

# Les procédures analytiques, outil d'appréciation du risque de fraude

## Objectifs

*Comprendre le concept de fraude dans le cadre de la mission du commissaire aux comptes*

*Connaître et choisir les procédures analytiques les mieux adaptées à l'appréciation du risque de fraude.*

*Test de procédures*

*Test de substance*

*Analyse des comptes pris dans leur ensemble*

*Mettre en œuvre ces procédures analytiques*

*Répondre aux exigences des NEP et notamment de la NEP 240 et 520.*

---

**Public** Commissaires aux comptes et collaborateurs confirmés

---

**Durée** (12 heures)

---

## Programme

- **Séquence 1: Le concept de fraude**
  - Définition
  - Enquêtes sur la fraude
  - L'approche du commissaire aux comptes en matière de fraude
  - Mise en œuvre de la Nep 240
  - Les différents schémas de fraude et de fraudeurs
  - Outil d'évaluation globale
- **Séquence 2: Les différents scénarios de fraude**
  - Cartographie du risque de fraude
  - Cycle « Vente »
  - Cycle « Achats »
  - Cycle « Trésorerie »
  - Cycle « Paye »
  - Cycle « Actifs »

- **Séquence 3: L'utilité des procédures analytiques dans la mission d'audit**
  - Définition
  - Mise en œuvre de la Nep 520
  - Application aux différentes phases d'audit
  - Mise en œuvre des procédures analytiques de début de mission
    - Objectifs
    - Mise en œuvre
  - Mise en œuvre des procédures analytiques de substance
    - Objectifs
    - Mise en œuvre
  - Mise en œuvre des procédures analytiques de fin de mission
    - Objectif
    - Mise en œuvre
  
- **Séquence 4: Maitriser les procédures analytiques permettant d'évaluer le risque de fraude**
  - La récupération des données
    - Extraction des données
    - Intégrité des données
  - Analyse et traitement des données
    - Les contrôles de cohérence
      - Analyse des écarts
      - L'analyse de corrélation – tendances
      - Le contrôle de conformité
      - La stratification
      - La loi de Benford
    - Revue de vraisemblance
      - La sélection d'enregistrements spécifiques
      - La comparaison de données
      - Le rapprochement de données
      - L'analyse séquentielle