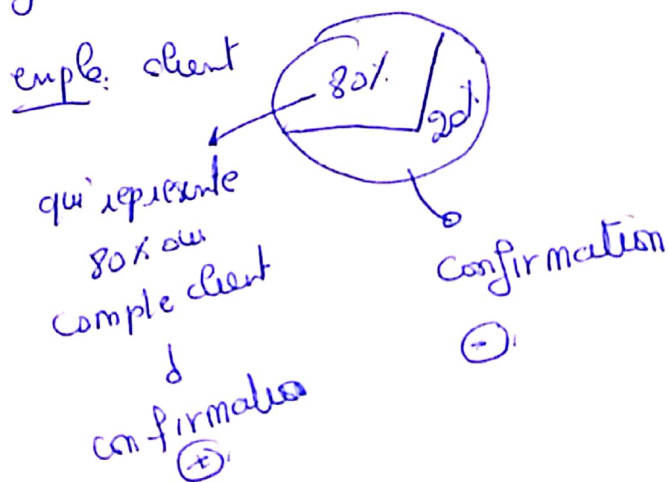
تأكيد يا رب رجاوي
موافق والا صحت موافق

" " (-)

كان منجوسين
تخيرك اترك
موافق

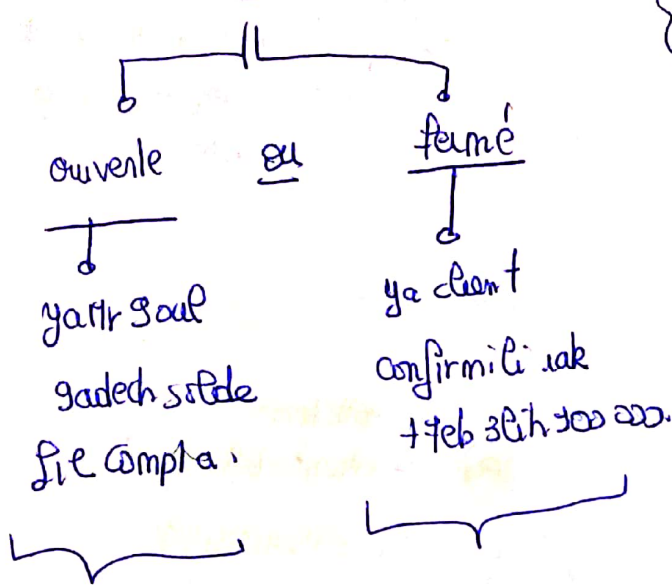


- La Confirmation peut être nulle:



• si Conf (+)

si Pa Conf (-)



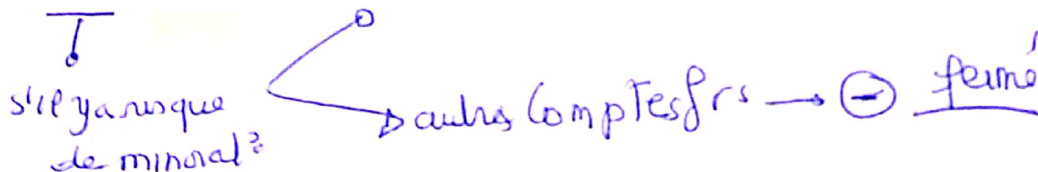
entir fermé.

si on considère que la direction a l'intention
d'↑ son B₀ ⇒ elle risque de gonfler
ses actifs et de mener ses passifs
aussi l'auteur doit-il favoriser la
confirmation (de type + ou -) →
.. comment le ou non le ? (yatkom feya
shakfation de la population)
inter) externe selon une stratégie
appropriée; les compte de son circulaire
selon la technique (+); fermé - ouverte.

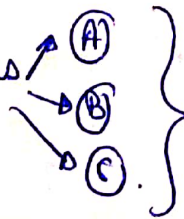
les chent à faible solide; à faible risque
sra (-); fermé.

les comptes de → (+) de type ouvert fermé

Pour les frs;



→ devant confirmer par rapport à des assemblées



sur les 3 n'ont
nécessairement
mais matériellement
3a. les ass et
KRP.

endate
d'enlèvement

A

bonne tenue

exhaustivité

exhaustivité

separation des périodes

Impulsion Comptable (non X).

valider

les comptes

6 et 7.

