

Ecole des Hautes Etudes Commerciales



**Mémoire de fin de cycle pour l'obtention du diplôme de master en
Sciences commerciales**

Option : Finance et comptabilité

Thème :

**L'impact de l'utilisation des outils numériques sur la
qualité de l'audit comptable et financier.**

Etude de cas : Cabinet EY Algérie

Présenté par :

Mme. Amani BOULKOUR

Mme. Rayane LALMI

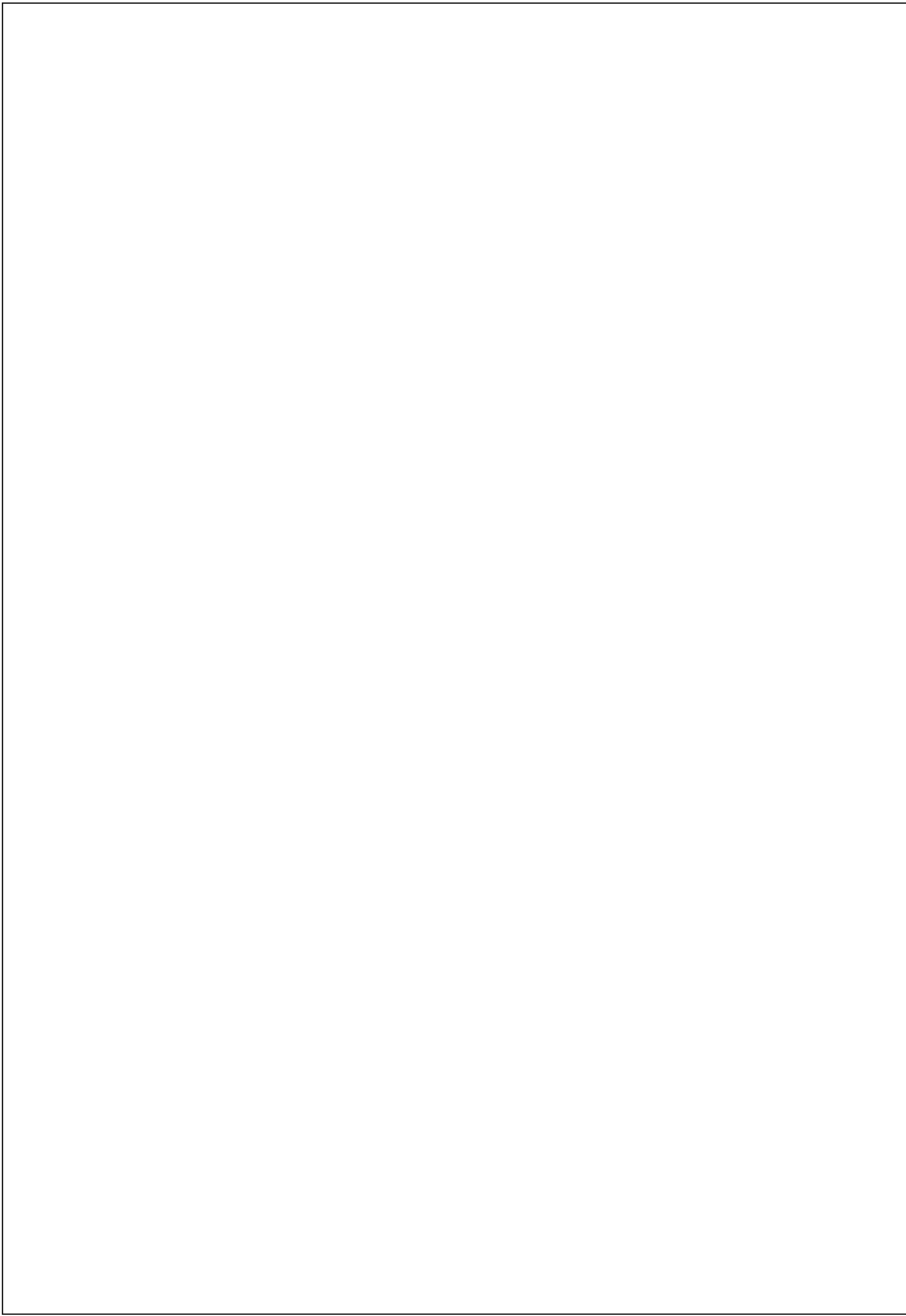
Encadré par :

Dr. Salima AIT MEZIANE

Maître de conférences (B) À EHEC d'Alger

11eme promo

Juin 2024



Ecole des Hautes Etudes Commerciales



**Mémoire de fin de cycle pour l'obtention du diplôme de master en
Sciences commerciales**

Option : Finance et comptabilité

Thème :

**L'impact de l'utilisation des outils numériques sur la
qualité de l'audit comptable et financier.**

Etude de cas : Cabinet EY Algérie

Présenté par :

Mme. Amani BOULKOUR

Mme. Rayane LALMI

Encadré par :

Dr. Salima AIT MEZIANE

Maître de conférences (B) À EHEC d'Alger

11eme promo

Juin 2024

Résumé

Au cœur de la tourmente technologique de la quatrième révolution industrielle et avec la transformation digitale, l'audit comptable et financier se trouve à la croisée des chemins. Les nouvelles technologies, telles que l'intelligence artificielle (IA) et le Big Data, insufflent une nouvelle dynamique dans la profession, bouleversant les pratiques traditionnelles et imposant aux auditeurs une adaptation profonde. Cette évolution numérique, soulève la problématique de l'apport de l'usage des outils numériques à la qualité de l'audit comptable et financier cas du cabinet d'audit Ernst and Young.

A travers cette étude, nous cherchons à définir les éléments constitutifs d'un audit de qualité et à identifier les déterminants de cette qualité qui sont impactés par l'utilisation du numérique dans le contexte du cabinet Ernst and Young Algérie. Une approche déductive, analytique et descriptive est adoptée, en s'appuyant sur les bonnes pratiques en matière d'audit, ainsi que sur des études et des recherches portant sur l'impact des outils numériques sur la qualité de l'audit comptable et financier. Une analyse qualitative des pratiques du cabinet Ernst and Young Algérie permet d'illustrer ces propos et de conclure à la fin que l'indépendance, le temps consacré pour la mission d'audit, les compétences des auditeurs, et le professionnalisme, persistance et scepticisme sont les déterminants de qualité influencés par l'usage du numérique au sein du cabinet EY Algérie.

Mots clés : Audit comptable et financier, Transformation digitale, Cabinet EY, Qualité d'audit, Outils numériques

ABSTRACT

At the heart of the technological turmoil of the fourth industrial revolution and with digital transformation, accounting and financial auditing is at a crossroads. New technologies, such as artificial intelligence (AI) and Big Data, are infusing a new dynamic into the profession, overturning traditional practices and requiring auditors to deeply adapt. This digital evolution raises the issue of the contribution of digital tools to the quality of accounting and financial auditing in the case of the Ernst and Young audit firm.

Through this study, we seek to define the elements of a quality audit and to identify the determinants of this quality that are impacted by the use of digital technology in the context of Ernst and Young Algeria. A deductive, analytical, and descriptive approach is adopted, relying on best practices in auditing, as well as studies and research on the impact of digital tools on the quality of accounting and financial auditing. A qualitative analysis of the practices of Ernst and Young Algeria illustrates these points and concludes that independence, the time dedicated to the audit mission, the auditors' skills, and professionalism, persistence, and scepticism are the quality determinants influenced by the use of digital technology within EY Algeria.

Keywords: Accounting and financial audit, Digital transformation, EY Firm, Audit quality, Digital tools.

ملخص:

في قلب العاصفة التكنولوجية للثورة الصناعية الرابعة ومع التحول الرقمي، يجد التدقيق المحاسبي والمالي نفسه عند مفترق الطرق. تعمل التقنيات الجديدة، مثل الذكاء الاصطناعي (IA) والبيانات الضخمة (Big Data)، على ضخ ديناميكية جديدة في المهنة، مما يقلب الممارسات التقليدية ويفرض على المدققين تكيفاً عميقاً. يثير هذا التطور الرقمي إشكالية إسهام استخدام الأدوات الرقمية في جودة التدقيق المحاسبي والمالي في حالة مكتب التدقيق Ernst and Young.

من خلال هذه الدراسة، نسعى إلى تعريف العناصر المكونة لتدقيق عالي الجودة وتحديد محددات هذه الجودة التي تتأثر باستخدام التكنولوجيا الرقمية في سياق مكتب Ernst and Young الجزائر. نعتمد منهجاً استنباطياً، تحليلياً، ووصفياً، بالاستناد إلى الممارسات الجيدة في مجال التدقيق، وكذلك على دراسات وبحوث تتعلق بتأثير الأدوات الرقمية على جودة التدقيق المحاسبي والمالي. تتيح لنا التحليل النوعي لممارسات مكتب Ernst and Young الجزائر توضيح هذه النقاط والاستنتاج في النهاية أن الاستقلالية، الوقت المخصص لمهمة التدقيق، كفاءات المدققين، والاحترافية، والمثابرة، والشك هم محددات الجودة التي تتأثر باستخدام التكنولوجيا الرقمية في مكتب EY الجزائر.

الكلمات المفتاحية: التدقيق المحاسبي والمالي، التحول الرقمي، مكتب EY، جودة التدقيق، الأدوات الرقمية.

DÉDICACE

Je tiens à dédier ce travail aux personnes les plus chères à mon cœur et importantes dans ma vie.

A ma mère, celle que je dois toutes mes réussites et mon succès, sources de mon bonheur, de courage, celle qu'elle m'a forgé à être la femme que je suis aujourd'hui.

A mes grands-parents, plus particulièrement ma grand-mère, qui m'a toujours poussée au plus haut, que dieu leur accorde sa miséricorde.

A mon frère Khalil, pour être toujours là pour moi, que je lui souhaite une vie pleine de succès.

A mes chères amies, Nesrine, Malek, Neila, Malika, pour tous nos rires, nos larmes, les précieux moments que nous avons passés ensemble durant ces cinq années.

A tous ceux que j'ai omis de mentionner, mais qui reste précieux dans ma vie.

Amani.

DÉDICACE

Je tiens à dédier ce mémoire aux personnes les plus chères à mes yeux :

A ma source intarissable d'amour et de soutien, à ceux qui ont été toujours à mes côtés tout au long de mon parcours, au trésors inestimables de ma vie, aux étoiles qui ont guidé mon chemin, mes chers parents.

Vous m'avez inculqué des valeurs précieuses, m'avez encouragé à poursuivre mes rêves, m'avez donné la force de me relever après chaque chute, Et c'est ce qui a fait de moi la femme que je suis aujourd'hui.

A mes grands-parents, piliers de notre famille et guides précieux sur le chemin de la vie.

À mes sœurs adorées, Rania et Yakout, âmes sœurs, confidentes et meilleures amies, je vous suis reconnaissante pour chaque instant partagé.

A mes aimables frères, Amine et Wassim, mes piliers et ma source de force, que la réussite accompagne chacun de vos pas.

Au petit prince de mon cœur, Rakan, que ton innocence et ton sourire rayonnant continuent d'illuminer le monde qui t'entoure.

A tous ceux que j'aurais omis de citer, mais qui me restent chers dans mon cœur.

Rayane.

Remerciements

Avant tout propos, nous tenons à exprimer notre profonde gratitude à Dieu le tout puissant qui nous a accordé la force, la volonté et la connaissance pour mener à bien ce travail.

Nos remerciements vont par la suite à l'ensemble des professeurs qui ont contribué à notre formation tout au long de notre parcours universitaire au sein de notre école, l'École des hautes études commerciales d'Alger (EHEC).

Nous remercions plus particulièrement notre encadrante, madame Ait Meziane Salima, qui nous a accompagnés tout au long de l'élaboration de notre mémoire de fin d'étude et nous a orienté dans nos recherches.

Nous tenons à exprimer notre profonde gratitude à l'ensemble du personnel du cabinet EY Algérie, en particulier monsieur BOUGAHAM, Partner du cabinet "EY", pour leur accueil chaleureux et pour nous avoir accordé l'opportunité inestimable d'effectuer notre stage au sein d'un "Big 4". Cette expérience nous a permis d'acquérir des connaissances précieuses et de développer nos compétences tant sur le plan humain que professionnel.

Nous adressons nos remerciements anticipés aux membres du jury pour leur temps dédié à évaluer notre travail et au corps administratif de l'école des hautes études commerciales pour nous donner une occasion de prouver nos compétences acquises.

En conclusion, nous tenons à exprimer notre profonde reconnaissance à nos familles, nos parents, nos frères et sœurs, et à nos amis, pour leur soutien indéfectible tout au long de notre parcours. Leur présence constante dans nos vies a été une source de motivation inestimable et nous a permis de surmonter les obstacles et de réaliser nos objectifs.

Liste des figures

Figure 1: Les règles d'éthique promulguée par le code de déontologie des professionnels comptables (IESBA).....	20
Figure 2: La démarche de l'audit comptable et financier.....	25
Figure 3 : Pourcentages des moteurs à la digitalisation par ordre de citation 1	43
Figure 4 : Catégories de technologies Big Data	47
Figure 5 : Organigramme du cabinet “EY”	72
Figure 6 : Schéma récapitulatif illustrant la création d'un nouvel engagement/projet sur EY CANVAS.....	90
Figure 7: Capture d'écran représentative de l'interface de l'outil pdf x-change	98
Figure 8 : Interface du portail Auditeurs-Client.....	100

Liste des Tableaux :

Tableau 1 Ce tableau représente le classement des big 4 au fil des années	14
Tableau 2 : Identification des risques.....	28
Tableau 3 : Bouclage BG-GL	93

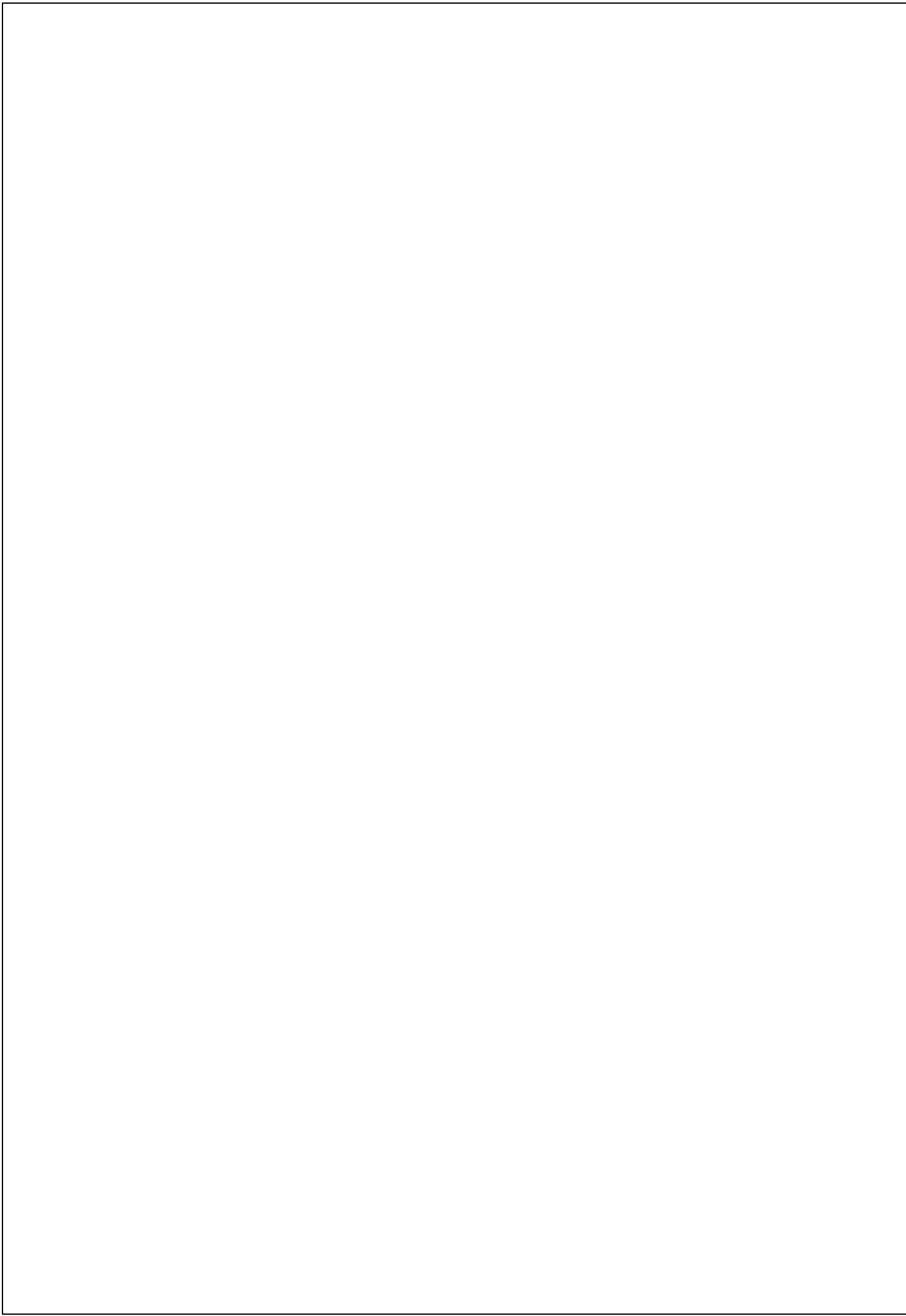
Liste des abréviations

JC	Jésus Christ
SEC	Securities and Exchange Commission
PCN	Plan Comptable National
CAC	Commissariat aux comptes
SNC	Société Nationale de Comptabilité
ISO	International Organization for Standardization
IFACI	L'Institut Français des Auditeurs et Contrôleurs Internes
OEC	Ordre des Experts-Comptables
ISA	International Standards of Audit
IFAC	Fédération Internationale des comptables
CNCC	La Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes
NAA	Normes Algériennes d'Audit
IAASB	Conseil des Normes Internationales d'Audit et d'Assurance
IESBA	International Ethics Standards Board for Accountants
QCI	Questionnaire du Contrôle Interne
TD	Transformation Digitale
TIC	Technologies d'Information et de Communication
OQLF	Office québécois de la langue française
ERP	Enterprise Resource Planning
IA	Intelligence Artificielle
MIT	Massachusetts Institute of technology
ICAEW	L'Institut des comptables agréés d'Angleterre et du Pays de Galles

IIA	Institute of Internal Auditors
IAS	International Accounting Standard
ISQC	International Standard on Quality Control
IQA	Indicateur de Qualité d'Audit
PCAOB	Public Company Accounting Oversight Board
CCRC	Conseil Canadien sur la Reddition des Comptes
FEE	Fédération européenne des experts comptables
EY	Ernst & Young
GMS	Global Monitoring System
BG	Balance Générale
GL	Grand livre

Sommaire :

Introduction Générale :	2
Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l’audit comptable et financier	5
Introduction :	6
Section 01 : Emergence et évolution de l'audit.....	7
Section 02 : Les référentiels de l'audit comptable et financier	15
Section 03 : La démarche de l’audit comptable et financier.....	24
Conclusion :	37
Chapitre 02 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit	38
Introduction :	39
Section 01 : Généralités sur les technologies d'information et de communication et la transformation digitale	40
Section 02 : Les utilisations des outils numériques en audit	49
Section 03 : Les déterminants de la qualité de l'audit comptable et financier	55
Conclusion :	66
Chapitre 03 : Etude de cas sur l’apport de l’utilisation des outils numériques sur la qualité d’audit comptable et financier	67
Introduction :	68
Section 01 : Présentation de l’organisme d’accueil	69
Section 02 : Exposition des outils numériques utilisés au sein du cabinet EY	75
Section 03 : Etude de cas d'une mission d'audit financier basée sur l'usage des outils numériques.....	89
Conclusion du chapitre :	105
Conclusion Général :	107



Introduction Général

Introduction Générale :

Au regard de l'évolution constante du monde des affaires ces dernières décennies, notamment en raison de la révolution numérique appelée aussi la révolution technologique, l'adaptation des entreprises au rythme numérique devient une nécessité absolue.

Cette évolution a été motivée par la reconnaissance croissante du rôle crucial des technologies numériques dans la croissance, l'efficacité opérationnelle et la compétitivité des entreprises.

La quasi-totalité des secteurs ont été touchés par la sphère numérique et le domaine de l'audit comptable et financier n'en n'est pas hormis.

Afin d'employer de plus en plus le support numérique, les cabinets d'audit ont désormais recours à de multiples outils technologiques. L'exemple le plus pertinent concerne les logiciels d'audit qui sont implémentés dans de nombreux cabinets d'audit comme celui étudié dans ce mémoire.

Pour mener à bien cette présente recherche, notre problématique principale se construit à partir de l'interrogation suivante :

“ Quel est l'apport de l'usage des outils numériques à la qualité de l'audit comptable et financier cas du cabinet d'audit Ernst and Young ?”

De cette problématique découlent les questions subsidiaires suivantes :

- Quels sont les outils numériques utilisés par les auditeurs externes ?
- Quels sont les déterminants de la qualité de l'audit financier ?
- Quels sont les déterminants de la qualité d'audit qui sont influencés par l'usage des outils numériques ?

Afin de bien cerner cette problématique, et pour répondre à ces questions, nous avons formulé les hypothèses suivantes :

Hypothèse n°01 : *Les outils numériques les plus utilisés par les auditeurs externes sont ceux qui proposent une gamme complète de fonctionnalités, notamment la collecte et l'analyse des données, la gestion des risques et la communication des résultats.*

Hypothèse n°02 : *les déterminants de la qualité de l'audit financier sont l'indépendance, le temps consacré pour la mission et la compétence des auditeurs.*

Hypothèse n°03 : *les outils numériques utilisés par le cabinet EY dans une mission d'audit légal permettent d'améliorer l'indépendance et la compétence des auditeurs.*

L'objectif de notre mémoire est de définir un audit de qualité, de décrire et de nommer les outils numériques primordiaux dans le métier de l'auditeur externe, ainsi que leur influence sur la qualité de l'audit effectué en matière d'efficacité, de fiabilité, et de pertinence.

L'intérêt porté à ce sujet est de pouvoir maîtriser les outils d'audits performants et sophistiqués d'un cabinet international, de mettre l'accent sur le développement technologique qui ne cesse d'apporter des solutions plus innovantes et avancées, ainsi que reconnaître l'importance des nouveaux concepts technologiques dans la qualité de l'audit comptable et financier.

Afin de répondre aux questionnements, cités ci-dessus, nous nous sommes appuyés sur un mixte de méthodes de recherche descriptive et analytique suivant une analyse déductive.

Nos outils de recherches furent multiples, nous citerons notamment :

- La littérature grise : les deux premiers chapitres de ce mémoire ont été élaborés à partir de nombreuses informations issues de la lecture et la consultation des ouvrages, d'articles et des travaux académiques abordant les concepts d'audit et des outils technologiques.
- L'observation : en participant à la faisabilité des tâches conçues pour les auditeurs et en discutant avec les employés du cabinet, nous nous assurons de la fiabilité des informations et des données collectées.
- Une étude de cas : Par l'élaboration d'une étude de cas qualitative, qui présente une mission d'audit comptable et financier basée sur l'utilisation des outils numériques au sein du cabinet EY Algérie, nous avons pu exposer la contribution de ces outils technologiques dans la qualité de l'audit comptable et financier.

Dans le but de mettre en évidence notre thématique de recherche et répondre à la problématique et aux sous-questions définies, nous avons divisé notre mémoire en trois parties.

Le premier chapitre vise à synthétiser une revue de littérature visant à cerner qu'est l'audit comptable et financier en passant par l'historique de l'audit, les référentiels de l'audit comptable et financier ainsi que la démarche de celui-ci.

Le second chapitre se concentre sur les diverses technologies de l'information et les transformations technologiques employées pour révolutionner l'audit légal, en soulignant les facteurs déterminants de la qualité de l'audit comptable et financier qui seront par la suite affectés par ces technologies.

Enfin, le troisième chapitre est dédié à l'élaboration d'une étude de cas qui porte sur l'usage des outils numériques dans une mission d'audit comptable et financier, au sein du cabinet EY Algérie, l'objectif est de voir l'impact de l'utilisation de ces outils à la qualité de l'audit comptable et financier.

Chapitre 01 :
Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable
et financier

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

Introduction :

Dans le monde complexe des affaires, où la confiance et la véracité sont des pierres angulaires du succès, l'audit se dresse comme un phare, guidant les entreprises vers la transparence et la fiabilité. Ce processus méticuleux, loin d'être une simple vérification comptable, s'apparente à une exploration minutieuse des rouages financiers d'une organisation, révélant sa santé financière et son respect des normes établies.

L'audit, loin d'être une notion récente, plonge ses racines dans les profondeurs de l'histoire, remontant à l'Antiquité où les scribes mésopotamiens consignaient scrupuleusement les transactions commerciales. Au fil des siècles, ce rôle de surveillance s'est affiné, s'adaptant aux évolutions économiques et aux besoins croissants de transparence des marchés financiers.

Aujourd'hui, l'audit est devenu un pilier incontournable de la gouvernance d'entreprise, insufflant confiance aux investisseurs, aux partenaires commerciaux et au public en général. Les auditeurs, véritables gardiens de la probité financière, s'appuient sur leur expertise et leur rigueur pour déceler d'éventuelles irrégularités, protéger les intérêts des parties prenantes et garantir la solidité des fondations financières des entreprises.

Dans ce chapitre, nous allons voir les concepts clés de l'audit, dévoilant ses origines historiques, ses principes fondamentaux et son rôle crucial dans le maintien de la confiance et de la transparence dans le monde des affaires. Nous explorerons les différentes typologies d'audits, les méthodologies employées par les auditeurs et les défis qu'ils rencontrent dans leur quête de fiabilité.

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

Section 01 : Emergence et évolution de l'audit

Dans cette section nous allons explorer l'étymologie du mot "audit", retracer son histoire et présenter les différentes typologies d'audit qui existent.

1. Étymologie du mot « Audit » :

Pour cerner de mieux la notion d'audit, nous avons jugé bon d'entamer par la présentation et la reconstitution de la signification du terme puis son évolution à travers les époques qui ont ultimement donné lieu aux différentes définitions qui lui sont attribuées aujourd'hui.

Ainsi, le terme « audit » en latin classique¹ est la résultante du verbe « audire » lui-même découlant d'audiom, auditium et ayant de nombreuses significations dont nous citerons disciple, entendre, écouter. Il est important de noter que dans les temps anciens, le rôle de l'écoute et de l'audition occupait une place prépondérante et importante dans la bonne exécution des tâches et responsabilités de contrôles, en effet les dépositions se faisaient oralement (rôle ancien des greffiers, des avoués, le procès verbale)². Les anglo-saxons introduiront la notion d'audit relative à la gestion au début du 20ème siècle, ainsi le premier cabinet d'audit fut fondé au 19ème siècle à Londres. Il s'attache notamment à détecter les anomalies, les fraudes et les risques au sein des organismes et secteurs d'activité qu'il examine.³

2. Historique de l'audit :

La notion d'audit a eu un développement parallèle à celui de la comptabilité, l'histoire de ces derniers se confond avec celle des hommes. Les premières démarches de normalisation et de contrôle des comptes remontent à l'Antiquité.

Le fameux code d'Hammourabi, en plus de définir des lois commerciales et sociales générales, il mentionne explicitement l'obligation d'utiliser un plan comptable et de respecter des normes de présentation afin d'établir un support fiable de communication financière. L'avancée décisive se fera au XVème siècle avec la naissance (ou plutôt la vulgarisation) de la partie double qui constitue encore aujourd'hui le principe de base du fonctionnement de la comptabilité des organisations.⁴

¹ Dictionnaire latin français Gaffiot (F), édition 2016, P.209.

² JORAS, (Michel) : *Les fondamentaux de l'audit*, édition préventive, Paris, 2002, P.18.

³ RAMIREZ, (Carlos) : *Du commissariat aux comptes à l'audit*, Le seuil, 2003, P.19.

⁴ Gérard LEJEUNE et Jean Pierre EMMERICH : *Audit et commissaire aux comptes*, Gualino éditeur, Paris, 2007, P.15.

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

Mais s'il faut compter et enregistrer les opérations économiques, encore faut-il vérifier la véracité de ces comptes. Depuis des siècles, les états unis ont mis en place des systèmes de contrôles publics permettant de vérifier la comptabilité et la bonne utilisation de l'argent public⁵

L'Empire romain aurait mis en place dès le 3e siècle avant JC des « procédures » pour détecter des fraudes. Mais les premières activités d'audit (comptabilité) ont été enregistrées en Angleterre dès le XVIIème siècle avec l'objectif de valider des états financiers.

L'audit s'est réellement développé au XIXème siècle avec le développement de l'industrie et des échanges, des sociétés d'assurance et l'essor des banques d'affaires aboutissant à l'élaboration des premières normes professionnelles.

A l'origine, les commissaires aux comptes étaient nommés pour une mission de contrôle pour une courte période qui précède généralement l'assemblée des actionnaires ; leur rôle consistait essentiellement et très souvent à approuver les comptes comptables sans aucun contrôle approfondi.⁶

Au début du XXème siècle, c'est la crise de 1929 avec les faillites en série, l'effondrement de l'activité économique et la complexité grandissante du monde des affaires qui ont conduit à la nécessité de la création de mécanismes de surveillance systématique et de processus de contrôle afin de prévenir des risques notamment de fraude, corruption mais aussi de banqueroute. La SEC (Securities and Exchange Commission), le gendarme de la Bourse aux Etats-Unis, impose par la suite l'audit à toutes les entreprises.⁷

Progressivement, le terme audit connut un élargissement à la fois horizontal et vertical en raison de l'image et de la rigueur qu'il véhicule, des risques qu'il parvient à identifier, des politiques et des plans qu'il doit accompagner, des économies qu'il permet de réaliser, de l'instabilité de l'environnement, de la complexité des paramètres de gestion et de contrôle qu'il doit maîtriser. Toutes ces « vertus » associées au mot audit ont fortement contribué à son développement et à sa généralisation⁸

⁵ Ibid. P.23.

