

Check-list A1 : Seuil de signification

Nom du client		Exercice	
Sujet	SEUIL DE SIGNIFICATION		

OBJECTIF	ISA
<p>L'objectif de la présente check-list est de déterminer le seuil de signification de manière appropriée dans le cadre de la planification et l'exécution de l'audit. Déterminer le seuil de signification implique un jugement professionnel et peut se faire sur la base de critères quantitatifs ou qualitatifs.</p> <p>1. L'auditeur doit déterminer un seuil de signification global, c'est-à-dire un seuil de signification pour les comptes annuels pris dans leur ensemble. Un pourcentage est souvent appliqué par rapport à un critère de référence choisit comme point de départ. 5 % appliqué au bénéfice avant impôt peut être considéré comme approprié pour une entité avec but lucratif tandis que 1 % du chiffre d'affaires ou des recettes pourrait être considéré comme approprié pour une entité du secteur non marchand.</p> <p>Un pourcentage plus élevé ou plus faible peut être davantage approprié dans certaines circonstances. Pour une petite entité dans laquelle un propriétaire prélève la plupart du bénéfice avant impôt sous forme de rémunération, un critère de référence tel que le bénéfice avant rémunération et impôt peut être pertinent.</p> <p>2. L'auditeur doit déterminer un seuil de signification pour la réalisation des travaux, c'est-à-dire un seuil de signification plus faible (que le seuil de signification global) afin de tenir en compte la probabilité que le total des anomalies qui prises individuellement sont non significatives (en fonction du seuil de signification global) fasse que les comptes annuels soient manifestement erronés.</p>	320

ETAPE 1	Commentaires
Seuil de signification global	
Documenter et justifier le seuil de signification global fixé pour les comptes annuels pris dans leur ensemble.	
Seuil de signification pour la réalisation des travaux	
<p>Documenter le seuil de signification pour la réalisation des travaux ⁽¹⁾</p> <p>Critères quantitatifs :</p> <p>Dans un environnement peu risqué, 80 % du seuil de signification global pourrait être considéré comme approprié. Dans un environnement plus risqué, 75 % du seuil de signification global pourrait être considéré comme approprié.</p> <p>Critères qualitatifs :</p> <p>Ce seuil pourrait également être fixé en fonction de l'appréciation du risque inhérent ou du risque de</p>	

¹⁰ La fixation du seuil requiert un jugement professionnel et dépend de la connaissance acquise de l'entité ainsi que de l'étendue et de la nature des anomalies détectées dans les audits précédents.

Check-list A1 : Seuil de signification

contrôle interne.	
Autres seuils de signification	
Documenter s'il y a lieu d'utiliser un seuil de signification différent pour les flux de transactions, les soldes de comptes ou les informations à fournir dans l'annexe aux comptes annuels (p. ex. : transactions entre parties liées, autres opérations comportant par nature un risque inhérent important).	
Seuil insignifiant	
Documenter le seuil en dessous duquel les anomalies seront considérées comme clairement insignifiantes (généralement 5 % du seuil de signification global)	
Modification du seuil de signification	
<p>Considérer le besoin de modifier l'un ou l'autre des seuils fixés ci-dessus au cours de l'audit en raison de l'obtention des chiffres définitifs, de modifications intervenues, de changement dans l'évaluation des risques, etc.</p> <p>Documenter les raisons de la modification intervenue dans le :</p> <ul style="list-style-type: none">- Seuil de signification global ;- Seuil de signification pour la réalisation des travaux ;- Seuil de signification pour des éléments spécifiques ;- Seuil insignifiant. <p>Si la modification entraîne un seuil de signification plus bas, déterminer dans quelle mesure l'étendue des procédures d'audit complémentaires telles que documentées dans la check-list C12 « Revue et achèvement de l'audit » doit toujours être considérée comme appropriée.</p>	

Check-list A1 : Seuil de signification

ETAPE 2	
Identification des utilisateurs principaux des comptes annuels ⁽²⁾	
Utilisateurs	Commentaires
a)	
b)	
c)	
d)	
e)	
Description de la nature et de l'impact de considérations qualitatives (p. ex. : tendance de profitabilité, réglementations, sensibilités particulières, respect des contrats de prêt, attente des utilisateurs, etc.)	
Nature	Impact sur le programme d'audit
a)	
b)	
c)	
d)	

²⁰ Il s'agit d'identifier les éléments qui sont considérés comme importants pour les utilisateurs des comptes annuels afin d'identifier la composante des comptes annuels sur laquelle le seuil de signification global sera calculé.

Check-list A1 : Seuil de signification

ETAPE 3			
Collecte des informations pour déterminer le seuil de signification global			
Planification des données	Exercice actuel attendu (N)	Dernier exercice (N-1)	Exercice précédent (N-2)
Ventes/recettes			
Dépenses			
Marge brut			
Revenus après impôt			
Ajustements (après impôt) pour des éléments non-récurrents, des opérations ponctuelles et des anomalies reportées			
Revenus ajustés d'opérations habituelles (après impôt)			
Total des actifs			
Seuil de signification antérieur			

Check-list A1 : Seuil de signification

ETAPE 4				
Fixation du seuil de signification global d'un point de vue quantitatif				
Type d'entité	Base	Pourcent ages types	Pourcentage appliqué	Seuil de signification possible
Secteur marchand	Revenus provenant d'opérations habituelles	Entre 3 et 7 %		
	Revenus bruts	1 à 3 %		
	Autre (à décrire)	1/2 à 2 %		
Secteur non marchand	Revenus totaux ou dépenses	1/2 à 2 %		
	Autre (à décrire)			
Secteurs particuliers				

Fixation du seuil de signification global d'un point de vue qualitatif		
Catégories	Eléments considérés	Seuil de signification possible
Flux de transactions		
Soldes des comptes		
Informations à fournir dans l'annexe aux comptes annuels		

Sur la base de ce qui est mentionné ci-dessus, le seuil de signification global préalable est de _____ €. Expliquer les raisons ci-dessous :

Note: Lorsqu'un seuil de signification plus bas est utilisé par rapport au seuil de signification utilisé au cours d'audits précédents, il faut considérer le niveau d'anomalies qui peut exister dans la balance d'ouverture.

Check-list A1 : Seuil de signification

ETAPE 5	
Seuil de signification global final (après l'achèvement des travaux)	
<p>1. Existe-t-il des informations additionnelles portées à votre connaissance qui diffèrent significativement des informations sur lesquelles le seuil de signification global initial et le programme d'audit ont été basés?</p> <p style="text-align: right;">OUI <input type="checkbox"/> NON <input type="checkbox"/></p> <p>Si oui, expliquer les raisons :</p>	
<p>2. Lorsque le seuil de signification global a été modifié, expliquer l'impact sur la nature, l'étendue et le calendrier des procédures d'audit prévues (p. ex., rubrique significative des comptes annuels, taille des échantillons, etc.).</p>	
Seuil de signification global final (dans la mesure où il diffère du seuil de signification préalablement fixé à l'étape 4) :	

Préparé par		Date	
Revu par l'associé responsable de la mission		Date	
Revu par le responsable contrôle qualité		Date	