

Les ISA dans le cadre d'un audit international



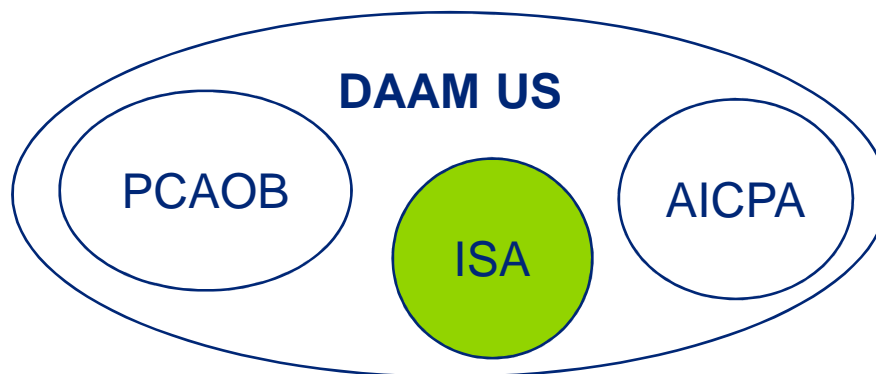
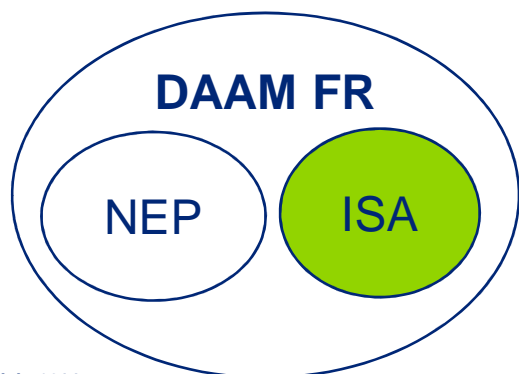
Do you speak ISA?

- Notre méthodologie est basée sur les ISA. Il s'agit du **socle commun** à l'ensemble des firmes d'audit et des pays.

A partir de ce socle découlent des dispositions locales qui peuvent compléter les ISA (voire parfois les alléger)

- Les ISA constituent un **langage commun** / un socle commun. Elles ont une valeur de Principe (à minima). Les ISA permettent au lecteur du rapport d'audit de comprendre l'étendue et la nature des travaux mis en oeuvre par l'auditeur pour formuler son opinion.

Notre méthodologie (DAAM) est construite sur les ISA. Chaque pays vient compléter cette base par des dispositions locales. Notre méthodologie reprend toujours l'ensemble des dispositions les plus contraignantes.



Les ISA dans un audit mondial

- Mener un audit international
 - Lorsqu'une firme d'audit est engagée dans l'audit des comptes consolidés d'un groupe, l'équipe centrale prépare et communique des instructions aux bureaux intervenant sur l'audit des filiales.
 - La conclusion sur l'audit des filiales prend la forme d'une clearance basée sur les ISA.
 - Une clearance est un rapport formel et signé émis par l'équipe d'audit locale à destination de l'équipe d'audit centrale. Ce rapport inclut l'opinion sur l'information financière auditée.

Auditor's Responsibility

Our responsibility is to express an opinion on this special purpose financial information based on our audit. We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. *[As requested, our audit procedures also included the additional procedures identified in your instructions.]* **International Standards on Auditing require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance whether the special purpose financial information is free from material misstatement.**

- Mais certaines clearances ne suivent pas les ISA car les standards d'audit qui s'imposent à l'équipe centrale sont différents.
- **L'exemple des audits aux USA...**

Exemple d'un audit U.S.

- Mener un audit international

L'objectif de ce slide est de présenter comment un auditeur d'une filiale identifie les procédures complémentaires aux ISA qu'il doit réaliser lorsqu'il émet sa clearance vers les US.

– Exemple de l'audit d'une société cotée sur un marché réglementé aux Etats-unis (NYSE);

– Le contexte est le suivant:

- L'équipe centrale US émet une opinion d'audit sur les comptes consolidés du groupe
- Pour formuler son opinion, l'équipe centrale s'appuiera sur les conclusions d'audit communiquées par les équipes locales sur certains "composants" (filiales) significatifs.
- Les équipes locales devront réaliser un audit des filiales sélectionnées conformément aux standards applicables à l'équipe centrale: dans ce cas, les **standards PCAOB**

Exemple d'un audit U.S.

- Les standards d'audit applicables pour l'audit des sociétés cotées aux US sont les ISA + les standards du PCAOB.
- Ces standards sont d'application obligatoire pour les sociétés cotées aux US;
 - Qu'est ce que le PCAOB
 - **P**ublic **C**ompany **A**ccounting **O**versight **B**oard (www.pcaobus.org)
 - Il s'agit d'un organisme de tutelle américain qui dicte les standards d'audit applicables aux sociétés cotées aux Etats-unis et assure leur application à travers des actions de contrôle au sein des firmes d'audit.
 - Les PCAOB standards sont classés en :
 - Audit standards (17 standards)
 - Ethic and Independence
 - Quality control
 - Attestation

Exemple d'un audit U.S.

