

Table des matières

Avant-propos	7
1 Les divers aspects du contrôle	9
1.1 Objectif du contrôle des comptes annuels	9
1.1.1 Principes de base	9
1.1.2 Le contexte spécifique à la Belgique	10
1.2 Autres missions de contrôle	13
1.2.1 Les missions prévues dans le Code des sociétés	13
1.2.2 Contrôle d'entreprises bien déterminées	16
1.2.3 Contrôle de certaines rubriques ou parties des comptes annuels	16
1.2.4 Un contrôle limité	17
1.2.5 L'examen des mesures du contrôle interne	17
1.2.6 Autres missions de contrôle	17
1.3 Contrôle et gestion	18
1.4 Fraude	18
1.4.1 Comment sont définies les erreurs, les fraudes et les autres opérations illicites ?	18
1.4.2 Fraude comptable	19
1.4.3 Sortes de fraudes	20
1.4.4 Procédure à suivre en présence d'indices de fraude	20
1.4.5 Mentions par le réviseur	22
1.5 Lutte contre le blanchiment	25
1.6 Distinction entre la responsabilité de l'entreprise, celle de l'auditeur interne et celle de l'auditeur externe	25
1.7 Normes de contrôle	26
1.7.1 Préliminaires	26
1.7.2 Normes de contrôle généralement admises	27
1.7.3 Normes générales de contrôle	28
1.7.4. Les normes des travaux de contrôle	28
1.7.5 Les normes du rapport	29
1.7.6 La lettre de confirmation (<i>Letter of representation</i>)	32
1.8 Le contrôle interne	37
1.8.1 Préliminaires	37
1.8.2 Description du concept	37
1.8.3 Les principales caractéristiques du contrôle interne	38
1.8.4 La fonction du département de l'audit interne	39

1.8.5	L'étude du système de contrôle interne	40
1.8.6	Le lien entre le contrôle interne, les irrégularités et le réviseur externe	40
1.9	La technologie dans le contrôle	41
1.9.1	Préliminaires	41
1.9.2	La complexité des systèmes IT	42
1.9.3	Complexité technique	43
1.9.4	Les risques inhérents au système informatique pour l'organisation	43
1.9.5	Contrôles internes dans un environnement informatique	44
1.9.6	L'audit assisté par ordinateur	48
1.9.7	L'audit relatif à l'ordinateur	50
2	Le contrôle des comptes annuels	51
2.1	Le risque de l'audit et les objectifs du contrôle	52
2.1.1	Le risque de l'audit	52
2.1.2	Les objectifs du contrôle	53
2.1.3	Relation entre les objectifs du contrôle et les opérations de contrôle	54
2.2	Période des activités de contrôle	56
2.3	Profil de risque de l'entreprise	57
2.3.1	Préoccupations principales lors du contrôle	57
2.3.2	Cadre référentiel pour l'identification du risque	58
2.4	Acquisition de la compréhension de l'environnement et des caractéristiques de l'entreprise	58
2.4.1	Principe de matérialité	59
2.4.2	Détermination initiale du risque	60
2.4.3	Concepts de l'environnement de l'entreprise	60
2.4.4	Acquisition de la compréhension de la position financière de l'entreprise	61
2.4.5	Compréhension de l'effectivité du management de l'entreprise	62
2.5	Acquisition de la compréhension des flux d'informations et des procédures de l'entreprise	63
2.6	Détermination des opérations de contrôle à exécuter	67
2.6.1	Tests de procédure	67
2.6.2	Contrôles substantifs	68
2.7	Opérations complémentaires préalables au contrôle	69
2.8	Opérations de contrôle de fin d'exercice	70
3	Organisation du contrôle	73
3.1	Le programme du contrôle	73
3.2	Le dossier de contrôle	75
3.2.1	Le dossier permanent	76
3.2.2	Les dossiers de travail par année	78

4	Tests des procédures de base	93
4.1	Préliminaires	93
4.2	Le test des procédures de vente	93
4.2.1	Aspects du contrôle interne	94
4.2.2	Objectifs du contrôle	95
4.2.3	Opérations de contrôle	96
4.3	Le test des procédures de dépenses	98
4.3.1	Aspects du contrôle interne	98
4.3.2	Objectifs du contrôle	100
4.3.3	Opérations de contrôle	100
4.4	Le test de la procédure pour les rémunérations et salaires	102
4.4.1	Aspects du contrôle interne	102
4.4.2	Objectifs du contrôle	104
4.4.3	Opérations de contrôle	105
5	Contrôle du bilan	109
5.1	Frais de constitution et immobilisations incorporelles	109
5.1.1	Frais de constitution	109
5.1.2	Immobilisations incorporelles	110
5.1.3	Aspects du contrôle interne	110
5.1.4	Objectifs du contrôle	111
5.1.5	Opérations de contrôle	111
5.2	Immobilisations corporelles	112
5.2.1	Éléments des comptes annuels	112
5.2.2	Aspects du contrôle interne	114
5.2.3	Objectifs du contrôle	115
5.2.4	Opérations de contrôle	116
5.2.5	Lettre type de notification au conservateur des hypothèques	120
5.3	Immobilisations financières et placements de trésorerie	121
5.3.1	Immobilisations financières	121
5.3.2	Placements de trésorerie	122
5.3.3	Aspects du contrôle interne	123
5.3.4	Objectifs du contrôle	123
5.3.5	Opérations de contrôle	123
5.4	Créances	127
5.4.1	Éléments des comptes annuels	127
5.4.2	Aspects du contrôle interne	128
5.4.3	Objectifs du contrôle	130
5.4.4	Opérations de contrôle	130
5.4.5	Lettre type de notification aux clients pour la confirmation de leur solde	138
5.5	Stocks	139
5.5.1	Éléments des comptes annuels	139
5.5.2	Aspects du contrôle interne	141
5.5.3	Objectifs du contrôle	145

