



Planification de l'audit (300,315,320 et 330)

Audit d'états financiers et sujets spéciaux (Université du Québec à Montréal)

NCA 300 - Planification d'un audit d'états Financier

Stratégie général → Liste détaillée d'éléments à prendre en considération dans l'établissement de la stratégie générale → **Annexe 1**

→ **NCA 320 – Caractère significatif dans la planification et la réalisation d'un audit**
→ **Détermination du seuil de signification** : 3 niveaux distincts (Seuil pour les EF dans leur ensemble, Seuil pour certaines catégories d'opération/Soldes/Information à fournir et Seuil pour les travaux).

Plan de mission → Doit comporter une description :

- De la nature, du calendrier et de l'étendue des **Procédures d'évaluations des risques** à mettre en œuvre → Conformément à la **NCA 315 Compréhension de l'entité et de son environnement**
- De la nature, du calendrier et de l'étendue des **Procédures d'audit complémentaires à mettre en œuvre en réponse aux Risques identifiés** → Conformément à la **NCA 330 Réponses de l'auditeur à l'évaluation des risques**
- Des autres procédures d'audit à mettre en œuvre et qui sont requises en vertu des autres NCA pertinentes à la mission.

Dans le cas d'une première mission d'audit → l'auditeur n'aura que peu de connaissance de l'entité et de son environnement. Il devra donc prendre en considération certains éléments additionnels lors de l'établissement de la stratégie générale d'audit et du plan de mission. → **NCA 510 Audit initial.**

NCA 315 Compréhension de l'entité et de son environnement

- Liste détaillée des éléments à prendre en considération lors de l'acquisition de la connaissance et compréhension de l'entité et de son environnement → **Annexe 1**
Annexe 6 → TI
- **Procédures général d'évaluation des risques et activités connexes** → Demande d'information, Procédures analytiques et Observations physiques et inspections.
- **Identification et évaluation des risques inhérents d'anomalie significatives**
 - o **L'annexe 2** → Liste détaillée des circonstances ou d'événements pouvant indiquer la présence de **Risque d'anomalies significatives au niveau des ÉF dans leur ensemble.**
 - o **Les risque au niveau des assertions** → Procéder à une évaluation des risques inhérents pour chacune des assertion en prenant en considération la nature particulière des catégories d'opération ou solde de compte.
 - o **Les risques significatifs nécessitent une attention particulière dans le cadre de l'audit et découlent souvent** de risques d'entreprise et sont souvent liés à des opérations significatives non courantes et à des question de jugement tel que les estimations comptable.
 - o **Risques pour lesquels les procédures de corroboration seules ne peuvent suffire** → Toute opération nécessitant peu d'être humain et étant automatiser TI → L'auditeur doit obtenir une bonne compréhension des contrôle qui vise ce type de transaction, procéder à l'évaluation de leur conception et s'assurer de leur existence.
- **Évaluation des risques de non-contrôle** → Un minimum de travail sur le CI doit être fait par l'auditeur → **Annexe 3** donne de plus amples précisions sur ces composantes du CI
 - o **Compréhension des CI pertinents pour l'audit** → Intérêt particulier pour CI associés au Produit, Achat, Paie et GL et Écriture au journal. Vérifier si des biais sont présent quand à des manipulation favorable l'image pour les gestionnaires
 - o **Évaluation de la conception des contrôle** → Afin de déterminer si des contrôle efficaces sont prévus pur adresser les risques d'anomalie significatives au niveau des assertions. (Cycle produit : Des contrôles devrait être en place pour s'assurer que toutes les expéditions de marchandises sont dûment autorisées, toutes les expéditions sont facturées et la facturation se fait au bon prix et pour les bonnes quantités) / La revue papier de la conception des contrôle permet de relever l'absence de contrôle essentiels.
 - o **Détermination de l'existence des contrôles** → Effectuer des cheminements témoins qui consistent à suivre le cheminement de l'opération à travers le système d'information financière et à observer, par le fait même l'application de ces contrôle particuliers / Cela valide son évaluation et permet de s'assurer de l'Existence des contrôle clés que l'auditeur a identifiées.