- Se conformer aux standards d'audit US

- Notre méthodologie rassemble l'ensemble des informations nécessaire par thème

- Exemple de complément: Les IPE "Information produced by entity" (ISA 500 / PCAOB AS 15)

Extrait DAAM **G510** *RELEVANCE AND RELIABILITY OF THE INFORMATION TO BE USED AS AUDIT EVIDENCE*



Socle commun

01 When designing and performing audit procedures, we shall consider the relevance and reliability of the information to be used as Audit Evidence. [\[ISA 500.7\]](#) [\[AICPA AU-C 500.07\]](#)

02 As noted in [G250.01](#), while Audit Evidence is primarily obtained from audit procedures performed during the course of the audit, it may also include information obtained from other sources such as, for example, previous audits, in certain circumstances, and a Member Firm's quality control procedures for Client acceptance and continuance. The quality of all Audit Evidence is affected by the relevance and reliability of the information upon which it is based. [\[ISA 500.A26\]](#) [\[AICPA AU-C 500.A27\]](#)



Complément

[\[Amended on July 26, 2013; September 20, 2013\]](#)

11a For audits performed in accordance with the standards of the PCAOB, when using information produced by the Entity as Audit Evidence, we shall Evaluate whether the information is Sufficient and appropriate for purposes of the audit by performing procedures to:

- Test the accuracy and completeness of the information, or test the Controls over the accuracy and completeness of that information (when testing a relevant Control that is dependent upon information produced by the Entity, see [paragraph 11b](#))
- Evaluate whether the information is sufficiently precise and detailed for purposes of the audit. [\[PCAOB AU 329.16, PCAOB AS 15.10\]](#)

Exemple d'un audit U.S.

- Se conformer aux standards d'audit US
 - Les ISA restent la base commune. Elles constituent le pré-requis, le **principe** de base
 - Les standards PCAOB donnent des instructions complémentaires sur la **mise en œuvre** du principe donné par l'ISA. Ils sont souvent accompagnés de littérature interne (Q&A, practice aid,...)

Deloitte Notes: Information produced by the Entity and used as Audit Evidence includes that produced by Management's Experts.

[Deloitte Q&A \(IPE 1-1\)](#): IPE and Testing Design and Implementation of Controls (Q&A)

[Deloitte Q&A \(IPE 2-1\)](#): Obtaining an Understanding of IPE (Q&A)

[Deloitte Q&A \(IPE 3-1\)](#): Procedures to Directly Test IPE (Q&A)

[Deloitte Q&A \(IPE 3-2\)](#): Tests of Controls to Address IPE (Q&A)

[Deloitte Q&A \(IC 2-4\)](#) :Determining Whether a Control Is Dependent Upon Other Controls or a Report (i.e., IPE) (Q&A)

[Deloitte Q&A \(IC 3-4\)](#): Testing IPE That a Control Is Dependent Upon (Q&A)

[Deloitte Q&A \(IC 1-18\)](#): Relevant Controls — Information Provided by an Independent Intermediary to ICFR (Q&A)

Exemple d'un audit U.S.

- Se conformer aux standards d'audit US
 - Lorsque l'équipe d'audit communique le résultat de ses procédures, elle confirme avoir mené les procédures complémentaires permettant de passer d'un audit ISA à un audit PCAOB.
 - A ce jour, cette confirmation se traduit par un questionnaire de 63 pages

	<u>U.S. AAM Topic</u>	<u>Performed By</u>	<u>Reference</u>
<ul style="list-style-type: none"> • The existence of conditions or circumstances, if any, that create incentives or pressures on Management to misstate the Financial Statements between the interim test date and the end of the period covered by the Financial Statements • The effects of known or expected changes in the Entity, its environment, or its Internal Control over Financial Reporting during the remaining period • The nature of the Substantive Procedures • The nature of the account or disclosure and Relevant Assertion • The ability of us to perform the necessary audit procedures to cover the remaining period [PCAOB AS 13.44] [U.S. AAM G720.08a] 			
INFORMATION PRODUCED BY THE ENTITY AND USED AS AUDIT EVIDENCE (22500)			
<p>For audits performed in accordance with the standards of the PCAOB (for integrated audits, see also paragraph 11b), when using information produced by the Entity as Audit Evidence, we shall Evaluate whether the information is Sufficient and appropriate for purposes of the audit by performing procedures to:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Test the accuracy and completeness of the information, or test the Controls over the accuracy and completeness of that information • Evaluate whether the information is sufficiently precise and detailed for purposes of the audit. [PCAOB AU 329.16, PCAOB AS 15.10] [U.S. AAM G510.11a] <p><i>(This requirement is also included in section <u>Assess Risks and Plan Audit Responses and Understand Internal Control</u>)</i></p>	G510: RELEVANCE AND RELIABILITY OF THE INFORMATION TO BE USED AS AUDIT EVIDENCE		

- Nous travaillons sur l'incorporation de ces diligences complémentaires dans le cœur de notre outil informatique d'audit appelé EMS.