↓

ya 21 a3tini

les fluneli

serou m3ak.

uab3athq dde (+ ouverte).



existence

soit et obligat

exhaustivité

valoursal (bechy sales wale).

endate de clôture.

non stock

Men DG matfebech tsatet?

fgem ne fhem PQ matfebech tsatet?

absolu
légal

↓

nemchi: Pel juge des referis
زلمو باقاني

absolu
contractuel

↓

modification
du rapport

كارهين

reproche

↓

مستغنى نسوة
autre procedure.

sum

ken m3ej beathnich
el rapm mte3ou.

- P.P. nabzeth mameb3athich e n'importe qui ! → suppose indep.
 ↳ " Compétent
 ↳ " ayant la connaissance de l'info.

(45)

Confirmation (-) → risque minime
 → valeur non sig ni f.
 → t^d de reponn attendu est faible.

circulation on peut valider
 ↳ Solde ouv
 ↳ plein de l'année
 ↳ Solde clôture
 ↳ enc / dec après la date de clôture.

⑤ évaluer le RAS → enc
 ↳ en l'air
 ↳ SCI

examen
analytique.

⑥ SS Préliminaire

③ assertions (A) ? le risque
 (B)
 (C)

élevé modéré faible.

④ Réponn
 ↳ Globale & E
 ↳ détaillée → stratégie haute.
 ↳ stratégie collaborative } affecte des EP sur la SCI et comptes.

8 PA

Pour collecter
les EP.

Collecter des éléments de preuves sur l'audit des soldes d'ouv

- événements post à la date de clôture
- estimations comptables et des
évaluation de la JV.

auditer la continuité d'exploitation.

Synthétiser l'E des conclusions. (des AS) ISA 420.

Proposer ses ajustements d'audit à la DG.

en fonction de la réponse de la DG → SS prelim → SS
g déftive.
(globale).

rappor.

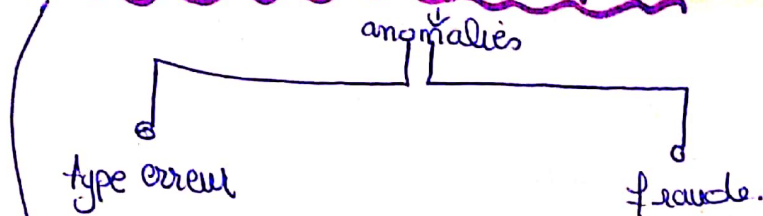
Modifié

non Modifié

on a aussi les rapports spéciaux.

audit des estimat² comptable ISA 540

46

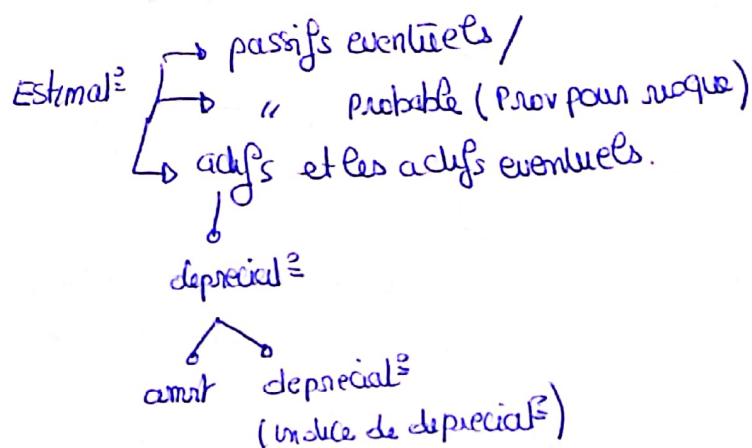


Est Compt est subjective car appréciée par la DG. $\Rightarrow$ L'auditeur doit mettre en œuvre des diligences.
important.

Le risque est élevé par nature 

évaluation en date de clôture (bech neSalmou beha).

EC } $\oplus$ sont des eval à la date de clôture.
JV }



Jv. va mettre en considération la notion

sera à évaluer soit les actifs ou passif.
évaluer en se référant $\rightarrow$ marché actif/équilibre / Trans parent / Equide.
DG.
si non $\rightarrow$ val (estimat² des cf futurs).

①

→ n°1 et Pa

Vraisemblance

des hypothèses

relatives

La formule
Les variables
Les paramètres

Capacité
Intention
Sûreté individuelle
Réalisation

$$= \frac{\sum_{i=1}^n \frac{CF_i}{(1+k)^i}}$$

→ Penult pour mettre en place ces hypothèses va utiliser des formules

$$\rightarrow ECF = \frac{CF_1}{(1+k)} + \frac{CF_2}{(1+k)^2} + \dots + \frac{CF_n}{(1+k)^n}$$

- bonne ou pas ?