⁶ ABAI, (Hadjer) et BACHA, (Raiane) : *La contribution de l'audit interne à l'amélioration de la gestion des risques opérationnels*, mémoire de magistrat en finance et comptabilité, ESC Alger, 2023, p36.

⁷ DAIDJ, (Nabyla), TOUNKARA, (Thierno) et BORDEAUX, (Cyril) : *Le futur de l'audit IT : quelles évolutions possibles?* État de l'art - Enquête, Avril, 2021, pp.07

⁸ BERTIN, (Elisabeth) : *Audit interne : enjeux et pratiques à l'international*, éditions d'organisation, Paris, 2007, P.18.

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

2.1. Historique de la profession d'audit en Algérie :

Avant 1975, c'était le Code de commerce français qui s'appliquait en Algérie, régissant le contrôle des comptes des entreprises commerciales. Ce cadre réglementaire présentait toutefois une limitation : il ne s'appliquait qu'aux structures de droit privé. Un tournant majeur est intervenu en 1975 avec l'adoption de l'ordonnance n°75-56 du 24 septembre 1975. Cette ordonnance a institué un nouveau Code de commerce spécifiquement dédié aux entreprises commerciales de droit privé.

Cette période fut marquée notamment par l'avènement du PCN et par l'émergence de l'audit financier externe, hormis sa forme légale assumée dans le cadre du commissariat aux comptes (CAC) et qui vit le jour en Algérie avec la fondation de la Société Nationale de Comptabilité aussi connue sous l'acronyme SNC.

Cette société publique a été créée dans le but d'accompagner la mise en place du PCN à travers le territoire national et dans toutes les sociétés du pays. Les principales missions de la SNC étaient :

- La mise en place des procédures comptables,
- Conduire les missions d'audit comptable et financier au sein des entreprises publiques
- Former les auditeurs internes

Plus tard, la loi 80-05 relative à l'exercice de la fonction de contrôle par la cour des comptes a mis en place la cour des comptes qui était instituée par l'article 190 de la constitution de 1976.⁹

La loi confie à la Cour des comptes la mission essentielle de contrôler la gestion des finances publiques. Ce contrôle s'étend à l'ensemble des recettes et des dépenses de l'État, des collectivités locales, des établissements publics et des organismes bénéficiant de subventions publiques. La Cour des comptes veille à la régularité, à la sincérité et à l'efficacité de la gestion des fonds publics. Elle s'assure également du respect des lois et règlements régissant les finances publiques.

La loi n°80-05 a été modifiée à plusieurs reprises, notamment par l'ordonnance n°95-20 du 17 juillet 1995 et par l'ordonnance n°10-02 du 26 août 2010. Ces modifications ont visé à

⁹ <https://avocalgerien.com/la-cour-des-comptes-alger/> (consulté le 13/05/2024 à 04h16)

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

renforcer l'indépendance et les pouvoirs de la Cour des comptes, afin de lui permettre de mieux remplir sa mission de contrôle des finances publiques.

Toutefois, l'entreprise Algérienne n'avait connu qu'un seul type de contrôle, celui du commissariat aux comptes, ou de l'expertise comptable, jusqu'à la promulgation de la loi 88-01 portant une loi d'orientation sur les entreprises publiques économiques qui a donné naissance à une nouvelle vision de contrôle, celle de « l'audit d'entreprise »¹⁰

Selon l'article 40 de ladite loi : « les entreprises publiques économiques sont tenues d'organiser et de renforcer des structures internes « d'audit d'entreprises » et d'améliorer d'une manière constante leurs procédés de fonctionnement et de gestion ». La pratique de l'audit comptable et financier externe était faite dans les entreprises publiques, à travers les missions du commissaire aux comptes ou d'expert-comptable.

3. Typologie d'audit :

L'ISO 19011 définit l'audit comme un processus systématique, indépendant et documenté en vue d'obtenir des preuves d'audit (enregistrements, énoncés de faits ou autres informations, qui se rapportent aux critères d'audit et sont vérifiables) et de les évaluer de manière objective pour déterminer dans quelle mesure les critères d'audit sont satisfaits.

Il existe plusieurs types d'audit selon différents critères de classifications, tel que :

3.1. Le statut d'auditeur :

Selon le statut de l'auditeur on distingue entre deux types d'audit :

➤ Audit légal :

C'est la mission du commissariat aux comptes qui est généralement qualifiée d'audit légal dans la mesure où elle est imposée par les lois. Elle vise essentiellement la certification de la régularité et la sincérité des comptes et des états financiers de l'entreprise. Le commissaire aux comptes a ainsi une mission d'information, de prévention et de protection.¹¹

➤ Audit contractuel :

¹⁰ DERROUS, (Salima) : *La pratique de l'audit comptable et financier dans les entreprises publiques*, mémoire de magistrat en (Management /audit, comptabilité et contrôle/ sciences économiques), Université d'Oran 2, 2010, p37.

¹¹ <https://www.scribd.com/document/160804730>. (consulté le 14/05/2024 à 02h20)

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

Les audits contractuels sont généralement réalisés par les mêmes cabinets de commissariat aux comptes. Ils constituent des missions effectuées à la demande d'un client et non en application de contraintes légales¹². L'intervention a lieu dans un cadre contractuel, et est définie librement entre le Commissaire aux Comptes du cabinet et ses clients.

3.2. L'appartenance professionnelle des auditeurs :

Nous pouvons distinguer deux grands types d'audit qui sont les suivants :

➤ Audit Interne :

Selon l'IFACI, l'audit interne est une activité indépendante et objective qui donne à une organisation une assurance sur le degré de maîtrise de ses opérations, lui apporte ses conseils pour les améliorer, et contribue à créer de la valeur ajoutée

A la grande différence de l'externe, l'expert en charge d'un audit interne est employé par l'entreprise auditée mais il doit rester objectif pour réaliser les tâches qui lui sont confiées. Son statut spécifique doit bien être défini et connu au sein de l'entreprise qu'il analyse afin de remplir ses différentes fonctions liées à ses rôles d'assurance et de consultance : la gestion des risques (identification, évaluation et propositions de solutions) comprenant également la gestion des fraudes (mise en place d'un système de plaintes, analyse de ces dernières et moyens pour éviter la fraude), la consultance (surveillance et conseils opérationnels) et l'assistance à l'audit externe.¹³

➤ Audit Externe :

C'est une mission exécutée par une structure extérieure et indépendante de l'entreprise contrôlée. Cette structure peut être un commissaire aux comptes, un cabinet d'audit ou d'expertise comptable (chargé de missions de contrôle opérationnel, d'audit des comptes

¹² SILLERO, (Alberto) : *Audit et révision légale, guide pratique*, Edition ESKA, 2000, P.13-14.

¹³ HUYBRECHTS, (Corentin) : *Transformation de la profession d'auditeur externe à travers l'impact du Digital*, Memoire de magister en d'obtention d'ingeniorat en gestion, Louvain School of Management, Université catholique de Louvain, 2019, Prom : De Wolf, Michel, P17

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

sociaux) ou aussi d'un cabinet d'avocat (chargé de l'audit de régularité des contrats commerciaux, de conventions, ...etc.)¹⁴

Il s'agit d'une fonction indépendante de l'entreprise, chargée d'émettre une opinion motivée sur la sincérité et la fidélité des comptes annuels. Le rapport de certification est principalement destiné aux tiers intéressés par l'entreprise et, parfois, à la direction elle-même, portant sur l'efficacité du contrôle interne. En effet, un contrôle interne bien conçu et mis en œuvre garantit la fiabilité des informations financières.

3.3. Le degré d'assurance :

Selon le degré d'assurance, nous pouvons distinguer deux types d'audit :

- **Audit légal** : qui a été déjà défini ci-dessus
- **Audit d'examen limité** : qui représente une mission d'assurance, son objectif principal est de permettre à l'auditeur d'obtenir l'assurance moins élevée que celle obtenue dans le cadre d'un audit des comptes réalisé pour les besoins de la certification que les comptes ou les informations financières ne comportent pas d'anomalies significatives.¹⁵

3.4. Le domaine d'application :

Selon le domaine auquel il appartient, nous distinguons 2 types d'audit :

➤ **Audit Opérationnel :**

D'après RAFFEGEAU et al (1989), l'audit opérationnel aura pour objectif de juger la qualité de l'information et de juger les performances et l'efficacité. Il comprend toutes les missions qui visent à améliorer les performances de l'entreprise. Il analyse les risques et les déficiences existant dans le but de donner un conseil, de faire des recommandations, de mettre en place des procédures ou de proposer de nouvelles stratégies.

« L'audit opérationnel se concentre sur l'Évaluation des dispositifs organisationnels visant l'efficience et l'efficacité des choix effectués par l'entreprise à tous les niveaux de son Organisation et l'Évaluation des résultats obtenus de ces dispositifs. »¹⁶

¹⁴ Manuel de comptabilité et de l'audit, Micheline F et al dir Alain B, 2013, P.439.

¹⁵ MERCIER, (A) et MERLE, (PH) : *Audit et commissariat aux comptes*, Éditions Francis Lefebvre, Paris, 2010, P.467

¹⁶ DUFF, (Robert) : *Encyclopédie de la gestion et du management*, Édition Dalloz, Paris, 1999, P.41.

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

« L'audit opérationnel repose sur L'appréciation des systèmes de contrôle interne prévalant dans les activités principales, structures, opérations, fonctions par lesquels l'entreprise réalise son objet social »¹⁷

➤ **Audit Comptable et financier :**

Selon l'Ordre des Experts-Comptables (OEC), l'audit financier est un : "examen auquel procède un professionnel compétent et indépendant en vue d'exprimer une opinion motivée sur la régularité et la sincérité du bilan du compte de résultat et des informations annexes aux comptes annuels d'une entreprise".

Selon la norme ISA 200 : « L'objectif en matière d'audit financier est de donner une opinion selon laquelle les états financiers ont été établis dans tous leurs aspects significatifs conformément aux référentiels comptables applicables. »¹⁸

4. Evolution de l'audit Comptable et financier :

Le développement des pratiques de contrôle des comptes a été suivi par une évolution méthodologique des structures économiques. En effet la première technique utilisée par les auditeurs était le pointage détaillé qui consistait à faire un pointage de toutes les écritures passées au niveau du journal.

Toutefois le problème d'exhaustivité se posait d'où le passage à l'approche par les Systèmes, celle-ci se construisait sur la base de l'évaluation des systèmes de contrôle interne dont tout dysfonctionnement suscitait un mauvais enregistrement comptable et par conséquent une mauvaise qualité des comptes. Dans le souci de réduire le coût de sa mission, l'auditeur se devait de trouver une approche qui fait en sorte de jumeler la maximisation de l'assurance et le coût faible des missions. Ce double défi a pu arriver à ses fins grâce à l'approche par les risques

19

¹⁷ JOANNY, (Marc) : *Audit interne et contrôle de gestion*, Ed. Les échos, Paris, 1992, P.10.

¹⁸ HAMZAOU, (Mohamed) : *Audit Gestion des Risques d'entreprise et Contrôle interne*, Edition la source d'OR, France, P.200.

¹⁹ KESSAB, (Jamel) : *évolution de l'audit*, Maroc, 2009.

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

4.1. Evolution de l'audit financier et comptable pratiqué par les cabinets d'audit :

L'audit financier et comptable a pris sa forme actuelle avec les grands cabinets anglo-saxons, connus sous le nom de « Big Four », qui sont les quatre groupes d'audit les plus importants à l'échelle internationale : Deloitte, Ernst & Young, KPMG et PricewaterhouseCoopers.

Il faut savoir que les Big Four succèdent aux Big Five, qui comprenaient comme cinquième entreprise Arthur Andersen²⁰, disparu en 2002 suite à l'affaire Enron²¹.

Tableau 1 Ce tableau représente le classement des big 4 au fil des années

Fin des 70's : Big8	1989 : Big6	1998 : Big5	2002 : Big4 (Fat 4)
1-Price Waterhouse	1-Price Waterhouse	1- PricewaterhouseCoopers	1- PwC
2-Coopers & Lybrand	2-Coopers & Lybrand	2-Ernst & Young	2-Ernst & Young
3-Arthur Young	3-Ernst & Young	3-Deloitte & Touch	3-Deloitte
4-Ernst & Whinney	4-Deloitte & Touch	4-KPMG	4-KPMG
5-Deloitte, Hskins& Sells	5-KPMG	5-Arthur Andersen	
6-Touche Ross	6-Arthur Andersen		
7-Peat Marwick			
8-Arthur Andersen			

Source : Sophie AUDOUSSET-COULIER (2006)

²⁰ Le cabinet d'Audit Arthur Andersen a été reconnu coupable d'entrave à la justice américaine dans l'affaire de la faillite du courtier en énergie Enron. (Le parisien, 16 Juin 2002)

²¹ <http://www.next-finance.net> (publié en Novembre 2006 consulté le 14/05/2024 à 02h34)

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

Section 02 : Les référentiels de l'audit comptable et financier

Dans cette section, nous allons définir l'audit comptable et financier, présenter les assertions d'audit, et les normes audit comptable et financier.

1. Définition de l'audit comptable et financier :

L'audit financier et comptable a pu être le sujet de nombreuses organisations et auteurs. Parmi eux, l'International Federation of Accounts (IFAC) et la Chambre Nationale des Commissaires aux Comptes (CNCC) ainsi que la loi algérienne 10-01. Ces définitions sont une base essentielle pour la compréhension de ce domaine et savoir le cadre réglementaire de celui-ci.

1.1. La définition de l'audit selon l'IFAC :

Selon l'IFAC, l'audit légal est : « L'audit a pour but d'augmenter le niveau de confiance que les états financiers inspirent aux utilisateurs visés. Pour que ce but soit atteint, l'auditeur exprime une opinion indiquant si les états financiers ont été préparés, dans leurs aspects significatifs, conformément au référentiel d'information financière applicable. Dans le contexte de la plupart des référentiels à usage général, cette opinion consiste à indiquer si les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle conformément au référentiel. »

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

1.2. Selon la CNCC :

L'audit consiste en : « une mission d'audit des comptes a pour objectif de permettre au commissaire aux comptes de formuler une opinion exprimant si ces comptes sont établis, dans tous leurs aspects significatifs, conformément au référentiel comptable qui leur est applicable. »

1.3. La définition de la profession de commissariat aux comptes :

L'article 22 de la loi 10-01 du 11 Juin 2010 relative aux professions d'expert-comptable, de commissaire aux comptes et de comptable agréé stipule : « Est commissaire aux comptes, au sens de la présente loi, toute personne qui, en son nom propre et sous sa propre responsabilité, a pour mission habituelle de certifier la sincérité, la régularité et l'image fidèle des comptes des sociétés et des organismes, en vertu des dispositions de la législation en vigueur. »

A partir de ces définitions des caractéristiques communes de l'audit externe nous pouvons citer :

- Augmenter la confiance dans les états financiers pour les utilisateurs.
- Fournir une opinion sur les états financiers des clients audités selon les normes d'audit.
- Les états financiers doivent refléter une image fidèle et conforme au référentiel d'audit.
- l'auditeur vérifie si les comptes sont établis selon le référentiel comptable applicable.
- L'auditeur est une personne certifiant la sincérité, la régularité et l'image fidèle des comptes.
- l'auditeur doit agir en son nom propre et sous sa responsabilité pour la certification des comptes conformément à la législation.
- Fournir un cadre pour l'audit externe et assurer la transparence financière des sociétés et organismes.

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

2. Assertions de l'audit comptable et financier :

L'auditeur est tenu de veiller, tout au long de la mission, que les opérations et les éléments constituant les comptes répondent à au moins l'une des assertions d'audit. Ces assertions doivent être appliquées par ceux qui élaborent les états financiers de l'entreprise auditée. Les assertions d'audit sont également appelées assertions sous-tendant les états financiers²² :

- Le Bilan : ²³
 - **Existence** : Les actifs, passifs, et les capitaux propres existant à une date déterminée ;
 - **Droits et obligations** : L'entité possède ou contrôle des droits sur les actifs, les passifs représentant les obligations de l'entité ;
 - **Exhaustivité** : L'ensemble des opérations qui devraient être totalement comptabilisé l'ont été ;
 - **Évaluation** : toutes les opérations sont enregistrées correctement pour leur bon montant et évaluées selon les méthodes convenables ;
 - **Classement** : Les éléments du bilan ont été enregistrés dans les bon comptes ;
 - **Présentation** : les actifs, les passifs et les éléments de capitaux propres sont regroupés ou ventilés convenablement et sont décrits clairement, et les informations connexes sont pertinentes et intelligibles, compte tenu des exigences du référentiel d'information financière applicable.
- Compte de résultat :
 - **Réalité** : les opérations et les événements qui ont été enregistrés, ou pour lesquels des informations ont été fournies, se sont produits et se rapportent à l'entité ;
 - **Exhaustivité** : toutes les opérations et événements devant être enregistrés l'ont été, et toutes les informations connexes a présenté dans les états financiers y figurent ;
 - **Exactitude** : les montant et autres informations relatives à ces opérations et événements ont été enregistré de manière appropriée, et les informations connexes ont été évaluées et présentées convenablement ;

²² Normes d'exercice professionnel N 500, 2006, P.154.

²³ MALO, (A), BLAIS, (N), et PRIMEAU, (L, B) : « *Guide de procédures d'audit par cycles et par assertions* », Ed1, 2020, p.4

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

- **Séparation des périodes** : les opérations et les événements ont été enregistré dans les bonne période
- **Classement** : l'enregistrement des opérations aux bon comptes.
- **Présentation** : les opérations et les événements sont regroupés ou ventilés convenablement et sont décrits clairement, et les informations connexes sont pertinentes et intelligibles, compte tenu des exigences du référentiel d'information financière applicable ;

3. Les normes d'audit :

Pour que l'auditeur mène à bien sa mission, quels que soient les objectifs de celle-ci, il est essentiel que des règles précises, formalisées, connues et acceptées par des émetteurs et de récepteurs d'informations soumis à l'audit. Ces règles sont connues sous le nom de normes.

Les normes d'audit peuvent être présenté comme suite :

- Les normes internationales d'audit (ISA)
- Les normes algériennes d'audit (NAA)

Les normes d'audit peuvent être divisé comme suite :

- Les normes générales
- Les normes de travail
- Les normes de rapport

3.1. Les normes internationales d'audit (ISA) :

Les normes internationales d'audit (ISA) sont un ensemble de normes et procédures établies par international federation of accountants (IFAC) pour garantir la qualité et l'uniformité des audits financiers à travers le monde. L'IFAC est une fédération globale de la profession comptable, elle regroupe actuellement 175 instituts professionnels de 130 pays différents²⁴. Le comité de l'IFAC, nommé l'IAASB (International Auditing and Assurance Standard Board) charge de l'élaboration et la publication des normes

²⁴ <https://revuefrancaisedecomptabilite.fr/lifac-son-role-ses-missions-ses-defis/>, (consulté le 21/05/2024 à 15 :48)

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

d'audit ISA, qui sont adoptées par la plupart des institutions mondiales.

Conformément aux normes ISA, les principales normes utilisées sont :

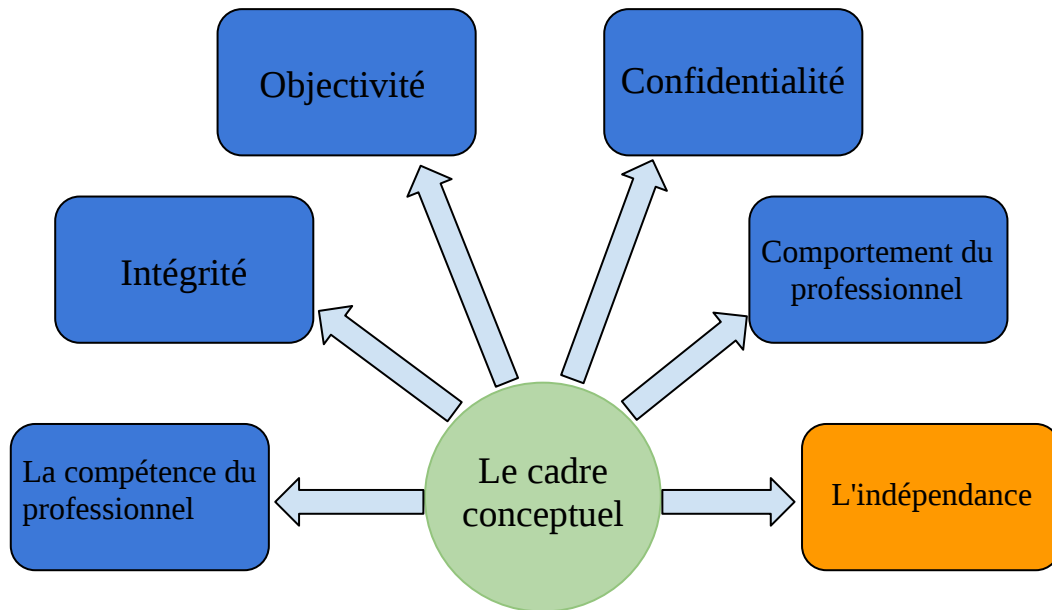
3.1.1. Les normes générales ou de comportement :

La norme ISA 200 traite les responsabilités générales de l'auditeur indépendant et sa conduite lors de la réalisation d'un audit des états financiers conformément aux normes ISA. Cette norme énonce les règles d'éthique que doit respecter un auditeur (A 16 à A18), ces points sont expliqués dans le code de déontologie des professionnels comptables (IESBA) comme suit :

- ❖ **Intégrité** : Être droit et honnête dans l'ensemble de ses relations professionnelles et relations d'affaires.
- ❖ **Objectivité** : maintenir un jugement professionnel équitable, loin de toute forme de préjugé, de conflit d'intérêt ou pression indésirable influencer la prise de décision.
- ❖ **Compétence et diligence professionnelle** : il est essentiel de maintenir ses connaissances et compétences professionnelles afin d'assurer que le services fournis à l'employeur ou client soit de haute qualité, en incluant les dernières avancées de la pratique professionnelle, de la législation et techniques nouvelles. De plus, il faut respecter avec diligence les normes techniques et professionnelles en vigueur.
- ❖ **Confidentialité** : il est impératif de préserver le caractère confidentiel des informations obtenues dans le cadre professionnel et relations d'affaires. Par conséquent, il est interdit de divulguer ces informations à des tiers sans autorisation explicite appropriée, à moins d'avoir un droit ou une obligation légale de le faire. De plus, ces informations ne doivent pas être utilisées pour des fins personnelles par un professionnel comptable ou d'un tiers.
- ❖ **Comportement professionnel** : Se conformer aux lois et réglementations applicables et éviter tout acte susceptible de jeter le discrédit sur la profession.

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

Figure 1: Les règles d'éthique promulguée par le code de déontologie des professionnels comptables (IESBA).



Source :

<https://www.ifac.org/knowledge-gateway/supporting-international-standards/discussion/international-code-ethics-professional-accountants-key-areas-focus-smes-and-smpps>

3.1.2. Les normes d'audit Algérienne (NAA) :

L'Algérie s'emploie à compléter son infrastructure comptable, fiscal et financier en intégrant un nouveau processus de contrôle qui vient compléter et améliorer le système de contrôle déjà existant, ce sont les normes algériennes d'audit (NAA). En Algérie, les entreprises sont tenues de se soumettre à l'audit légal, tandis que les autres formes d'audit, telles que l'audit contractuel ou l'audit interne, demeurent optionnelles et parfois d'une efficacité limitée au sein de ces entreprises, sauf lorsqu'ils sont prescrits par la loi. Face à cette situation, il devient impératif de réévaluer la pratique de l'audit en Algérie et de la comparer aux standards internationaux.²⁵(annex 01)

Le développement de l'audit légal en Algérie s'est articulé autour de deux périodes distinctes : la première période où l'audit légal a été supervisée par l'Etat algérien,

²⁵ BELGUET, (Youcef) : *la pratique du commissariat aux comptes en relation avec les normes internationales d'audit*, Revue des sciences humaines de l'université Oum El Bouaghi 2017, PP.01

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

ensuite la deuxième phase, qui octroie aux commissaires aux compte des missions de certification des comptes.

Bien que l'Algérie ait établi et organiser une profession de commissaires aux comptes pour l'exercice de l'audit légal, et malgré l'élaboration des normes algériennes d'audit (NAA), qui sont des normes nationales fortement inspirées des normes internationales d'audit ISA, le pays n'as pas encore a ce jours ouvert la profession aux ressortissants étrangers, maintenant une restriction sur la nationalité pour l'exercice de cette fonction.

L'Algérie n'a pas encore atteint le niveau de la réforme international d'audit. Cela est dû, d'un côté, à l'insuffisance de l'application des normes ISA et la lenteur de développement et de mise en place des normes algériennes d'audit NAA. Et d'un autre côté, au manque de professionnalisme dans les travaux des auditeurs.²⁶

3.2. Structure générale des normes d'audit :

Les normes d'audit peuvent être structuré de la façon suivante :

3.2.1. Les normes de travail :

Pour mener à bien la mission, il est essentiel que celle-ci soit dirigée de manière stratégique. En effet, l'auditeur doit avoir une connaissance globale de l'entité qu'il va auditer pour pouvoir détecter les risques susceptibles d'affecter les comptes.

Cette méthode, que nous pouvons considérer comme préventive, mène à :²⁷

- Identifier la nature et l'ampleur des contrôles nécessaires en tenant compte du seuil de signification.
- Structurer le déroulement de la mission pour aboutir de manière logique à une certification, tout en garantissant une réalisation efficace et dans les temps impartis.

²⁶ RIGHA (Ahmed Seghir) : *L'adoption des Normes Internationales d'Audit en Algérie : Peut-on faire des normes un levier pour la qualité d'audit ?* Revue des Recherches Économique et financière, Juin 2021, PP.587.

²⁷ <https://www.petite-entreprise.net/P-3506-88-G1-les-normes-d-audit-financier.html>, consulté le 22/05/2024 à 23h00.

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

Ces normes de travail sont valables pour toutes les entreprises, indépendamment de leur taille. Néanmoins, il est possible d'adapter l'approche et les méthodes en fonction de la structure de l'entreprise.

3.2.2. Les normes générales :

Les normes générales, ou normes par natures, se rapportent des compétences de l'auditeur, son indépendance, ainsi que la qualité de son travail et le respect du secret professionnel. Peu importe la façon dont les normes sont exposées, la majorité des directives, qu'elles soient nationales ou internationales, incluent systématiquement ces quatre normes générales suivantes²⁸:

- L'indépendance.
- La compétence.
- La qualité du travail et ;
- Le secret professionnel.

3.2.3. Les normes de rapport :

Dans l'ensemble des normes d'audit, la partie consacrée aux rapports est intrinsèquement celle qui est la plus exposée aux yeux des utilisateurs de l'information financière externe.

L'auditeur ou le commissaire aux comptes s'engage, à travers son rapport, à fournir une représentation fidèle et équitable de la situation de l'entreprise. Le contenu du rapport d'audit inclus :¹²

- Un paragraphe d'Introduction détaillant l'objectif de la mission, clarifiant la source de la nomination, identifiant l'entreprise concernée, l'exercice question et introduisant les deux parties de la mission.
- L'opinion sur les comptes annuels, incluant un paragraphe sur la durée de la mission en lien avec les normes professionnels et un paragraphe dédié à l'opinion

²⁸ KASMI, (Moncef) : *Cycle de formation pratique sur : L'audit comptable et financier*, AUDINORD, 23/24 Avril 2016.

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

formelle. - Les vérifications et informations spécifiques relatives aux données fournies aux actionnaires, en particulier dans le rapport de gestion, le lien des anomalies qui n'influencent pas les comptes annuels (anomalies juridiques, infractions, etc.) et les détails exigés par la législation concernant les participations et l'identification des détenteurs du capital.

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

Section 03 : La démarche de l'audit comptable et financier

Cette section expose la démarche d'audit de manière approfondie, en présentant chaque phase et sa réalisation.

