



## Programme national de formation continue 42 heures

---

# Livrets du formateur — les 7 journées

Trame d'animation complète et corrigés des cas pratiques

Ce document réunit les **7 livrets formateurs**. Chaque journée comprend les objectifs, le déroulé minuté, les fiches de séquences (contenu, consignes d'animation, points de vigilance), le cas de synthèse, les points clés, puis un bloc **Corrigés** réservé au formateur.

**Cadre normatif : NAA · SCF · Loi 10-01 · LBC/FT · Juin 2026**

© [2026] Chambre Nationale des Commissaires aux Comptes (CNCC) — Tous droits réservés.

## SOMMAIRE GÉNÉRAL

Mode d'emploi

Jour 1 — Cadre normatif national, déontologie et acceptation du mandat

Jour 2 — Formalisation, dossier d'audit et communication

Jour 3 — Approche par les risques et phase préliminaire

Jour 4 — Techniques d'audit fondamentales

Jour 5 — Audit des comptes d'actif selon le SCF

Jour 6 — Audit des comptes de passif, procédures analytiques et continuité

Jour 7 — Comptes consolidés et synthèse de mission

Conclusion et présentation de l'évaluation finale

### Détail des journées

Jour	Thème et fil conducteur	Référentiel
1	<b>Cadre normatif national, déontologie et acceptation du mandat</b> <i>« Une réglementation : maîtriser ses sources pour mieux exercer »</i>	NAA 210 · Loi 10-01 · Code de déontologie · LBC/FT
2	<b>Formalisation, dossier d'audit et communication</b> <i>« Documenter, structurer, communiquer : la trace écrite est le socle de la défense de l'opinion »</i>	NAA 230 · 260 · 265 · 300
3	<b>Approche par les risques et phase préliminaire</b> <i>« L'approche par les risques selon la NAA 315 : la colonne vertébrale de la mission »</i>	NAA 315 · 320 · 330 · 240
4	<b>Techniques d'audit fondamentales</b>	NAA 500 · 505 · 520 · 530

Jour	Thème et fil conducteur	Référentiel
	« Les outils qui font la robustesse de l'audit : sondage, circularisation, cut-off, analyse de données »	
5	<b>Audit des comptes d'actif selon le SCF</b> « Immobilisations, stocks, créances, trésorerie : maîtriser les démarches par cycle dans le cadre du SCF »	Comptes 20 · 21 · 26 · 3 · 41 · 5
6	<b>Audit des comptes de passif, procédures analytiques et continuité</b> « Du bilan au compte de résultat : prendre de la hauteur pour conclure »	NAA 520 · 570 · Art. 715 bis 11 et 20
7	<b>Comptes consolidés et synthèse de mission</b> « De l'audit légal des comptes sociaux à la certification des comptes consolidés selon le SCF »	NAA 600 · 700 · 705 · 706 · IFRS 16

Chaque journée comprend : objectifs pédagogiques, déroulé minuté, fiches de séquences (contenu, consignes d'animation, points de vigilance), cas de synthèse, points clés à retenir, puis un bloc « Corrigés » réservé au formateur.

## Mode d'emploi des livrets

---

Chaque journée suit la même structure pour faciliter la prise en main par tout formateur CAC inscrit à la CNCC. La **trame** est destinée à l'animation et peut être projetée ou imprimée ; les **corrigés**, placés en fin de chaque journée et signalés par un encadré, ne doivent pas être communiqués aux stagiaires.

Le rythme quotidien est de **6 heures effectives** (08h30-12h00 / 13h30-16h30). Les outils cités renvoient à la boîte à 67 outils indexés aux NAA. Les cas pratiques s'appuient sur les dossiers anonymisés de la valise pédagogique.

**Rappel** — Vérifier la fiche de versioning réglementaire avant chaque session : les taux d'IBS et la loi de finances évoluent annuellement et impactent surtout les jours 5, 6 et 7.