NCA 330 Réponses de l'auditeur à l'évaluation des risques

- **Réponses globales aux risques identifiés** : Lorsque l'auditeur identifie des risques important au niveau de la mission et des ÉF dans leur ensemble, par exemple suite à l'évaluation des risques d'entreprises ou des risques de fraude, il doit mettre en œuvre des Réponses Globales à cette évaluation.
- **Procédure d'audit en réponse à l'évaluation des risques d'anomalies significatives au niveau des assertions** : Sur la base de son évaluation des risques, l'auditeur doit donc déterminer la STRATÉGIE d'AUDIT la plus appropriée pour y répondre.
- **Tests de contrôle** : Doit tester les contrôle pertinents pour s'assurer de leur fonctionnement efficace pour la période qui fait l'objet de l'audit.
 - o **Contrôle testés au cours d'audits précédent** : Utiliser comme preuve du bon fonctionnement de ces contrôle dans l'exercice en cours mais l'auditeur doit déterminer que le contrôle n'a subi aucun changement depuis les derniers tests de contrôle et n'a pas pour effet d'atténuer un risque important. SURTOUT APPROPRIÉ pour certain contrôle automatisés lorsque la revue du registres des modification de programmes confirme qu'ils n'ont subi aucun changement. (À vérifier au 3 audit)
- **Procédures de corroboration** : L'auditeur doit mettre en œuvre des procédures de corroboration pour CHAQUE Catégorie d'Opérations, solde de compte et information fournie dès qu'ils sont Significatifs. + QU'il détermine s'il convient de mettre en œuvre des confirmation externe en tant que procédure de corroboration.
- **Procédures de corroboration en réponses au risques importants** : Si l'auditeur détermine que le risque d'anomalie significative relative à une assertions est importante il doit mettre en œuvre des procédures de corroboration répondant spécifiquement à ce risque. (Procédure + tests de détails).
 - **Test de détails** : Procédures analytique plus précise voir 5004 cycles d'exploitation

NCA 320 Caractère significatif dans la planification et la réalisation d'un audit

→ **NCA 450 – Évaluation des anomalies détectées au cours de l'audit** traite de la façon d'appliquer le concept significatif pour évaluer l'incidence des anomalies détectées sur l'audit et l'incidence des anomalies non-corrigées, le cas échéant, sur les ÉF.

- **Détermination du seuil de signification** → 3 niveaux distincts
 - o **Seuil de signification pour les États financiers dans leur ensemble** : Les anomalies sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce qu'Individuellement ou Collectivement elles influencent les décisions économiques des utilisateurs des ÉF. Le seuil doit reposer sur la prise en considération des besoins d'information financière communs à l'ensemble des utilisateurs ne tant que groupe.
 - Afin d'établir ce seuil l'auditeur doit déterminer : Qui sont les utilisateurs, quels types de décisions ils prennent et quels éléments des ÉF sont les plus pertinents pour ces décisions?
 - Une telle analyse permet à l'auditeur d'établir la base de détermination du seuil de signification → Éléments de références :
 - Le Bénéfice avant impôts → Entité à but lucratif [3% à 7%]
 - o Si bénéfice volatile : utiliser Marge brute/Actif/produit ou dépense [1% à 3%] Capitaux propres [3% à 5%]
 - Le total des produits ou des charges → Secteur public ou entité à but non lucratif [1% à 3%]
 - Total des actifs ou Actif net [1% à 3%]
 - En termes quantitatifs
 - 5% du BAI pour secteur fabrication
SI total Produit < que 5%
 - 1% du total des produits ou des charges pour entité sans but lucratif.
 - o **Seuil pour certaines catégories d'opération/Soldes/Information à fournir** : Certains utilisateurs basent leurs décisions économiques sur des opérations ou des soldes particuliers ou certaines informations à fournir. Leurs décisions pourraient être influencées par des anomalies dont les montants sont inférieurs au seuil de signification pour les ÉF dans leur ensemble.

Ex : Un organisme public finance une partie des activités de recherche et de développement d'une entité et a indiqué qu'il s'intéresse tout particulièrement au montant consacré à la recherche. Cependant, ces charges sont nettement inférieures au seuil de signification global fixé pour l'Audit. Dans ce cas, l'auditeur prendrait en compte les besoins exprimés par l'organisme public (Utilisateur ÉF) puis fixerait un seuil de signification approprié. Ce montant serait inférieur au seuil global.

