

Activités pre-audit

- 1.1 Objectif et principes généraux (norme ISA 200)
- 1.2. Termes de la mission (norme ISA 210)

Planning

- 2.1. Connaissance de l'entité et de son environnement (norme ISA 315)
- 2.2. Obligations en matière de fraude (norme ISA 240)
- 2.3. Caractère significatif (norme ISA 320)

Plan d'audit

- 3.1. Evaluation des risques (norme ISA 315)
- 3.2. Procédures analytiques - variations N/N-1 (norme ISA 520)
- 3.3. Planification (norme ISA 300)

Exécution de l'audit

Risque significatif ⁽¹⁾						Couvert par les procédures analytiques finales (ISA 520)	
Oui		Non					
		Rubrique ou flux d'opérations (cycle) d'une importance matérielle					
		Oui		Non			
Tests de contrôle en l'année N ⁽²⁾ (questions 4.1. et 4.2.)		Tests de contrôle ⁽⁴⁾ (questions 4.1. et 4.2.)					
Oui		Non ⁽³⁾		Oui		Non	
Result. OK	Result. Not OK	Niveau élevé de tests substantifs		Result. OK	Result. Not OK	Niveau moyen/élevé de tests substantifs	
Niveau faible/moyen de tests substantifs	Niveau élevé de tests substantifs			Niveau faible de tests substantifs	Niveau moyen/élevé de tests substantifs		

- 5.1. Eléments probants (normes ISA 500-501)
- 5.2. Confirmations externes (norme ISA 505)
- 5.3. Procédures analytiques - appréciation prévision (norme ISA 520)
- 5.4. Sondages - Tests de substances (norme ISA 530)
- 5.5. Audit des estimations comptables, y compris des évaluations en juste valeur (norme ISA 540)
- 5.6. Parties liées (norme ISA 550) (AR 30/01/2011)

Conclusion

- 6.1. Evaluation des anomalies (norme ISA 450)
- 6.2. Communication des déficiences dans le contrôle interne à l'organe des gestion, comité d'audit, direction (norme ISA 265)(art. 526bis C. soc.)
- 6.3. Continuité (norme ISA 570)
- 6.4. Respect des lois et dispositions réglementaires (norme ISA 250)
- 6.5. Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice (norme ISA 560)
- 6.6. Communication avec la direction et les personnes constituant le gouvernement d'entreprise (norme ISA 260)
- 6.7. Déclarations de la direction (norme ISA 580)
- 6.8. Rapport de gestion (Norme de révision "Contrôle du rapport de gestion" - 2006)
- 6.9. Procédures analytiques finales - variations N/N-1 (norme ISA 520)

Déclaration

- 7.1. Contrôle de qualité (norme ISA 220)
- 7.2. Attestation (normes ISA 700-705-706-710-720)
- 7.3. Documentation des travaux (norme ISA 230)

⁽¹⁾ Risque identifié et évalué d'anomalies significatives qui, selon le jugement de l'auditeur, requiert une attention particulière au cours de l'audit. Ce risque peut être lié à un flux d'opérations (cycle), à une rubrique significative des états financiers ou à une information importante fournie dans les états financiers. Lorsque le risque a des incidences diffuses sur les états financiers (*pervasive effect*) des normes ISA spécifiques et complémentaires doivent être mises en oeuvre (ex. Fraude, *management override of controls*, *going concern*, etc...)

⁽²⁾ En principe obligatoire - voir toutefois ⁽³⁾

⁽³⁾ **Exception** : Dans certaines circonstances, relativement peu fréquents, l'auditeur peut toutefois décider de ne pas mettre en oeuvre une approche basée sur le contrôle interne pour un risque significatif particulier. Ceci peut résulter du fait que les procédures d'évaluation des risques mises en oeuvre par l'auditeur n'ont identifié aucun contrôle efficace ou que l'approche basée sur la vérification du fonctionnement du contrôle interne serait inefficace dans les circonstances. En conséquence, il n'a pas l'intention de s'appuyer sur l'efficacité du fonctionnement du contrôle interne pour déterminer la nature, le calendrier et l'étendue des tests substantifs.

⁽⁴⁾ Optionnel et, le cas échéant, moyennant l'application d'un plan de rotation sur 3 ans (pour autant que le maintien des contrôles en place, tels que testés au cours des audits précédents, ait été vérifié par un "walk through").