## Jour 1 — Cadre normatif national, déontologie et acceptation du mandat

« Une réglementation : maîtriser ses sources pour mieux exercer »

### Objectifs pédagogiques de la journée

- Hiérarchiser les sources normatives applicables à la mission d’audit légal en Algérie (NAA, ISA, Code de commerce, doctrine CNC et CNCC).
- Appliquer concrètement les principes du Code de déontologie (indépendance, intégrité, compétence, prévention des conflits d’intérêts).
- Conduire l’analyse d’acceptation et de maintien d’un mandat (NAA 210, décret 11-32).
- Mettre en place une veille technique et professionnelle efficace (CNC, ONEC, CNCC, IFAC, IASB).
- Évaluer le risque LBC/FT (loi 05-01 modifiée, standards GAFI).

**Matériel** — Diaporama J1 ; recueil NAA (210) ; loi 10-01 et Code de déontologie ; dossier EL-ATLAS DISTRIBUTION ; outils 1 à 6 ; questionnaire d’auto-positionnement.

### Déroulé pédagogique

Horaire	Durée	Séquence	Modalité	Outils
08h30	0h30	Accueil, présentation et auto-positionnement	Plénière	Quest.
09h00	1h30	Cadre légal et normatif : loi 10-01, CNC, CNCC, ONEC, ONCA	Exposé interactif	Outil 1
10h30	1h30	Les NAA : structure, contenu, articulation avec les ISA	Exposé + cas	Outil 1
12h00	1h30	Pause déjeuner	—	—
13h30	1h00	Le Code de déontologie de la profession	Cas pratique	Outil 2

Horaire	Durée	Séquence	Modalité	Outils
14h30	1h00	Documentation professionnelle et veille	Atelier	Out. 3-4
15h30	0h30	Acceptation et maintien d'un mandat (NAA 210)	Cas + atelier	Outil 5
16h00	0h30	LBC/FT : système d'évaluation du risque	Exposé + quizz	Outil 6
16h30	0h15	Quizz de fin de journée + cas de synthèse	Sous-groupes	—

## Fiches de séquences

### 09h00 — Cadre légal et normatif : loi 10-01, CNC, CNCC, ONEC, ONCA (1h30)

**Objectif :** Comprendre l'architecture institutionnelle de la profession comptable et d'audit en Algérie.

#### Contenu à couvrir :

- Loi 10-01 du 29 juin 2010 : structure et innovations majeures.
- Les trois ordres : ONEC, CNCC, ONCA.
- Le Conseil National de la Comptabilité (CNC) sous l'autorité du Ministre des Finances (décret 11-24).
- Articulation pouvoirs réglementaires (Ministère des Finances) / pouvoirs disciplinaires des ordres.
- Désignation du CAC : art. 678 (SPA), seuils SARL/EURL (LFC 2005), décret 11-32.

**Mise en pratique** — À partir de trois situations (SPA, SARL, EURL non assujettie), identifier le cadre légal et les obligations.

**Confusion fréquente** — ONEC vs CNCC : un même professionnel peut être inscrit aux deux tableaux mais les missions et la responsabilité diffèrent.

### 10h30 — Les NAA : structure, contenu et articulation avec les ISA (1h30)

**Objectif :** Maîtriser l'architecture du référentiel NAA et identifier la norme applicable à une situation.

### **Contenu à couvrir :**

- Historique : décisions 002/2016, 150/2016, 23/2017, 77/2017.
- Principales NAA : 210, 230, 240, 300, 315, 320, 330, 450, 500-530, 560-580, 600, 610, 620, 700-706.
- La NAGQ 1 (gestion de la qualité) — équivalent local de l'ISQM 1.
- Hiérarchie des sources et décret 11-202 (normes des rapports).

**Mise en pratique** — Cartographie : pour chaque thème (acceptation, planification, risques, sondage, opinion), identifier la NAA et l'ISA correspondante.

