|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nom du client |  | Exercice |  |
| Sujet | **REGISTRE DES RISQUES DE FRAUDE** | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **OBJECTIF** | **ISA** |
| L’objectif de la présente check-list est de documenter et d’inventorier les risques de fraude identifiés lors des procédures effectuées dans le cadre de l’évaluation des risques, de déterminer la probabilité de survenance et l'impact (en fonction d'une échelle de 1 à 5) de l'erreur éventuelle dans les comptes annuels (au niveau des assertions) résultant des risques et de discuter du registre des risques avec la direction afin de valider le caractère complet et pertinent de l'évaluation. | 315 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Risque n°** | **Description du risque** | **Quelle erreur peut en résulter ?** | **Comptes annuels (CEAV\*)** | | | | **Analyse des risques** | | | **Risque signifi-catif**  **(O/N) ? (\*\*)** |
| **Actif** | **Passif** | **Revenus** | **Explication** | **Probabilité de survenance**  **(1-5) (a)** | **Impact**  **(1-5) (b)** | **Risque combiné**  **(a) x (b)** |
| 1 | Dépassement par la direction des contrôles mis en place |  | CEAV | CEAV | CEAV |  | 5 | 5 | 25 | O |
| 2 | Politique interne de reconnaissance des revenus inappropriée | Sur-évaluation du résultat |  |  | E,A,V |  | 5 | 5 | 25 | O |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**(\*)** Assertions : C = exhaustivité / E = existence / A = exactitude / V = valorisation

**(\*\*)** Risques avec un risque combiné qui est égal ou supérieur à 20 sera qualifié comme risque significatif

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