1. Démarche de l'audit comptable et financier :

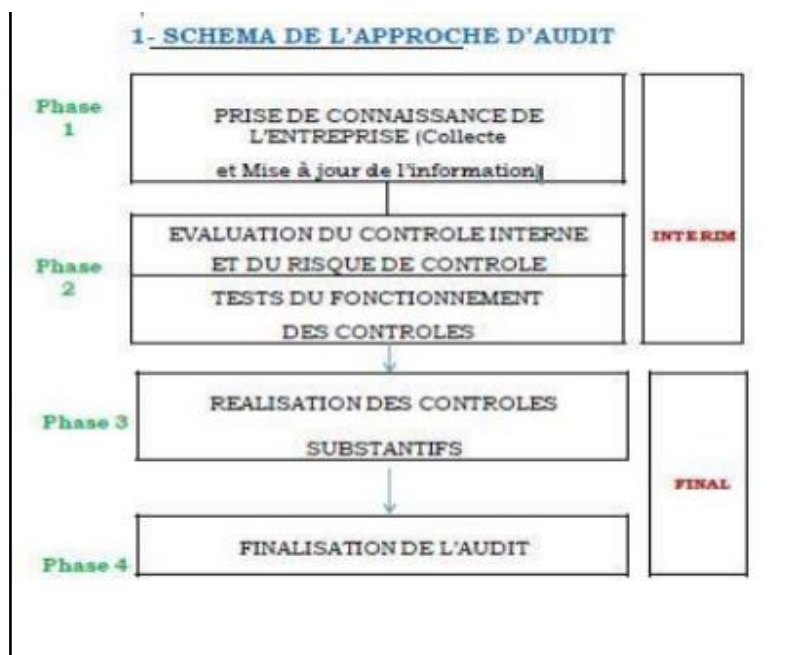
D'une manière globale, une mission d'audit comptable et financier s'opère en deux grandes étapes qui sont :

- **Phase préliminaire**, appelée "intérim" par les auditeurs, elle se déroule avant la date de clôture et comprend deux volets essentiels : Tout d'abord, la prise de connaissances et planification de la mission (Phase 1). Cette étape cruciale aboutit à la constitution du dossier permanent et à l'identification des risques inhérents à la mission. Cette analyse approfondie débouche ensuite sur la (Phase 2), qui consiste en l'évaluation du contrôle interne.
- **Phase finale**, quant à elle, intervient au début de l'exercice suivant la clôture de l'exercice audité. En d'autres termes, elle a lieu lorsque les comptes annuels sont finalisés et mis à la disposition du cabinet d'audit. Cette étape ultime est consacrée aux contrôles substantifs des comptes (Phase 3) et aux travaux de fin de mission (Phase 4).

Mais d'un point de vue un peu plus détaillé, nous pouvons dire qu'une mission d'audit peut être décomposées en quatre étapes essentielles ;

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

Figure 2: La démarche de l'audit comptable et financier



Source : GUETTOUCHI, (Nacir) : Cours module audit externe, Ecole des Hautes Etudes Commerciales, (2023-2024).

1.1. Phase de préparation de la mission et prise de connaissance de l'audité :

Cette phase préliminaire est particulièrement importante dans le cas d'une première mission, mais pour les missions ultérieures, elle devra faire l'objet d'une révision annuelle afin de prendre en considération l'évolution de l'entité. Au cours de cette phase, l'auditeur entreprend une série d'étapes essentielles qui sont les suivantes :

1.1.1. Acceptation de la mission :

L'acceptation d'une nouvelle mission est régie par le code de déontologie des CAC. Avant d'accepter une nouvelle mission, le CAC doit s'assurer que l'exercice de cette mission est compatible avec l'ensemble des principes déontologiques de la profession (intégrité, impartialité, absence de conflit d'intérêts, etc.). L'article 13 du code de déontologie consacré à l'« Acceptation d'une mission » précise, à cet effet, que le CAC, doit réunir des informations sur le client et la mission et sur le contexte général de production des états financiers en matière de contrôle interne et

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

d'information financière.²⁹

A ce stade, l'auditeur procède à un diagnostic d'audit. Il essaie de collecter le plus d'informations sur la base d'une documentation externe dans les plus brefs délais pour déterminer si sa mission peut être accomplie, dans quel délai et avec quel budget. Si c'est le cas, il prépare ce qu'on appelle une lettre de mission. Dans cette lettre, il résume ses conclusions (zones à risques, difficultés d'hypothèses, etc.), expose ses principales modalités d'intervention, et propose un plan financier de rémunération de ses prestations quelle que soit l'étendue des travaux effectués, l'auditeur a toujours, à ce stade, un risque de n'avoir identifié qu'une partie des problèmes. Il est donc très important, dans la lettre de mission, de préciser les hypothèses sur lesquelles a été bâtie la proposition et que ces dernières sont le résultat d'informations obtenues lors d'entretiens, informations qui n'ont pas fait l'objet de vérification.

1.1.2. Prise de connaissance de l'entreprise (Premier contact avec l'entreprise) :

Dans le cadre d'un premier audit cette phase est initialement liée à la phase de diagnostic d'audit dont elle ne sera généralement qu'un prolongement. Au cours de cette phase, l'auditeur ne vise pas à formuler une opinion définitive, mais plutôt à rassembler le maximum d'informations sur l'entreprise et son environnement. Cette démarche lui permet d'acquérir une compréhension approfondie de l'entité, de constituer son dossier permanent et d'identifier les risques potentiels qui guideront l'orientation de sa mission. Donc dès cette étape, l'auditeur doit avoir une perception suffisante de la complexité des systèmes informatiques pour apprécier le recours à un spécialiste. Pour recueillir toutes ces informations, l'auditeur peut utiliser divers techniques tels que : les entretiens, l'exploitation de la documentation interne de l'entité (manuel de procédures, par exemple), L'analyse des derniers comptes annuels de l'entité (examen analytique), Une visite des locaux de l'entité (lieux de production, de stockage, bureaux, etc.)...etc

1.1.3. Identification des risques :

C'est en fonction de la prise de connaissance de l'entreprise que l'auditeur définit le seuil de signification qui lui servira tout au long de sa mission pour que

²⁹ MANITA, (Riadh), ELOMMAL, (Najoua) : *Le processus d'acceptation client dans les grands cabinets d'audit, Vers la proposition d'une grille de risques Dans La Revue des Sciences de Gestion*, 2018, PP.52

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

l'étendue de ses sondages soit programmée et constatent éventuellement l'appréciation de la gravité des anomalies.

« En matière d'audit, le risque est une éventualité défavorable susceptible de se réaliser. Donc, l'auditeur considère et traite toute anomalie comptable potentielle comme un risque en audit »³⁰

Le risque en audit comptable et financier est donc la survenance d'une anomalie significative. Le risque d'audit comprend deux composantes³¹

1.1.3.1. Le risques d'anomalies significatives :

En audit comptable et financier, L'anomalie significative est une information comptable ou financière inexacte, insuffisante ou omise.

La démarche de l'auditeur est confrontée à des risques d'erreurs divers prévenant ⁷:

➤ **Du Risque inhérents** : C'est le risque qu'un compte ou qu'une catégorie d'opérations comporte des anomalies significatives isolées ou cumulées avec des anomalies avec d'autres soldes ou catégories d'opération nonobstant les contrôles internes existants : il pourra s'agir des risques liés au secteur d'activités, à la réglementation, à la complexité des opérations.

➤ **Du risque lié au contrôle** : Défini comme étant le risque de non-détection d'une anomalie dans un compte ou une catégorie d'opération malgré les systèmes comptables et de contrôles internes mis en place dans l'entité : soit donc, du fait propre des systèmes de l'entité elle-même.

1.1.3.2. Du risque de non détection :

Défini comme étant le risque que les contrôles substantifs mis en œuvre par l'auditeur ne parviennent pas à détecter les erreurs dans un compte ou une catégorie d'opération : soit donc, propre à la démarche d'audit.

❖ Relation entre les composantes du risque d'audit :

Risque inhérent *Risque lié au contrôle *Risque de non –détection =Risque d'audit

Toutes les informations ainsi recueillies, exploitées ou analysées sont classées dans un dossier permanent. Elles permettent à l'auditeur de réaliser une évaluation

³⁰ BURLAUD, (Alain) et al : *Risque d'audit*, 2013, P.523.

³¹ Ibid. P.532.

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

préliminaire des forces et faiblesses apparentes. D'où l'élaboration par l'auditeur d'un tableau d'identification des risques³²

Tableau 2 : Identification des risques

Taches	Objectifs	Risques significatifs	Evaluation des risques	Dispositif de contrôle interne	Constat Oui/non
Indiquer les tâches ou opérations élémentaires.	Indiquer les objectifs assignés à chaque tâche	Indiquer les risques encourus si les objectifs ne sont pas réalisés.	Indiquer l'appréciation sommaire de risques associés à chaque tâche	Indiquer le dispositif de contrôle interne que l'auditeur devrait trouver pour maîtriser les risques encourus.	Indiquer si le dispositif de contrôle interne préconisé par l'auditeur existe ou non.

Source : RENARD, (J) : Théorie et pratique de l'audit interne, édition d'organisation, 5ème édition, Paris, 2004, P.229.

1.1.4. La fixation du Seuil de signification :

L'évaluation du caractère significatif (ou seuil de signification) d'une constatation de la part de l'auditeur est sans doute l'une des tâches les plus délicates de sa mission, c'est ainsi tout une question laissée au jugement d'un professionnel qui se doit être indépendant et compétent. Il n'existe pas en la matière de règles donnant des seuils de signification qu'il suffirait d'expliquer purement et simplement. Néanmoins l'indication d'un certain nombre de lignes dégagées par la doctrine comptable aide l'auditeur et facilite la tâche des utilisateurs.

1.2 Phase d'évaluation du système de contrôle interne :

Cette étape repose sur l'existence des procédures de contrôle interne dans l'entreprise auditée. L'auditeur se familiarise avec ces procédures et comprend les

³² VAURS, (Louis) et BERTIN, (Élisabeth) : *audit interne : enjeux et pratiques à l'international*, édition Eyrolles, 2007, P.41.

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

processus de traitement des informations ainsi que les contrôles internes, qu'ils soient manuels ou informatisés, mis en place dans l'entreprise. Cette démarche a pour objectif de connaître l'environnement de contrôle interne de l'organisation et de déterminer dans quelle mesure l'auditeur peut se fier à la qualité de ces contrôles internes. Cette étape se compose de trois phases :³³

- Compréhension des systèmes du contrôle interne et procédures comptables ;
- Évaluer le risque de contrôle ;
- Compréhension des cycles opérationnels Processus ;

1.2.1. Compréhension des systèmes du contrôle interne et procédures comptables :

La compréhension des systèmes de contrôle interne et procédures comptables est cruciale pour l'audit comptable et financier. L'auditeur a pour tâche de comprendre le système interne et l'ensemble des procédures mises en place par l'entreprise auditée.

- **Documenter la compréhension :**

Après la connaissance et la compréhension des processus des contrôles internes de l'entreprise auditée, l'auditeur peut résumer sa compréhension en des documents qui peuvent être sous forme de questionnaire appelé “questionnaire de contrôle interne”, de description narrative, ou d'organigrammes (Flowchart).

- **Questionnaire de contrôle interne :**

Ce questionnaire, aussi appelé “encyclopédie” permet de détecter les points forts et points faibles d'un ensemble de procédures. “C'est une grille d'analyse dont la finalité est de permettre à l'auditeur d'apprécier le niveau et de porter un diagnostic sur le dispositif de contrôle interne de l'entité ou de la structure auditée. Il est composé d'une liste de questions n'admettant en principe que les

³³ BOURAHLA, (Kamelia) : *L'impact des nouvelles technologies sur la transformation et l'évolution du métier d'auditeur externe*, mémoire de master en sciences commerciales (option Finance et Comptabilité), École des Hautes Etudes Commerciales, Kolea, Juin 2021, P.60.

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

réponses 'oui' ou 'non' qui souvent recensent les moyens en place pour atteindre les objectifs de contrôle interne”³⁴Le QCI représente un ensemble de questions pertinentes à poser pour juger l'efficacité du système de contrôle interne du domaine audité. Ces questions peuvent être fermées, ouvertes, ou semi-ouvertes, et la grille de questions est construite par l'auditeur selon les objectifs de sa mission.

- **Description narrative** : Il existe une autre méthode pour documenter la compréhension du système du contrôle interne, qui consiste en la description narrative. Ce récit fournit une explication complète sur les éléments environnementaux, le système comptable et toutes les activités de contrôle. Pour les audits effectués au sein des petites entreprises, la description narrative est souvent suffisante. Néanmoins, dans le cas des grandes entreprises, elle peut s'avérer complexe et moins apte à mettre en évidence les vulnérabilités du système de contrôle interne.
- **Organigrammes** : consiste à construire un organigramme du système de comptabilité et de contrôle. Les organigrammes facilitent l'évaluation des points de contrôle essentiels du processus par l'équipe d'audit et peuvent aider à repérer les contrôles manquants.

1.2.2. Évaluer le risque de contrôle :

Une fois l'auditeur a compris le système du contrôle interne, il doit évaluer le risque lié au contrôle en identifiant les processus de contrôle interne soutenant la fiabilité des états financiers. Pour cela, l'auditeur doit déterminer les contrôles qui minimisent les risques d'anomalies significatives liées aux assertions financières. Avant de se fier à ces contrôles pour limiter les tests de validation, l'auditeur doit les tester rigoureusement.

1.2.3. Compréhension des cycles opérationnels Processus :

La première phase cruciale dans la compréhension du flux transactionnel d'une entité consiste à identifier les cycles opérationnels importants. Ce processus implique

³⁴ IFACI : *la conduite d'une mission d'audit interne*, édition Dunod, Paris, 1995, P.195.

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

la reconnaissance des transactions essentielles et la délimitation des sous-processus ou "activités centrales" y afférentes. Il est aussi vital de considérer les activités externalisées qui influencent le cours des transactions. Après avoir identifié ces composantes, l'auditeur articule le traitement des transactions au sein de chaque activité centrale, en mettant l'accent sur la division des responsabilités pour une gestion optimale des risques. Il examine également les transactions atypiques qui requièrent des contrôles dédiés. Son évaluation intègre les antécédents d'erreurs de traitement. Pour conclure, l'auditeur procède à une évaluation préalable des contrôles adéquats, ce qui forge le jugement de l'auditeur initial concernant l'intégrité du cycle opérationnel.³⁵

1.3. Phase d'examen des comptes :

Sur la base des résultats du contrôle interne, l'auditeur peut réaliser l'audit des comptes annuels sur lequel son rapport se base. L'objectif de cet audit est de rassembler assez d'éléments probants concluants pour émettre des jugements sur les assertions d'audit.

1.3.1. L'adaptation de l'approche générale de la mission :

Dans ce contexte, nous référons sur la norme ISA 330 : "En réponse à son évaluation du risque d'anomalies significatives au niveau des comptes pris dans leur ensemble, le commissaire aux comptes adapte son approche générale de la mission"³⁶. Par conséquent, en présence de faiblesses dans l'environnement de contrôle, l'auditeur légale peut décider :

- De privilégier les contrôles substantifs aux tests de procédures ;
- D'intervenir après la clôture de l'exercice plutôt qu'en cours d'exercice, en fonction du niveau et de la nature du risque, de l'environnement, et de la disponibilité des informations, certaines n'étant accessibles qu'à des moments précis ;
- D'accroître le nombre de sites à contrôler.

En réponse à son évaluation du risque au niveau des assertions, le commissaire aux

³⁵ BOUHAHA, (Hana), ACHAB (Lisa) : *La démarche d'audit légal des cycles achats/fournisseurs & ventes/clients*, Mémoire de fin de cycle en vue de l'obtention du diplôme De Master en sciences commerciales, EHEC, P.42.

³⁶ Norme internationale d'audit 330 relative aux Réponses de l'auditeur aux risques évalués, 15/2/2009.

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

comptes conçoit et met en œuvre des procédures d'audit supplémentaires à celles réalisées lors de cette évaluation. Plus le risque d'anomalies significatives est élevé, plus la quantité et la qualité des éléments probants nécessaires pour permettre au commissaire aux comptes de fonder son opinion doivent être élevées.

1.3.2. Les procédures d'audit des comptes :

Cette phase s'articule autour des contrôles de substance. Selon la norme ISA 330 qui stipule que : “ lors de l'évaluation du risque d'anomalies significatives, lorsque le commissaire aux comptes identifie un risque inhérent élevé qui nécessite une approche d'audit spécifique, il met en place des contrôles de substance spécifiques pour répondre à ce risque.”³⁷

Un contrôle de substance est une procédure d'audit conçue pour détecter des anomalies significatives au niveau des assertions. Les contrôles de substance comprennent des vérifications de détail (sur des flux d'opérations, des soldes de comptes et sur les informations fournies dans les états financiers) et des procédures analytiques de substance.³⁸

1.3.3. La mise en œuvre des procédures analytiques :

Dans ce contexte, la norme ISA 520 définit : « en réponse à son évaluation du risque au niveau des assertions et pour les catégories d'opérations, les soldes de comptes et les informations fournies dans l'annexe qui ont un caractère significatif, l'auditeur peut utiliser les procédures analytiques, seules ou combinées avec d'autres outils, en tant que contrôles de substance. Le commissaire aux comptes met en œuvre des procédures analytiques lors de la revue de la cohérence d'ensemble des comptes, effectuée à la fin de l'audit. », « L'application de cette technique lui permet d'analyser la cohérence d'ensemble des comptes au regard des éléments collectés tout au long de l'audit, sur l'entité et son secteur d'activité. »³⁹

³⁷ *ibid.*

³⁸ *ibid.*

³⁹ Norme internationale d'audit 520 relatif aux Procédures analytiques, 28/11/2017.

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

Les procédures analytiques, également appelées "tests analytiques", sont un ensemble de techniques mises en œuvre par l'auditeur dans le cadre de son travail d'audit. Elles consistent à réaliser des comparaisons et des analyses de données financières et non financières afin d'identifier d'éventuelles anomalies ou des risques d'erreurs significatives dans les états financiers audités.

Ces procédures s'inscrivent dans une démarche globale d'audit visant à obtenir des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder l'opinion d'audit sur la régularité, la sincérité et l'image fidèle des états financiers.

Parmi ces procédures analytiques nous citons par exemple :

- Les données comparatives des périodes précédentes ;
- Les résultats prévus de l'entité, tels que les budgets ou les prévisions, ou les attentes de l'auditeur, comme une estimation de la dépréciation ;
- Des données similaires du secteur, telles que la comparaison du ratio des ventes de l'entité par rapport aux comptes de créances avec les ratios moyens du secteur ou avec ceux d'entités de taille comparable dans le même secteur.⁴⁰

1.3.4. La mise en œuvre des demandes de confirmation de tiers (Lettre de circularisation) :

La norme ISA 505 (NAA 505) se concentre sur la mise en œuvre des techniques de confirmation externe dans le cadre de la révision d'audit.

La confirmation externe est une procédure visant à recueillir et évaluer des éléments probants en obtenant directement d'un tiers une déclaration relative à des informations spécifiques ou à l'existence d'une situation particulière. Cette demande d'information concerne des assertions contenues dans les états financiers ou des informations y étant liées.

⁴⁰ *ibid.*

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

Les confirmations externes servent essentiellement à vérifier les soldes de comptes et leurs composants, mais elles peuvent également s'appliquer à d'autres éléments. Par exemple, l'auditeur peut solliciter des confirmations externes concernant les termes d'un contrat ou les transactions entre l'entité et un tiers. Dans de tels cas, la demande de confirmation vise à vérifier si des modifications ont été apportées depuis la signature du contrat et, le cas échéant, à en préciser les termes. De plus, la procédure de confirmation externe peut être utilisée pour recueillir des éléments probants sur l'absence de certaines conditions, comme l'absence d'un "accord parallèle" susceptible d'affecter la comptabilisation des produits.

Ainsi, la norme ISA 505 établit un cadre bien défini pour l'utilisation des confirmations externes, assurant la fiabilité et la pertinence des éléments probants recueillis au cours du processus d'audit.⁴¹

1.3.5. Contrôle des soldes d'ouverture (bilan d'ouverture) et événements postérieurs :

La norme ISA/NAA 510 stipule que l'auditeur, ajoutant à son examen du bilan de clôture de l'exercice précédent, il doit :

- Consulter les états financiers les plus récents et le rapport de l'auditeur précédent pour obtenir des informations pertinentes sur les soldes d'ouverture et les données associées.
- Collecter des éléments probants suffisants et appropriés pour garantir que les soldes d'ouverture ne présentent pas d'anomalies significatives affectant la période en cours, en procédant de la manière suivante :
 - a) Vérifier que les soldes de clôture de la période précédente ont été correctement reportés dans la période en cours ou retraités si nécessaire.
 - b) S'assurer que les soldes d'ouverture reflètent des pratiques comptables appropriées.
 - c) Appliquer une ou plusieurs des démarches suivantes :
 - Examiner les dossiers de travail ou les bases de conclusion de l'auditeur précédent

⁴¹ Norme Algérienne d'audit 505 relatif aux Confirmations externes, 04/02/2016.

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

lorsque les états financiers de l'exercice précédent ont été audités.

- Évaluer les procédures d'audit réalisées dans la période en cours pour déterminer si elles fournissent des éléments probants pertinents sur les soldes d'ouverture.
- Mettre en œuvre des procédures d'audit spécifiques pour recueillir des éléments probants concernant les soldes d'ouverture.⁴²

1.3.6. Les estimations comptables :

Selon ISA 540, l'estimation comptable, une estimation comptable est une évaluation proche d'un montant, en absence de moyen de mesure exact. Cela inclut l'ensemble des provisions pour risque et charge, de dépréciation de stock, les produits et charges constaté d'avances, les pertes sur contrat à long terme et les impôts différé actif. Les techniques mises en place sont :

- L'examen et le test de la procédure suivie par la direction pour effectuer l'estimation, en s'assurant du respect de la permanence des méthodes pour les termes récurrents ;
- L'utilisation d'une méthode indépendante pour effectuer une comparaison ;
- L'utilisation des événements postérieurs pour corroborer l'estimation.⁴³

1.3.7. Événement postérieur à la clôture :

Selon la norme ISA 520, les états financiers peuvent être influencés par certains événements survenant après la date de clôture. De nombreux référentiels comptables relatifs à l'établissement des états financiers mentionnent spécifiquement ce type d'événements. Ces référentiels distinguent généralement deux types d'événements :

- a. Ceux qui confirment des situations existantes à la date de clôture (nous donnant comme exemple la résolution d'un litige en cours à la date de clôture pourrait confirmer une

⁴² Normes Algérienne d'Audit 510 relatif aux missions d'audit initiales- Soldes d'ouverture, 25/04/2017.

⁴³ Les normes Internationales d'Audit ISA 540 relatif Audit des estimations comptables, y compris des estimations comptables en juste valeur et des informations fournies les concernant, 15/12/2009.

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

estimation de provision faite dans les états financiers. Ces événements aident à valider ou ajuster les informations financières déjà enregistrées).;

- b. Ceux qui révèlent des situations apparues après la date de clôture. (une catastrophe naturelle survenue après la clôture pourrait affecter les actifs de l'entreprise et nécessiter des ajustements ou des divulgations dans les états financiers. Ces événements fournissent des informations sur des conditions nouvelles qui doivent être prises en compte pour une présentation fidèle des états financiers).⁴⁴

1.4. Finalisation et rapport d'audit :

La finalisation de la mission d'audit s'articule autour d'une récapitulation de l'ensemble des travaux menés par les auditeurs, et est considérée comme une étape cruciale qui relève exclusivement de la compétence du signataire.

L'ensemble des étapes mené dans cette phase sont les suivantes :

- La revue de l'ensemble des travaux effectués par le chef de la mission ainsi que les conclusions intermédiaires émises.
- Revue des questions soulevées et des solutions apportées.
- Synthèse des ajustements et des reclassements proposés, qu'ils aient été acceptés ou non.
- L'analyse l'ensemble des points en suspens et voir s'ils ont un impact sur l'opinion de l'auditeur.
- L'émission du rapport d'audit.

L'ensemble de ces étapes permettent aux auditeurs de juger les données fournies par les états financiers à savoir le bilan, le compte de résultat...etc. Cela s'accomplit par le biais d'une analyse analytique finale, intégrant les corrections précédemment proposées.⁴⁵

⁴⁴ Norme internationale d'audit 560 relative aux événements postérieurs à la clôture, 28/11/2017.

⁴⁵ BOULMERKA (Lydia) : *Impact de l'évaluation des risques sur la démarche d'un audit légal, mémoire de master en sciences commerciales (option Finance et comptabilité), École des Hautes Etudes Commerciales, Kolea, Juin, 2017, P35.*

Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l'audit comptable et financier

Conclusion :

Nous avons pu à travers ce chapitre, aborder les notions théoriques essentiels de l'audit comptable et financier, qui est un concept très vaste ; l'historique de l'audit comptable et financier, son étymologie, en passant par les différents types de l'audit et les normes encadrant ce domaine au niveau mondial comme au niveau local. Pour clôturer enfin ce chapitre par la présentation de la démarche de l'audit comptable et financier.

Cette dernière procède à quatre étapes primordiales, à savoir la prise de connaissance de l'entité et la planification de la mission d'audit, l'évaluation du contrôle interne, la réalisation de contrôle substantif et la finalisation de la mission par un rapport d'audit.

Cette démarche a connu de nombreux changements après la quatrième révolution numérique, donnant naissance à des outils numériques qui changent profondément les méthodes et pratiques de l'audit comptable et financier, pour créer des procédures plus efficaces et performantes. Nous allons voir ce développement dans le chapitre suivant.

Chapitre 02 :
Les technologies de l'information, la transformation
digitale et la qualité de l'audit

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

Introduction :

L'avènement du numérique a propulsé le monde de l'audit dans une nouvelle ère, bouleversant les pratiques traditionnelles et imposant une transformation profonde. Face à ce raz-de-marée technologique, les cabinets d'audit se doivent d'adopter ces innovations pour rester compétitifs et pertinents dans un environnement en constante évolution.

L'automatisation des tâches libère les auditeurs pour des analyses plus pointues, modernisant l'offre et valorisant le capital humain.

Aujourd'hui, les cabinets d'audit intègrent résolument ces mutations numériques dans leurs méthodologies de travail.

Ce chapitre s'articule autour des concepts clés de ces nouvelles technologies et de leur rôle crucial dans les pratiques d'audit modernes. Nous explorerons en détail comment ces outils innovants transforment le paysage de l'audit, offrant de nouvelles perspectives et des opportunités inédites pour les cabinets et leurs professionnels

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

Section 01 : Généralités sur les technologies d'information et de communication et la transformation digitale

A l'ère du numérique, les technologies d'information et la transformation digitale ont révolutionné tous les aspects de notre vie, tant au niveau personnel que professionnel. Cette section introductive se propose d'offrir une vue d'ensemble des concepts fondamentaux liés aux technologies d'information et à la transformation digitale.

1. Définition de la TD et des TIC :

1.1. Transformation Digitale :

1.1.1. Définition 01 :

Bertrand Duperrin, l'un des grands spécialistes du numérique en France, donne la définition suivante de la transformation digitale : « *rendre les choses simples, agréables, engageantes et efficaces pour le client et le collaborateur, à chaque point de contact* ». C'est donc bien une nouvelle approche conceptuelle qu'il convient de mettre en œuvre, orientée vers l'innovation⁴⁶

1.1.2. Définition 02 :

La transformation digitale se présente comme une métamorphose des méthodes de travail traditionnelles, insufflant une dimension numérique à l'ensemble des opérations d'une organisation. Cette mutation s'orchestre autour de technologies de pointe telles que le cloud computing, l'intelligence artificielle et l'analyse de données, ayant pour objectif de remodeler le modèle opérationnel. Au cœur de ce processus réside la création de valeur ajoutée pour les clients, se traduisant par une satisfaction accrue, une productivité renforcée et une stimulation de leur créativité.⁴⁷

⁴⁶ ARRAOU, (Philippe) : L'expert-comptable et l'économie numérique, L'Ordre des experts comptables, 2016, p18.

⁴⁷ <https://www.hpe.com/fr/fr/what-is/digital-transformation.html> , (Consulté le 03/06/2024 à 19h43)

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

1.1.3. Définition 03 :

Un processus qui vise à améliorer une entité en déclenchant des changements significatifs de ses propriétés par des combinaisons de technologies de l'information, de l'informatique, de la communication et de la connectivité.⁴⁸

A travers ces trois définitions, nous pouvons dire que la transformation digitale est un processus complet et aux multiples facettes qui implique l'intégration de technologies digitales dans tous les aspects d'une organisation. Elle vise à modifier fondamentalement son modèle d'entreprise, ses opérations et sa culture afin d'atteindre des objectifs stratégiques et d'améliorer l'expérience client

1.2. Technologies d'Information et de Communication :

1.2.1. Définition 01 :

Les technologies de l'information et de communication regroupent l'ensemble des techniques qui contribuent à numériser l'information, la traiter, la stocker et la mettre à disposition d'un ou plusieurs utilisateurs.⁴⁹

1.2.2. Définition 02 :

Le dictionnaire Larousse définit les technologies de l'information et de la communication comme étant « *un ensemble des techniques et des équipements informatiques permettant de communiquer à distance par voie électronique (câble, téléphone, Internet, etc.)* »⁵⁰

1.2.3. Définition 03 :

Le Grand dictionnaire terminologique de l'OQLF définit les technologies de l'information et de la communication comme étant un « *Ensemble des technologies issues de la convergence de l'informatique et des techniques évoluées du multimédia et des télécommunications, qui ont permis l'émergence de moyens de communication plus efficaces, en améliorant le traitement, la mise en mémoire, la diffusion et l'échange de*

⁴⁸ Vial, (G) : *Understanding digital transformation: A review and a research agenda*, *Journal of strategic information systems review*, 2019, pp.118-144.

⁴⁹ RIHANI, (Faiza), BOUARROUDJ, (Fouzia) : *Utilisation des Tics dans la sécurité*, mémoire de fin d'études en sciences commerciales (option Technique d'information et de communication dans l'entreprise), université 08 mai 1945-Guelma, 2011, P.12.

⁵⁰ <http://www.larousse.fr/dictionnaires/francais/TIC/10910450> , (consulté le 03/06/2024 à 21h35)

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

l'information »⁵¹

D'après ces trois définitions, nous pouvons dire que les technologies de l'information et de la communication (TIC) regroupent l'ensemble des outils, matériels et logiciels permettant de collecter, stocker, traiter, transmettre et diffuser des informations. Elles englobent un large éventail de technologies, allant des ordinateurs personnels et des réseaux informatiques aux logiciels d'application et aux bases de données.