### **13h30 — Le Code de déontologie de la profession (1h00)**

**Objectif :** Maîtriser les principes de comportement applicables au commissaire aux comptes.

#### **Contenu à couvrir :**

- Principes : indépendance, intégrité, objectivité, compétence, secret professionnel, comportement professionnel.
- Incompatibilités (loi 10-01) : liens familiaux, intérêts financiers, services antérieurs.
- Approche IFAC par les menaces et les sauvegardes.
- Secret professionnel : levée pour déclaration de soupçon (LBC/FT) et pour le procureur (crimes financiers).
- Sanctions : Conseil de discipline de la CNCC, suspension, radiation.

### **14h30 — Documentation professionnelle et organisation de la veille (1h00)**

**Objectif :** Construire un dispositif de veille opérationnel pour le cabinet algérien.

#### **Contenu à couvrir :**

- Sources institutionnelles : MF, CNC, CNCC, ONEC, ONCA, Cour des Comptes, IGF, DGI.
- Sources internationales : IFAC, IAASB, IASB, GAFI.
- Le JORADP ; les journées techniques de la CNCC.
- Bibliothèque électronique : NAA, SCF, avis du CNC, jurisprudence responsabilité du CAC.

### **15h30 — Acceptation et maintien d'un mandat (NAA 210) (0h30)**

**Objectif :** Maîtriser la procédure d'acceptation/maintien et en assurer la traçabilité.

**Contenu à couvrir :**

- NAA 210 : préconditions, vérifications préalables.
- Diligences : indépendance, compétence, ressources, intégrité de la direction.
- Lettre de mission : contenu obligatoire, périmètre.
- Durée du mandat : 3 exercices renouvelables (art. 715 bis 4).
- Honoraires : absence de barème, indépendance financière.

### **16h00 — LBC/FT : système d'évaluation du risque (0h30)**

**Objectif :** Mettre en œuvre une approche par les risques LBC/FT conforme aux exigences algériennes.

**Contenu à couvrir :**

- Loi 05-01 modifiée par l'ordonnance 12-02 ; rôle de la CTRF.
- Classification des risques : faible, standard, élevé.
- Identification du bénéficiaire effectif (BE) ; PEP ; déclaration de soupçon.
- Convergence GAFI — évaluation MENAFATF d'octobre 2024.

**À souligner** — La déclaration de soupçon lève automatiquement le secret professionnel : le CAC commettrait une faute en s'abstenant.

### **Cas de synthèse — EL-ATLAS DISTRIBUTION**

À traiter en sous-groupes (45 min) puis restitution. Acceptation d'un mandat.

1. Identifiez les menaces déontologiques et qualifiez leur intensité.
2. Proposez les mesures de sauvegarde ou concluez à l'impossibilité d'accepter.
3. Rédigez la trame de la note d'acceptation (NAA 210).
4. Identifiez les éléments de la lettre de mission et la durée du mandat (art. 715 bis 4).
5. Évaluez le niveau de risque LBC/FT et listez les diligences (dont identification du BE).

**Points clés à retenir**

- ✓ Les NAA sont le référentiel opposable : application obligatoire en certification.
- ✓ L'acceptation d'un mandat engage la responsabilité civile, pénale et disciplinaire du CAC.
- ✓ La veille technique conditionne la compétence requise par la NAA 210.
- ✓ Le dispositif LBC/FT doit être proportionné, documenté et opérationnel.

**Corrigés — Jour 1**

**Réservé au formateur** — Éléments de correction indicatifs. Valoriser tout raisonnement structuré et correctement référencé aux NAA, au SCF et à la loi 10-01, même s'il diverge sur des points d'appréciation. Ne pas distribuer aux stagiaires.