- des paramètres ? (taux d'actualisation)

- les variables (CF) ?

→ Comparer l'estimation de l'auditeur à l'estimation de la direction (l'estimateur est complet).

↓
Je définis une fourchette

↓
Comparer l'estimateur ET

100 direction
↑ ?
auditeur 103

erreur tolérée est tout bon ne se déh
l'estimation de la direction ou pas.

→ à chaque fois, l'estimateur réalisé par l'auditeur ou une estimateur comptable ou la JV des actifs et passifs ; il doit comparer la valeur estimée par la direction générale avec la valeur calculée par lui-même. sachant que tout est en ET (moins la marge de sécurité) Constitue une anomalie d'audit à corriger.

→ Cette anomalie doit être rapportée à la DG pour être corrigée.

→ La direction générale peut corriger l'ensemble des cas ou seulement une partie ; la partie non corrigée constituera une erreur cumulée en fin de la mission avec les autres anomalies d'audit.

→

②

Auditer les estimations comptables en historique ;

⚠ Audit de la vraisemblance des estimations concerne l'évaluation réalisée en date de clôture l'auditeur corrobore cette évaluation (la vraisemblance des hypothèses et des ajustements de calculs) avec les données historiques si elles existent des n estimations postérieures corroborera également avec les estimateurs comptables confirmés ou infirmés par les données de la direction.

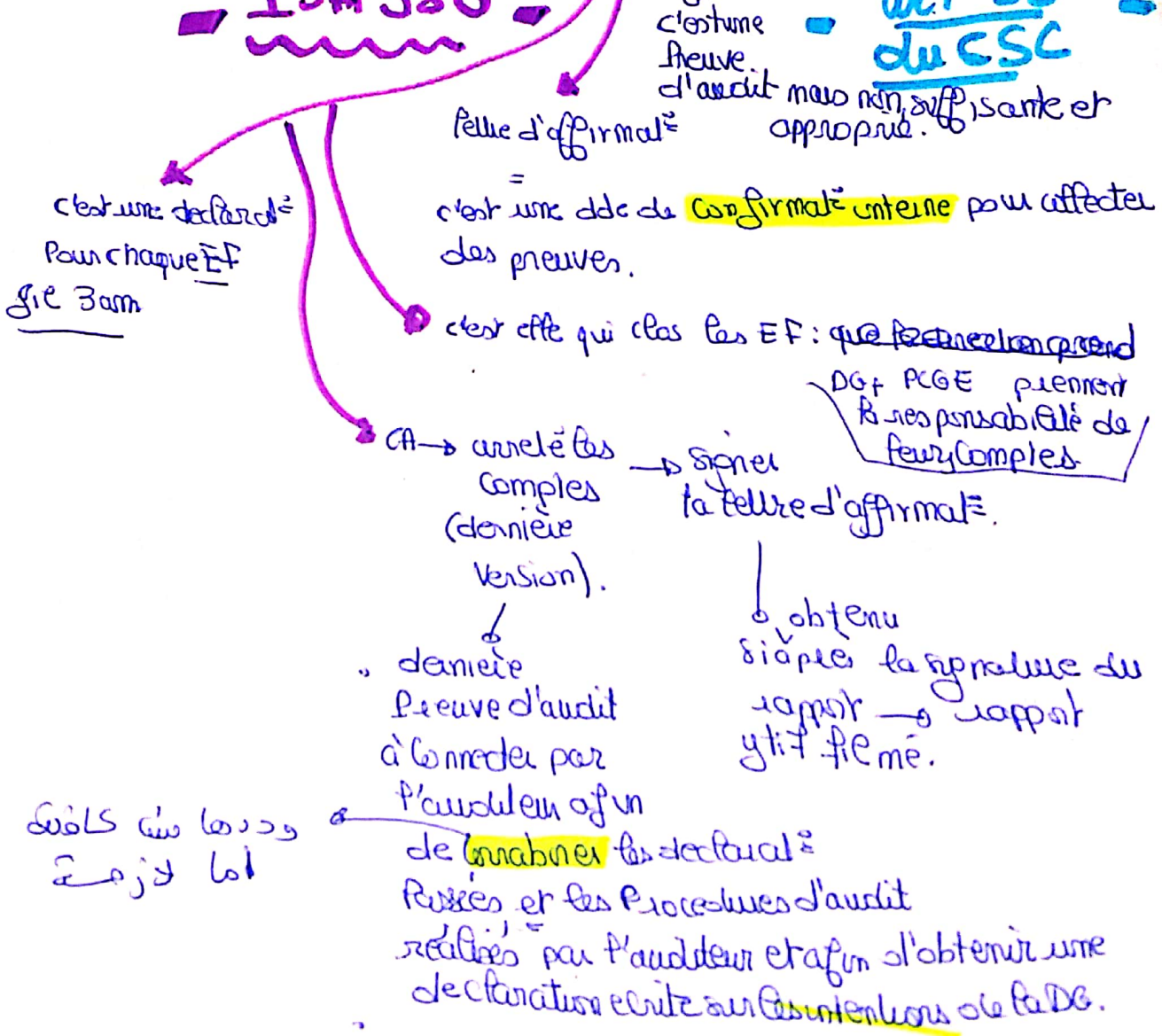
- si un changement d'estimate Comptable est detecté au cours de l'exercice n, si il est significatif sera imputé sur l'exercice n en utilisant les Comptes de charges et profits à terme au 31/12.
- si il s'agit d'un changement de methode comptable devra porter sur le Compte de bilan