2. Objectifs et Motivations de la TD :

2.1 Objectifs de la TD :

En s'appuyant sur les définitions de la transformation digitale, nous pouvons cerner ses objectifs principaux :

- Mettre en place une plateforme digitale permettant une publication, un partage et une consultation instantanés des informations
- Mettre en place un système de gestion documentaire centralisé et sécurisé pour une meilleure organisation et accessibilité des données.
- Développer des outils numériques et des plateformes collaboratives pour améliorer la communication, le partage de connaissances et la flexibilité du travail.
- Réduire les coûts de communication, en utilisant des canaux numériques plus efficaces et en ciblant mieux les audiences.

2.2. Motivations de la TD :

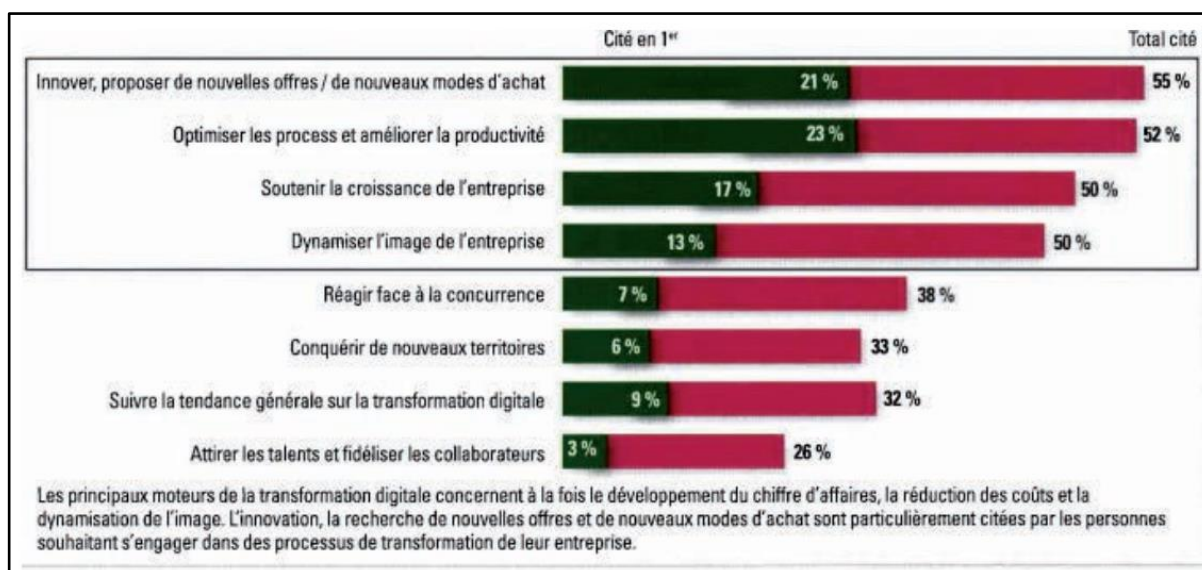
Le magazine Option Finance a demandé à des dirigeants d'entreprises ce qui les poussait vers une stratégie de transformation digitale. Les réponses sont regroupées comme suit :⁵²

⁵¹ http://www.granddictionnaire.com/ficheOqlf.aspx?Id_Fiche=8349470 , (consulté le 03/06/2024 à 21h54)

⁵² Sia Partners, *Option Finance*, Hors-série n° 1344, 07/12/2015, *Baromètre des Pratiques digitales*, 2015, Econocom

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

Figure 3 : Pourcentages des moteurs à la digitalisation par ordre de citation 1



Source : *Option Finance, Hors-série n° 1344, 07/12/2015, Baromètre des Pratiques digitales, 2015, Econocom*

- **Innover proposer de nouvelles offres et/ou de nouveaux modes d'achat** : Les dirigeants savent que l'innovation leur permet de garder le contrôle, de créer de la valeur, conquérir de nouveaux marchés, anticiper les attentes potentielles de leurs clients afin d'améliorer son offre et se démarquer, en matière de qualité, de prix et/ou modes d'achat.
- **Optimiser les process et améliorer la productivité** : La digitalisation en entreprise permet d'optimiser les process par l'utilisation des Technologie de l'Information et de la communication (TIC) afin d'atteindre les objectifs tracés.
- **Soutenir la croissance de l'entreprise** : Il est important que l'entreprise s'arme de tout outil pouvant s'aligner avec ses objectifs et même les booster afin de continuer de croître.
- **Réagir face à la concurrence** : Dans un environnement en perpétuel changement, l'entreprise, pour sa survie, doit être en mesure de faire face à la concurrence
- **Conquérir de nouveaux territoires** : Tout en gardant sa place dans le marché, l'entreprise doit viser haut pour avoir encore plus de parts de marché et devenir leader.
- **Suivre la tendance générale sur la transformation digitale** : Il est vrai que dans un environnement comme celui d'aujourd'hui, il est difficile de ne pas se lancer dans tout

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

ce qui est tendance, car ceci fera perdre des opportunités et même des marchés à l'entreprise.

- **Attirer les talents et fidéliser les collaborateurs :** Quand une entreprise se lance dans une transformation digitale, elle envoie un signal, de qualité, à ses collaborateurs, concurrents, et employés potentiels.

3. Types des TIC :

L'objectif principal qui était derrière la conception de TIC en 1995, est d'assurer la transparence et de déterminer la piste d'audit (risque, contrôle, opinion).⁵³

Les TIC ont joué un rôle crucial dans la transformation numérique des entreprises au cours des dernières années, nous pouvons citer les TIC les plus connues dans le domaine de l'audit : internet, intranet, extranet, ERP, Big Data, AI, E-learning.

3.1. Internet :

Internet est un vaste réseau mondial d'ordinateurs interconnectés, composé de nombreux réseaux régionaux et privés. Tous ces réseaux fonctionnent de manière unifiée grâce au protocole de communication TCP/IP (qui signifie Transmission Control Protocol/Internet Protocol, est un ensemble de protocoles de communication qui définissent les règles de base pour la transmission de données sur Internet. Il s'agit de la suite de protocoles la plus largement utilisée dans le monde et elle est essentielle au fonctionnement d'Internet), permettant une communication fluide entre tous les ordinateurs connectés, quelle que soit leur localisation ou leur type de connexion.⁵⁴

3.2. Intranet :

L'intranet est défini comme un réseau privé utilisé par une organisation pour partager des informations entre les employés de manière sécurisée. Il est une version privée du réseau internet, accessible uniquement aux employés et aux parties prenantes de l'entreprise, et non

⁵³ KTAT, (Sana) : *L'impact des nouvelles technologies de l'information sur la performance des auditeurs : application à un gestionnaire électronique de fichiers dans une firme internationale d'audit*, thèse de doctorat en sciences sociales, May 2006, France.P.16.

⁵⁴ <https://univ-saida.dz/> (Consulté le 07/06/2024 à 04h13)

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

au public.⁵⁵

Nous pouvons donc dire que, L'intranet est un réseau informatique privé mis en place au sein d'une organisation pour faciliter le partage d'informations et la communication entre ses employés. Il fonctionne sur la base des mêmes technologies que l'internet public, mais il est accessible exclusivement aux membres autorisés de l'organisation.

3.3. Extranet :

Un extranet est une extension du système d'information de l'entreprise qui permet aux salariés, aux filiales, aux clients, aux fournisseurs ou aux prestataires de partager des documents ou des informations privées à distance. Il utilise un réseau de télécommunication relié à internet et nécessite une authentification sécurisée pour accéder aux ressources privées.

⁵⁶

Donc, l'extranet est un espace numérique privé accessible via Internet, qui s'étend au-delà du réseau interne d'une entreprise (intranet). Il permet à des parties prenantes externes, telles que les employés distants, les filiales, les clients, les fournisseurs et les partenaires, d'accéder à des ressources et de partager des informations sécurisées avec l'entreprise.

3.4. ERP (Entreprise Ressource Planning) :

Un ERP (Entreprise Resource Planning) est un outil logiciel exhaustif qui centralise et automatise l'ensemble des processus opérationnels d'une entreprise. Couvrant un large spectre de fonctions, allant de la gestion des ressources humaines et de la comptabilité à la relation client, aux achats et à l'inventaire, un ERP offre une vision globale et unifiée des données et des activités de l'organisation. Cette approche intégrée favorise une réponse agile et efficace aux besoins en constante évolution de l'entreprise.⁵⁷

⁵⁵ <https://www.linternaute.fr/> , (Consulté le 07/06/2024 à 04h20)

⁵⁶ <http://iledefrance.ffnatation> , (Consulté le 04/06/2024 à 03h25)

⁵⁷DAHMANI, (Katia), BELKACEM, (Melissa) : *Conception, réalisation et intégration d'un module ERP de gestion en ligne de l'examen d'accréditation des visiteurs médicaux, Cas : SANOFI ALGÉRIE, mémoire de master Filière informatique (spécialité RMSE)*, Université Mouloud Mammeri, Tizi-Ouzou, 2017, P.05

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

3.5. Intelligence Artificielle :

Selon Marvin Minsky, scientifique américain cofondateur du groupe d'intelligence artificielle du Massachusetts Institute of technology (MIT), l'IA peut être définie comme « *la science qui consiste à faire faire aux machines ce que l'homme ferait moyennant une certaine intelligence* ». ⁵⁸

Une autre définition qui attire notre attention est celle de Alan Turing qui définit l'IA comme : « *Une machine pourrait être considérée comme intelligente si elle pouvait engager une conversation impossible à distinguer de celle d'un humain* ». ⁵⁹

3.6. Outils Big Data :

Selon Adrian Merv, le Big Data désigne des données dont la taille dépasse les capacités de stockage, de traitement et d'analyse classiques sur du matériel conventionnel. Il décrit également le Big Data comme étant beaucoup plus hétérogène que les données classiques. Ainsi, les données externes devraient également être prises en compte pour les tâches d'analyse. Il s'agit de faire exploser l'univers de données fermé d'une entreprise et de l'élargir avec de nouvelles données afin d'obtenir une vision plus globale de l'entreprise. ⁶⁰

Les principales technologies du Big Data peuvent être classées dans quatre catégories selon le rôle qu'elles fournissent. La figure ci-dessous montre les différentes catégories. ⁶¹

⁵⁸ IFACI, L'univers de l'intelligence artificielle et les défis à relever, P.02.

⁵⁹ EL BOUZAI, CHIKHI, (Dounia) : *L'influence de l'intelligence artificielle sur l'efficacité de l'audit financier : Tendances, défis et opportunités*, Revue Française d'Économie et de Gestion, Volume 4, Numéro 12, PP.274.

⁶⁰ FASEL, (Daniel), Andreas (Meier) : *Big Data, Fondamentaux, Systèmes et Potentiel d'Utilisation*, 2016, P.05.

⁶¹ DEGHMANI, (Faiza) : *Information Processing at the Digital Age Journal*, Algerian Scientific Journal Platform, Volume 27, 2023, PP.31.

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

Figure 4 : Catégories de technologies Big Data



Source: Faiza Deghmani, Information Processing at the Digital Age Journal

3.6.1. Stockage de données :

Les outils de stockage du Big Data sont des systèmes de gestion de données qui permettent de stocker, de traiter et d'analyser des données très volumineuses et diverses, telles que des données structurées, semi-structurées et non structurées. Ces outils sont conçus pour répondre aux besoins spécifiques des entreprises qui doivent gérer des flux de données massifs et complexes, nécessitant des performances élevées et une grande capacité de stockage.⁶²

3.6.2. Fouille des données :

Les outils de fouille des données ou ce que nous appelons Data Mining regroupent un ensemble de techniques et d'outils qui automatisent la recherche d'informations dans de gros volumes de données. Le développement du Big Data, à la fois en volume et en complexité, a rendu la recherche manuelle d'informations très difficile. Le Data Mining permet d'identifier des corrélations, des comportements et des schémas récurrents dans les données, ce qui permet de répondre aux besoins de recherche.⁶³

3.6.3. Analyse des données :

L'analyse de données volumineuses décrit le processus de découverte de tendances, de

⁶² <https://www.riskinsight-wavestone.com> , (Consulté le 07/06/2024 à 03h33)

⁶³ <https://www.decideo.fr/glossary> , (Consulté le 07/06/2024 à 03h54)

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

modèles et de corrélations dans de grandes quantités de données brutes pour fournir un outil d'aide à la décision. Ce processus utilise des techniques d'analyse statistiques familières, telles que le clustering et la régression, et les applique à des ensembles de données plus étendus à l'aide d'outils plus récents. Apache Kafka et Apache Spark sont parmi les outils d'analyse des Big Data.⁶⁴

3.6.4. Visualisation des données :

Tableau est l'un des outils de visualisation de données les plus rapides et les plus puissants utilisés dans l'informatique décisionnelle. Il aide à analyser les données à une vitesse très rapide et aussi à créer des visualisations et des informations sous la forme de tableaux de bord et de feuilles de calcul.⁶⁵

3.7. L'E-Learning :

C'est l'utilisation des nouvelles technologies multimédia et de l'internet pour améliorer la qualité de l'apprentissage en facilitant l'accès à des ressources et des services, ainsi que les échanges et la collaboration à distance. L'e-learning c'est une formation en ligne, permettant de suivre une formation à distance. Plus besoin de se déplacer dans un centre de formation ou de faire venir un formateur dans l'entreprise.⁶⁶

⁶⁴ <https://www.tableau.com/learn/articles/big-data-analytics> , (Consulté le 07/06/2024 à 04h05)

⁶⁵ DEGHMANI, (Faiza) : Information Processing at the Digital Age Journal. Volume 27, 2023, P.33

⁶⁶ SAADOUN, (M) : *Piloter le changement avec les cybers technologies*, Lavoisier, Paris, 2003. P.28.

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

Section 02 : Les utilisations des outils numériques en audit

Cette section présente les outils d'informations technologiques utilisés dans le domaine d'audit externe, et leur contribution à l'innovation de la démarche d'audit, des compétences d'auditeur et les perspectives d'évolution des cabinets.

1. Les TI et l'innovation dans la démarche d'audit :

A l'ère du numérique, les technologies de l'information (TI) transforment en profondeur le paysage de l'audit légal. Ces technologies offrent aux auditeurs un éventail d'outils puissants qui leur permettent d'améliorer l'efficacité, la précision et la portée de leurs missions d'audit.

L'une des innovations les plus marquantes apportées par les TI est la transformation de la démarche d'audit traditionnelle. L'audit, qui était auparavant un processus manuel et chronophage, devient de plus en plus automatisé et axé sur les données. Les auditeurs peuvent désormais s'appuyer sur des logiciels d'analyse de données pour examiner de vastes volumes de données, identifier les anomalies et les risques potentiels, et générer des rapports détaillés.

1.1. Prise de connaissance de l'entreprise :

L'apport des technologies de l'information (TI) à l'innovation dans la prise de connaissance de l'entreprise est crucial pour améliorer l'efficacité, la précision et la profondeur de la compréhension des auditeurs. Cette prise de connaissance peut être améliorée grâce à :

- **Accès rapide à l'information :** Les TI permettent aux auditeurs d'accéder rapidement et facilement à une vaste quantité de données financières et non financières. Cela accélère la phase de prise de connaissance de l'entreprise, permettant aux auditeurs de se familiariser plus rapidement avec les processus et les opérations de l'entreprise.⁶⁷
- **Systèmes d'information intégrés :** Les TI offrent des systèmes intégrés qui centralisent toutes les informations pertinentes de l'entreprise. Cela inclut les systèmes ERP (Enterprise Resource Planning) qui permettent aux auditeurs d'avoir une vue d'ensemble consolidée et en temps réel de toutes les fonctions de l'entreprise, améliorant ainsi la qualité et l'efficacité de la prise de connaissance.⁶⁸

⁶⁷KAMIL, (Omer Ali), NASHAT, (Majeed) : *The Impact of Information Technology on the Auditing Profession-Analytical Study*, International Review of Management and Business Research, December 2017, PP1330-1331.

⁶⁸ ibid, P.1333

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

- **Documentation et traçabilité** : Les systèmes informatiques améliorent la documentation et la traçabilité des opérations de l'entreprise. Les auditeurs peuvent suivre chaque transaction, document et opération à travers des systèmes automatisés, ce qui améliore la transparence et facilite la vérification des informations.⁶⁹

1.2. Evaluation du système de contrôle interne et procédures d'audit des comptes:

L'innovation dans la phase d'évaluation du système de contrôle interne grâce aux technologies de l'information (TI) se manifeste par plusieurs améliorations significatives :

- **Automatisation des contrôles internes** : Les TI permettent l'automatisation des contrôles internes, réduisant ainsi la dépendance aux processus manuels et minimisant les erreurs humaines. Les systèmes informatiques peuvent surveiller les transactions en temps réel, appliquant des contrôles programmés qui assurent la conformité et la précision des données.⁷⁰
- **Intégration de Systèmes de Gestion Intégrés (ERP)** : Les systèmes ERP intègrent diverses fonctions de l'entreprise, fournissant une vue d'ensemble cohérente et en temps réel des opérations. Cela permet aux auditeurs d'évaluer plus efficacement le système de contrôle interne, en accédant directement aux informations centralisées et consolidées sur les opérations financières et non financières de l'entreprise.⁷¹
- **Analyse des Données et Détection des Anomalies** : Les outils avancés d'analyse de données, comme le big data et l'intelligence artificielle, permettent de détecter rapidement les anomalies et les risques potentiels. Les auditeurs peuvent utiliser ces technologies pour analyser des volumes massifs de données, repérer des schémas inhabituels et identifier des domaines à risque qui nécessitent une attention particulière.⁷²
- **Evaluation Continue et en Temps Réel** : Les TI permettent une évaluation continue et en temps réel des systèmes de contrôle interne, plutôt que des évaluations périodiques. Les systèmes de surveillance en temps réel peuvent alerter immédiatement les auditeurs

⁶⁹ ibid, P.1334.

⁷⁰ ibid, 1332- 1333.

⁷¹ ibid, 1332-1333

⁷² ibid, 1332.

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

des écarts ou des anomalies, permettant une réponse rapide et appropriée pour corriger les problèmes identifiés.

1.3. Finalisation de la mission et rédaction du rapport :

Enfin, pour la phase de finalisation de la mission nous pouvons remarquer les changements suivants apporté par les TI :

- **Innovation dans la rédaction des Rapports** : Les auditeurs peuvent utiliser des outils innovants pour rédiger des rapports d'audit plus percutants et personnalisés. L'incorporation de visualisations, de recommandations interactives et de solutions basées sur les données peut améliorer l'impact des rapports d'audit.⁷³
- **Analyse approfondie des Résultats** : Les technologies de l'information offrent aux auditeurs la possibilité d'effectuer des analyses approfondies des résultats d'audit. L'utilisation de l'analyse de données avancée permet de détecter des tendances, des corrélations et des anomalies qui peuvent influencer les conclusions de l'audit.⁷⁴

2. Les TI et les compétences des auditeurs :

Dans le monde de l'audit, les technologies de l'information (TI) sont devenues un pilier essentiel. Les auditeurs d'aujourd'hui doivent non seulement maîtriser les compétences traditionnelles en audit, mais aussi développer une compréhension approfondie des TI pour rester pertinents dans un environnement en constante évolution. Voici les principales compétences et considérations pour les auditeurs dans le contexte de l'utilisation des TI :

- **Gestion des Données et Sécurité** : Une compréhension approfondie de la gouvernance des données et des mesures de sécurité est essentielle. Les auditeurs doivent assurer l'intégrité, la confidentialité et la protection des données, en particulier face aux risques de violations de données, les auditeurs doivent adapter leurs politiques pour se conformer aux exigences réglementaires et aux meilleures pratiques de l'industrie.⁷⁵
- **Adaptabilité aux Changements Technologiques** : Les auditeurs doivent être prêts à

⁷³ TSA, *ITIL FOUNDATION*, 4 édition, 2019, P.201.

⁷⁴ *ibid*, P 201.

⁷⁵ *The Data- Driven Audit: How Automation and AI are Changing the Audit and the Role of the Auditor*, AICPA, 2020, P.05.

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

intégrer de nouvelles compétences et à ajuster leurs approches en fonction des innovations technologiques continues. Cela implique non seulement une ouverture d'esprit et une volonté d'apprendre, mais aussi la capacité de mettre en pratique ces nouvelles compétences de manière efficace. Par exemple, l'adoption de logiciels d'analyse de données avancés ou d'outils d'automatisation peut nécessiter une révision complète des processus d'audit traditionnels. Les auditeurs doivent également être capables de collaborer avec des experts en technologie pour comprendre et exploiter pleinement les capacités des nouvelles solutions technologiques.⁷⁶

- **Formation et Développement Professionnel :** Les auditeurs doivent s'engager dans une formation continue pour rester à jour avec les dernières technologies et pratiques d'audit. Cela peut inclure des séminaires, des webinaires, et la lecture de publications spécialisées sur les TI et surtout l'IA. Participer à des séminaires permet aux auditeurs de bénéficier d'une formation en direct et d'interagir avec des experts du domaine, tandis que les webinaires offrent une flexibilité d'apprentissage à distance. La lecture de publications spécialisées permet de se tenir informé des dernières tendances et innovations. En outre, les auditeurs peuvent suivre des cours en ligne certifiés pour approfondir leurs connaissances et compétences techniques, garantissant ainsi qu'ils restent compétitifs et efficaces dans un environnement en constante évolution.⁷⁷

3. Les TD et les perspectives d'évolution des cabinets d'audit :

Les cabinets d'audit sont en pleine transformation grâce à l'intégration des technologies numériques. Ces évolutions technologiques jouent un rôle crucial dans l'amélioration de la qualité et de l'efficacité des audits, tout en répondant aux attentes croissantes des régulateurs et des parties prenantes. Il est essentiel de prendre en compte certains éléments fondamentaux relatifs à l'avenir des firmes d'audit face à la numérisation :

- a. **Adaptation des pratiques d'audit :** Les cabinets d'audit doivent intégrer les technologies numériques telles que l'analyse de données, l'intelligence artificielle et l'automatisation des processus pour améliorer l'efficacité et la qualité de leurs services

⁷⁶ ibid, P.14.

⁷⁷ ibid, P.14.

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

d'audit. L'analyse de données permet de traiter et d'interpréter de grandes quantités d'informations rapidement et avec précision, ce qui améliore la détection des anomalies et des fraudes. L'intelligence artificielle et l'automatisation des processus, quant à elles, permettent de réduire les tâches répétitives et chronophages, augmentant ainsi l'efficacité et la qualité des audits tout en libérant du temps pour des analyses plus approfondies et stratégiques.⁷⁸

- b. Nouveaux métiers et pratiques :** La digitalisation de l'audit entraîne une transformation profonde des métiers et des pratiques au sein des cabinets d'audit. Avec l'intégration des technologies numériques, de nouveaux rôles émergent, tels que les spécialistes en analyse de données, les experts en intelligence artificielle et les consultants en automatisation des processus. Ces nouveaux métiers requièrent des compétences techniques et analytiques avancées, obligeant les auditeurs à se former continuellement pour rester compétitifs et répondre aux exigences du marché.⁷⁹
- c. Investissements technologiques :** Les cabinets d'audit doivent allouer des ressources significatives pour moderniser leur infrastructure technologique, ce qui inclut l'acquisition de logiciels avancés, la mise en place de systèmes de sécurité robustes et l'adoption de plateformes de collaboration en ligne. Ces investissements sont essentiels pour améliorer l'efficacité des processus d'audit, garantir la sécurité des données et offrir des services de haute qualité adaptés aux besoins des clients. En outre, ces efforts permettent aux cabinets de rester à la pointe de l'innovation, de se différencier de la concurrence et de répondre aux exigences croissantes d'un marché en perpétuelle évolution.⁸⁰
- d. Anticipation des opportunités et des menaces :** Avant de se lancer dans la transformation digitale, les cabinets d'audit doivent d'abord réaliser une analyse détaillée de leur environnement interne et externe. Cette étude approfondie permet d'identifier les opportunités, telles que l'amélioration de l'efficacité opérationnelle et l'accès à de nouvelles compétences technologiques, ainsi que les menaces potentielles,⁸¹

⁷⁸MIGHISS, (Samira), *L'audit à l'ère de la transformation digitale*, Revue du Contrôle de la Comptabilité et de l'Audit, Volume 5, Numéro 03, 2021, PP.202.

⁷⁹ *ibid*, P.204.

⁸⁰ *ibid*, P.206.

⁸¹ *ibid*, P 206.

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

- e. **Stratégie de digitalisation** : Pour élaborer une stratégie claire de digitalisation, les cabinets d'audit doivent d'abord définir des objectifs précis alignés avec les besoins du marché et les attentes de leurs clients. Cette stratégie doit inclure l'adoption de technologies avancées telles que l'intelligence artificielle, l'analyse de données et l'automatisation des processus, tout en garantissant la formation continue du personnel pour maîtriser ces nouveaux outils. En outre, il est crucial de mettre en place des mesures de gestion du changement pour assurer une transition fluide, minimiser les perturbations et maintenir la qualité et la continuité des services d'audit tout au long du processus de digitalisation.⁸²

⁸² ibid, P 206.

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

Section 03 : Les déterminants de la qualité de l'audit comptable et financier

La qualité de l'audit externe, une notion d'une importance cruciale dans notre étude. Cette dernière est l'essence de recherche de plusieurs auteurs, pour cela, aucune définition claire et universelle a été donnée à la qualité de l'audit externe dû à la complexité du domaine

Dans cette section, nous aborderons la définition de la qualité de l'audit, les référentiels et enfin les indicateurs de qualité de l'audit comptable et financier.

1. La définition de la qualité d'audit :

Selon la définition de l'IFAC de l'audit, il est mis en avant que la qualité de l'audit est tributaire au degré de conformité aux normes de référence.

Par ailleurs, Le code de la profession des commissaires aux comptes français décline l'ensemble des principes primordiaux relatifs au comportement de l'auditeur, et adopte deux dimensions comportementales, qui sont la compétence et l'indépendance.

1.1. Selon l'approche classique :

Selon De Angelo, la qualité de l'audit peut être défini comme : « *l'appréciation par le marché de la probabilité qu'un auditeur va conjointement détecter une anomalie ou irrégularité significative dans les comptes de l'entité auditée et la mentionner et publier dans son rapport* », ce qui démontre la relation étroite entre la qualité et les notions de compétence et de l'indépendance de l'auditeur.

- **Compétence de l'auditeur :**

D'après Flint (1988), un audit est dit de qualité si l'auditeur est capable de détecter les anomalies et irrégularités. C'est pourquoi l'auditeur doit acquérir un ensemble de connaissances et d'expérience pour mener à bien sa mission.

Selon nombreux études élaboré sur la qualité et compétence de l'auditeur, Les composants essentiels de cette notion sont au nombre de quatre :

a. Technique : concerne le rôle de l'auditeur dans la réalisation de son travail et de ses missions.

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

b. Sociale : elle a pour rôle d'assurer le maintien de l'apparence de professionnalisme et la responsabilité de la gestion du terrain ainsi que les qualités relationnelles de l'auditeur (Richard et Reix, 2002 ; Richard, 2006).

c. Ethique : correspond à la sensibilité éthique de l'auditeur d'après les chercheurs Prat dit Hauret, 2003 a et b, 2007 ; Noel et Krohmer, 2010 ; Sweeney et Pierce, 2011) et qui repose sur l'utilisation des outils de mesure du raisonnement éthique de l'auditeur, vue la difficulté de mesurer la compétence éthique.

d) Cognitive : cela concerne les savoirs faire de l'auditeur et sa capacité de donner une opinion objective conformément au code de déontologies, selon Kurfiss (1988) : « *la dimension cognitive d'un auditeur est une investigation dont l'objectif est d'explorer une situation, un phénomène, une question ou un problème afin d'aboutir à une hypothèse ou conclusion intégrant toute l'information disponible et peut donc être justifiée de manière convaincante* ». ⁸³

- **La notion d'indépendance :**

L'indépendance de l'auditeur peut être définie comme étant la capacité à détecter les anomalies d'une façon objective, sans la manipulation de quelconque partie. La littérature ainsi que la réglementation soulignent la distinction entre deux dimensions de l'indépendance :⁸⁴

a) L'indépendance réelle (d'esprit) : « *contextualise la capacité de l'auditeur à s'assurer du respect des règles en vue de donner une opinion de qualité révélant toutes erreurs, fraudes, manipulations ou collusions des producteurs de l'information financière* »⁸⁵

Selon PRAT Dit, un auditeur est dit indépendant, s'il est capable mentalement et physiquement d'émettre une opinion de qualité sur la situation financière d'une société.

⁸³ GADDOUR, (Inès) : *Contribution à l'étude de la qualité de l'audit : une approche fondée sur le management des équipes et des comportements des auditeurs*, thèse de doctorat en sciences de gestion, l'Université de recherche Paris Sciences et Lettres PSL Research University, 2016, P43- P44.

⁸⁴ Ibid, P.44.

⁸⁵ PRAT DIT, (Hauret) : *L'indépendance du commissaire aux comptes : une analyse empirique fondée sur trois composantes psychologiques du comportement. Comptabilité et Contrôle Audit*, 6ème édition, France, 2003, P.32.