**Corrigé — Les 4 menaces déontologiques (13h30)**

Situation	Type	Intensité	Sauvegarde / conclusion
Auto-révision (mission d'expertise antérieure)	Auto-révision	Élevée	En principe rédhibitoire ; refus sauf prestation marginale par équipe séparée, à documenter.
Intérêt personnel dans une filiale du client	Intérêt financier	Élevée	Incompatibilité (loi 10-01) : céder l'intérêt ou refuser.
Lien familial avec un dirigeant	Familiarité	Élevée	Incompatibilité légale : refus, pas de sauvegarde suffisante.
Intimidation par la direction	Intimidation	Variable	Appui des organes de gouvernance, consultation CNCC, documentation ; si l'indépendance est compromise : démission.

**Message clé** — Trois situations relèvent d'incompatibilités légales, non de simples menaces : une incompatibilité ne se « sauvegarde » pas, elle interdit la mission.

**Corrigé — Kit de veille (14h30)**

Source	Fréquence	Mode de partage
JORADP	Hebdomadaire	Veille tournante, note de synthèse partagée
MF / DGI	Mensuelle + à chaque LF	Bibliothèque électronique commune
CNCC	À chaque publication	Journées techniques, restitution interne
IFAC / IAASB / IASB	Trimestrielle	Suivi des évolutions ISA/IFRS
GAFI / MENAFATF	Semestrielle	Mise à jour du dispositif LBC/FT

**Corrigé — Lettre de mission SARL (15h30)**

- Objectif et étendue de l’audit (états financiers SCF).
- Responsabilités respectives : direction (comptes, contrôle interne) / CAC (opinion NAA).
- Référentiels : comptable (SCF) et d’audit (NAA) ; forme des rapports (NAA 700, décret 11-202).
- Limites inhérentes (assurance raisonnable, non absolue).
- **Durée : 3 exercices renouvelables** (art. 715 bis 4) — erreur fréquente : la présenter comme annuelle.
- Modalités : calendrier, accès aux informations, honoraires, lettre d’affirmation.

**Corrigé — Cas de synthèse EL-ATLAS DISTRIBUTION**

**Q1-Q2** — Recenser les menaces par type (IFAC / loi 10-01), distinguer incompatibilité légale (rédhibitoire) et menace atténuable, conclure sur l’acceptabilité.

**Q3** — Note d’acceptation : éléments factuels (intégrité direction, compétence, ressources, indépendance, préconditions), analyse des menaces, évaluation LBC/FT, conclusion motivée signée et datée.

**Q4** — Éléments de la lettre de mission (cf. corrigé ci-dessus) ; durée 3 exercices ; périmètre adapté à la distribution (stocks, fournisseurs, opérations à l’import).

**Q5** — Classement LBC/FT **standard à élevé** défendable (distribution + import) ; identifier le BE (remonter aux personnes physiques), vérifier les PEP, définir les

mesures de vigilance, prévoir le cas échéant une déclaration de soupçon à la CTRF.  
L'évaluation porte sur la justification, pas sur le niveau retenu.

## Jour 2 — Formalisation, dossier d'audit et communication (NAA 230, 260, 265)

« Documenter, structurer, communiquer : la trace écrite est le socle de la défense de l'opinion »

### Objectifs pédagogiques de la journée

- Structurer un dossier permanent et un dossier de travail conformes à la NAA 230.
- Concevoir feuilles maîtresses et feuilles de travail indexées au plan de comptes SCF.
- Établir un programme de travail adapté aux risques (NAA 300 et 330).
- Conduire la communication avec l'équipe et avec le client (NAA 260, 265).
- Animer une réunion de synthèse et formaliser les documents de fin de mission.