 - Des montants ou des informations particulièrement sensibles : Opération avec des parties liées (NCA 550) et la rémunération de la direction (Prime)
 - Des informations clés pour le secteur ou d'autres éléments présentant un intérêt particulier pour certains utilisateurs des ÉF : Les dépenses de recherche et développement dans les entreprises de haute technologie.
 - o **Seuil pour les travaux** : % entre 60 et 80 du seuil de signification pour les ÉF dans leur ensemble → vise à prévoir une marge pour d'éventuelles anomalies non corrigées et non détectées au niveau des ÉF ou d'opération, solde ou information à fournir.

→ Le seuil de signification se révisé et progresse tout au long de l'audit.

SYNTHÈSE

Étapes de l'audit	Planification	Réponse - En cours d'audit	Finalisation de l'audit
Nature des PA	PA « préliminaires » = obligatoires	PA de corroboration = facultatives	PA « finales » = obligatoires
Objectifs des PA	« Identifier les corrélations (susceptibles d'être utilisées dans les procédures analytiques de corroboration), les risques, les incohérences ainsi que les opérations, les événements, les montants, les ratios ou les tendances inhabituels qui exigeront vraisemblablement une réponse d'audit. » (GMP 2018, Feuille de travail 501)	« Planifier et mettre en œuvre une procédure analytique de corroboration pour laquelle des attentes quant à un montant comptabilisé ou un ratio peuvent être élaborées de sorte qu'elle soit suffisamment précise pour permettre de déceler une anomalie qui, seule ou cumulée avec d'autres anomalies, pourrait constituer une anomalie significative dans les états financiers. » (GMP 2018, Feuille de travail 614)	« Aider à tirer une conclusion générale sur la cohérence des états financiers avec notre compréhension de l'entité, et corroborer les conclusions dégagées à l'égard de composantes ou d'éléments particuliers des états financiers (NCA 520.6). » (GMP 2018, Feuille de travail 655)
Particularités des PA	<p>À l'étape d'évaluation des risques (NCA 315.6)</p> <p>Sur version « projet » du bilan et de l'état des résultats :</p> <ul style="list-style-type: none"> Analyse horizontale (variation entre deux périodes); Analyse verticale (analyse en proportion d'un poste (ex. : actif total ou ventes); Comparaison des variations entre certains postes (ex. : variation des ventes, des stocks, des comptes clients); Comparaison de certains ratios clés entre les périodes afin d'identifier des variations inhabituelles ou incohérentes (ex. : marges de rentabilité, délai de recouvrement ou de paiement, ratio mauvaises créances par rapport aux ventes) qui pourraient nécessiter plus de travail de corroboration. 	<p>Lors de l'audit des comptes</p> <ul style="list-style-type: none"> Généralement plus adaptées pour un volume important d'opérations à tendances prévisibles (NCA 330.A44) À faire: <ul style="list-style-type: none"> Établir la pertinence des PA de corroboration compte-tenu des risques d'anomalies significatives (RAS), des assertions, des tests de détail; Définir (quantifier) des attentes suffisamment précises pour permettre d'identifier une anomalie significative; Évaluer la fiabilité des données (source interne vs externe) pour établir les attentes; Déterminer l'écart acceptable par rapport aux attentes (NCA 520.5, A6-A16) - Écart important ou inhabituel. <p>Voir exemples de PA de corroboration aux pages 4 à 7</p>	<p>Lors de l'achèvement de l'audit</p> <p>Sur version « finale » du bilan et de l'état des résultats :</p> <ul style="list-style-type: none"> Procédures semblables à celles faites à l'étape d'évaluation des risques dans le cadre de la planification (ex. : analyses horizontales et verticales sommaires) afin de s'assurer que toutes les variations importantes sont expliquées et documentées; Si permet d'identifier d'autres RAS non relevés auparavant, procédures complémentaires à effectuer.

EXEMPLES DE PROCÉDURES ANALYTIQUES DE CORROBORATION, par cycles d'exploitation et en fonction des RAS importants et assertions