dans toutes les cas se devra veiller à la permanence des methodes et au respect de la norme NC 90 - IAS 08

```

graph TD
    A[NC 90 - IAS 08] --> B[retrospective]
    A --> C[prospective]
    C --> D["(changement d'estimate comp)"]
    
```

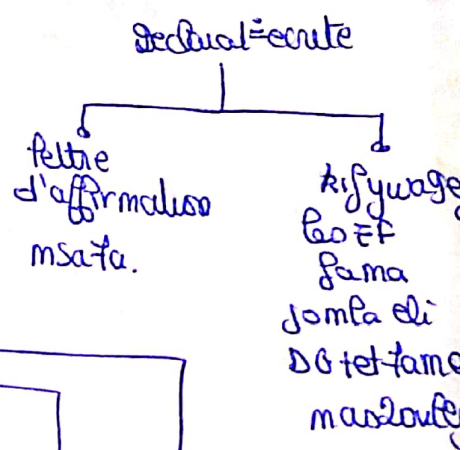
Declarat° écrite de la DG ISA 580 art 13 du CSC



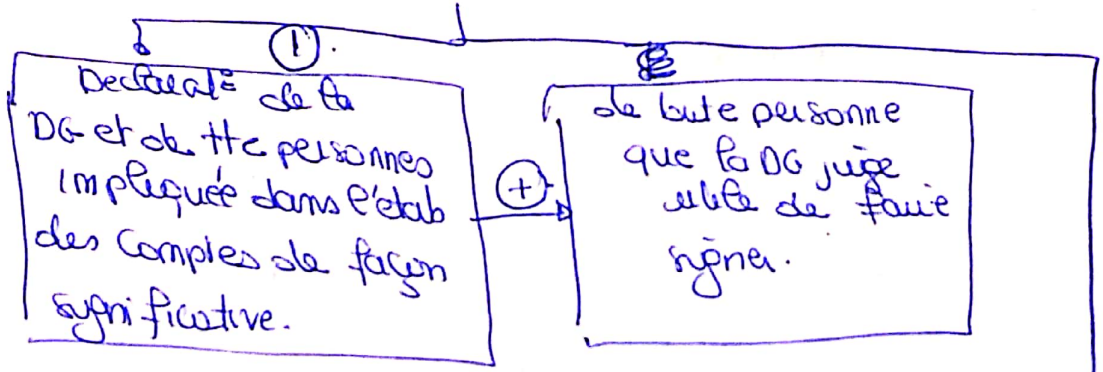
- 3 obj
- obtenu des déclarations écrites quand à la responsabilité de la DG-GF vis-à-vis des EF.
 - Comptes d'autres éléments de preuves
 - Répondre aux déclarations écrites fournies par la DG/GF

celle des écrites doit être accompagnée du détail et de la & des anomalies non corrigées et qui sont ou ne sont pas significatifs
 benanba fel anomalies sig weli mayfebach ysabathom → isafef zeda eli hawa
 sdhehom (6 lettres
 heolika).

Signature
 responsabilité
 de
 l'élab
 des EF



- Il ya 2 types de déclarations qui sont demandés



Contenu obj

- Confirme eli 3t/ni Hol chay. w salini nelkache 3ta kap chay ②.
- ~~3t/ni Hol chay.~~