**Matériel** — Diaporama J2 ; balance générale d'exemple ; dossier permanent SPA à auditer ; outils 7 à 16.

### Déroulé pédagogique

Horaire	Durée	Séquence	Modalité	Outils
08h30	0h15	Reprise + quizz court	Plénière	—
08h45	1h15	Le dossier permanent : contenu, mise à jour, exploitation	Exposé + cas	Outil 7
10h00	1h30	Dossier de travail, feuilles maîtresses (NAA 230)	Atelier	Out. 8-10
11h30	0h30	Pause	—	—
12h00	1h30	Pause déjeuner	—	—
13h30	1h15	Programme de travail (NAA 300)	Atelier	Outil 11
14h45	1h00	Communication avec l'équipe et supervision	Jeu de rôle	Out. 12-13
15h45	0h45	Communication client et réunion de synthèse (NAA 260, 265)	Mise en situation	Out. 14-15

Horaire	Durée	Séquence	Modalité	Outils
16h30	0h15	Quizz quotidien	—	—

## Fiches de séquences

### 08h45 — Le dossier permanent : contenu, mise à jour, exploitation (1h15)

**Objectif :** Construire un dossier permanent vivant, socle de la mission (NAA 230).

**Contenu à couvrir :**

- Contenu : informations juridiques (statuts, RC, PV d'AG), économiques, financières (3 derniers exercices SCF), contrats, situation fiscale, contentieux.
- Spécificités : NIS, NIF, affiliations CNAS/CASNOS.
- Mise à jour : périodicité, responsabilité, traçabilité.

**Mise en pratique** — Audit d'un dossier permanent de SPA : identifier les lacunes et proposer un plan de remédiation.

### 10h00 — Dossier de travail, feuilles maîtresses et feuille de travail (NAA 230) (1h30)

**Objectif :** Concevoir des documents démontrant clairement les diligences accomplies (NAA 230).

**Contenu à couvrir :**

- Exigences NAA 230 : forme, contenu, exhaustivité.
- Feuille maîtresse par cycle indexée à la nomenclature SCF (arrêté 26/07/2008).
- Feuille de travail : objectif, étendue, méthodologie, conclusion ; règle d'or (un lecteur tiers doit comprendre).
- Indexation, références croisées, conservation.
- Langue : français ou arabe, à adapter aux exigences judiciaires en cas de litige.

**Mise en pratique** — Rédaction d'une feuille maîtresse « Trésorerie » (comptes 51) et d'un rapprochement bancaire.

### 13h30 — Programme de travail : conception, déclinaison, suivi (NAA 300) (1h15)

**Objectif :** Élaborer un programme de travail proportionné aux risques (NAA 300).

**Contenu à couvrir :**

- Liaison risques (NAA 315) / nature, étendue, calendrier des procédures (NAA 330).
- Affectation des travaux : complexité / expérience du collaborateur.
- Outils assistés par ordinateur, ERP clients.
- Calendrier : intérim, final, post-clôture ; adaptation au calendrier fiscal (liasses, G50).

**Mise en pratique** — Construire le programme de travail du cycle « Stocks » d'une société de négoce à Rouïba.

#### **14h45 — Communication avec l'équipe et supervision (1h00)**

**Objectif** : Conduire la communication interne et la supervision des travaux (NAGQ 1).

**Contenu à couvrir** :

- Briefing de démarrage, points d'avancement, revues intermédiaires et de dossier.
- Supervision NAGQ 1 : revue par l'associé signataire, traces écrites.
- Gestion des équipes pluri-sites (Alger, Constantine, Oran).

#### **15h45 — Communication client et réunion de synthèse (NAA 260, 265) (0h45)**

**Objectif** : Préparer et animer une réunion de synthèse efficace (NAA 260, 265).

**Contenu à couvrir** :

- NAA 260 : communication avec les responsables de la gouvernance.
- NAA 265 : communication des faiblesses du contrôle interne (lettre de recommandations).
- Préparation, animation, formalisation (compte-rendu).
- Spécificités : interaction avec l'administration fiscale et les organismes sociaux.

#### **Cas de synthèse — Refonte du dossier d'audit**

6. Identifiez les lacunes majeures au regard de la NAA 230 et hiérarchisez les actions.
7. Rédigez une feuille maîtresse pour le cycle « Personnel » (comptes 63, 64) avec liens CNAS/CASNOS/IRG.
8. Proposez un programme de travail adapté à une activité industrielle à forte composante salariale.