Cycle d'exploitation	RAS importants et assertions	Exemples de procédures analytiques de corroboration
Cycle des ventes, débiteurs et encaissements	A. Surévaluation de l'encaisse (existence)	A. <i>Il est peu probable qu'une PA de corroboration valable soit effectuée pour l'existence de l'encaisse – en pratique, une confirmation bancaire sera envoyée (test de détail)</i>
	B. Surévaluation des clients (existence)	B. Calculer le ratio de rotation des comptes clients et le comparer avec celui du secteur.
	C. Sous-évaluation de la provision pour créances douteuses (PCD) (évaluation)	C. Estimer la PCD à partir de l'âge chronologique des comptes clients et la comparer avec la PCD comptabilisée; Valider le pourcentage de créances douteuses en relation avec les ventes totales pour voir s'il varie de manière cohérente avec le volume de ventes.
	D. Surévaluation des ventes (réalité)	D. Calculer la marge bénéficiaire brute de l'exercice courant et la comparer à celle de l'exercice passé. (Les marges bénéficiaires brutes sont en général stables).
	E. Sous-évaluation des ventes (exhaustivité) ¹	E. Estimer le chiffre d'affaires du seul produit vendu en multipliant le nombre d'unités vendues par le prix de vente moyen et le comparer au chiffre d'affaires comptabilisé.
	F. Sous-évaluation des retours (exactitude et exhaustivité)	F. Estimer les retours sur ventes à partir des données moyennes du secteur, et les comparer avec les retours sur ventes comptabilisés.
	G. Sous-évaluation (détournement) des stocks (exhaustivité)	G. Calculer le pourcentage du coût des ventes et le comparer à celle de l'exercice précédent.
	H. Surévaluation des stocks (existence)	H. Calculer le ratio de rotation des stocks et le comparer avec celui de l'exercice précédent.

S'il existe un écart important ou inhabituel entre « l'attente et le réel », il faut compléter les procédures A. à H., en expliquant/justifiant d'où provient l'écart et en quantifiant l'explication/la justification.

¹ Les ventes peuvent présenter un risque de surévaluation ou de sous-évaluation, selon les circonstances (tendance à maximiser les bénéfices ou minimiser les

Cycle d'exploitation	Cheminement type du cycle	Comptes relié au cycle	RAS importants et assertions y afférentes	Exemple de tests de contrôles	Exemple de procédures analytique de corroboration	Exemple de tests de détail	
Cycle des produits, débiteurs et encaissements	Bon de commande	Encaisse	A. Surévaluation de l'encaisse (Existence)	Obtenir les conciliations bancaire mensuelles pour s'assurer qu'elles sont bien faites		Confirmer l'encaisse auprès de la banque et comparer avec le montant au GL et sur la conciliation bancaire	
	Saisie de la commande	Comptes client	B. Surévaluation des clients (Existence)	Pour un échantillon de bons de livraison s'assurer que les produits/service sont reçu par le client	Calculer le ratio de rotation des comptes clients et comparer avec celui du secteur	Confirmer des comptes clients auprès des clients et comparer avec les montants enregistrés au GL	
	Vérification de la limite de crédit					Retracer les débiteurs aux encaissements subséquents pour s'assurer qu'ils ont été encaissés	
	Fabrication	Provision pour dépréciation des compte client	C. Sous-évaluation de la provision créance douteuse (Évaluation)		Estimer la PCD à partir de l'âge chronologique des comptes clients et comparer avec la PCD enregistrée au livre		
	Entreposage						
	Préparation de la commande et livraison	Produit tirés des ventes	. Surévaluation des ventes (Réalité)	Pour un échantillon de factures de ventes, retracer l'autorisation de la limite de crédit ou bon de commande	Pour un échantillon de bons de livraison s'assurer que les produits/service sont reçu par le client		Inspecter un échantillon de factures de ventes et retracer des prix et quantités au registres d'inventaire
	Signature du bon de livraison par le client	Produits différés					
	Préparation de la facture		E. Sous-évaluation des produits (Exhaustivité)				Inspecter un échantillon de factures de ventes et retracer des prix et quantités au registres d'inventaire
	Enregistrement de la vente et du compte client	Coût des marchandises vendues (CMV)	F. Sous-évaluation des retours (Exactitude et exhaustivité)		Estimer les retours sur ventes selon les données moyennes du secteur et comparer avec les retours sur ventes enregistrés au livres		
	Envoi de la facture au client	Stocks	G. Sous-évaluation (détournement) des stocks (exhaustivité)				
	Réception du paiement		H. Surévaluation des stocks (existence)				
	Enregistrement du chèque et dépôt						

* Les ventes peuvent présenter un risque de sous-évaluation ou de surévaluation selon les circonstances → Tendance à maximiser les bénéfice ou minimiser les impôt