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

b) L'indépendance perçue (d'apparence) : C'est la perception des dirigeants de la société et les utilisateurs, de l'indépendance de l'auditeur et ses relations avec les dirigeants. Selon les deux chercheurs Mautz et Sharaf (1961), l'indépendance comprend trois niveaux principaux :⁸⁶

- **Indépendance dans la programmation des travaux d'audit (programming independence) :** requérant pour l'auditeur la décision unilatérale du programme d'audit à mettre en place.
- **Indépendance d'investigation (investigative independence) :** qui exige une liberté de collecte et d'évaluation des données jugées significatives par l'auditeur sans aucune interférence ou manipulation par agents externes.
- **Indépendance dans le reporting (reporting Independence) :** stipulant une liberté dans la communication des résultats de travaux menés par l'auditeur et de son opinion.

Après les scandales financiers ENRON, la notion d'indépendance et de compétence de l'auditeur étant déterminant de la qualité s'est changé donnant naissance à une nouvelle approche dite "moderne".

1.2. Selon l'approche moderne :

Dans la perspective actuelle de la qualité de l'audit, il est crucial de prendre en compte non seulement la compétence et l'indépendance de l'auditeur, mais également sa capacité à personnaliser son approche en fonction de l'entité contrôlée. L'accent est désormais mis sur l'importance pour les auditeurs de s'ajuster aux caractéristiques uniques de chaque société pour identifier, clarifier et offrir des solutions adaptées aux enjeux et anomalies observés. L'évaluation de la flexibilité des méthodes d'audit permet de juger de l'efficacité des stratégies et outils de vérification employés par les auditeurs pour assurer un audit de qualité.

L'orientation contemporaine vers une qualité d'audit axée sur le service reflète une évolution conceptuelle qui privilégie le rôle de service de l'audit. Elle ambitionne de renforcer

⁸⁶ GADDOUR, (Inès) : *Contribution à l'étude de la qualité de l'audit : une approche fondée sur le management des équipes et des comportements des auditeurs*, Op.Cit.2016.P.45.

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

la pertinence et l'efficacité des processus d'audit en se focalisant sur l'aptitude des auditeurs à satisfaire les exigences spécifiques de chaque entité contrôlée. En valorisant la flexibilité des méthodes d'audit, cette approche vise à rehausser la qualité totale de l'audit, en prenant en considération les spécificités propres à chaque situation d'audit.⁸⁷

2. Les référentiels de la qualité de l'audit :

Dans le contexte actuel d'une économie mondiale, il existe une tendance croissante à uniformiser les référentiels liés à l'évaluation des entités économiques. En ce sens, nous pourrions dire que les normes ISA connaissent une progression similaire aux normes comptables IAS. L'intérêt, dans le cadre du commerce international, est de permettre aux agents concernés de pouvoir s'appuyer dans leurs activités sur des états financiers contrôlés par des processus de qualité qui leur confèrent une crédibilité réciproque.

Parmi ces normes internationales d'audit (ISA), on trouve celles traitant la qualité de l'audit à savoir :

2.1. La norme ISA 220 :

La norme internationale d'audit (ISA) 220 intitulée : « contrôle de qualité des missions d'audit d'informations financières historiques », en d'autres termes le contrôle qualité d'un audit des états financiers.

La norme ISA 220 fixe les obligations de l'associé responsable de la mission concernant les règles d'éthique applicables. Ces obligations impliquent de rester attentif, en fournissant des observations et des demandes d'informations lorsque cela est nécessaire, à des indications de non-respect des règles d'éthique applicables par des membres de l'équipe affectée à la mission, de définir des mesures appropriées lorsque des éléments sont portés à l'attention de l'associé responsable de la mission indiquant que des membres de l'équipe affectée à la mission ne se sont pas conformés aux règles d'éthique applicables, et de tirer une conclusion sur le respect des règles d'indépendance qui s'appliquent à la mission d'audit.⁸⁸

2.2. La norme ISQC – 1 :

La norme ISQC – 1, de l'anglais « International Standard on Quality Control » a également été adoptée par l'IAASB le 15 décembre 2009 afin de compléter les normes internationales

⁸⁷LAHBARI, (Hassan) : *La qualité de l'audit externe et la notion de significativité : étude exploratoire*, thèse de doctorat en sciences de gestion, Ecole de Management Strasbourg, 2009, P.4-5.

⁸⁸ Normes internationales d'audit 200-810, France, 2012, Audit comptable et financier.

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

d'audit et plus particulièrement l'ISA 220 relative au contrôle qualité d'un audit d'états financiers. Nous ne manquerons pas également de préciser que cette norme doit être lue à la lumière d'ISA 200 relative aux « *Objectifs généraux de l'auditeur indépendant et conduite d'un audit selon les Normes Internationales d'Audit* ». ⁸⁹

La présente norme a vocation à s'appliquer à tous les cabinets de professionnels comptables, Il convient de préciser que les mesures qui devront être prises par les cabinets afin d'être en conformité avec la norme dépendent du contexte de l'application. Il serait peu commode d'exiger d'un petit cabinet composé de trois réviseurs d'entreprises d'adopter exactement les mêmes procédures qu'un cabinet intégrant une cinquantaine de réviseurs. Les facteurs qui doivent être pris en compte sont la taille du cabinet, les caractéristiques de son fonctionnement ainsi que son appartenance ou non à un réseau de cabinets.

C'est en fonction de ces caractéristiques que le cabinet doit se conformer à la présente norme de manière proportionnelle.

Maintenant, l'objectif de la norme est de permettre au cabinet de se doter d'un système de contrôle qualité qui assure de manière raisonnable deux points :

- La conformité du cabinet et de son personnel aux normes professionnelles ainsi qu'aux exigences légales et réglementaires applicables
- La conformité des rapports émis par le cabinet aux exigences précitées.

Conformément à l'objectif de cette norme, le cabinet doit veiller à mettre en place ainsi qu'à assurer le suivi d'un système de contrôle qualité. La norme ISQC – 1 détermine ce système en six domaines :

- Responsabilités de l'équipe dirigeante concernant la qualité au sein du cabinet ;
- Règles d'éthique pertinentes ;
- Acceptation et maintien de relations clients et de missions particulières ;
- Ressources humaines ;
- Réalisation des missions ;
- Surveillance.

⁸⁹ GEMBALA, (David) : *L'impact de la norme ISQC-1 sur l'acceptation, le maintien et la cessation des contrats avec les clients par les cabinets d'audit*, En vue de l'obtention du titre de Master en sciences de gestion, Louvain School of Management, Université catholique de Louvain, 2015. p.07.

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

3. Les indicateurs de la qualité de l'audit :

L'évaluation de la qualité d'audit n'est pas une tâche simple, Les indicateurs de la qualité de l'audit sont très intéressants, car ils représentent un outil qui sert à évaluer la qualité d'audit et de faciliter la coordination entre les principales parties prenantes, et permettant de fournir des informations détaillées dans le but de maintenir la qualité d'audit.

3.1. Définition des Indicateurs de la qualité d'audit :

Selon PCAOP « *Les indicateurs de la qualité d'audit constituent un portefeuille potentiel des mesures quantitatives qui peuvent fournir des nouvelles indications sur la façon dont les vérifications de haute qualité sont réalisées. Associés au contexte qualitatif, les indicateurs peuvent éclaircir les discussions entre les personnes concernées par le processus d'information financière et d'audit, par exemple entre les comités d'audit et les cabinets d'audit. Des discussions approfondies, à leur tour, peuvent renforcer la planification, l'exécution et la communication de la vérification.* »⁹⁰

D'après le CCRC, la qualité de l'audit est difficile à mesurer et évaluer par les comités d'audit. Et il a défini les indicateurs de la qualité de l'audit (IQA) comme « *les indicateurs de la qualité de l'audit constituent une solution au problème d'évaluation de la qualité d'audit, en fournissant des mesures quantitatives concernant les processus d'audit externes. Ils favorisent la collaboration entre les principales parties prenantes (auditeurs, membres de la direction et des comités d'audit), et permettent d'obtenir des données approfondies à l'appui de l'évaluation et de la réalisation d'audits de qualité soutenue. Le CCRC est d'avis que les IQA ont assurément la capacité d'influer positivement sur la qualité de l'audit.* »⁹¹

3.2. La Classification des IQA :

Bien qu'évaluer la qualité d'un audit soit un défi pour le comité d'audit, les indicateurs de qualité de l'audit (IQA) facilitent ce processus en offrant une mesure quantitative. Ces IQA favorisent la collaboration entre les auditeurs, la direction et le comité d'audit, tout en

⁹⁰ Comptables professionnels agréés du Canada, Conseil canadien sur la reddition de comptes (CPAB-CCRC), *AQI Final Report FR*, Canada, 2018, P.01.

⁹¹ Conseil canadien sur la reddition de comptes (CCRC) : *Les indicateurs de la qualité d'audit et le rapport de transparence*, édition MARS 2016, P.01.

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

fournissant des informations précieuses pour l'évaluation continue et le maintien de la qualité de l'audit

3.2.1. Les IQA selon Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB), USA (PCAOB)

Le Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB), aux États-Unis, a élaboré une liste d'indicateurs de qualité d'audit (IQA) spécifiquement conçus pour l'évaluation des audits d'entreprises publiques. Cette liste initiale de 28 IQA, proposée dans sa version conceptuelle, vise à mesurer la qualité des missions d'audit de manière quantitative et objective.

Le PCAOB préconise une approche flexible et adaptative pour l'adoption de ces IQA. Il n'est pas obligatoire d'appliquer l'intégralité des 28 indicateurs. Les cabinets d'audit sont libres de sélectionner les IQA les plus pertinents en fonction de leurs besoins et de leurs capacités.

Les indicateurs de la qualité d'audit sont classifiés selon PCAOB en trois rubriques :

1. Professionnels de l'audit
2. Processus d'audit
3. Résultats de l'audit

Le tableau annexe 02 représente le détail de chaque rubrique.

3.2.2. Les IQA selon le Conseil Canadien sur la reddition des comptes (CCRC), CANADA :

Différents pays, dont le Canada, testent l'utilisation des IQA comme moyen d'améliorer la qualité de l'audit. Le Conseil canadien sur la reddition de comptes (CCRC) a récemment mené à terme un projet pilote à caractère exploratoire sur les IQA, qui s'est échelonné sur deux ans. Le CCRC estime que les IQA peuvent vraiment contribuer à la qualité de l'audit.

Avec la participation des comités d'audit des entreprises canadiennes, des auditeurs externes ainsi que les dirigeants de ces entreprises et en présence des membres du CCRC, ce dernier a pu lancer le projet pilote des IQA dans le but d'identifier leur utilité ainsi que leurs objectifs, l'achèvement de ce projet a mis en œuvre une sélection d'indicateurs qui sont très variés cela peut être conséquent de la diversité des objectifs.⁹²

⁹² Conseil canadien sur la reddition de comptes (CCRC) : *les indicateurs de la qualité d'audit*, 2018, P.02.

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

Le tableau annexe 03 représente la classification adoptée par le CCRC, il comprend les différents types d'indicateurs, les indicateurs eux-mêmes ainsi que des exemples concrétisant ces derniers.

3.2.3. Les indicateurs universels :

Selon la fédération européenne des experts comptables (FEE) ; *« Il existe des différences significatives entre les IQA à travers les différentes initiatives, par exemple en raison des différences d'approche réglementaire, les modèles d'affaires que les entreprises opèrent, et d'autres facteurs qui influent sur la qualité de l'audit. A titre de comparaison, l'IQA présentés sont exprimés en termes généraux. Une partie des IQA indiqués sont exprimés soit en termes qualitatifs ou quantitatifs, ou dans les deux. Tout au long de cette publication, IQA sont interchangeables appelés « conducteurs de qualité de l'audit », « les indicateurs de la qualité de l'audit », « facteurs de qualité de l'audit », ou « des mesures de la qualité de l'audit ». »*⁹³

Le tableau annexe 04 représente cette liste établie par la fédération européenne des experts comptables (FEE) en 2015.

Quelques caractéristiques tirées de l'étude de ce tableau :

- Il existe des IQA qualitatifs (33%), quantitatifs (11%) et d'autres qui peuvent être à la fois qualitatifs et quantitatifs (56%).
- Les rapports émis sont de type public (22%) ou privé (22%), et 56% peuvent être public et privé. (En d'autres termes les informations fournies peuvent servir les différents groupes d'utilisateurs public ou privé ou bien les deux au même temps).
- Les IQA peuvent survenir d'une règle ou d'un principe, cela veut dire que les IQA sont élaborés sur la base d'une règle cela représente 44% des IQA, et comme ils peuvent être fondé sur des principes cela représente 56% de ce fait on conclut que la majorité des IQA sont fondés sur des principes.

⁹³ Federation of European Accountants (FEE), *overview of Audit quality indicators Initiatives*, Edition Décembre 2015. P.05.

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

3.3. La description et l'explication des IQA :

Maintenant, on va découvrir les indicateurs de qualité d'audit (IQA) relatifs :

- A L'auditeur.
- Au cabinet d'audit.
- Aux relations auditeurs / audité.

3.3.1. IQA relatifs à l'auditeur :

Concernant les indicateurs de la qualité d'audit qui sont liés à la qualité de l'auditeur lui-même on site⁹⁴

- **L'expérience de l'auditeur :**

Pour des audits fiables et des conseils avisés, il faut des auditeurs bien formés et expérimentés. Plus ils ont d'expérience, mieux ils comprennent les rouages de l'entreprise et peuvent repérer les problèmes. Ils savent aussi comment appliquer les règles et donner des conseils utiles pour améliorer l'entreprise.

- **L'attention des associés et des managers :**

Les experts considèrent que l'attention accordée à une mission d'audit par les associés et les managers, influence la qualité d'audit (Schroeder, 1986). Les normes professionnelles prévoient que l'audit doit être convenablement supervisé.

- **Professionalisme, persistance et scepticisme :**

L'intégrité des auditeurs dans la conduite de leur mission a été identifiée, par les experts, comme un facteur nécessaire permettant la détection des erreurs matérielles. Le personnel disposant d'un niveau élevé de professionnalisme est présumé accomplir correctement ses travaux d'audit sans être amené à brûler ou ne pas compléter certaines procédures de contrôle ou étapes d'audit.

- **Compétence :**

La compétence englobe l'ensemble des éléments techniques nécessaires qui assure l'indépendance et la qualité de son travail tels que les connaissances, la volonté professionnelles ainsi que l'expérience de l'auditeur.

⁹⁴ CHRISTIAN, Part : « l'indépendance perçue de l'auditeur » ; tiré de : « la revue française de gestion : sciences techniques et pratique de gestion », 2003/6 N°147, Ed : Lavoisier, France, pp.105-117

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

- **Sensibilité éthique :**

L'éthique est essentielle pour les audits. Elle aide l'auditeur à rester objectif et impartial, même face à des situations difficiles. Par exemple, un auditeur doit donner son avis honnête sur les comptes d'une entreprise, même si cela signifie perdre le contrat, et ne pas s'abstenir d'émettre un avis par intérêt personnel. En gros, l'éthique garantit que l'auditeur priorise la vérité et la confiance du public sur ses propres intérêts.

3.3.2. IQA relatifs au cabinet d'audit :

Parlons maintenant des indicateurs de la qualité d'audit qui se réfèrent au cabinet d'audit et qui se présentent comme suit :⁹⁵

- **La taille du cabinet :**

La taille du cabinet d'audit est l'un des indicateurs les plus connus et qui ont une influence remarquable sur la qualité des missions d'audit effectuées par le cabinet, cet indicateur se réfère au nombre des clients perçu par le cabinet en question ou bien par le nombre d'associés qui partagent d'une part le capital ainsi que le pouvoir et la responsabilité, tel que la relation entre les deux peut être exprimée par la pression concurrentielle exercée sur les auditeurs

- **La réputation :**

La réputation joue un rôle de régulateur, en faveur de l'indépendance, les cabinets d'audit se voient dans l'obligation d'assurer le haut niveau de qualité des prestations qu'ils fournissent pour maintenir et valoriser leur image de marque.

- **La revue du dossier par un co-associé :**

La revue du dossier par un autre associé autre que l'associé signataire est en d'autres termes la révision des dossiers étudiés il s'agit d'un système de contrôle mutuel et de surveillance mutuelle, cela est mis en œuvre dans le but de réduire de certification des comptes frauduleux.

⁹⁵ CHRISTIAN Part, article : « l'indépendance perçue de l'auditeur », tiré de : « la revue française de gestion : sciences techniques et pratique de gestion », Op.cit. 2003,105-117

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

3.3.3. IQA relatifs aux relations Auditeurs/ Audité :

Parmi les IQA relatifs aux relations entre les auditeurs et les audités on site⁹⁶

- **La situation financière de l'audité (client) :**

Un client en difficulté ou en mauvaise situation peut constituer un risque d'audit, cela se traduit par la possibilité de présence de manipulation des comptes ce qui constitue par la suite un risque de mise en cause plus élevée de la responsabilité pénale et civile des auditeurs par rapport à celles lors d'un client en bonne situation financière.

- **La concurrence des cabinets :**

Une forte concurrence entre cabinets d'audit peut nuire à la qualité des missions. Les auditeurs, sous pression de conserver leurs clients, risquent de réduire leurs contrôles, d'accepter des méthodes douteuses et d'émettre des opinions complaisantes, ce qui mine la fiabilité des audits et la confiance des utilisateurs de l'information financière

- **Les honoraires d'audit :**

Lors de la mise en place des appels d'offres pour concevoir des mandats d'audit il se voit nécessaire de publier et indiquer les honoraires des commissaires aux comptes pour inciter ces derniers à répondre favorablement aux appels d'offres. La publication des honoraires d'audit permettra de renforcer la transparence sur les relations entre les auditeurs et les entreprises qu'ils auditent. Les honoraires sont composés de deux parties, la première se base sur l'effort nécessaire de l'auditeur de l'évaluation et la certification des comptes, la seconde est la prime de risque liée à la responsabilité de l'auditeur.

⁹⁶ CHRISTIAN Part, article : « l'indépendance perçue de l'auditeur », tiré de : « la revue française de gestion : sciences techniques et pratique de gestion », Op.cit. 2003,105-117.

Chapitre 2 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit

Conclusion :

L'audit financier, pratique ancestrale, connaît un essor fulgurant ces dernières années. Cette croissance s'explique par l'augmentation croissante du volume et de la complexité des informations financières exigées par les régulateurs nationaux et internationaux. Face à ces nouveaux défis, le champ de l'audit s'élargit en permanence pour s'adapter à chaque problématique émergente.

L'automatisation s'impose comme un levier majeur de transformation pour les cabinets d'audit. En effet, elle permet d'accélérer les processus, et de réduire considérablement les risques d'erreurs. L'automatisation des tests de détails, par exemple, libère les auditeurs de tâches manuelles répétitives, leur permettant de se concentrer sur des analyses plus fines et à plus forte valeur ajoutée, au cœur de la prise de décision stratégique des entreprises.

Cependant, l'adoption d'outils numériques doit s'accompagner d'une réflexion approfondie sur les aspects stratégiques et organisationnels de chaque cabinet. L'analyse des indicateurs clés de performance permet d'identifier les axes d'amélioration pertinents et d'orienter les investissements futurs.

En conclusion, l'audit financier se dote d'une dimension résolument numérique pour répondre aux exigences croissantes de transparence et de rigueur de la gouvernance d'entreprise. L'automatisation, associée à une stratégie digitale cohérente, permet aux cabinets d'audit d'offrir des services de qualité accrue, tout en contribuant à une meilleure prise de décision par les entreprises.

Chapitre 03 :

Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

Introduction :

Le monde des affaires connaît une transformation profonde sous l'impulsion des technologies numériques. L'essor fulgurant des nouvelles technologies, telles que la digitalisation, l'intelligence artificielle et la réalité augmentée, bouleverse les pratiques professionnelles et impose une adaptation profonde aux entreprises.

Le domaine de l'audit n'échappe pas à cette évolution. Les technologies émergentes promettent de révolutionner la manière dont les missions d'audit sont effectuées, en rehaussant la qualité des travaux et en ajoutant une valeur ajoutée indéniable aux entreprises.

En Algérie, le contexte économique et financier est marqué par une prise de conscience croissante de l'importance de la fiabilité et de la transparence de l'information financière. Les scandales financiers qui ont secoué les pays ces dernières années ont mis en lumière les failles du système et ont souligné le besoin impérieux d'un audit de qualité pour garantir la confiance des investisseurs et des parties prenantes.

Dans ce contexte, les technologies émergentes apparaissent comme des outils précieux pour renforcer la qualité des missions d'audit et accroître la confiance dans les processus de gouvernance de l'entreprise.

Cependant, leur intégration soulève également des questions sur l'impact qu'elles auront sur le métier d'auditeur et sur la manière dont les audits sont menés.

Le monde de l'audit se trouve à la croisée des chemins, confronté à l'irruption des technologies numériques qui promettent de révolutionner la profession. Tout en s'appuyant sur une approche méthodologique rigoureuse, ce chapitre s'aventure dans cet univers en pleine mutation, en explorant l'impact des technologies émergentes sur la qualité de l'audit en Algérie.

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

Section 01 : Présentation de l'organisme d'accueil

Cette première section va faire l'objet d'une présentation du cabinet EY, là où nous avons effectué notre stage pratique.

Brièvement nous allons présenter plusieurs points qui vont donner une idée claire sur le cabinet tel que l'historique, l'organisation, la formation ainsi que les principes et valeurs.

1. Présentation d'EY :

EY, également connu sous le nom "d'Ernst & Young", est un géant du conseil financier et de la comptabilité avec une portée globale. EY est un cabinet d'audit financier et de conseil. EY propose une vaste palette de services, incluant l'audit, le conseil fiscal et les services transactionnels.

Employant plus de 300 000 collaborateurs à travers de plus de 150 pays, membre des Big Four, il est le troisième réseau mondial quant au chiffre d'affaires (après Deloitte et PwC) en 2020 réalisant un chiffre d'affaires global qui excède 27 milliards de dollars américains.⁹⁷



2. Historique du cabinet :

EY trouve ses origines dans les entreprises fondées par Arthur Young et Alwin C. Ernst au début du **XXe siècle**. EY a su traverser les décennies en s'adaptant aux changements économiques et réglementaires. Arthur Young, un Écossais qui a fait ses premiers pas dans le droit, a su reconnaître l'importance croissante de la finance et de l'investissement. Sa vision l'a conduit à immigrer aux États-Unis, où il a fondé Arthur Young & Company avec son frère Stanley. Parallèlement, Alwin C. Ernst, originaire de Cleveland, a commencé sa carrière en tant que comptable avant de lancer Ernst & Ernst avec son frère Théodore. Ces deux entreprises ont rapidement établi leur réputation, non seulement aux États-Unis mais aussi à l'international, en formant des alliances stratégiques avec des cabinets britanniques de renom.

⁹⁷ Site officiel du cabinet EY : [About us | EY - France](#), (Consulté le 8/04/2024 à 22h)

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

La fusion de 1989 entre Arthur Young & Company et Ernst & Ernst a été un moment déterminant, créant non seulement Ernst & Young mais redéfinissant également le domaine de l'audit comptable. Cette union a symbolisé la consolidation du secteur, passant des Big Ten aux Big Four, et a marqué le début d'une nouvelle ère de services professionnels intégrés. EY a continué à innover, en élargissant ses services au-delà de l'audit pour inclure le conseil, la fiscalité et les transactions. L'entreprise a également joué un rôle de premier plan dans l'adoption de nouvelles technologies et méthodologies, restant à la pointe de l'industrie dans un monde en constante évolution.

Aujourd'hui, EY est reconnue comme l'une des plus grandes firmes de services professionnels au monde, avec un réseau global qui s'étend dans plus de 150 pays. Elle est réputée pour son engagement envers la qualité, l'intégrité et le professionnalisme, tout en favorisant l'innovation et la diversité.⁹⁸

3. Le réseau globale d'EY :

Le réseau global EY est organisé en trois grandes zones : les Amériques (Americas) ; l'Europe, le Moyen-Orient, l'Inde et l'Afrique (EMEIA) ; et l'Asie-Pacifique (ASIA PAC). EY en France se situe dans la zone EMEIA, qui se subdivise en huit régions et regroupe 94 pays. Plus spécifiquement, ses activités se situent dans la région Europe West, qui comprend également les pays suivants : Allemagne, Autriche, Belgique, Espagne, Italie, Lichtenstein, Monaco, Pays-Bas, Portugal, Suisse, la zone Maghreb (Maroc, Algérie, Tunisie et 11 pays d'Afrique subsaharienne). Cette division par région renforce les liens et les opportunités de mobilité interne pour les collaborateurs, tout en améliorant le service client, favorisé par le renforcement des expertises sectorielles.⁹⁹

- **Une approche sectorielle :**

Pour élargir son réseau professionnel, EY a adopté une stratégie focalisée sur le secteur bancaire et financier, créant ainsi un département spécialisé qui favorise la création de nouveaux métiers d'experts à ce domaine. Les Banques Centrales et les institutions financières publiques bénéficient d'une considération spécifique.

⁹⁸EY, *Bienvenue chez EY*, édition 2015, P.01.

⁹⁹ EY, *Rapport de responsabilité*, édition 2023.

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

Ce rapprochement entre leur savoir-faire sectoriel et leurs compétences professionnelles leur confère la capacité de proposer des solutions concrètes et anticipatives, en adéquation avec les besoins concrets de leurs clients. Leur division « FSRisk », spécialisée dans la gestion des risques, s'est distinguée par son expertise, grâce à l'exécution de projets d'envergure auprès de banques d'importance internationale et national de premier plan, visant à renforcer l'efficacité du contrôle interne et à garantir l'alignement de ces pratiques avec les normes réglementaires évolutives du secteur.

4. EY Algérie :

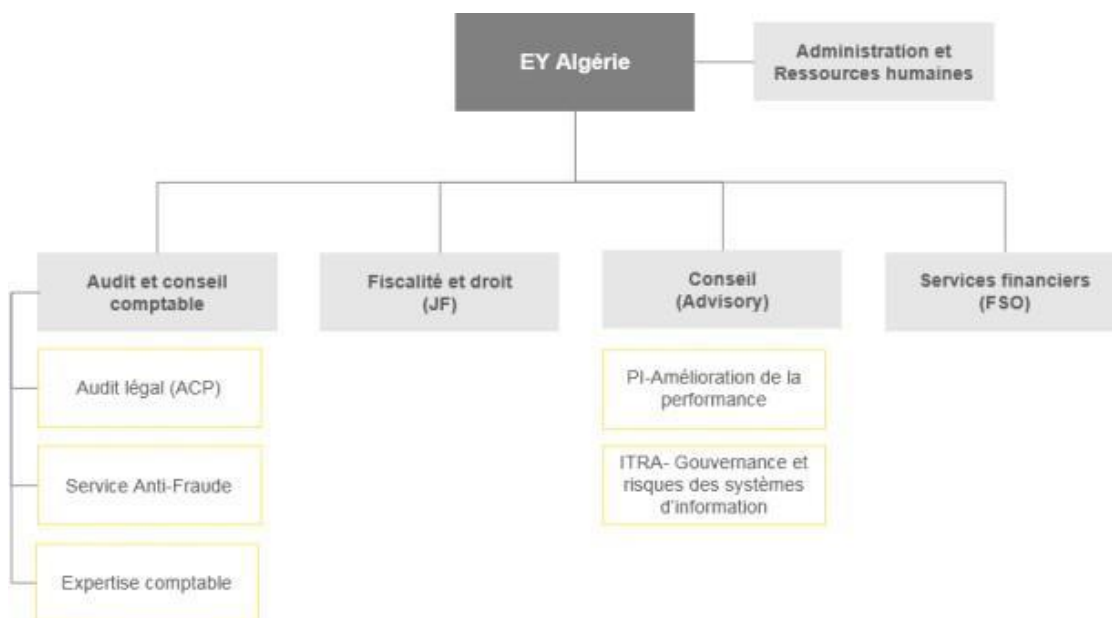
EY Algérie, une extension d'EY, est ancrée en Algérie depuis 2008. Elle offre son accompagnement à une multitude d'institutions, d'entreprises nationales, privées et internationales opérant sur le sol algérien. En tant qu'élément d'un réseau global, EY Algérie fournit un éventail complet de services, incluant l'audit, le conseil fiscal, les transactions et la planification stratégique. Ses collaborateurs profitent d'une formation concrète, enrichissent leur réseau professionnel, contribuent à l'expansion de l'entreprise, et acquièrent des compétences en gestion d'équipes et en relation clientèle. EY Algérie propose à ses clients, une gamme de services propres à chaque client et cela grâce à sa forte expertise dans le domaine. Les projets menés par EY Algérie englobent l'amélioration des processus d'achat et de la chaîne logistique, la restructuration des processus internes, notamment en matière de contrôle financier et opérationnel, ainsi que le soutien dans le choix des systèmes d'information. Avec une dynamique de croissance constante, EY Algérie propose un éventail d'opportunités de carrière et de développement professionnel.

Représentant local d'une firme de stature internationale, EY Algérie démontre l'importance d'allier savoir-faire local et envergure mondiale. En proposant une large palette de services, de l'audit à la consultation en stratégie, elle joue un rôle essentiel dans l'amélioration de la transparence financière et dans la diffusion des pratiques d'affaires optimales en Algérie. L'engagement envers la formation continue et l'évolution des compétences de ses employés souligne la détermination d'EY Algérie à poursuivre l'excellence et l'innovation. Sa capacité à fournir des solutions sur mesure à ses clients, qu'ils soient des acteurs locaux ou des entités internationales, constitue un avantage clé qui contribue à son

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

succès et à celui de ses partenaires.¹⁰⁰

Figure 5 : Organigramme du cabinet "EY"



Source : Documents internes du cabinet.

