|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nom du client |  | Exercice |  |
| Sujet | **UTILISATION D’UNE SOCIETE DE SERVICES** | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **OBJECTIF** | **ISA** |
| L’objectif de la présente check-list est de documenter les procédures d’audit effectuées par l’auditeur lorsque que l’entité contrôlée fait appel à une société de services pour gérer certaines de ses activités internes, telle que par exemple, les secrétariats sociaux. L’auditeur doit acquérir la connaissance de la nature et de l’importance des prestations fournies par la société de services ainsi que de son contrôle interne afin d’identifier des risques d’anomalies significatives. | 402 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | **Ass.[[1]](#footnote-1)\*** | **Oui/**  **Non/**  **N/A** | **Commentaires** |
| **Déterminer l’importance de la société de services pour les activités de l’entité :** | **CEAV** |  |  |
| Connaît-on, pour l’ensemble de ces prestations :   * leur nature (p. ex. la tenue de la comptabilité, la gestion des actifs, l’enregistrement d’opérations et leur conservation, l’établissement de comptes annuels, la gestion de la paie, le calcul de la paie, etc.), leur importance et l’incidence que ces dernières ont sur le contrôle interne ? * l’importance significative de leur nature et les comptes impactés ? * le degré d’interaction entre la société auditée et la société de services (p. ex. la société de services peut-elle initier certaines opérations en tant qu’agent de la société auditée ?) |  |  |  |
| **QUESTIONS** | **Ass.[[2]](#footnote-2)\*** | **Oui/**  **Non/**  **N/A** | **Commentaires** |
| **Déterminer l’importance de la société de services pour les activités de l’entité** | **CEAV** |  |  |
| * La nature de la relation entre la société auditée et la société de services, en ce compris les conditions contractuelles (p. ex. la responsabilité, les indemnités, etc.) ? |  |  |  |
| * Dispose-t-on d’une liste exhaustive des prestations visées ci-avant ? | C |  |  |
| * Ces prestations ont-elles eu lieu pendant toute la période d’audit couverte ? | A |  |  |
| * Peut-il y avoir des relations entre la société de services et le commissaire ? |  |  |  |
| **Obtenir une connaissance suffisante de la société de services, de son environnement, y compris son contrôle interne, pour identifier et évaluer les risques encourus** | **CEAV** |  |  |
| La société a-t-elle les ressources et les capacités afin de réaliser ces prestations en interne ? |  |  |  |
| A-t-on connaissance des contrôles mis en place par la société de services afin de garantir ses prestations ? |  |  |  |
| A-t-on pu s’assurer de la bonne exécution de ses pratiques ? |  |  |  |
| Si un confrère s’en est chargé, a-t-on reçu un rapport de sa part ? |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Obtenir une connaissance suffisante de la société de services, de son environnement, y compris son contrôle interne, pour identifier et évaluer les risques encourus** | **CEAV** |  |  |
| Est-on certain que l’évaluation de risque faite par la société de services ne repose pas sur une attente que les contrôles effectués en amont par la société auditée sont efficients ? |  |  |  |
| A-t-on pu vérifier les hypothèses et données de bases prises par la société de services lors de la réalisation de ses prestations ? | EA |  |  |
| **Examiner les rapports des tierces parties, établis par les auditeurs de la société de services, les auditeurs internes ou les autorités de régulation** |  |  |  |
| * examiner la nature et le contenu des rapports et l’étendue des travaux exécutés (attention aux rapports qui ne testent pas l’efficacité du fonctionnement du contrôle interne qui n’est pas suffisant pour le commissaire) ; * évaluer l’utilité et la pertinence des rapports ; * demander des informations concernant la compétence professionnelle de cet auditeur dans le cadre de sa mission spécifique entreprise exécutée pour la société de services. |  |  |  |
| **Le cas échéant, s’il reste des inconnues, concevoir des procédures d’audit complémentaires en réponse aux risques évalués afin de fournir des éléments probants suffisants et appropriés** | **CEAV** |  |  |
| * a-t-on obtenu une copie du rapport fourni par la société de services ? * a-t-on contacté la société de services afin d’obtenir des informations spécifiques ? | CEAV |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Contrôle des informations fournies par la société de services** | | | |
| La société auditée a-t-elle mis en place des tests de substance pertinents afin de contrôler la validité du service fourni ? |  |  |  |
| Le cas échéant, a-t-on pu évaluer la conception et la mise en place de ces contrôles ? |  |  |  |
| Les éléments probants sont-ils disponibles/conservés chez la société auditée ? |  |  |  |
| Si tel n’est pas le cas, a-t-on pu mettre en œuvre des procédures d’audit complémentaires pour recueillir ces éléments probants ? |  |  |  |
| Dans la mesure du possible, a-t-on obtenu des confirmations de solde de la part des sociétés de services ? | EA |  |  |
| En cas d’utilisation de rapport de la société de service comme élément probant,   * a-t-on pu apprécier la description et l’application des contrôles mis en place par la société de services afin de garantir ses prestations ? Ces contrôles sont-ils appropriés en ce qui concerne les transactions de l’entité, les soldes de comptes, les divulgations et les assertions qui s'y rapportent ? * a-t-on pu évaluer le caractère suffisant et adéquat des éléments fournis et des contrôles effectués ? * la période testée et le temps écoulé depuis ces tests sont-ils appropriés ? * a-t-on testé l’efficacité du fonctionnement du contrôle interne? | CEAV  CAV |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Communication** | | | |
| La société de services communique-t-elle avec la société auditée en matière de fraude, non-respect des textes législatifs et réglementaires ou des anomalies non corrigées détectées ? |  |  |  |
| A-t-on communiqué, par écrit et en temps opportun, les déficiences relevées lors de notre audit à la direction et aux personnes responsables de la gouvernance d’entreprise ? |  |  |  |
| Dans le cas de l’utilisation d’un rapport de l’auditeur d’une société de services, le rapport du commissaire ne doit pas faire référence à ce rapport. |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Préparé par |  | Date |  |
| Revu par l’associé responsable de la mission |  | Date |  |
| Revu par le responsable contrôle qualité |  | Date |  |

1. \* Assertions : C = exhaustivité / E = existence / A = exactitude / V = valorisation [↑](#footnote-ref-1)
2. \* Assertions : C = exhaustivité / E = existence / A = exactitude / V = valorisation [↑](#footnote-ref-2)