Cycle d'exploitation	RAS importants et assertions	Exemples de procédures analytiques de corroboration
Cycle des achats, crédateurs et décaissements	<p>A. Sous-évaluation (détournement) de l'encaisse (exhaustivité)</p> <p>B. Surévaluation des comptes fournisseurs (fournisseurs fictifs) (existence)</p> <p>C. Sous-évaluation des comptes fournisseurs (exhaustivité)</p> <p>D. Surévaluation des immobilisations (évaluation et existence)</p> <p>E. Sous-évaluation des charges (exhaustivité)</p> <p>F. Surévaluation des charges (réalité)</p> <p>G. Sous-évaluation (détournement) des stocks (exhaustivité)</p> <p>H. Surévaluation stocks (existence)</p> <p>I. Désuétude des stocks (évaluation)</p>	<p>A. <i>Il est peu probable qu'une PA de corroboration valable soit effectuée pour l'existence de l'encaisse – en pratique, une confirmation bancaire sera envoyée (test de détail)</i></p> <p>B. et C. Calculer le ratio de rotation des comptes fournisseurs et le comparer avec le ratio moyen des cinq derniers exercices.</p> <p>D. Estimer la charge d'amortissement par type d'immobilisations à partir du registre des immobilisations et la comparer avec l'amortissement comptabilisé pour chaque type d'immobilisations; Considérer les immobilisations acquises et cédées en fixant l'attente à 50% de leur amortissement annuel par exemple.</p> <p>E. et F. Estimer les charges diverses selon les données historiques et les comparer avec les charges comptabilisées.</p> <p>G. Calculer le pourcentage du coût des ventes et le comparer à celui de l'exercice précédent.</p> <p>H. Calculer le ratio de rotation des stocks et le comparer avec celui de l'exercice précédent.</p> <p>I. Calculer le coût unitaire moyen par produit vendu et le comparer au prix de vente moyen de ce produit.</p> <p>S'il existe un écart important ou inhabituel entre « l'attente et le réel », il faut compléter les procédures A. à I., en expliquant/justifiant d'où provient l'écart et en quantifiant l'explication/la justification.</p>

Cycle d'exploitation	Cheminement type du cycle	Comptes relié au cycle	RAS importants et assertions y afférentes	Exemple de tests de contrôles	Exemple de procédures analytique de corroboration	Exemple de tests de détail	
Cycle des Achat créditeurs et décaissements	Recensement des besoins	Encaisse	A. Sous-évaluation (détournement de l'encaisse) (Exhaustivité)	Inspecter un échantillon de chèques pour pièces justificatives			
	Demande d'achat (réquisition)	Comptes Fournisseur	B. Surévaluation des fournisseurs (fournisseurs fictifs) (Existence)	Inspecter un échantillon de demande d'achats pour autorisation	Calculer le ratio de rotation des fournisseurs et comparer avec la moyenne des 5 dernières années		
	Recherche de fournisseurs/soumissions			Inspecter un échantillon de bons de réception pour voir l'approbation			
	Analyse des soumissions et choix du fournisseurs		C. Sous-évaluation des comptes fournisseurs (factures tiroirs) (Exhaustivité)		Calculer le ratio de rotation des fournisseurs et comparer avec la moyenne des 5 dernières années		Examiner les décaissements subséquents et retracer aux pièces justificatives pour s'assurer que les factures ont été enregistrées dans la bonne période.
	Émission du bon de commande						
	Réception de la marchandise et du bon de réception	Immobilisations	D. Surévaluation ou sous-évaluation des immobilisations (Évaluation et Existence ou Exhaustivité)		Estimer l'amortissement global et comparer avec le montant comptabilisé	Inspecter les factures d'acquisition des immobilisations pour s'assurer de leur nature et vérifier qu'elles ont été comptabilisées au bon coûts	
	Validation et autorisation du bon de réception	Stock	E. Sous-évaluation des charges (Exhaustivité)		Estimer les charges diverses selon les données historiques et comparer avec les montants comptabilisés	Inspecter les factures d'acquisition des immobilisations pour s'assurer de leur nature et vérifier qu'elles ont été comptabilisées au bon coûts	
	Appariement du bon de commande et du bon de réception	Fournitures	F. Surévaluation de certaines charges (Réalité)		Estimer les charges diverses selon les données historiques et comparer avec les montants comptabilisés		
	Réception de la facture	Charges diverses	G. Sous-évaluation (détournement) des stocks (Exhaustivité)	Observer la réception des marchandises pour s'assurer que les procédures sont suivies		Dénombrer les stocks par sondage	
	Appariement de la facture	Coût des marchandises vendues (CMV)	H. Surévaluation des stocks (Existence)	Observer le décompte d'inventaire pour s'assurer du respect des procédures de contrôle prévues (GHI)			
Paiement au fournisseur (Chèque avec pièces justificatives)	Frais payés d'avance ou charges constatées d'avance	I. Désuétude des stocks (Évaluation)					