5. Mission et valeurs :

EY, ayant comme slogan : " Bâtir un meilleur monde de travail" (Building a Better Working World), s'est donnée pour objectif de façonner un environnement professionnel plus développé. Cette aspiration est le phare qui éclaire leur démarche professionnelle et confère une signification profonde à leur quotidien.

EY s'appuie sur des principes fondamentaux tels que :

- **La confiance** : se reflète dans de leurs services, consolidant ainsi la confiance dans les marchés financiers et les économies à l'échelle planétaire.
- **Le leadership** : où ils s'attachent à cultiver des leaders hors pair, unis par l'esprit d'équipe, pour réaliser les engagements pris envers leurs diverses parties prenantes.

¹⁰⁰ Document interne du Cabinet EY.

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

- **La résolution de problèmes** : illustrée par leur collaboration proactive avec entrepreneurs, entreprises et instances gouvernementales pour apporter des solutions aux défis les plus pressants.
- **La résolution de problèmes** : illustrée par leur collaboration proactive avec entrepreneurs, entreprises et instances gouvernementales pour apporter des solutions aux défis les plus pressants.
- **La croissance responsable** : où ils accompagnent leurs clients dans l'exploitation de nouvelles opportunités tout en évaluant et maîtrisant les risques associés, garantissant ainsi une croissance pérenne.
- **Le respect**, qui, conjointement à l'intégrité et à la cohésion d'équipe, constitue l'un des piliers essentiels d'EY. Ils sont convaincus que pour bâtir un monde meilleur, il faut promouvoir une croissance économique à la fois durable et inclusive.

Par ailleurs, EY s'investit dans la valorisation des métiers manuels et le développement de l'emploi dans ces secteurs, s'engage en faveur de l'intégration des individus éloignés de l'emploi ou en situation de précarité via la formation et l'accès à l'emploi, et se dévoue à la préservation et au partage des connaissances et compétences par le biais de l'engagement personnel.¹⁰¹

6. Services professionnels offerts par EY :

EY Algérie se distingue par son éventail de services professionnels couvrant plusieurs secteurs. Ils offrent notamment :

6.1. Audit et Assurance :

Revue et vérification des états financiers d'une entreprise pour s'assurer de leur exactitude et conformité aux normes comptables.

- Analyse et amélioration des processus de reporting financier.
- Y compris l'assurance sur la performance environnementale, sociale et de gouvernance (ESG), l'assurance sur l'information non financière et l'assurance sur le risque.

¹⁰¹ Site officiel du cabinet : [About us | EY - France](#), (Consulté le 10/04/2024 à 23h43)

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

6.2. Fiscalité :

- Aide à la planification fiscale, à la structuration des transactions et au respect des obligations fiscales nationales et internationales.
- Assistance dans le respect déclarations fiscales et autres exigences de conformité.
- Prix de transfert – Élaboration de stratégies et documentation pour la tarification des transactions intra-groupe.
- Représentation des clients dans les différends fiscaux avec les autorités.

6.3. Consulting (Conseil en gestion) :

- Aide dans la formulation de la stratégie d'entreprise et dans la mise en œuvre des changements.
- Aide avec les restructurations organisationnelles, les améliorations des processus d'affaires et l'optimisation de la performance.
- Conseil en gestion des risques, cyber sécurité et conformité.
- Intégration de systèmes, analyse de données et conseils sur les tendances technologiques telles que l'intelligence artificielle et la blockchain.

7. Services transactionnels (Transactions Advisory Services) :

- Conseil sur l'achat, la vente et la fusion d'entreprises.
- Évaluation de la valeur des actifs d'une entreprise et aide à la modélisation financière pour la prise de décision stratégique.
- Assistance aux entreprises en difficulté pour améliorer leur structure financière ou opérationnelle.
- Examen approfondi des états financiers d'une entreprise dans le cadre de transactions.

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

Section 02 : Exposition des outils numériques utilisés au sein du cabinet EY

Cette section expose l'univers numérique d'EY, en examinant de près les outils technologiques que le cabinet utilise pour mener à bien ses missions d'audit. Nous découvrirons comment ces outils permettent d'automatiser des tâches fastidieuses, d'analyser des volumes considérables de données et de fournir des insights précieux aux clients.

1. Outils exécution :

1.1. Ey Canvas :

EY Canvas est la première plateforme entièrement en ligne de la profession. Hébergée sur le cloud privé d'EY, elle relie les professionnels de l'audit avec les clients, où que l'audit se déroule.

Elle permet aux équipes de naviguer, coordonner, gérer et conduire un audit cohérent à l'échelle mondiale, quelle que soit la taille, la complexité ou la localisation. Elle aide également à répondre aux attentes et aux besoins évolutifs des entreprises, des régulateurs et des investisseurs.

EY a développé EY Canvas pour aider ses auditeurs à se concentrer sur les risques et aux réponses à ces risques. Fondamentalement, cela aide les auditeurs à passer moins de temps sur l'administration d'un audit et plus de temps sur les domaines qui comptent le plus.

EY Canvas aide à communiquer un plan centralisé aux équipes participantes à travers le monde, ainsi qu'au suivi quotidien et à la gestion de l'exécution des travaux d'audit. Une plus grande transparence nous permet de capturer, signaler et partager les conclusions de l'audit globalement au fur et à mesure de leur apparition.¹⁰²

➤ Fonctionnalités principales d'EY Canvas :

1. Plateforme d'audit entièrement en ligne : EY Canvas permet aux auditeurs de conduire leurs travaux d'audit dans un environnement numérique, facilitant la collaboration et la

¹⁰² Document interne du cabinet

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

communication en temps réel au sein des équipes d'audit et avec les clients.

2. Hébergement sur le cloud privé d'EY : L'outil est sécurisé et hébergé sur le cloud privé d'EY, ce qui permet de gérer efficacement les données d'audit et de les rendre accessibles aux équipes autorisées, indépendamment de leur emplacement géographique.

3. Méthodologie d'audit unifiée : La plateforme intègre une méthodologie d'audit globale qui assure la cohérence et la qualité des audits, quel que soit le lieu de réalisation.

4. Gestion de projet et suivi en temps réel : EY Canvas dispose de fonctionnalités permettant de planifier, suivre et gérer les audits, tout en offrant la possibilité de surveiller l'avancement en temps réel et de s'assurer que les travaux sont effectués conformément aux plans.

5. Personnalisation de l'approche d'audit : Les auditeurs peuvent adapter rapidement l'approche d'audit aux spécificités de chaque client et aux exigences réglementaires, en faisant des ajustements pertinents dans toutes les juridictions.

6. Rapport des constatations : EY Canvas permet de signaler rapidement les découvertes faites pendant l'audit, favorisant ainsi une réactivité accrue et une communication efficace des résultats.¹⁰³

➤ Avantages d'EY Canvas :

- **Amélioration de la qualité d'audit :** Grâce à son système centralisé et à son fonctionnement, EY Canvas contribue à rendre les travaux d'audit plus pertinents grâce à l'automatisation des tâches de l'auditeur et la collaboration entre les membres de l'équipe.
- **Efficacité accrue :** L'outil permet de réduire les tâches administratives, redirigeant l'attention des auditeurs vers les aspects critiques de l'audit.
- **Transparence :** Les constatations sont partagées de manière transparente, ce qui facilite une collaboration améliorée entre les équipes d'audit et les clients.¹⁰⁴

¹⁰³ ibid

¹⁰⁴ ibid

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

1.2. L'outil d'échantillonnage :

C'est un logiciel d'audit développé par le cabinet EY, qui tire parti des technologies de données avancées pour sélectionner des échantillons de transactions ou de données financières. L'objectif principal de l'outil est d'améliorer l'efficacité et la pertinence du processus d'audit en identifiant les éléments les plus significatifs à examiner, en fonction des risques associés. Cette approche vise à fournir une meilleure couverture d'audit tout en optimisant le temps et les ressources nécessaires pour mener l'audit.¹⁰⁵

Voici les principales caractéristiques de l'outil :

1. **Analyse des risques** : Le processus de l'outil d'échantillonnage commence par une évaluation des risques inhérents à la population de données à partir de laquelle l'échantillon sera sélectionné. Cette analyse de risque s'appuie souvent sur des modèles statistiques qui identifient les transactions ou les enregistrements présentant des caractéristiques de risque élevé.
 2. **Sélection des échantillons** : Contrairement aux méthodes traditionnelles d'échantillonnage aléatoire ou stratifié, les algorithmes de l'outil d'échantillonnage utilisent des critères statistiques sophistiqués pour choisir les échantillons. Ils peuvent détecter des modèles inhabituels, des anomalies ou des tendances au sein de vastes ensembles de données, indiquant ainsi des problèmes potentiels.
 3. **Apprentissage automatique** : Au fil du temps, cet outil devient plus précis et efficace en apprenant des résultats des audits précédents. Il affine ainsi les critères de sélection de l'échantillonnage tout en se basant sur les travaux antérieurs.¹⁰⁶
- **Avantages de l'outil d'échantillonnage :**
- **Détection rapide des erreurs et irrégularités** : En se concentrant sur les zones à risque plus élevé et en élargissant la sélection des échantillons testés, les auditeurs peuvent détecter plus efficacement les erreurs ou les irrégularités.
 - **Prise de décision éclairée** : L'outil permet une meilleure prise de décision basée sur des données et des analyses de qualité.

¹⁰⁵ Documentation interne du cabinet.

¹⁰⁶ ibid

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

- **Réactivité améliorée** : Un échantillonnage plus rapide et plus intelligent favorise des audits réactifs et adaptatifs face aux évolutions au sein de l'entreprise ou dans l'environnement réglementaire.¹⁰⁷

1.3. Générateur de lead :

Un générateur de lead est un outil Excel utilisé pour créer des balances générales selon le style spécifique d'EY, appelé LEAD ou "feuille maîtresse" en français. Cet outil structure et clarifie les comptes financiers d'une entité, offrant une visibilité sur les variations annuelles de chaque compte en comparant l'année en cours avec l'année précédente. Cette comparaison est essentielle pour identifier les risques de contrôle et les anomalies, facilitant ainsi l'audit et l'analyse financière en mettant en évidence les tendances et les écarts nécessitant une attention particulière.¹⁰⁸

1.4. Le macro-lettrage :

Un outil Excel, aide les collaborateurs à identifier et rapprocher les écritures comptables correspondantes. En automatisant les tâches répétitives, il accélère la correspondance des données. Le macro-lettrage utilise une série de commandes automatisées pour effectuer le lettrage, qui consiste à identifier et rapprocher des écritures comptables comme les factures et les paiements.

➤ Utilité :

1. **Efficient Matching** : Automatise la correspondance des écritures de débit et de crédit, en réduisant le temps nécessaire pour un rapprochement manuel.
2. **Réduction des erreurs** : Diminue les erreurs humaines potentielles dues à des tâches répétitives et augmente la précision du lettrage.
3. **Temps de Traitement Réduit** : Fournit un gain de temps considérable, permettant aux comptables de se concentrer sur des tâches plus analytiques.
4. **Historique des Correspondances** : Conserve un enregistrement des appariements réalisés

¹⁰⁷ Documentation interne.

¹⁰⁸ ibid.

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

pour une référence future et pour des besoins d'audit.

5. Amélioration de la fluidité : Facilite le suivi de quels éléments ont été lettrés et lesquels nécessitent une attention supplémentaire.¹⁰⁹

1.5. Excel :

Chez EY, l'utilisation de Microsoft Excel est fondamentale pour assurer la précision et la cohérence des données financières auditées. Lorsque les auditeurs développent un nouveau modèle de feuille de calcul ou reprennent un classeur Excel élaboré par un collègue, l'aptitude à procéder à un audit méticuleux d'une feuille de calcul est une compétence vitale qui garantit l'intégrité des données sur lesquelles se basent des décisions importantes. Considérez les éléments clés suivants pour l'audit de feuilles de calcul chez EY :¹¹⁰

➤ Compréhension Approfondie des Données :

Avant de générer un modèle d'audit dans Excel, une compréhension approfondie des données à inclure est cruciale. Les auditeurs déterminent les points de données essentiels, tels que les bilans financiers, les journaux de transactions et les informations relatives à l'inventaire. Il est impératif de rassembler toutes les informations pertinentes afin d'offrir une vision exhaustive de l'audit.

➤ Structuration Efficace des Données :

Après collecte des informations requises, nos professionnels ordonnent ces dernières de manière cohérente. Des onglets ou feuilles séparés dans le classeur Excel sont créés pour chaque catégorie de données, simplifiant ainsi l'accès et l'évaluation des informations.

➤ Paramétrage du Classeur Excel :

Lors de l'élaboration d'un Template d'audit, la première étape consiste à configurer le Template de sorte que la saisie et l'analyse des données soient aisément réalisables. Un nouveau classeur est structuré et formaté pour favoriser la clarté et l'efficacité de l'analyse.

¹⁰⁹ Documentation interne

¹¹⁰ *ibid.*

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

1.6. X-PDF :

L'outil X-PDF à EY est une référence à un ensemble de solutions technologiques avancées qui ont pour but d'assister les auditeurs dans le processus d'audit en traitant et analysant des documents au format PDF. EY, en tant que l'une des plus grandes firmes d'audit et de conseil au monde, s'efforce d'intégrer des outils technologiques innovants pour améliorer l'efficiency et l'efficacité des audits.¹¹¹

➤ Fonctionnalités de l'Outil X-PDF en Audit :

- **Classification de documents** : Identifie et classe les différents types de documents PDF pour faciliter leur révision et leur analyse.
- **Corrélation des Données** : Intègre les données extraites avec d'autres sources de données dans les systèmes d'audit d'EY pour effectuer des analyses croisées.
- **Harmonisation des Formats** : Convertit les documents PDF en formats exploitables par d'autres outils d'audit et d'analyse de données.
- **Conformité avec les Normes d'Audit** : S'assure que les données extraites sont conformes aux normes d'audit en vigueur.
- **Révision des Données** : Permet une révision rapide et précise des documents PDF par des auditeurs. Et cela à travers la formalisation du document faite par l'auditeur.
- **Protection de l'Information** : S'assure que les outils respectent les normes de confidentialité et de sécurité des données de l'entreprise et de ses clients.
- **Génération de Rapports** : facilite la création de rapports audités en intégrant les données extraites dans des modèles standardisés.
- **Outils de visualisation** : Fournit des visualisations des données pour faciliter l'interprétation et la présentation des résultats d'audit.

L'outil X-PDF chez EY illustre comment les technologies numériques transforment les méthodes d'audit traditionnelles. Il améliore la précision et l'efficacité des auditeurs en automatisant des tâches laborieuses et en offrant des moyens rapides et fiables pour traiter et

¹¹¹ Documentation interne.

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

analyser de grandes quantités de données financières.¹¹²

1.7. GMS

Le Global Monitoring System (GMS) chez EY est une plateforme conçue pour superviser, suivre et gérer divers aspects de la pratique professionnelle à l'échelle mondiale. Ce système garantit la conformité, la qualité et l'efficacité des services d'EY dans les domaines de l'audit, la fiscalité, le conseil et les transactions. Les détails spécifiques de ce système ne sont pas largement accessibles au public pour des raisons de confidentialité et de protection des droits de propriété intellectuelle, mais nous pouvons imaginer qu'il comporte plusieurs fonctionnalités essentielles :¹¹³

- **Fonctionnalités du Global Monitoring System**

- **Suivi Réglementaire** : Mise à jour et suivi des changements dans la réglementation à travers différentes juridictions.
- **Contrôles de Qualité** : Surveillance de la qualité des audits et autres services offerts, notamment à travers des revues par les pairs et des évaluations continues.
- **Feedback Client** : Suivi et analyse des retours clients pour améliorer les services.
- **Analyse des risques** : Évaluation des risques liés à différents projets ou clients, et des mesures de contrôle associées.
- **Rapports d'Incident** : Possibilité de signaler tout incident ou violation pour une réaction rapide et une résolution de problèmes.
- **Planification des Ressources** : Allocation des ressources adéquates pour les projets, en s'assurant que les qualifications et les disponibilités correspondent aux besoins.
- **Surveillance du Personnel** : Assurer que toutes les ressources humaines suivent les politiques de formation et d'accréditation requises.
- **Avancement des Projets** : Suivre l'avancement des projets d'audit,

¹¹² Documentation interne.

¹¹³ *ibid.*

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

- **Gestion des Délais** : S'assurer que les projets sont exécutés dans les délais prévus.
- **Génération de Rapports** : Création de rapports détaillés sur des aspects de la pratique professionnelle pour analyse et décision stratégique.
- **Analyse de Performance** : Suivi des indicateurs clés de performance au niveau des individus, des équipes ou de l'entreprise globalement.¹¹⁴

- **Utilité du Global Monitoring System :**

- **Détection rapide des erreurs et irrégularités** : Offrir une prestation constante et de haute qualité des services, quel que soit l'endroit où ceux-ci sont délivrés.
- **Maintien de la Réputation** : Protéger la réputation d'EY en garantissant que les pratiques de l'entreprise respectent ou dépassent les normes professionnelles et éthiques.
- **Transparence** : Fournir une vue claire des opérations et des performances à travers l'organisation.
- **Amélioration Continue** : Identifier les opportunités d'amélioration et faciliter l'innovation à l'échelle mondiale de l'organisation.

Il est important de noter que bien que le terme "Global Monitoring System" soit générique et pourrait être utilisé par diverses organisations dans plusieurs contextes, les spécifications exactes du système comme il est utilisé chez EY seraient définies par l'entreprise elle-même.

2. Outils de formation :

2.1. SuccessFactors :

SAP SuccessFactors Learning, aussi connu sous le nom de SAP SuccessFactors Learning Management System (LMS), est une solution cloud de gestion de l'apprentissage qui fait partie de la suite de gestion du capital humain (HCM) de SAP SuccessFactors. Cette solution est conçue pour aider les organisations à gérer, déployer et mesurer les activités de formation et de développement professionnel. Voici une définition détaillée de SAP SuccessFactors Learning :¹¹⁵

¹¹⁴ Documentation interne.

¹¹⁵ *ibid.*

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

➤ Fonctionnalités principales :

- **Administration des Formations** : Permet aux administrateurs de créer et de gérer des catalogues de cours, des sessions de formation, des programmes e-learning et des ateliers.
- **Gestion des Compétences** : Aide les organisations à identifier les besoins de formation en fonction des compétences et des objectifs de performance.
- **Parcours d'Apprentissage Personnalisé** : Offre aux employés des plans de formation adaptés à leurs rôles, à leurs objectifs de carrière et à leurs besoins de développement.
- **Contenus e-Learning** : Intègre des contenus d'apprentissage en ligne, y compris des vidéos, des SCORMs, des AICC, des xAPI (Tin Can), ainsi que des supports de cours traditionnels.
- **Collaboration et réseautage social** : Intègre des fonctionnalités sociales pour encourager la collaboration et le partage de connaissances entre apprenants.
- **Reporting et Analyses** : Offre des outils de reporting et de suivi qui permettent de mesurer l'efficacité des formations et de monitorer les progrès des apprenants.¹¹⁶

➤ Avantages :

- **Développement Continu** : Permet une gestion continue de l'apprentissage et du développement du personnels, favorisant une culture d'amélioration et d'auto-éducation au sein de l'entreprise.
- **Flexibilité** : Comme le système est basé sur le cloud, il est accessible de partout et à tout moment, offrant une grande flexibilité pour les employés en termes de quand et où ils apprennent.
- **Conformité** : Aide à garantir que les entreprises répondent aux exigences réglementaires et de conformité en matière de formation.
- **Intégration avec la Suite SuccessFactors** : Fournit une intégration transparente avec d'autres modules de SuccessFactors pour une meilleure gestion du capital humain.¹¹⁷

¹¹⁶ Documentation interne.

¹¹⁷ ibid.

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

➤ **Implémentation et Intégration :**

- La solution peut être personnalisée pour correspondre à la structure organisationnelle, aux politiques et aux procédures spécifiques de chaque entreprise.
- Elle peut être intégrée à d'autres systèmes HCM ou ERP, ainsi qu'à des contenus externes ou outils d'auteurs pour une expérience d'apprentissage exhaustive.

➤ **Utilité du SAP SuccessFactors Learning :**

Les organisations qui cherchent à simplifier la gestion de leurs programmes de formation, à promouvoir la formation professionnelle continue et à mesurer l'impact de l'apprentissage sur la performance de l'entreprise peuvent considérer SAP SuccessFactors Learning comme une solution robuste et intégrée à leur stratégie globale de gestion des talents.¹¹⁸

2.2 EY Atlas :

EY Atlas est une plateforme de recherche cloud qui héberge du contenu comptable et d'audit, incluant des normes externes, des interprétations EY et des réflexions de leadership éclairé. Elle offre aux professionnels un accès mondial à des ressources précieuses en comptabilité et audit. Intégrée avec EY Canvas, la plateforme d'audit en ligne leader de l'industrie, EY Atlas fournit des informations comptables, d'audit et sectorielles à jour. EY Atlas Client Edition, accessible par abonnement via le portail client EY, permet aux clients d'accéder aux insights techniques d'EY sur la comptabilité, le reporting financier et les dépôts réglementaires. Cette solution aide les auditeurs à réaliser des recherches techniques de manière plus rapide, précise et pertinente, améliorant ainsi la qualité des audits.¹¹⁹

➤ **Utilité d'EY Atlas :**

- **Référence Centralisée** : Sert de source centralisée pour les normes comptables et autres informations réglementaires, ce qui est crucial pour les auditeurs et les professionnels de la comptabilité.

¹¹⁸ Documentation interne.

¹¹⁹ *ibid.*

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

- **Assistance à la Décision** : Aide les entreprises à prendre des décisions éclairées concernant la comptabilité et l'application de normes financières.
- **Formation et Mise à Jour** : Permet aux professionnels de rester informés des derniers développements et des meilleures pratiques dans leur domaine.
- **Efficacité Opérationnelle** : Augmente l'efficacité opérationnelle en rendant l'accès à l'information et à la formation plus pratique et en assurant que toute l'équipe possède le même niveau de connaissances.

EY Atlas reflète l'engagement d'EY à fournir des ressources et des outils de pointe à ses clients et ses équipes afin de les soutenir dans l'environnement complexe et en évolution rapide des normes comptables et financières internationales.¹²⁰

3. Outils de communication :

3.1. Outlook

Microsoft Outlook est un courrier électronique, faisant rôle de gestionnaire d'informations personnelles, il possède également des fonctions de calendrier, de gestion des tâches, de prise de notes, de journal, et même de navigation web. Si l'on considère le rôle d'Outlook dans le cadre d'une procédure d'audit, voici les fonctions clés et leur utilité.¹²¹

- **Fonctionnalités d'Outlook pour les Auditeurs :**

- **Gestion des Emails :**

- **Organisation des emails** : Les auditeurs reçoivent une grande quantité de communications et de documents par courriel. Outlook permet de les organiser en dossiers, d'utiliser des règles pour trier les emails entrants et de marquer des messages importants pour un suivi.
- **Archivage sécurisé** : Les emails peuvent contenir des données sensibles. Outlook fournit des options pour archiver ces communications de manière sécurisée, prenant en compte les normes de confidentialité et de conservation des données.

- **Calendrier et Planification :**

¹²⁰ Documentation interne.

¹²¹ *ibid.*

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

- **Planification des réunions** : Les auditeurs peuvent utiliser le calendrier d'Outlook pour planifier des réunions avec les clients et l'équipe d'audit, envoyer des invitations et suivre les réponses.
- **Rappels d'échéances** : L'audit implique de respecter des échéances strictes. Les rappels d'Outlook aident à gérer ces dates limites pour une meilleure conformité.
- **Tâches et Suivi des Actions** :
 - **Suivi des tâches** : Les auditeurs peuvent assigner des tâches à eux-mêmes ou à des membres de l'équipe, mettre en place des échéances, et suivre la progression.
 - **Gestion des priorités** : Outlook permet de prioriser des tâches et de les trier en fonction de leur urgence ou de leur importance.
- **Notes et Documentation** :
 - **OneNote** : L'intégration de OneNote avec Outlook permet aux auditeurs de prendre des notes lors des réunions ou des appels, qui peuvent ensuite être liées aux événements de calendrier correspondants ou aux emails.
- **Confidentialité et Sécurité** :
 - **Chiffrement des emails** : Pour la transmission sécurisée des données sensibles, Outlook offre des fonctionnalités de chiffrement.
 - **Gestion des droits numériques** : Les auditeurs peuvent restreindre l'accès à des documents ou des emails en utilisant la gestion des droits numériques d'Outlook.
- **Utilité d'Outlook en Procédure d'Audit** :
 - **Amélioration de la communication** : La communication efficace avec les clients et au sein de l'équipe d'audit est essentielle au succès de l'audit. Outlook facilite cette communication.
 - **Assurance de conformité** : En s'assurant que les informations sont sécurisées, accessibles et stockées conformément aux réglementations, Outlook aide à maintenir la conformité.
 - **Optimisation de la gestion du temps** : Avec des outils de calendrier et de suivi

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

des tâches,

- Les auditeurs peuvent mieux gérer leur temps et respecter les délais.
- **Collaboration** : Permet aux auditeurs de travailler ensemble de manière plus synchronisée, particulièrement utile dans les audits où l'équipe est dispersée géographiquement.

Outlook, lorsqu'il est intégré dans les pratiques d'audit d'une entreprise, peut être un outil puissant pour coordonner les efforts, gérer les données et les communications et se conformer aux exigences des processus d'audit.

3.2. Microsoft teams :

Microsoft Teams est une plateforme de collaboration en ligne qui offre une multitude d'outils pour le chat, les réunions virtuelles, les appels, le partage de fichiers, et l'intégration d'applications tierces. Pour les auditeurs d'EY (Ernst & Young), Teams peut servir comme un outil essentiel qui supporte et améliore leur travail de plusieurs façons :

- **Réunions Virtuelles** : Les auditeurs peuvent tenir des réunions avec les clients ou avec l'équipe d'audit interne, quelle que soit leur localisation géographique, pour discuter de la planification de l'audit, les progrès et les résultats.
- **Chat en direct** : Permet des communications rapides et informelles entre les membres de l'équipe d'audit, ce qui est crucial lorsqu'ils ont besoin de résoudre rapidement des problèmes ou des doutes.
- **Stockage et Partage** : Teams offre un espace pour stocker des documents et les partager facilement au sein de l'équipe d'audit, en assurant que tout le monde a accès aux dernières versions.
- **Histoire de Communication** : Une archive des conversations et réunions passées est conservée, fournissant un enregistrement facile à chercher pour récupérer des informations importantes ou des décisions prises.
- **Accès depuis Divers Appareils** : Teams est accessible depuis les ordinateurs de bureau, les portables, les tablettes et les smartphones, permettant aux auditeurs de rester connectés et sécurisés, même lorsqu'ils sont en déplacement.

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

- **Gestion de l'Agenda** : Teams est intégré avec Outlook pour la gestion des calendriers, ce qui aide les auditeurs à planifier leur travail, leurs réunions et leurs délais de manière organisée.
- **Webinaires et Formation** : Teams permet d'organiser et d'assister à des sessions de formation en ligne pour rester informé des plus récentes pratiques et réglementations d'audit.

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

Section 03 : Etude de cas d'une mission d'audit financier basée sur l'usage des outils numériques

Ernst and Young (EY), acteur de référence dans le domaine de l'audit, met à profit une panoplie d'outils numériques pour mener à bien ses missions d'audit avec efficience et précision.

Ces outils, parmi lesquels Excel, pdf-Xchange et l'outils d'échantillonnage d'EY, contribuent à automatiser les tâches répétitives, à rationaliser les processus et à fluidifier la collaboration entre les équipes.

Au cœur de cette stratégie numérique se trouve EY Canvas, la plateforme centrale qui marque le début, le déroulement et la clôture de chaque mission d'audit.

Cette étude de cas propose d'illustrer l'impact des outils numériques sur la qualité d'audit en s'appuyant sur l'exemple de la mission réalisée auprès de l'entité « Alfa »..

Elle examinera en détail l'utilisation concrète de ces outils tout au long de la mission, mettant en lumière leur contribution à l'amélioration de la qualité d'audit.

1. Présentation du groupe Alfa :

Alfa est un groupe hôtelier français de renommée internationale, fondé en 1967. Avec un portefeuille diversifié de marques hôtelières, Alfa se positionne comme le premier groupe hôtelier en Europe et le sixième au niveau mondial.

Le groupe gère une large gamme d'hôtels, de stations touristiques et de résidences de vacances, couvrant tous les segments du marché, du luxe au segment économique. Alfa est présent dans plus de 100 pays, avec plus de 5 375 établissements et 530 000 employés à travers le monde.

La stratégie d'Alfa s'est diversifiée pour inclure des services hôteliers innovants tels que des résidences de luxe, des bureaux partagés, des services de conciergerie, ainsi que des offres dans la restauration et l'événementiel.

1.1. La naissance de Alfa en Algérie :

La Société Alfa est une entité influente dans le secteur hôtelier algérien, ayant vu le jour en 1999. Avec un capital social impressionnant de 42.000.000.000 DA, est soutenue par des institutions financières de premier plan en Algérie.