9. Décrivez le dispositif de supervision (2 assistants, 1 senior) conforme à la NAGQ 1.
10. Définissez la communication formelle avec le DAF et le PDG (NAA 260).

### Points clés à retenir

- ✓ Un dossier d'audit raconte et démontre la démarche (NAA 230), il n'archive pas.
- ✓ La formalisation conditionne la défendabilité de l'opinion en contrôle qualité CNCC.
- ✓ La supervision est une obligation normative à trace écrite.
- ✓ Le programme de travail découle de l'évaluation des risques (NAA 315).

### Corrigés — Jour 2

**Réservé au formateur** — Éléments de correction indicatifs. Valoriser tout raisonnement structuré et correctement référencé aux NAA, au SCF et à la loi 10-01, même s'il diverge sur des points d'appréciation. Ne pas distribuer aux stagiaires.

### Corrigé — Feuille maîtresse « Personnel » (Q2)

- Reprise des soldes des comptes 63 (charges de personnel) et 64 (impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations) depuis la balance.
- Liens (références croisées) vers : rapprochement masse salariale / DAS, contrôle des charges CNAS et CASNOS, contrôle de l'IRG sur salaires.
- Conclusion par assertion (exhaustivité, mesure, séparation des exercices).

### Corrigé — Programme de travail (Q3)

Attendu : procédures ciblées sur l'exhaustivité et la mesure des charges de personnel (rapprochement paie/compta, test sur un échantillon de bulletins, contrôle des déclarations sociales, cut-off des congés payés et primes). Calendrier aligné sur les échéances DAS.

### Corrigé — Dispositif de supervision NAGQ 1 (Q4)

- Niveaux de revue : senior revoit les assistants, associé signataire revoit le dossier.
- Traces écrites de revue (notes de revue, points en suspens, validation).
- Adaptation du niveau de revue à la maturité de chaque collaborateur.

### **Corrigé — Communication formelle (Q5)**

Avec le DAF : points intermédiaires sur les ajustements et faiblesses de contrôle interne. Avec le PDG / organes de gouvernance : communication NAA 260 à la réunion de synthèse (anomalies non corrigées, difficultés rencontrées, indépendance). Formaliser par écrit (lettre de recommandations NAA 265).

## Jour 3 — Approche par les risques et phase préliminaire (NAA 315, 320, 330)

« L'approche par les risques selon la NAA 315 : la colonne vertébrale de la mission »

### Objectifs pédagogiques de la journée

- Identifier les comptes et assertions significatifs selon la nomenclature SCF.
- Évaluer le risque inhérent (NAA 315) et le risque lié au contrôle.
- Synthétiser en risque d'anomalies significatives (RAS) par compte/assertion.
- Détecter et couvrir le risque de fraude (NAA 240).
- Calculer et appliquer les seuils de signification (NAA 320).

**Matériel** — Diaporama J3 ; balances d'exemple ; cas SPA NUMÉRIQUE-DZ ; outils 17 à 22.

### Déroulé pédagogique

Horaire	Durée	Séquence	Modalité	Outils
08h30	0h15	Quizz de reprise	Plénière	—
08h45	1h00	Comptes et assertions significatifs : la matrice fondatrice	Exposé + cas	Outil 17
09h45	1h15	Évaluation du risque inhérent (NAA 315)	Cas pratique	Outil 18
11h00	1h00	Risque lié au contrôle : tests et stratégie	Exposé + atelier	Outil 19
12h00	1h30	Pause déjeuner	—	—
13h30	1h00	Du risque inhérent au RAS	Étude de cas	Outil 20
14h30	1h15	Risque de fraude (NAA 240)	Cas + débat	Outil 21
15h45	0h45	Calcul des seuils (NAA 320)	Atelier chiffré	Outil 22
16h30	0h15	Quizz quotidien	—	—