Cycle d'exploitation	RAS importants et assertions	Exemples de procédures analytiques de corroboration
Cycle de la fabrication	<p>A. Sur ou sous-imputation des coûts de fabrication (existence, exhaustivité, exactitude, évaluation et classement)</p> <p>B. Surévaluation des stocks car produits défectueux et autres pertes de fabrication (évaluation)</p> <p>C. Sur ou sous-évaluation des coûts de production (existence et exhaustivité)</p>	<p>A. et C. Calculer le pourcentage des stocks par catégories en pourcentage des stocks totaux et les comparer avec les données historiques des trois derniers exercices.</p> <p>A. B. et C. Estimer le coût unitaire de vente à partir de factures d'achat et le comparer avec le coût unitaire établi par le système comptable.</p> <p>C. Estimer le coût des ventes en pourcentage des ventes selon la moyenne des cinq derniers exercices et le comparer avec le coût des ventes comptabilisé.</p> <p>S'il existe un écart important ou inhabituel entre « l'attente et le réel », il faut compléter les procédures A. à C., en expliquant/justifiant d'où provient l'écart et en quantifiant l'explication/la justification.</p>
Cycle de la paie	<p>A. Surévaluation des vacances (exactitude)</p> <p>B. Sur ou sous-évaluation des déductions à la source (DAS) en raison de l'utilisation des mauvais taux (exactitude et évaluation)</p> <p>C. Surévaluation des salaires car employés fictifs (réalité des salaires et existence des salaires à payer)</p> <p>D. Surévaluation des salaires car congédiement non enregistré et employé continue à être payé (réalité des salaires et existence des salaires à payer)</p> <p>E. Surévaluation des heures travaillées – fraude (réalité des salaires et existence des salaires à payer)</p>	<p>A. Estimer le montant des vacances à payer en multipliant la charge annuelle de salaires par le taux de vacances à verser selon le contrat de travail/la convention collective, et le comparer à celui comptabilisé.</p> <p>B. Calculer les pourcentages respectifs des différentes DAS par rapport à la charge de salaires et les comparer aux taux de DAS en vigueur pour l'exercice visé.</p> <p>C. D. et E. Estimer la dépense de salaires à partir du nombre d'employés rémunérés à taux fixe/à salaire annuel et du salaire moyen, et le comparer avec la charge de salaires comptabilisée.</p> <p>S'il existe un écart important ou inhabituel entre « l'attente et le réel », il faut compléter les procédures A. à E., en expliquant/justifiant d'où provient l'écart et en quantifiant l'explication/la justification.</p>

