Réponse

.

L e «risque d'audit » est le risque que le commissaire aux comptes exprime une opinion différente de celle qu'il aurait émise s'il avait identifié toutes les anomalies significatives dans les comptes.

Le risque d'anomalies significatives propre à l'entité se subdivise alors en risque inhérent et risque lié au contrôle.

– L e «risque inhérent » correspond à la possibilité que, sans tenir compte du contrôle interne

qui pourrait exister dans l'entité, une anomalie significative se produise dans les comptes.

– L e «risque lié au contrôle » correspond au risque qu'une anomalie significative ne soit ni prévenue ni détectée par le contrôle interne de l'entité et donc non corrigée en temps voulu.

– L e «risque de non-détection » est propre à la mission d'audit : il correspond au risque que le commissaire aux comptes ne parvienne pas à détecter une anomalie significative.

Lorsque l'auditeur évalue le risque d'anomalies significatives propre à l'entité à un niveau élevé,

il essaie de réduire le risque de non-détection afin d'obtenir un risque d'audit faible.

2.

Objectifs de l'orientation et de la planification :

– Approfondir la prise de connaissance de l'entité.

– Identifier et évaluer les risques d'anomalies significatives.

– Identifier les principaux cycles comptables et systèmes significatifs.

– Définir les seuils de significations et de planification.

– Définir les axes de contrôles, le programme et le calendrier des travaux.

1- Évaluation des risques et incidence sur la mission du CAC

Secteur d'activité en difficulté	Vente à perte Amélioration fictive du résultat Continuité d'exploitation Recours à des financements onéreux Plans sociaux	Dépréciation des stocks Réalité des produits, exhaustivité des charges Analyse des prévisions trésorerie : plan de financement Engagements financiers Provisions charges et litiges
Activité de négoce de	Stocks de produits	Évaluation des stocks et

matériel téléphonique	obsolètes Mauvaise évaluation des garanties Produits sensibles au vol	dépréciations Analyse des contrats et provisions pour garantie Procédure d'inventaire et de protection matériel contre le vol
Actionnariat familial	Confusion patrimoine Abus de majorité Mésentente actionnaire actionnaires	Analyse des rémunérations, avantages, compte courant, dépenses somptuaires Contrôle des conventions réglementées Contrôle du respect des droits et obligations des actionnaires
Société multi-établissements	Mauvaise centralisation des informations financières Hétérogénéité des traitements comptables Transactions entre établissements	Contrôle de l'exhaustivité et des procédures de centralisation Respect de l'homogénéité des règles et méthodes comptables Contrôle des transactions entre établissements
Commerciaux rémunérés en fonction des ventes	Majoration fictive des ventes Majoration fictive des rémunérations	Réalité des ventes, contrôle de la séparation des exercices Évaluation des rémunérations
Acquisition d'une construction financée par emprunt	Mauvaise évaluation de l'immobilisation à l'entrée et la clôture.	Évaluation du coût d'acquisition de l'immobilisation ; règles

	Mauvaise évaluation des charges financières, dettes et engagements financiers. Difficultés à rembourser l'emprunt	d'activation des frais financiers et d'acquisition ; règles de décomposition Évaluation des charges, dettes financières, écritures d'inventaire ; état des dettes et engagements financiers en annexe Plan de financement
Stocks suivis par inventaire permanent et inventaires physiques biannuels	Couverture partielle des produits lors des inventaires physiques Inventaire permanent non fiable	Observation des procédures d'inventaire physique et sondage des stocks à la clôture Analyse des méthodes et du système de suivi des stocks
Réclamations nombreuses des clients	Risque de non recouvrement, nombreux avoirs et/ou litiges clients Défaillance commandes, facturation, relances, encaissements	Exhaustivité et évaluation des dépréciations clients, avoirs et des provisions pour litiges Contrôle des systèmes de commandes, facturation, relances, encaissements