## Fiches de séquences

### 08h45 — Comptes et assertions significatifs : la matrice fondatrice (1h00)

**Objectif :** Construire la matrice comptes × assertions qui structurera toute la mission.

**Contenu à couvrir :**

- Les 7 assertions (NAA 315) : exhaustivité, existence/réalité, mesure, séparation des exercices, droits & obligations, présentation, évaluation.
- Approche quantitative (seuils) et qualitative (sensibilité, volumes, complexité).
- Nomenclature SCF à 7 classes.
- Impact du contrôle des changes sur les transactions internationales.

**Mise en pratique** — Construction de la matrice comptes/assertions d'une PME industrielle de Tizi-Ouzou.

### 09h45 — Évaluation du risque inhérent (NAA 315) (1h15)

**Objectif :** Hiérarchiser les risques inhérents pour cibler les travaux.

**Contenu à couvrir :**

- Identification : secteur, environnement réglementaire, gouvernance, IT, fraude.
- Évaluation : probabilité × impact ; classification faible / élevé / significatif.
- Risques sectoriels algériens : hydrocarbures, agroalimentaire, import-export, BTP.
- Risques liés au contrôle des changes (Banque d'Algérie).

**Mise en pratique** — Cartographie des risques d'une société d'import-export agroalimentaire exposée aux restrictions à l'importation.

### 11h00 — Risque lié au contrôle : tests de contrôle et stratégie d'audit (1h00)

**Objectif :** Décider entre approche par les contrôles et approche substantive.

**Contenu à couvrir :**

- Critères de choix ; test de cheminement (walk-through).
- Tailles d'échantillons (journalier 25, hebdo 5, mensuel 2, trimestriel 2, annuel 1).
- Traitement des défaillances (extension à 40 puis 60 pour un contrôle journalier).
- Contexte : contrôle interne dans les EPE vs secteur privé.

**Mise en pratique** — Décision argumentée : pour un processus « ventes » d'une distribution agroalimentaire à Alger, faut-il tester les contrôles ?

### 13h30 — Du risque inhérent au risque d'anomalies significatives (RAS) (1h00)

**Objectif** : Synthétiser RI × RC en RAS et déterminer les procédures (NAA 330).

**Contenu à couvrir** :

- Formule RAS = f(RI, RC) ; approches qualitative et matricielle.
- Lien RAS → nature, étendue, calendrier des contrôles substantifs (NAA 330).
- Documentation du raisonnement (NAA 315 et 230).

**Mise en pratique** — Compléter une matrice de RAS sur 5 cycles et déduire les procédures.

### 14h30 — Risque de fraude (NAA 240) (1h15)

**Objectif** : Intégrer la fraude dans l'approche par les risques et concevoir des procédures dédiées.

**Contenu à couvrir** :

- Triangle de la fraude (Cressey) : pression, opportunité, rationalisation.
- Catégories : manipulation comptable vs détournement d'actifs.
- Procédures obligatoires : revue des écritures d'inventaire, journal entries testing, biais sur les estimations.
- Communication : déclaration de soupçon à la CTRF, information au procureur (crimes financiers).
- Articulation avec la loi 06-01 (corruption).

**Mise en pratique** — Analyse de 3 signaux faibles (manipulation du CA, fausses factures, transactions parties liées).

### 15h45 — Calcul des seuils (NAA 320) (0h45)

**Objectif** : Calculer et utiliser les seuils tout au long de la mission (NAA 320).

**Contenu à couvrir** :

- Seuil de signification : 1-5 % du résultat avant impôt, 0,5-2 % du CA, 1-5 % des capitaux propres.
- Seuil de planification : ~75 % du seuil de signification.

- Seuil d'investigation : ~5 % du seuil de planification.
- Révision en cours de mission ; expression en dinars (DA).