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

Cette entreprise se distingue par son portefeuille de sept établissements hôteliers de luxe, offrant plus de 5000 lits et gérés en collaboration avec des marques hôtelières internationales de renommées. L'entité Alfa ne se limite pas à l'hébergement de luxe ; elle joue également un rôle significatif dans l'économie locale en générant plus de 2000 emplois directs et 16 000 emplois indirects, contribuant ainsi au développement socio-économique de la région.

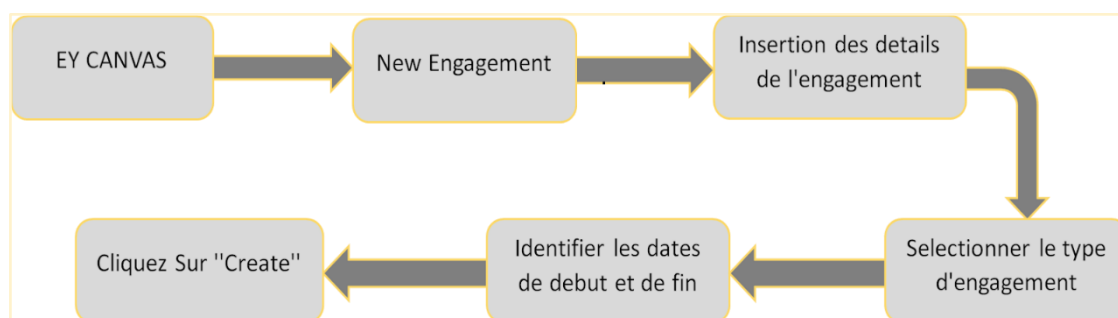
En 2018, Alfa a enregistré un chiffre d'affaires dépassant les 5 milliards de dinars, témoignant de sa position de leader dans l'industrie hôtelière algérienne et de son impact économique substantiel. Ce qui souligne son engagement envers l'excellence et l'innovation dans le développement et la construction d'hôtels sous des enseignes prestigieuses.

2. Étapes de la mission d'audit dans le cas de l'entité Alpha :

2.1. Créer Un engagement/Nouveau Projet sur EY Canvas :

Au départ, pour chaque mission d'audit, un engagement dédié est créé sur la plateforme EY Canvas. Cet engagement sert de plateforme collaborative où l'ensemble du personnel impliqué dans la mission est invité à participer. En rejoignant l'engagement, les membres du staff accèdent à l'ensemble des informations et outils nécessaires pour mener à bien leur contribution à la mission, favorisant ainsi une collaboration efficace et centralisée. Donc avant tout, un engagement dédié à l'entité Alpha doit être créé comme suit :

Figure 6 : Schéma récapitulatif illustrant la création d'un nouvel engagement/projet sur EY CANVAS



Source : Établi par nous-mêmes sur la base d'une documentation interne.

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

1. **Ouvrez EY Canvas** : Vous pouvez le faire en tapant EY Canvas dans votre navigateur ou en utilisant l'application de bureau si vous l'avez installé. Assurez-vous d'avoir accès à EY Canvas et que vous avez les autorisations d'utilisateur appropriées pour créer un engagement.

2. **Cliquez sur ‘New Engagement’** : Dès que vous êtes sur la page d'accueil de EY Canvas, Vous verrez l'option New Engagement (Nouvel Engagement) en haut à droite. Cliquez sur ce bouton pour commencer la création du nouvel engagement.

3. **Entrez les détails de l'engagement** : Vous devrez entrer le nom de l'engagement, qui est généralement le nom du projet ou du client, et choisir le client dans le système, s'il existe déjà dans la base de données. Vous pouvez également devoir entrer d'autres détails, tels que la monnaie de l'engagement, le secteur d'activité du client, etc.

4. **Sélectionnez le type d'engagement** : EY Canvas propose une liste de différents types d'engagements que vous pouvez choisir. Cela comprend les audits, les revues de conformité fiscale, les services de conseil en transactions, etc. Assurez-vous de choisir le type d'engagement qui correspond le mieux à votre projet.

5. **Choisissez l'équipe de l'engagement** : Ici, vous devrez sélectionner le partenaire qui sera responsable de l'engagement. Vous pouvez également avoir la possibilité d'ajouter d'autres membres de l'équipe qui contribueront à l'engagement.

6. **Définissez les dates de début et de fin** : Ces dates aideront à gérer les délais du projet et à comprendre quand l'engagement doit être terminé. Assurez-vous de fixer des dates réalistes en fonction de l'ampleur du projet.

7. **Cliquez sur ‘Create’** : Une fois que vous avez rempli tous les détails requis, cliquez sur le bouton ‘Create’ (Créer) pour finaliser la création de l'engagement. Vous serez ensuite dirigé vers une nouvelle page où vous pourrez voir et gérer les détails de votre nouvel engagement.

Dès l'ouverture de l'engagement, tous les auditeurs affectés à la mission de l'entité Alpha sont tenus de remplir un formulaire d'indépendance.

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

2.2. Formulaire D'indépendance :

Le formulaire d'indépendance fait partie intégrante des processus de conformité dans toute activité d'audit. Il est conçu pour assurer que l'auditeur, que ce soit un individu ou une société d'audit, est libre de tout conflit d'intérêt et peut exercer un jugement impartial et objectif lors de la conduite d'un audit. Cela signifie qu'il n'a pas de conflits d'intérêts qui pourraient affecter son objectivité et son impartialité.

Dans le cas d'EY, avant le lancement de chaque engagement, tout collaborateur faisant partie de la mission en question doit répondre à ce formulaire qui s'agit d'un document un ensemble de questions ou de procédures existant sur EY CANVAS.

Les aspects typiques abordés dans ces formulaires peuvent inclure :

- Des investissements personnels ou financiers dans l'entité auditée ou ses partenaires.
- Des relations familiales ou personnelles avec des employés ou des dirigeants de l'entité auditée.
- Des intérêts professionnels ou des engagements de service qui pourraient créer un conflit avec l'intérêt du client.
- Toute forme de bénéfice financier ou autre avantage reçu de l'entité auditée autre que les honoraires d'audit.

Maintenant que l'engagement est créé, les formulaires d'indépendance remplis et l'équipe prête, nous attendons la remise des documents nécessaires par le client pour lancer la mission.

2.3. Réception des documents PBC (Provided By Client):

Pour entamer l'audit de l'entité Alpha, le client nous communiquera ses états financiers relatifs à l'exercice audité. La première étape consiste déjà à s'assurer que la BG est compatible avec le GL, ce qui signifie que la somme totale des comptes dans la balance générale est égale à la somme totale des comptes dans le grand livre (C'est ce qu'on appelle le bouclage BG-GL) afin de s'assurer de l'exhaustivité des comptes tout en utilisant l'EXCEL.

Voir Exemple ci-dessous :

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

Tableau 3 : Bouclage BG-GL

Numéro de compte	Solde BG	Solde GL
120000	-12000000	20325032
153000	-3380082,1	-2182645,57
181000	83236918,7	6863542,17
181001	-1757862,2	-9914985,57
181003	339091,684	11680813,4
181004	1118946,11	6829303,52
181005	-15327431,3	1388276,98
181008	2013019,9	439750,288
310000	151600,075	2047727,41
310001	130807,708	6809458
321010	421519,549	6724389,48
321020	2056483,57	85579,5131
401000	-3796102,71	6773659,3
404000	-790542,308	1649952,96
408000	-151313,5	288825,839
Total	36447053,16	36447053,16

Source : Source interne du cabinet

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

Sur la base de cet exemple, on peut remarquer que la somme des montants dans la BG est égale à la somme des montants dans le GL, cela signifie que notre bouclage est satisfaisant.

2.4. Traitement de la BG :

La prochaine étape consiste à convertir ces états financiers fournis par le client au format EY en utilisant **un générateur de leads** :

2.4.1. Leads Generator :

Une fois les états financiers PBC (Provided By Client) acquis, le générateur de leads entre en jeu pour formaliser et convertir ces états financiers au format EY. Cette étape cruciale garantit une structure et une méthodologie rigoureuses pour le travail ultérieur de l'équipe d'audit.

Le générateur de leads procède au découpage de la balance générale (BG) fournie par l'entité Alpha en plusieurs sections distinctes, on les appelle des leads), suivant la logique des comptes comptables, il y'a une lead propre à chaque section par exemple, lead client, lead fournisseurs, lead charges ...etc. Une fois la BG finalisée, elle est intégrée à la plateforme EY CANVAS, la rendant accessible à l'ensemble des auditeurs impliqués dans la mission. Cette mise à disposition simultanée de la BG formalisée garantit à l'équipe d'audit un démarrage immédiat de leurs travaux respectifs, marquant par la suite le lancement officiel de la mission d'audit.

EY CANVAS offre un accès centralisé à l'ensemble de la documentation nécessaire, y compris les travaux effectués lors des exercices précédents. Ces documents et travaux servent de base de référence pour l'audit de l'année en cours, garantissant l'application d'une méthodologie rigoureuse et bien définie.

2.5. Identification de la base de sélection :

L'étape suivante consiste à définir notre base de sélection, qui servira à déterminer un échantillon représentatif sur lequel nous effectuerons nos tests d'audit. Cet échantillon sera sélectionné en fonction des seuils de signification préalablement calculés par les collaborateurs seniors et managers et qui sont les suivants :

➤ **PM (Planning Materiality)** est une évaluation initiale du montant jugé significatif

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

pour les états financiers et est généralement basée sur 5% du résultat avant impôt pour les entités cotées et les entités du secteur réglementé. Lorsque les managers déterminent une Base d'évaluation autre que le bénéfice avant impôts ou l'EBIT, ils appliquent un jugement professionnel pour déterminer le pourcentage approprié utilisé, en considérant :

- Les attentes des utilisateurs des états financiers
 - Si l'entité a une activité viable avec de bonnes perspectives à long terme.
 - Si l'entité exerce ses activités dans un environnement commercial qui ne change pas rapidement
- **L'Erreur Tolérable (ET)** : Le ET (Erreur tolérable) est le guide de l'équipe d'audit, ils les aident à identifier les comptes significatifs ainsi que les opérations principales, ce dernier est fixé sur la base du PM. Le ET est fixé à 50% de PM si l'auditeur procède à un audit initial de l'entité est étroitement surveillée. La connaissance qu'a l'auditeur de l'entité auditée et son expérience professionnelle antérieure indiquent qu'il existe un risque d'anomalies. Le ET peut être fixé à 75% du PM lorsque l'historique des imprécisions corrigées et non corrigées pour la période précédente ne dépasse pas 25 % de PM. Si les auditeurs avaient précédemment déterminé que l'environnement de contrôle favorise la prévention ou la détection et la correction des anomalies significatives, ils peuvent avoir supposé la même chose au cours de la période en cours, si rien n'est trouvé dans les procédures préliminaires. Si des preuves sont trouvées plus tard dans le processus d'audit, les auditeurs doivent s'interroger sur l'impact de cela sur la stratégie d'audit, bien qu'ils puissent toujours fixer l'ET à 75%.
- **SAD** : Le SAD (Seuil de remontée des ajustements) est un seuil qui définit si les écarts constatés lors des investigations et tests effectués sont significatifs, il est déterminé en fonction du PM. Le SAD est fixé de 5% du PM, les montants inférieurs au montant du SAD sont clairement insignifiants selon l'appréciation standard, de la nature ou des circonstances lorsque les auditeurs trouvent des anomalies inférieures à leurs montants théoriques du SAD, ils contestent à réduire le montant du SAD afin que ces anomalies soient incluses dans le SAD et les valoriser de manière appropriée.
- **SI (Seuil d'identification)** : Les auditeurs procèdent à la détermination du seuil

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

d'identification SI qui est spécifique aux écritures comptables (Par Item) et cela, par un pourcentage de l'ET selon un jugement pratiqué par le manager de la mission, soit par une fourchette basse ou par une fourchette haute.

Pour lancer le sampling (l'échantillonnage) il faut qu'il ait des montants supérieurs à notre SI et la taille de la population de la base de sélection doit dépasser l'ET, garantissant ainsi la pertinence et la rigueur des tests.

Si ces deux conditions relatives aux seuils sont validées, nous devons s'assurer aussi que notre base de sélection ne contient pas des montants qui peuvent être lettrés (C'est-à-dire des montants qui s'annulent) et ça en utilisant **la macro lettrage** déjà défini au-dessus comme suit :

2.5.1. Macro-Lettrage :

Les étapes générales de fonctionnement d'une macro lettrage sont les suivantes :

- Importation des données : nous insérons notre base de sélection dans la macro lettrage.
- Paramètres de la macro : l'utilisateur définit les critères de correspondance en sélectionnant la colonne relative au paramètre qu'on veut 'lettrer' par exemple la colonne "Solde".
- Exécution de la macro : Après le lancement, la macro analyse les données, identifie les paires correspondantes et effectue le rapprochement.
- Visualisation et résultats ; Les résultats sont affichés dans la feuille de calcul, souvent avec des mises en surbrillance ou des marqueurs pour indiquer les correspondances réussies ou les écarts.
- Vérification Manuelle ; L'utilisateur peut examiner le travail de la macro et effectuer ses ajustements manuels si nécessaire, dans des cas ambigus ou des exceptions.
- Finalisation : Une fois le processus terminé, la feuille de calcul peut être sauvegardée et exportée pour la documentation ou des étapes de traitement ultérieures.

2.7. L'échantillonnage :

Maintenant pour procéder à l'échantillonnage, nous accédons à l'outil

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

d'échantillonnage d'EY, le logiciel dédié, intégré à la plateforme EY CANVAS. En sélectionnant l'option "New Automation", nous lançons la création d'un nouvel échantillon. Une série de questions et de procédures nous guide dans la définition des paramètres d'échantillonnage, tels que les seuils de signification. Enfin, nous intégrons notre base de sélection, permettant à l'outil d'échantillonnage d'EY de générer un échantillon prêt à être utilisé pour les tests d'audit.

L'outil d'échantillonnage se révèle être un outil précieux pour la construction d'échantillons d'audit, particulièrement dans le cadre d'engagements impliquant un volume de données important. Son efficacité permet de réduire considérablement le temps consacré à cette tâche, comparativement aux méthodes manuelles traditionnelles. De plus, ce logiciel ne se limite pas à la sélection d'éléments dépassant les seuils de signification définis, mais prend également en compte d'autres facteurs pertinents pour garantir la représentativité de l'échantillon. C'est pourquoi l'échantillon final peut inclure des éléments qu'on juge "sélectionnés aléatoirement", assurant une couverture plus complète des données auditées.

Une fois l'échantillon défini, nous le communiquons à notre client afin de solliciter des explications et des pièces justificatives pour les éléments sélectionnés. Dès réception des informations demandées, nous passons à la phase de traitement, qui consiste à analyser les données recueillies et à effectuer les tests d'audit nécessaires.

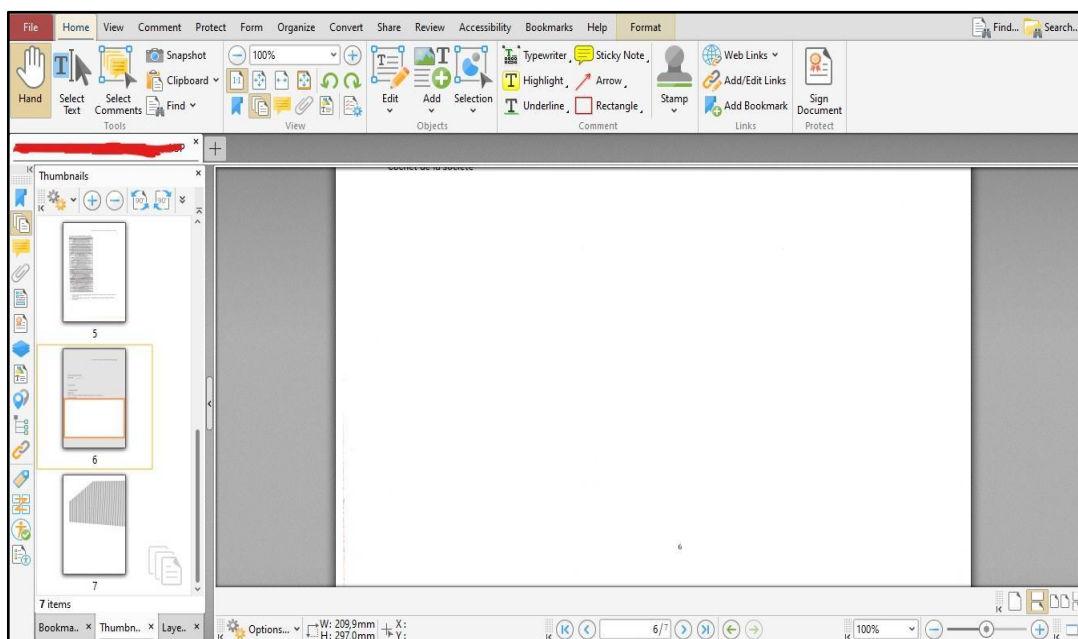
2.8. Traitement des pièces demandées :

Les données, en se concentrant directement sur les informations essentielles et en évitant de se perdre dans une masse de documents. X-pdf intègre également une fonctionnalité de transfert des données impliquées dans la pièce vers un format numérique. Cette fonction s'avère particulièrement utile pour convertir rapidement un fichier PDF en un fichier Excel

Au cœur de cette phase de traitement, EY déploie son outil numérique "X-pdf" ou bien "PDF xchange", une version avancée du format PDF conçue pour faciliter la formalisation des pièces justificatives par les auditeurs. Cette approche méthodique permet au superviseur, lors de la revue d'une pièce, de naviguer aisément parmi, optimisant ainsi la gestion et l'analyse des données auditées.

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

Figure 7: Capture d'écran représentative de l'interface de l'outil pdf x-change



Source : Source Interne du Cabinet

Au terme de la formalisation des pièces justificatives et de la finalisation des modèles, l'ensemble des éléments est intégré sur la plateforme EY Canvas.

2.9. Mise en place des travaux sur EY Canvas :

Dans un souci de traçabilité et de transparence, chaque auditeur est tenu de signer "Sign-off" les travaux effectués et les pièces formalisées. Cette démarche permet au superviseur de disposer d'une visibilité claire sur les tâches accomplies par chaque collaborateur. Une fois cette étape achevée, les auditeurs peuvent activer la fonctionnalité "Hand-off", signalant ainsi la mise à disposition de leurs travaux sur la plateforme. Cette action déclenche automatiquement une notification à destination des superviseurs, les invitant à lancer la revue des travaux réalisés.

2.10. Revue des Travaux réalisés :

Une fois les travaux déposés par les auditeurs sur la plateforme EY Canvas, les seniors entament la phase de revue. Cette étape cruciale vise à évaluer la qualité et la conformité des travaux effectués, en s'assurant qu'ils répondent aux exigences méthodologiques et aux

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

standards professionnels.

Si les travaux répondent aux critères de qualité attendus, le senior procède à la validation en apposant sa signature électronique "Sign off as a reviewer". Cette signature électronique constitue une attestation formelle de l'approbation du travail et de sa conformité aux normes d'audit.

Dans le cas où des points d'amélioration sont identifiés, le senior rédige des notes de revue détaillées. Ces notes précisent les observations et les recommandations formulées, permettant à l'auditeur concerné d'apporter les corrections nécessaires.

Les notes de revue sont ensuite communiquées à l'auditeur responsable du travail afin qu'il puisse prendre connaissance des commentaires et procéder aux modifications requises. Ce processus de rétroaction favorise l'apprentissage continu et l'amélioration constante de la qualité des travaux d'audit.

Dans un premier temps, les notes de revue peuvent être directement intégrées aux modèles de travail déjà présents sur la plateforme EY Canvas. Cette approche permet aux auditeurs de visualiser instantanément les commentaires et les recommandations formulées par les seniors, en lien direct avec les sections spécifiques du travail concerné.

En parallèle, un e-mail est envoyé à l'auditeur concerné via la messagerie **Outlook**. Ce message électronique contient un lien direct vers les notes de revue, permettant à l'auditeur d'accéder facilement aux commentaires et recommandations détaillés. Cette double approche de communication garantit que les notes de revue sont accessibles et visibles pour les auditeurs concernés, favorisant ainsi une prise en compte efficace des points d'amélioration identifiés.

❖ Portail Auditeurs-Client :

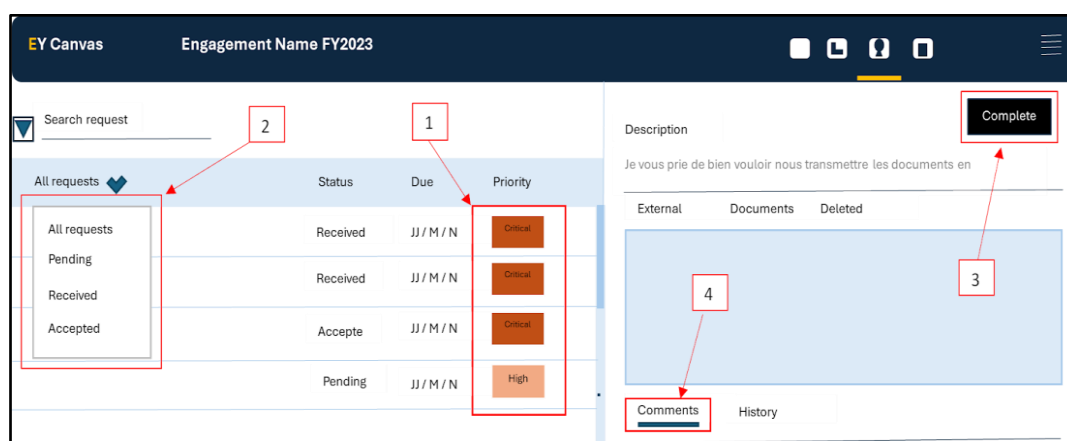
Tout au long de la mission d'audit, EY privilégie une communication fluide et transparente avec le client, en s'appuyant sur le portail client intégré à la plateforme EY Canvas. Ce portail dédié sert de canal de communication privilégié pour faciliter l'échange d'informations et la collaboration entre les équipes d'audit et le client.

Les équipes d'audit utilisent le portail client pour formuler des demandes de documents au client. Ces demandes précisent les types de documents nécessaires à l'exécution de la mission d'audit et les échéances pour leur transmission. Le client, en accédant au portail, peut visualiser les demandes en cours et répondre en fournissant les documents requis.

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

Le portail client permet également au client de transmettre des questions, des commentaires ou des demandes d'informations aux équipes d'audit. Ces échanges facilitent une collaboration étroite et permettent de clarifier les points importants tout au long de la mission.

Figure 8 : Interface du portail Auditeurs-Client



Source : Établi par nous-mêmes sur la base d'une documentation interne.

Comme illustré dans l'image ci-dessus, le portail client EY Canvas offre une multitude de fonctionnalités permettant une gestion optimale des documents et une communication fluide avec le client tout au long de la mission d'audit.

Le portail s'appuie sur un système de classification des demandes de documents selon leur degré d'urgence et d'importance. Cette fonctionnalité permet au client de prioriser efficacement la fourniture des documents, en s'assurant de répondre en premier aux demandes les plus critiques pour l'avancement de la mission.

Les demandes de documents sont organisées de manière intuitive, permettant au client de visualiser facilement l'état d'avancement de chacune d'entre elles. Le portail offre des options de filtrage permettant d'afficher l'ensemble des demandes ("All requests"), uniquement les demandes en attente de réception ("Pending"), les documents reçus ("Received"), ou encore les pièces traitées et acceptées par les auditeurs ("Accepted"). Cette organisation claire et accessible renforce la visibilité sur le statut des demandes et l'état d'avancement global de la mission.

La fonctionnalité "Complete" permet aux équipes d'audit d'indiquer qu'elles ont reçu l'ensemble des documents demandés pour une section spécifique de la mission. Cette

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

fonctionnalité assure une communication claire et transparente avec le client, en lui confirmant la réception et la prise en compte des documents fournis.

Grâce à la fonctionnalité "Comment", le client peut directement commenter les demandes de documents, poser des questions ou fournir des informations complémentaires aux équipes d'audit. De même, les équipes d'audit peuvent utiliser cette fonctionnalité pour informer le client de l'état d'avancement du traitement des documents, répondre à ses questions ou solliciter des précisions.

2.10. Synthèse :

D'après ce qui précède, nous pouvons présumer que chaque outil numérique a pu apporter une influence considérable dans chaque indicateur comme présenté dans le tableau ci-dessous :

Outils numériques	Indicateur De qualité Influencé	Explication
Excel	Temps + Compétence + Professionnalisme, scepticisme	L'outil Excel a apporté une influence considérable sur ces indicateurs de qualité. En proposant des tableurs prêts à être modifier directement, cela permet de réduire le temps de travail consacré aux travaux, d'acquérir des compétences techniques nécessaires pour la manipulation des différents templates, et donc d'améliorer le professionnalisme des auditeurs, en minimisant aussi le degré d'erreurs dans les travaux d'audit.
Pdf-Xchange	Temps + Professionnalisme, persistance, scepticisme	En utilisant efficacement les diverses fonctionnalités de Pdf-Xchange, les auditeurs optimisent leur temps en identifiant les éléments clés des documents comptables, ce qui leur permet de repérer ces éléments sans difficulté, et avec professionnalisme.
EY Canvas	Indépendance + Compétence +	Grâce à EY Canvas, l'auditeur

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

	Temps + Professionnalisme, persistance, scepticisme	sera toujours en mesure de prouver son indépendance, de développer ses compétences techniques et ses connaissances grâce aux revues des in-charge des missions, et notamment de prouver son professionnalisme et persistance.
Logiciel d'échantillonnage	Temps + Compétence + Professionnalisme, persistance, scepticisme	Ce logiciel permet de réduire le temps consacré au testing des différentes écritures comptables pour pouvoir détecter les anomalies, de gagner plus d'expérience en échantillonnage et donc d'améliorer le savoir-faire,
Générateur de lead	Temps + Professionnalisme, persistance, scepticisme + Compétence.	En transformant la BG en façon EY, l'auditeur aura moins de temps à analyser les écritures passées dans la BG, ce qui permettra de détecter plus rapidement les risques significatifs et d'acquérir de l'expérience en matière de détection des risques.
Macro Lettrage	Temps	En identifiant les écritures comptables récurrentes et annulées, le macro lettrage réduit le temps de traitement des états financiers, permettant ainsi de gagner en expérience dans la gestion des documents comptables.

2.11. Réponse à la problématique :

Afin de répondre à notre problématique, nous avons analysé l'évolution de la qualité de l'audit en nous basant sur les indicateurs clés présentés au deuxième chapitre. Notre étude de cas s'est concentrée sur quatre indicateurs essentiels qui sont :

Diminution du temps consacré aux missions d'audit ; l'automatisation de certaines tâches chronophages grâce aux outils numériques a permis d'accélérer le processus de l'audit et de

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

réduire considérablement le temps nécessaire à la réalisation des missions. Ces tâches, autrefois fastidieuses et longues, peuvent désormais être accomplies en un minimum de temps.

Renforcement de l'indépendance des auditeurs ; l'évaluation de cet indicateur a été réalisée au début de notre étude de cas en utilisant le formulaire d'indépendance ainsi que la plateforme GMS qui a été évoquée dans la deuxième section du troisième chapitre. L'ensemble des auditeurs ont systématiquement affirmé leur indépendance, ce qui garantit l'objectivité de leurs conclusions et l'amélioration de la qualité de l'audit.

Développement des compétences techniques des auditeurs ; L'utilisation régulière d'outils numériques expose les auditeurs à un large éventail de technologies, leur permettant de se familiariser avec leurs fonctionnalités, leurs applications et leurs limites. Cette exposition pratique favorise une compréhension approfondie du fonctionnement de ces outils et aiguise leur capacité à les exploiter de manière optimale.

Professionnalisme, persistance et scepticisme L'utilisation des outils numériques permet de détecter efficacement les anomalies grâce à l'automatisation des tâches. De plus, ces technologies aident les auditeurs à maintenir un niveau élevé de professionnalisme. Les systèmes automatisés réduisent le risque d'erreurs humaines et garantissent une application rigoureuse des procédures d'audit. Enfin, la persistance des auditeurs est renforcée par les outils numériques, qui fournissent des données et des analyses en temps réel, leur permettant de suivre continuellement les anomalies détectées et de poursuivre leurs investigations jusqu'à résolution complète de toutes les questions.

Notre étude de cas a ainsi permis de démontrer de manière concluante l'amélioration de la qualité de l'audit grâce à l'utilisation des technologies numériques, répondant ainsi favorablement à la problématique initiale

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

3. Recommandations :

En menant notre étude, nous avons proposé quelques recommandations qui pourrait enrichir l'utilisation des outils numériques par les auditeurs et mener à un audit de qualité :

- Ajouter l'option "Hors connexion" à la plateforme EY Canvas ce qui aide les auditeurs à mener et ajouter leurs travaux sans pour autant avoir besoin d'une connexion internet.
- Renforcer le système de sécurité pour protéger la confidentialité des dossiers d'audit en termes de perte d'intégrité des SI, divulgation de données, intrusion dans les équipements informatiques.
- Identifier les lacunes en matière de compétences et proposer des formations adaptées pour combler ces lacunes.
- Évaluer régulièrement les outils numériques en place et les remplacer si nécessaire par des solutions plus récentes et performantes.

Chapitre 3 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier

Conclusion du chapitre :

Ce dernier chapitre fut entièrement consacré à notre étude de cas pratique. En premier lieu, nous avons dressé une présentation du cabinet EY, tant sur le plan mondial que local. Ce panorama complet nous a permis de saisir la culture si particulière d'un Big 4, en comprenant ses valeurs, ses pratiques et, plus essentiellement, l'intégration des nouvelles technologies en interne et leur utilisation quotidienne.