5.5.4	Opérations de contrôle	145
5.5.5	Lettre type pour la demande de déclaration de marchandises auprès de tiers	156
5.6	Valeurs disponibles	157
5.6.1	Éléments des comptes annuels	157
5.6.2	Aspects du contrôle interne	157
5.6.3	Objectifs du contrôle	159
5.6.4	Opérations de contrôle	160
5.6.5	Lettre type de notification aux banques	162
5.6.6	Attestation	163
5.7	Comptes de régularisation de l'actif	165
5.7.1	Éléments des comptes annuels	166
5.7.2	Aspects du contrôle interne	166
5.7.3	Objectifs du contrôle	166
5.7.4	Opérations de contrôle	166
5.8.	Fonds propres	168
5.8.1	Éléments des comptes annuels	168
5.8.2	Aspects du contrôle interne	169
5.8.3	Objectifs du contrôle interne	169
5.8.4	Opérations de contrôle	169
5.8.5	Lettre type avec communication des réunions des Assemblées générales des actionnaires et du Conseil d'administration	171
5.9	Dettes à plus d'un an et subsides en capital reçus	172
5.9.1	Éléments des comptes annuels	172
5.9.2	Aspects du contrôle interne	173
5.9.3	Objectifs du contrôle	173
5.9.4	Opérations de contrôle	173
5.9.5	Lettre de demande de confirmation pour les emprunts	176
5.10	Dettes à un an au plus	177
5.10.1	Éléments des comptes annuels	177
5.10.2	Aspects du contrôle interne	178
5.10.3	Objectifs du contrôle	178
5.10.4	Opérations de contrôle	178
5.10.5	Lettre type de demande de communication de solde aux fournisseurs	183
5.11	Provisions pour risques et charges et comptes de régularisation	183
5.11.1	Éléments des comptes annuels	184
5.11.2	Aspects du contrôle interne	185
5.11.3	Objectifs du contrôle	185
5.11.4	Opérations de contrôle	185
5.12	Contrôle de l'impôt des sociétés dû et à récupérer	187
5.12.1	Éléments des comptes annuels	188
5.12.2	Aspects du contrôle interne	188
5.12.3	Objectifs du contrôle	189
5.12.4	Opérations de contrôle	189

5.13	Contrôle du compte de résultats	191
5.13.1	Éléments des comptes annuels	192
5.13.2	Aspects du contrôle interne	192
5.13.3	Objectifs du contrôle	193
5.13.4	Opérations de contrôle	193
6	Le rapport de contrôle	197
6.1	Préliminaires	197
6.2	Le rapport de contrôle et le Code des sociétés	197
6.3	Les exigences relatives à un tel rapport de contrôle	198
6.4	Le contenu du rapport de contrôle	198
6.4.1	Préliminaires du rapport de contrôle	199
6.4.2	Attestation sur les comptes annuels	199
6.4.3	Déclarations et informations complémentaires	201
6.5	Attestation d'approbation	203
6.6	L'ajout d'un paragraphe explicatif	206
6.7	Exemples de textes pour des attestations autres que d'approbation	208
6.7.1	Attestation avec réserve	208
6.7.2	Déclaration de désapprobation	208
6.7.3	Déclaration d'abstention	209
7	Opérations complémentaires de contrôle lors d'une première et unique mission	211
7.1	Préliminaires	211
7.2	Les opérations complémentaires de contrôle	211
7.2.1	L'examen des documents de travail du réviseur précédent	211
7.2.2	Le contrôle de certains soldes d'ouverture	212
8	Le contrôle des comptes annuels consolidés	215
8.1	Préliminaires	215
8.2	Détermination des opérations de contrôle à effectuer concernant les comptes annuels distincts	215
8.3	Aspect du contrôle interne	216
8.4	Les opérations de contrôle relatives à la consolidation	217
8.5	Le rapport de contrôle des comptes consolidés	219
8.5.1	Le rapport de contrôle et le Code des sociétés	219
8.5.2	Exemple d'un texte pour une attestation d'approbation relative aux comptes annuels consolidés	220
8.5.3	Exemple d'une attestation lorsque des entreprises sont contrôlées par un autre réviseur	222