|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nom du client  |  | Exercice |  |
| Sujet | **REVUE DES EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE** |

|  |  |
| --- | --- |
| **OBJECTIF** | **ISA** |
| L’objectif de la présente check-list est de documenter les procédures d’audit sur les événements postérieurs à la clôture, c’est-à-dire les événements :1. survenus entre la date de clôture et la date du rapport d’audit ; et
2. découverts après la date du rapport d’audit.

Les procédures d’audit peuvent consister en l’examen des procédures que la direction a mis en place pour s’assurer que les événements ont bien été identifiés, la lecture des procès-verbaux des réunions des actionnaires, des demandes d’information, etc.Lorsque des événements sont identifiés, l’auditeur doit examiner si ceux-ci sont comptabilisés correctement et divulgués de manière adéquate dans les comptes annuels. | 560 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Question** | **Ass.[[1]](#footnote-1)\*** | **O/N** | **Commentaires** |
| **Recherche des événements postérieurs à la clôture** | CEAV |  |  |
| 1. A-t-on examiné les registres des procès-verbaux des conseils d’administration et assemblées générales jusqu'à la date du rapport ?
 |  |  |  |
| 1. S’est-on informé auprès de la direction pour savoir si des conseils d’administration ou assemblées générales ont été réunis et pour lesquels les procès-verbaux ne figureraient pas encore dans les registres ?
 |  |  |  |
| 1. Si de telles réunions ont eu lieu, a-t-on obtenu une copie du projet de procès-verbal ou, s’il n'en existe pas, des informations suffisantes sur l’objet des réunions et les décisions prises ?
 |  |  |  |
| 1. La même démarche a-t-elle été suivie en ce qui concerne les réunions des comités de direction ?
 |  |  |  |
| **Recherche des événements postérieurs à la clôture** | CEAV |  |  |
| 1. L’entreprise a-t-elle établi des situations intermédiaires, postérieures à la date de clôture ? Sinon demander une situation comptable la plus récente et proche de la date d’arrêt des comptes ?
 |  |  |  |
| 1. S’est-on assuré qu’elles étaient établies selon des principes comptables identiques à ceux utilisés pour la présentation des comptes annuels de clôture ?
 |  |  |  |
| 1. A-t-on comparé ces situations intermédiaires avec :
* les comptes annuels de clôture ?
* le budget ?
 |  |  |  |
| 1. Cette comparaison fait-elle apparaître des modifications significatives au niveau :
* des ventes ?
* des charges ?
* des marges ?
 |  |  |  |
| 1. Y a-t-il eu des pertes et profits exceptionnels ou sur exercices antérieurs ou des ajustements significatifs ?
 |  |  |  |
| 1. Y a-t-il eu des modifications significatives en ce qui concerne :
* le capital (émission d’actions, conversions d'obligations, réduction du capital) ?
* les réserves ?
* les dettes à long terme (émission d'obligations, d'emprunts, conversions ou remboursements anticipés) ?
 |  |  |  |
| 1. Y a-t-il eu une modification significative du fonds de roulement ?
 |  |  |  |
| 1. Est-ce que des éléments nouveaux font que des passifs qui étaient éventuels à la clôture de l’exercice sont devenus certains ?
 |  |  |  |
| 1. Des procès ou litiges sont-ils nés après la date de clôture ?
 |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Recherche des événements postérieurs à la clôture** | CEAV |  |  |
| 1. Y a-t-il eu des contrôles fiscaux ou autres après la date de clôture ?
 |  |  |  |
| 1. Les immobilisations ont-elles subi des modifications significatives :
* acquisition ?
* cession ?
* disparition ?
* obsolescence ?
 |  |  |  |
| 1. Y a-t-il eu des prises de participation significatives ?
 |  |  |  |
| 1. En cas de cession d’actifs immobilisés, a-t-on réalisé :
* une plus-value ?
* une moins-value ?
 |  |  |  |
| 1. Si une moins-value significative a été réalisée, résulte-t-elle :
* d’une surestimation de la valeur d’actif à la date de clôture ?
* de circonstances ayant pris naissance après la date de clôture ?
 |  |  |  |
| 1. Est-ce que des pertes non provisionnées ont été réalisées sur :
* le stock ?
* les créances ?
 |  |  |  |
| 1. A-t-on interrogé les dirigeants pour savoir si d’autres événements significatifs existant ne seraient pas encore reflétés dans les comptes ?
 |  |  |  |
| 1. Y a-t-il eu :
* des conflits sociaux ?
* des pertes de clients importants ?
* des modifications des sources d’approvision-nement ?
* des changements dans le processus de production ?
 |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Recherche des événements postérieurs à la clôture** | CEAV |  |  |
| 1. Si un délai important existe entre la fin de nos travaux et l’émission de notre rapport, a-t-on obtenu une lettre confirmant ou complétant les informations fournies à la fin des travaux d’audit :
* de la direction (lettre complémentaire d’affirmation) ?
* des avocats, conseils juridiques ou fiscaux ?
 |  |  |  |
| 1. Est-ce que des événements postérieurs fournissent des renseignements complémentaires modifiant une situation qui existait déjà à la date du bilan ?
 |  |  |  |
| 1. Si la réponse à la question précédente est affirmative, l’entreprise a-t-elle modifié ses comptes annuels ?
 |  |  |  |
| 1. Si la réponse à la question précédente est négative et, après avoir tenu une réunion et discuté de ce point avec la direction, compte-tenu de l’importance relative des événements concernés, doit-on faire une réserve dans le rapport ?
 |  |  |  |
| 1. Les événements ci-dessus affectent-ils la continuité de l’exploitation ?
 |  |  |  |
| 1. Les événements postérieurs fournissent-ils des renseignements concernant une situation qui n’existait pas à la date du bilan ?
 |  |  |  |
| 1. Si oui, ces événements affectent-ils la continuité de l’exploitation ?
 |  |  |  |
| 1. Si la continuité de l’exploitation est affectée :
* les événements postérieurs sont-ils correctement décrits dans les annexes aux comptes annuels et/ou dans le rapport de gestion ?
* en a-t-on tenu compte dans la rédaction de notre rapport ?
 |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Recherche des événements postérieurs à la clôture** | CEAV |  |  |
| 1. Si la continuité d'exploitation n’est pas affectée, les événements postérieurs sont-ils correctement décrits dans le rapport de gestion et/ou l’annexe aux comptes annuels ?
 |  |  |  |
| 1. Sinon, font-ils l’objet d’une mention appropriée dans le rapport ?
 |  |  |  |
| 1. Dans le cas d’événement post clôture découvert après la date de notre rapport mais avant la publication des comptes annuels, avons-nous :
* contrôlé si les comptes annuels devaient être modifiés ?
* discuté de ce problème avec le management ?
* pris des mesures appropriées eu égard aux circonstances ?
 |  |  |  |
| 1. Dans le cas d’événement post clôture découvert après la date de notre rapport et après la publication des comptes annuels, avons-nous :
* contrôlé si les comptes annuels devaient être modifiés ?
* discuté de ce problème avec le management ?
* pris des mesures appropriées eu égard aux circonstances ?

 ==> contrôlé les mesures prises par la direction pour informer ceux qui ont reçu les précédents comptes annuels et vérifié que des nouveaux états financiers vont être publiés ? ==> contrôlé et approuvé les nouveaux comptes annuels établis par la direction ?* publié un nouveau rapport d’audit à la date d’approbation des nouveaux comptes annuels contenant un paragraphe spécifique sur cet événement post clôture et une référence à l’annexe des comptes qui explique l’événement ?
 |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 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)