Cycle d'exploitation	Cheminement type du cycle	Comptes relié au cycle	RAS importants et assertions y afférentes	Exemple de tests de contrôles	Exemple de procédures analytique de corroboration	Exemple de tests de détail	
Cycle de fabrication	Identification des lots à fabriquer – planification des stocks	Stocks : MP Produits en cours Produits finit	A. Sur ou sous-imputation des coûts de fabrication (Existence et Exhaustivité)		Analyser les proportion des stocks par catégories et comparer avec les données historiques	Décompter par sondages des stocks de chacune des catégories à partir de la liste d'inventaire (Existence) et à partir du plancher (Exhaustivité)	
	Autorisation de la fabrication des lots identifiés				Estimer le coût unitaire et comparer avec le coût unitaire selon le système comptable	Retracer un échantillon de bons de production au fichier du coût de revient et retracer les MP au registre des stocks, et les coûts de main-d'œuvre au feuilles de temps des employés pour vérifier l'imputation.	
	Préparation du matériel et des MP		B. Surévaluation des stocks car produits défectueux et autres pertes de fabrication (Évaluation)		Inspecter un échantillon de lots de production pour s'assurer qu'ils ont été autorisés. Observer le décompte d'inventaire pour s'assurer du respect des procédures prévues	Estimer le coût unitaire et comparer avec le coût unitaire selon le système comptable	Décompter par sondages des stocks de chacune des catégories à partir de la liste d'inventaire (Existence) et à partir du plancher (Exhaustivité)
	Transfert vers les produits en cours						
	Exécutions des différentes opérations de fabrication	Coût des marchandises vendues (CMV)	C. Sous-évaluation du coût des ventes (Exhaustivité et Évaluation)	Observer les procédures de livraison des commandes pour s'assurer que c'est respecté	Estimer les coûts des ventes en % des ventes selon la moyenne des 5 dernières années et comparaison avec le montant comptabilisé.	Décompter par sondages des stocks de chacune des catégories à partir de la liste d'inventaire (Existence) et à partir du plancher (Exhaustivité)	
	Comptabilisation des coûts de fabrication				Analyser les proportion des stocks par catégories et comparer avec les données historiques	Retracer un échantillon de bons de production au fichier du coût de revient et retracer les MP au registre des stocks, et les coûts de main-d'œuvre au feuilles de temps des employés pour vérifier l'imputation.	
	Exécution de la dernière opération de fabrication				Estimer le coût unitaire et comparer avec le coût unitaire selon le système comptable		
	Comptabilisation des coût de fabrication						
	Transfert vers les produits finis						
	Livraisons aux client						
	Dénombrement des différentes catégories de stocks						
	Analyse des coûts de fabrication						
	Détermination du coût des ventes						

Cycle d'exploitation	Cheminement type du cycle	Comptes relié au cycle	RAS importants et assertions y afférentes	Exemple de tests de contrôles	Exemple de procédures analytique de corroboration	Exemple de tests de détail
Cycle de la paie	Recensement des besoins	Salaires	A. Surévaluation des salaires car employés fictifs (Réalité des salaires et Existence des salaires à payer)	Inspecter un échantillon d'employés dans le système informatique et retracer au contrat d'embauche ou augmentation salariale s'il y a lieu dans le dossier papier	Estimer le coût des salaires À partir du nombre d'employés et du salaire moyen, et comparer avec le montant comptabilisé	Inspection de la conciliation des salaires
	Description du poste à pourvoir	Salaires à payer		Inspecter un échantillon de contrats d'embauche et s'assurer qu'il soit signé par la personne autorisée		
	Affichage de poste	Déduction à la source à payer (Assurance emploi, RRQ)				
	Sélection du candidat	Encaisse	B. Surévaluation des salaires car congédiement non enregistré et employé continue à être payé (Réalité des salaires et Existence des salaires à payer)	Inspecter un échantillon de feuilles de temps pour autorisation	Estimer le coût des salaires À partir du nombre d'employés et du salaire moyen, et comparer avec le montant comptabilisé	Sélectionner un échantillon d'employé congédiés ou qui ont démissionné et rechercher leur dernière paie pour s'assurer que la terminaison a été enregistrée adéquatement.
	Approbation des conditions salariales					Inspection de la conciliation des salaires
	Contrat d'embauche					
	Accueil du nouvel employé	Charges de retraite	C. Sur ou Sous-évaluation des déductions à la source en raison de l'utilisation des mauvais % (Exactitude et Évaluation)			Sélectionner un échantillon d'employé congédiés ou qui ont démissionné et rechercher leur dernière paie pour s'assurer que la terminaison a été enregistrée adéquatement.
	Création du nouvel employé dans le système (dossier papier et électronique)	Charges de retraite à payer				Inspection de la conciliation des salaires
	Feuille de temps et approbation	Vacances	D. Surévaluation des heures travaillées – fraude (Réalité des salaires et Existence des salaires à payer)	Inspecter un échantillon de feuilles de temps pour autorisation	Estimer le coût des salaires À partir du nombre d'employés et du salaire moyen, et comparer avec le montant comptabilisé	Retracer un échantillon de salaires versés aux feuilles de temps autorisées pour s'assurer que les employés sont payés pour le bon nombre d'heures et au bon taux horaire
	Enregistrement des données de la paie	Vacances à payer				Inspection de la conciliation des salaires
	Calcul des retenues à la source		E. Surévaluation des vacances (Exactitude)			Retracer les vacances à payer et courues aux fichiers de suivi des vacances des employés (Échantillon) pour s'assurer que les vacances sont bien calculées.
	Versement de la paie					Inspection de la conciliation des salaires
	Suivi des vacances de l'employé et enregistrement					
	Enregistrement des autres avantages sociaux					
	Évaluation de l'employé					
Congédiement de l'employé						