Le métier d'auditeur externe, en tant que service, est intrinsèquement lié à sa clientèle. De ce fait, il évolue en permanence en fonction des avancées technologiques qui bouleversent les modèles commerciaux classiques

La deuxième section du troisième chapitre s'est consacrée à la présentation exhaustive des outils numériques utilisés au sein du cabinet d'audit EY Algérie. Cette exploration minutieuse a couvert l'ensemble des outils numériques utilisés, en commençant par les outils de communication et de formation, pour aboutir aux outils numériques dédiés à l'exécution des missions d'audit. Tout au long de cette analyse, les fonctionnalités et les avantages de chaque outil ont été mis en lumière.

Enfin, il était aussi cruciale de faire une étude de cas pour mettre en avant le métier d'auditeur tout en utilisant les multiples outils numériques dans les différentes phases d'audit, en se focalisant sur la plateforme EY Canvas comme outil de réalisation des travaux des auditeurs, qui permet aux auditeurs d'automatiser les travaux d'audit, de générer des échantillons de population trop volumineuse, de pouvoir voir les travaux des autres auditeurs et même d'en faire la revue de ces travaux, ce qui permet une approche plus cohérente et fidèle des audits effectués.

Conclusion Générale

Conclusion Général

Conclusion Général :

La quatrième révolution numérique a permis au domaine de l'audit de faire un saut vers la digitalisation, s'appuyant sur une multitude de technologies avancées pour gérer les tâches des auditeurs, rendant le traitement des données volumineuse plus simple avec une précision accrue, l'automatisation des tâches permet de réduire le temps consacré pour chaque tâche tout en réduisant les risques d'erreurs humaines.

A travers notre étude, nous avons essayé de répondre à notre problématique : “Quel est l'apport de l'usage des outils numériques à la qualité de l'audit comptable et financier cas du cabinet d'audit Ernst and Young ? ”et cela en mettant en œuvre trois hypothèses essentielles :

Pour la première hypothèse s'articulant sur : Les outils numériques les plus utilisés par les auditeurs externes sont ceux qui proposent une gamme complète de fonctionnalités, notamment la collecte et l'analyse des données, la gestion des risques et la communication des résultats. Cette hypothèse a été bien affirmée par notre étude de cas, nous avons bien vu que la plateforme EY Canvas a une gamme complète de fonctionnalités essentielles pour les auditeurs. La plateforme permet aux auditeurs de collecter les données client à travers le portail client de cette plateforme, de communiquer les travaux établis par auditeurs en les insérant dans la plateforme qui seront vus de tous, et bien évidemment de pouvoir gérer les risques probants en faisant divers revus par les supérieurs hiérarchiques. Tout cela est une gamme complète de fonctionnalités permettant aux auditeurs d'établir leurs travaux efficacement.

Pour la deuxième hypothèse indiquant : “ les déterminants de la qualité de l'audit financier sont l'indépendance, le temps consacré pour la mission et la compétence des auditeurs.” il a été démontré qu'elle est infirmée. En effet, selon plusieurs institutions internationales telles que le CCRC et le PCAOB, il existe aussi d'autres déterminants de la qualité de l'audit financier, notamment ; la réputation du cabinet d'audit, qui peut renforcer la confiance des parties prenantes dans les résultats de l'audit. De plus, le professionnalisme des auditeurs, leur persistance à approfondir les analyses et leur scepticisme professionnel sont cruciaux pour garantir des audits rigoureux et fiables. Enfin, la concurrence entre les cabinets d'audit peut aussi jouer un rôle important, en incitant les auditeurs à maintenir des standards élevés pour se différencier et attirer davantage de clients.

Conclusion Général

En ce qui concerne la dernière hypothèse qui stipule : “ les outils numériques utilisés par le cabinet EY dans une mission d’audit légal permettent d'améliorer l'indépendance et la compétence des auditeurs.”

Tout au long de notre étude de cas, nous avons constaté que les outils numériques utilisés par le cabinet EY lors des missions d’audit légal permettent non seulement d’améliorer l’indépendance et la compétence des auditeurs, mais également de minimiser le temps consacré aux missions d’audit ainsi que d’augmenter le professionnalisme, la persistance et le scepticisme. L'intégration des nouvelles technologies dans le processus d'audit externe a un impact positif sur ces indicateurs en prouvant de manière efficace l'indépendance des auditeurs, en développant leurs compétences techniques et connaissances, et en réduisant le temps des missions grâce à l'automatisation des tâches répétitives, ce qui permet de se concentrer sur des tâches plus importantes. En outre, l'utilisation des outils numériques permet aux auditeurs de minimiser le risque d'erreurs dans leurs travaux d'audit. Cette réduction des erreurs renforce leur capacité à être plus rigoureux et méthodiques dans leurs analyses et évaluations. L'intégration de ces technologies dans le processus d'audit ne se limite pas à l'amélioration de la précision ; elle favorise également l'adoption de méthodologies bien définies et structurées, garantissant ainsi la complétion efficace de toutes les procédures d'audit, garantissant donc leur « professionnalisme, persistance et scepticisme ». Par conséquent, notre hypothèse initiale est infirmée, car les déterminants influencés par l'utilisation des outils numériques ne se limitent pas uniquement à la compétence des auditeurs et à leur indépendance.

Parmi les difficultés que nous avons rencontrées lors étude nous mentionnons :

- L'élaboration de notre étude a été marquée par des restrictions de confidentialité concernant les données que nous pouvions partager, ce qui a engendré certaines complications.
- Il ne nous a pas été possible de participer à la phase initiale de l'audit, connue sous le nom d'intérim, qui représente une phase cruciale du processus.

Enfin, nous ne prétendons pas avoir couvert de manière exhaustive tous les aspects de notre recherche. Nous encourageons donc les futurs chercheurs à explorer de nouveaux horizons et à approfondir leurs recherches sur ce sujet crucial. Dans cette optique, nous proposons les perspectives suivantes :

Conclusion Général

- Étudier les mesures nécessaires pour protéger les données sensibles des cybermenaces tout en utilisant des outils numériques dans les processus d'audit.
- Explorer comment l'IA peut automatiser et améliorer l'identification des transactions suspectes et des comportements frauduleux.
- L'importance du jugement professionnel des auditeurs dans l'identification et l'évaluation des risques d'audit à l'ère numérique.

Bibliographie

Ouvrage :

1. JORAS, (Michel) : *Les fondamentaux de l'audit*, édition préventive, Paris, 2002,
2. RAMIREZ, (Carlos) : *Du commissariat aux comptes à l'audit*, Le seuil, 2003.
3. Gérard LEJEUNE et Jean Pierre EMMERICH : *Audit et commissaire aux comptes*, Gualino éditeur, Paris, 2007.
4. BERTIN, (Elisabeth) : *Audit interne : enjeux et pratiques à l'international*, éditions d'organisation, Paris, 2007.
5. SILLERO, (Alberto) : *Audit et révision légale, guide pratique*, Edition ESKA, 2000.
6. JOANNY, (Marc) : *Audit interne et contrôle de gestion*, Ed. Les échos, Paris, 1992.
7. HAMZAOUI, (Mohamed) : *Audit Gestion des Risques d'entreprise et Contrôle interne*, Edition la source d'OR, France.
8. MALO, (A), BLAIS, (N), et PRIMEAU, (L, B) : « *Guide de procédures d'audit par cycles et par assertions* », Ed1, 2020.
9. BURLAUD, (Alain) et al : *Risque d'audit*, 2013.
10. VAURS, (Louis) et BERTIN, (Élisabeth) : *audit interne : enjeux et pratiques à l'international*, édition Eyrolles, 2007.
11. RENARD, (J) : *Théorie et pratique de l'audit interne*, édition d'organisation, 5ème édition, Paris, 2004.
12. IFACI : la conduite d'une mission d'audit interne, édition Dunod, Paris, 1995.
13. IFACI, L'univers de l'intelligence artificielle et les défis à relever.
14. FASEL, (Daniel), Andreas (Meier) : *Big Data, Fondamentaux, Systèmes et Potentiel d'Utilisation*, 2016.
15. ARRAOU, (Philippe) : L'expert-comptable et l'économie numérique, L'Ordre des experts comptables, 2016.
16. SAADOUN, (M) : *Piloter le changement avec les cybers technologies*, Lavoisier, Paris, 2003.
17. TSA, *ITIL FOUNDATION*, 4 edition, 2019.
18. PRAT DIT, (Hauret) : *L'indépendance du commissaire aux comptes : une analyse empirique fondée sur trois composantes psychologiques du comportement. Comptabilité et Contrôle Audit*, 6ème édition, France, 2003.
19. Document interne du Cabinet EY.

Revues Périodiques :

1. DAIDJ, (Nabyla), TOUNKARA, (Thierno) et BORDEAUX, (Cyril) : *Le futur de l'audit IT : quelles évolutions possibles ?* État de l'art - Enquête, Avril, 2021.
2. MERCIER, (A) et MERLE, (PH) : *Audit et commissariat aux comptes*, Éditions Francis Lefebvre, Paris, 2010.
3. KESSAB, (Jamel) : *évolution de l'audit*, Maroc, 2009.
4. BELGUET, (Youcef) : *la pratique du commissariat aux comptes en relation avec les normes internationales d'audit*, Revue des sciences humaines de l'université Oum El Bouaghi 2017.
5. RIGHA (Ahmed Seghir) : *L'adoption des Normes Internationales d'Audit en Algérie: Peut-on faire des normes un levier pour la qualité d'audit ?*, Revue des Recherches Économique et financière, Juin 2021.
6. MANITA, (Riadh), ELOMMAL, (Najoua) : *Le processus d'acceptation client dans les grands cabinets d'audit, Vers la proposition d'une grille de risques* Dans *La Revue des Sciences de Gestion*, 2018.
7. Sia Partners, Econocom : *Option Finance, Hors-série n° 1344, 07/12/2015, Baromètre des Pratiques digitales*, 2015.
8. EL BOUZAIID, CHIKHI, (Dounia) : *L'influence de l'intelligence artificielle sur l'efficacité de l'audit financier : Tendances, défis et opportunités*, Revue Française d'Économie et de Gestion, Volume 4, Numéro 12.
9. DEGHMANI, (Faiza): *Information Processing at the Digital Age Journal*, Algerian Scientific Journal Platform, Volume 27, 2023.
10. KAMIL, (Omer Ali), NASHAT, (Majeed): *The Impact of Information Technology on the Auditing Profession-Analytical Study*, International Review of Management and Business Research, December 2017.
11. MIGHISS, (Samira), *L'audit à l'ère de la transformation digitale*, Revue du Contrôle de la Comptabilité et de l'Audit, Volume 5, Numéro 03, 2021.
12. CHRISTIAN, Part : « *l'indépendance perçue de l'auditeur* » ; tiré de : « *la revue française de gestion : sciences techniques et pratique de gestion* » /6 N°147, Ed : Lavoisier, France, 2003.

Dictionnaires, Encyclopédies, Manuels et Guides :

1. Dictionnaire latin français Gaffiot (F), édition 2016.
2. Manuel de comptabilité et de l'audit, Micheline F et al dir Alain B, 2013.
3. *Encyclopédie de la gestion et du management*, DUFF, (Robert) , Édition Dalloz, Paris, 1999.
4. Vial, (G): *Understanding digital transformation: A review and a research agenda*, *Journal of strategic information systems review*, 2019.
5. AICPA Audit and Accounting Manual, *The Data- Driven Audit : How Automation and AI are Changing the Audit and the Role of the Auditor*, 2020.

Travaux universitaires :

1. ABAI, (Hadjer) et BACHA, (Raiane) : *La contribution de l'audit interne à l'amélioration de la gestion des risques opérationnels*, mémoire de magistrat en finance et comptabilité, ESC Alger, 2023.
2. DERROUS, (Salima) : *La pratique de l'audit comptable et financier dans les entreprises publiques*, mémoire de magistrat en (Management /audit, comptabilité et contrôle/ sciences économiques), Université d'Oran 2, 2010.
3. HUYBRECHTS, (Corentin) : *Transformation de la profession d'auditeur externe à travers l'impact du Digital*, Memoire de magister en d'obtention d'ingénieur en gestion, Louvain School of Management, Université catholique de Louvain, 2019, Prom : De Wolf, Michel
4. GUETTOUCHI, (Nacir) : Cours module audit externe, Ecole des Hautes Etudes Commerciales, (2023-2024).
5. BOURAHLA, (Kamelia) : *L'impact des nouvelles technologies sur la transformation et l'évolution du métier d'auditeur externe*, mémoire de master en sciences commerciales (option Finance et Comptabilité), École des Hautes Etudes Commerciales, Kolea, Juin 2021.
6. BOUHAHA, (Hana), ACHAB (Lisa) : *La démarche d'audit légal des cycles achats/fournisseurs & ventes/clients*, Mémoire de fin de cycle en vue de l'obtention du diplôme De Master en sciences commerciales, EHEC.

7. BOULMERKA (Lydia) : *Impact de l'évaluation des risques sur la démarche d'un audit légal, mémoire de master en sciences commerciales (option Finance et comptabilité), École des Hautes Etudes Commerciales, Kolea, Juin, 2017.*
8. RIHANI, (Faiza), BOUARROUDJ, (Fouzia) : *Utilisation des Tics dans la sécurité, mémoire de fin d'études en sciences commerciales (option Technique d'information et de communication dans l'entreprise), université 08 mai 1945-Guelma, 2011.*
9. KTAT, (Sana) : *L'impact des nouvelles technologies de l'information sur la performance des auditeurs : application à un gestionnaire électronique de fichiers dans une firme internationale d'audit, thèse de doctorat en sciences sociales, May 2006, France.*
10. DAHMANI, (Katia), BELKACEM, (Melissa) : *Conception, réalisation et intégration d'un module ERP de gestion en ligne de l'examen d'accréditation des visiteurs médicaux, Cas : SANOFI ALGÉRIE, mémoire de master Filière informatique (spécialité RMSE), Université Mouloud Mammeri, Tizi-Ouzou, 2017*
11. GADDOUR, (Inès) : *Contribution à l'étude de la qualité de l'audit : une approche fondée sur le management des équipes et des comportements des auditeurs, thèse de doctorat en sciences de gestion, l'Université de recherche Paris Sciences et Lettres PSL Research University, 2016.*
12. LAHBARI, (Hassan) : *La qualité de l'audit externe et la notion de significativité : étude exploratoire, thèse de doctorat en sciences de gestion, Ecole de Management Strasbourg, 2009.*
13. GEMBALA, (David) : *L'impact de la norme ISQC-1 sur l'acceptation, le maintien et la cessation des contrats avec les clients par les cabinets d'audit, En vue de l'obtention du titre de Master en sciences de gestion, Louvain School of Management, Université catholique de Louvain, 2015.*

Textes réglementaires :

1. Normes d'exercice professionnel N 500, 2006.
2. Norme internationale d'audit 330 relative aux Réponses de l'auditeur aux risques évalués, 15/2/2009.
3. Norme internationale d'audit 520 relatif aux Procédures analytiques, 28/11/2017.
4. Norme Algérienne d'audit 505 relatif aux Confirmations externes, 04/02/2016.

5. Normes Algérienne d'Audit 510 relatif aux missions d'audit initiales- Soldes d'ouverture, 25/04/2017.
6. Les normes Internationales d'Audit ISA 540 relatif Audit des estimations comptables, y compris des estimations comptables en juste valeur et des informations fournies les concernant, 15/12/2009.
7. Norme internationale d'audit 560 relative aux événements postérieurs à la clôture, 28/11/2017.
8. *Normes internationales d'audit 200-810*, France, 2012, Audit comptable et financier.

Rapports et documents administratifs :

1. Comptables professionnels agréés du Canada, Conseil canadien sur la reddition de comptes (CPAB-CCRC), *AQI Final Report FR*, Canada, 2018.
2. Conseil canadien sur la reddition de comptes (CCRC) : *Les indicateurs de la qualité d'audit et le rapport de transparence*, édition MARS 2016.
3. Conseil canadien sur la reddition de comptes (CCRC) : *les indicateurs de la qualité d'audit*, 2018.
4. Federation of European Accountants (FEE), *overview of Audit quality indicators Initiatives*, Edition Décembre 2015.
5. EY, *Rapport de responsabilité*, édition 2023.
6. EY, *Bienvenue chez EY*, édition 2015.

Sites web :

1. <https://avocatalgerien.com/la-cour-des-comptes-alger/> (consulté le 13/05/2024 à 04h16)
2. <https://www.scribd.com/document/160804730>. (Consulté le 14/05/2024 à 02h20)
3. <http://www.next-finance.net> (publié en Novembre 2006 consulté le 14/05/2024 à 02h34)
4. <https://revuefrancaisedecomptabilite.fr/lifac-son-role-ses-missions-ses-defis/>, (consulté le 21/05/2024 à 15:48)
5. <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/supporting-international-standards/discussion/international-code-ethics-professional-accountants-key-areas-focus-smes-and-smpps> consulté le 21/05/2024 à 18h00
6. <https://www.petite-entreprise.net/P-3506-88-G1-les-normes-d-audit-financier.html>, consulté le 22/05/2024 à 23h00.

7. <https://www.hpe.com/fr/fr/what-is/digital-transformation.html> , (Consulté le 03/06/2024 à 19h43)
8. <http://www.larousse.fr/dictionnaires/francais/TIC/10910450> , (consulté le 03/06/2024 à 21h35)
9. http://www.granddictionnaire.com/ficheOqlf.aspx?Id_Fiche=8349470 , (consulté le 03/06/2024 à 21h54)
10. <https://univ-saida.dz/> (Consulté le 07/06/2024 à 04h13)
11. <https://www.linternaute.fr/> , (Consulté le 07/06/2024 à 04h20)
12. <http://iledefrance.ffnatation> , (Consulté le 04/06/2024 à 03h25)
13. <https://www.riskinsight-wavestone.com> , (Consulté le 07/06/2024 à 03h33)
14. <https://www.decideo.fr/glossary> , (Consulté le 07/06/2024 à 03h54)
15. <https://www.tableau.com/learn/articles/big-data-analytics> , (Consulté le 07/06/2024 à 04h05)
16. [About us | EY - France](#), (Consulté le 8/04/2024 à 22h)

Séminaires, archives, journaux :

1. Le Parisien, 16 Juin 2002.
2. KASMI, (Moncef) : *Cycle de formation pratique sur : L'audit comptable et financier*, AUDINORD, 23/24 Avril 2016.

Les annexes

Annexe N° 01 : Les normes d'audit Algérienne (NAA)

Les quatre 1eres NAA, furent publiées le 04 février 2016 :
- La Norme Algérienne d'Audit -210- « accord sur les termes des missions d'Audit ».
- La Norme Algérienne d'Audit -505- « confirmation externe ».
- La Norme Algérienne d'Audit -560- « événements postérieurs à la clôture ».
- La Norme Algérienne d'Audit -580- « déclaration écrites ».
Les quatre 2ème NAA, publiées le 11 Octobre 2016 :
- La Norme Algérienne d'Audit -300- « Planification d'un audit d'états financiers ».
- La Norme Algérienne d'Audit -500- « Éléments probants ».
- La Norme Algérienne d'Audit -510- « Missions d'Audit initiales soldes d'ouverture ».
- La Norme Algérienne d'Audit -700- « Fondements de l'opinion et rapport d'audit sur Des états financiers ».
Les quatre 3ème NAA, publiées le 15 Mars 2017 :
- La Norme Algérienne d'Audit -520- « Procédures analytiques ».
- La Norme Algérienne d'Audit -570- « Continuité de l'exploitation ».
- La Norme Algérienne d'Audit -610- « Utilisation des travaux des auditeurs internes ».
- La Norme Algérienne d'Audit -620- « Utilisation des travaux d'un expert désigné par l'auditeur ».

Source : AYADI Abdelkader « Le nouveau référentiel algérien d'audit (NAA) - Enjeux d'application et perspectives. The new Algerian reference of audit - Implementation issues and perspectives », Edition 01/2018, P47-49

Annexe N° 02: Les IQA selon Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB), USA (PCAOB)

Professionnels de l'audit	
IQA	Disponibilité
1	Ratio d'utilisation du personnel
2	Charge de travail des associés
3	Charge de travail des directeurs et du personnel
4	Ressources techniques en comptabilité et en audit
5	Personnes possédant des compétences et des connaissances spécialisées
	Compétence
6	Expérience du personnel d'audit
7	Expertise sectorielle du personnel d'audit
8	Roulement du personnel d'audit
9	Quantité de travaux d'audit centralisés dans des centres de services
10	Heures de formation par professionnel d'audit
	Priorité
11	Heures d'audit et aspects présentant des risques
12	Attribution des heures d'audit aux phases de l'audit
Processus d'audit	
	Leadership et ton donné par la direction
13	Résultats du sondage indépendant du personnel du cabinet
	Incitatifs
14	Cotes de qualité et rémunération
15	Honoraires d'audit, travaux d'audit et risque lié au client
	Indépendance
16	Conformité aux exigences en matière d'indépendance
	Infrastructure
17	Investissement dans les infrastructures appuyant la qualité de l'audit
	Suivi et redressement
18	Résultats des inspections internes des cabinets d'audit
19	Résultats d'inspection du PCAOB
20	Tests des compétences techniques
Résultats de l'audit	
	États financiers
21	Fréquence et incidence des retraitements des états financiers en raison d'erreurs
22	Fraude et autres manquements en matière d'information financière
23	Déduire la qualité de l'audit des mesures de qualité de l'information financière
	Contrôle interne
24	Communication opportune des faiblesses du contrôle interne
	Continuité de l'exploitation
25	Communication opportune des problèmes de continuité de l'exploitation
	Communications entre les auditeurs et le comité d'audit
26	Résultats des sondages indépendants auprès des membres des comités d'audit
	Mise en application et litiges
27	Tendances dans les procédures d'exécution du PCAOB et de la SEC
28	Tendances dans les litiges privés

Source: Federation of European Accountants (FEE), Rapport « overview of Audit quality indicators Initiatives », Edition décembre 2015. P 11-12

Annexe N°03 : Les IQA selon le Conseil Canadien sur la reddition des comptes (CCRC),
CANADA

TYPE	Indicateur	Exemple
<u>Classe 1 :</u> Indicateurs relatifs à l'équipe de mission	Expérience des membres de l'équipe de mission	Mesure dans laquelle les compétences (connaissance du secteur, du domaine, du client) de l'équipe de mission sont conformes à ce qui a été convenu Nombre d'années d'expérience des membres clés de l'équipe de mission
	Formation et perfectionnement professionnel	Nombre d'heures et types de cours de perfectionnement professionnel et de formation technique suivis par les membres clés de l'équipe de mission
	Roulement des membres de l'équipe de mission	Taux de roulement des membres clés de l'équipe de mission
	Participation des associés/ directeurs	Pourcentage que représentent les heures consacrées à l'audit par les membres expérimentés de l'équipe de mission par rapport au nombre d'heures total
	Charge de travail des associés	Information concernant la charge de travail des associés clés de la mission et le nombre de demandes traitées
<u>Classe 2 :</u> Indicateurs relatifs à l'exécution de l'audit	Nombre d'heures consacrées à l'audit par risque	Nombre d'heures consacrées à l'audit pour chaque aspect présentant un risque important
	Calendrier des travaux d'audit	Nombre d'heures consacrées à l'audit par étape (c. à-d. planification, audit intermédiaire, audit de fin d'exercice)
	Atteinte des jalons importants de l'audit	Échéancier pour l'atteinte des jalons importants de l'audit
	Recours aux technologies	Information sur l'utilisation des technologies dans le cadre de l'audit (p. ex., domaine d'utilisation, types d'outils, nombre d'heures)
	Utilisation de travaux de spécialistes	Domaines pour lesquels on a fait appel à des personnes ayant « des compétences et des connaissances spécialisées » lors de l'audit et nombre de spécialistes (calculé en heures)
	Centres de services	Quantité de travaux d'audit réalisés par les centres de services centralisés
<u>Classe 3 :</u>		Respect par la direction des échéances convenues pour les livrables à fournir à l'auditeur

Indicateurs relatifs à la direction	Livrables de la direction	
	Correction des déficiences du contrôle	Efficacité avec laquelle la direction a corrigé les déficiences du contrôle
	Appui sur les contrôles	Appui (planifié ou non) sur les contrôles internes
<u>Classe 4 :</u> Indicateurs relatifs au cabinet	Résultats d'inspection	Résultats des inspections internes ou externes portant sur la mission en particulier ou sur le cabinet en général
	Indépendance	Information concernant l'indépendance en ce qui concerne la mission en particulier ou le cabinet en général
	Réputation	Réputation du cabinet dans les médias
	Ton donné par la direction	Résultats de sondages menés auprès des employés du cabinet d'audit au sujet du ton donné par la direction
<u>Classe 5 :</u> Indicateurs relatifs au service à la clientèle	Communication avec le comité d'audit	Efficacité et ponctualité avec lesquelles l'auditeur communique au comité d'audit ou à la direction les questions qui concernent l'audit ou toute autre question importante (comme des changements dans la réglementation ou dans les normes comptables)
	Renseignements fournis	Quantité et qualité des renseignements fournis à la direction et au comité d'audit

Source : Conseil canadien sur la reddition de comptes (CCRC), « les indicateurs de la qualité d'audit », publié en 2018, P 4 - 5

Annexe N°04 : Les indicateurs de la qualité d'audit universels

Organisme émetteur	Indicateur	NBA	FA	FRC UK ³	PCAO B	US CAQ	CPA	CAANZ	ACRIOSCO A	Total
		OA					B			
1. Heures de formation par personnel d'audit	x		x	X	x*	x	x*	x	x*	8
2. Vues de qualité de l'engagement interne	x	x4	x	X	x			x		6
3. Inspections externes	x		x	X	x			x	x	6
4. Nombre de personnel d'au par partenaire d'audit		x		X		x	x*	x		5
5. Des années d'expérience				X	x	x		x	x	5
6. Charge de travail du partenaire	x 5			X	x	x		x		5
7. Expertise industrielle du personnel d'audit				X	x	x		x	x	5
8. Charge de travail du personnel				X	x	x			x	4
9. Investissement dans le développement de nouvelles méthodes et outils d'audit	x		x	X			x			4
10. rotation du personnel	x	x		X				x		4
11. Indépendance	x			X				x	x	4
12. Support technique ou ressources techniques	x			X	x	x				4
13. Enquête de satisfaction du personnel	x 6		x	X						3
14. Enquêtes externes	x		x	X						3
15. Ton donné par la direction				X	x				x	3

Source: Federation of European Accountants (FEE), Rapport « overview of Audit quality indicators Initiatives », Edition décembre 2015. P 5

Table des matières

Résumé

ABSTRACT

DÉDICACE

Remerciements

Liste des figures

Liste des Tableaux :

Liste des abréviations

Sommaire

Introduction Générale :.....	2
Chapitre 01 : Le cadre conceptuel et normatif de l’audit comptable et financier	5
Introduction :.....	6
Section 01 : Emergence et évolution de l'audit.....	7
1. Étymologie du mot « Audit » :	7
2. Historique de l’audit :	7
3. Typologie d’audit :.....	10
4. Evolution de l’audit Comptable et financier :.....	13
Section 02 : Les référentiels de l'audit comptable et financier	15
1. Définition de l’audit comptable et financier :	15
2. Assertions de l'audit comptable et financier :	17
3. Les normes d’audit :.....	18
Section 03 : La démarche de l’audit comptable et financier.....	24
1. Démarche de l’audit comptable et financier :.....	24
Conclusion :	37
Chapitre 02 : Les technologies de l'information, la transformation digitale et la qualité de l'audit	38
Introduction :.....	39
Section 01 : Généralités sur les technologies d'information et de communication et la transformation digitale	40
1. Définition de la TD et des TIC :	40
2. Objectifs et Motivations de la TD :	42
3. Types des TIC :.....	44
Section 02 : Les utilisations des outils numériques en audit	49

1. Les TI et l'innovation dans la démarche d'audit :	49
2. Les TI et les compétences des auditeurs :	51
3. Les TD et les perspectives d'évolution des cabinets d'audit :	52
Section 03 : Les déterminants de la qualité de l'audit comptable et financier	55
1. La définition de la qualité d'audit :	55
2. Les référentiels de la qualité de l'audit :	58
3. Les indicateurs de la qualité de l'audit :	60
Conclusion :	66
Chapitre 03 : Etude de cas sur l'apport de l'utilisation des outils numériques sur la qualité d'audit comptable et financier	67
Introduction :	68
Section 01 : Présentation de l'organisme d'accueil	69
1. Présentation d'EY :	69
2. Historique du cabinet :	69
3. Le réseau globale d'EY :	70
4. EY Algérie :	71
5. Mission et valeurs :	72
6. Services professionnels offerts par EY :	73
7. Services transactionnels (Transactions Advisory Services) :	74
Section 02 : Exposition des outils numériques utilisés au sein du cabinet EY	75
1. Outils exécution :	75
2. Outils de formation :	82
2.1. SuccessFactors :	82
3. Outils de communication :	85
Section 03 : Etude de cas d'une mission d'audit financier basée sur l'usage des outils numériques	89
1. Présentation du groupe Alfa :	89
2. Étapes de la mission d'audit dans le cas de l'entité Alpha :	90
3. Recommandations :	104
Conclusion du chapitre :	105
Conclusion Général :	107
Bibliographie	
Les annexes	
Table des matières	