Cycle d'exploitation	RAS importants et assertions	Exemples de procédures analytiques de corroboration
Cycle du financement et d'investissement	<p>A. Surévaluation des capitaux propres (existence)</p> <p>B. Surévaluation des placements (existence et évaluation)</p> <p>C. Sous-évaluation des passifs à long terme (exhaustivité et évaluation)</p> <p>D. Surévaluation du goodwill (évaluation)</p> <p>E. Sur ou sous-évaluation des immobilisations incorporelles (évaluation, existence, exhaustivité et exactitude)</p> <p>F. Sous-évaluation des charges d'intérêt (exhaustivité et exactitude)</p>	<p>A. <i>Il est peu probable qu'une PA de corroboration valable soit effectuée pour l'existence des capitaux propres – en pratique, un test de détail sera effectué</i></p> <p>B. Calculer le ratio de retour sur investissement et le comparer avec celui du marché.</p> <p>C. Calculer le ratio d'endettement et le comparer à celui du secteur.</p> <p>D. <i>Il est difficile d'établir une PA de corroboration valable pour l'évaluation du goodwill – en pratique, un test de détail sera effectué.</i></p> <p>E. <i>Il est difficile d'établir une PA de corroboration valable pour l'évaluation-existence-exhaustivité-exactitude des immobilisations incorporelles – en pratique, des tests de détail seront effectués.</i></p> <p>F. Estimer les frais d'intérêts annuels à partir des contrats de dette à long terme et les comparer avec les frais d'intérêts comptabilisés.</p> <p>S'il existe un écart important ou inhabituel entre « l'attente et le réel », il faut compléter les procédures A. à F., en expliquant/justifiant d'où provient l'écart et en quantifiant l'explication/la justification.</p>

Cycle d'exploitation	Cheminement type du cycle	Comptes relié au cycle	RAS importants et assertions y afférentes	Exemple de tests de contrôles	Exemple de procédures analytique de	Exemple de tests de détail
----------------------	---------------------------	------------------------	---	-------------------------------	-------------------------------------	----------------------------

					corroboration	
Cycle du financement et d'investissement	Planification financière	Capital-Actions (A)	A. Surévaluation des capitaux propres (Existence)	Lire les procès-verbaux des réunions du conseil d'administration pour s'assurer de l'autorisation des transactions de financement		Confirmation des actions ordinaires auprès de l'agent des registres
	Émission d'actions ou financement par emprunt	Surplus d'apport (A)				
		Dividende (A)				
	<i>Interaction avec les autres cycles – Liquidités utilisées et générées par les opérations de l'entité</i>	Placement à long terme (B)	B. Surévaluation des placements (Existences et Évaluation)	Demande d'information concernant le processus d'investissement de liquidités de l'entreprise	Calcul du ratio de retour sur investissement et comparaison avec le marché	Confirmation des placements auprès de l'institution financière de l'entité
	Achat de ressources → Cycle des Achats crédateurs et décaissement	Coentreprise (B)				
	Conversion des ressources en biens et services → Cycles de la fabrication et de la paie	Avances à des filiales (B)				
	Ventes de biens et services et encaissements → Cycles de ventes débiteurs et encaissement	Autres placements (B)				
	Investissement des excédents de trésorerie	Obligation, Effets et emprunt à payer (C)	C. Sous-évaluation des passifs à LT (Exhaustivité et Évaluation)		Calcul du ratio d'endettement et comparaison avec le secteur	Inspection des contrats de dette à long terme pour valider les condition et montants de la dette
	Fusions et acquisition	Goodwill (D)	D. Surévaluation du goodwill			
		Immobilisation incorporelles (E)	E. Sur ou sous-évaluation des Immobilisation incorporelles (Évaluation, Existence, Exhaustivité et Exactitude)	Demandes d'information auprès de la direction concernant les contrôles sur les procédures d'évaluation des immobilisations incorporelles		Demande d'information auprès de la direction concernant les procédures d'évaluation des immobilisation incorporelles dans le but de valider le montant
		Frais d'intérêts (F)	F. Sous-évaluation des charges d'intérêts (Exhaustivité et Exactitude)		Estimation des charges d'intérêts annuels à partir des contrats de dette à LT et comparer avec le montant comptabilisé	