**Mise en pratique** — Calcul des seuils sur 3 cas : PME stable, ETI en pertes, holding patrimoniale.

### Cas de synthèse — SPA NUMÉRIQUE-DZ

11. Établissez la matrice des comptes et assertions significatifs (nomenclature SCF).
12. Identifiez 5 à 7 risques inhérents majeurs (NAA 315) ; précisez les risques de change et de transformation numérique.
13. Identifiez les facteurs de risque de fraude (NAA 240) et les procédures spécifiques.
14. Calculez seuil de signification, de planification et d'investigation en DA (NAA 320).
15. Définissez la stratégie d'audit (contrôles ou substantive) pour 3 cycles majeurs (NAA 330).

### Points clés à retenir

- ✓ L'approche par les risques cible les travaux là où ils créent de la valeur.
- ✓ Le risque inhérent s'évalue avant toute prise en compte du contrôle interne.
- ✓ Le risque de fraude doit toujours être évalué et tracé, même conclu absent.
- ✓ Les seuils ne sont pas figés : ils peuvent être révisés en cours de mission.

### Corrigés — Jour 3

**Réservé au formateur** — Éléments de correction indicatifs. Valoriser tout raisonnement structuré et correctement référencé aux NAA, au SCF et à la loi 10-01, même s'il diverge sur des points d'appréciation. Ne pas distribuer aux stagiaires.

**Corrigé — Calcul des seuils (atelier 15h45 et Q4)**

Méthode attendue, en DA :

Cas	Base retenue	Justification
PME stable	Résultat avant impôt (5 %)	Résultat représentatif et stable
ETI en pertes	Chiffre d'affaires (0,5-2 %)	Résultat non pertinent (proche de 0 ou négatif)
Holding patrimoniale	Capitaux propres / actif net (1-5 %)	Activité patrimoniale, peu de flux d'exploitation

- Seuil de planification  $\approx 75$  % du seuil de signification.
- Seuil d'investigation  $\approx 5$  % du seuil de planification ; abaissé pour les comptes à forte sensibilité.

**Corrigé — NUMÉRIQUE-DZ : risques et fraude (Q2-Q3)**

- Risques inhérents typiques : reconnaissance du CA (prestations étalées), capitalisation de frais de développement, opérations en devises et contrôle des changes, parties liées, obsolescence technologique.
- Fraude (NAA 240) : risque présumé sur la reconnaissance du chiffre d'affaires ; journal entries testing obligatoire ; revue des estimations (frais de développement, provisions).

**Corrigé — Stratégie d'audit (Q5)**

Pour chaque cycle, justifier : approche par les contrôles si le contrôle interne est fiable et testable (ventes récurrentes), approche substantive si volumes faibles ou contrôle interne défaillant (estimations, opérations exceptionnelles).

## Jour 4 — Techniques d'audit fondamentales (NAA 500, 505, 520, 530)

« Les outils qui font la robustesse de l'audit : sondage, circularisation, cut-off, analyse de données »

### Objectifs pédagogiques de la journée

- Mettre en œuvre les techniques d'audit substantif fréquentes (NAA 500).
- Construire un échantillon défendable (NAA 530).
- Maîtriser la circularisation (clients, fournisseurs, banques, avocats) (NAA 505).
- Réaliser un test de cut-off cohérent avec le fait générateur (SCF).
- Utiliser l'analyse de données et les travaux d'autres professionnels (NAA 610, 620).

**Matériel** — Diaporama J4 ; balances auxiliaires ; cas SARL-NÉGOCE ; outils 23 à 35.

### Déroulé pédagogique

Horaire	Durée	Séquence	Modalité	Outils
08h30	0h15	Quizz de reprise	Plénière	—
08h45	1h00	Outils de base : tableau de passage, rapprochements	Exposé + cas	23-25
09h45	0h45	Validation des quantités physiques (NAA 501)	Cas terrain	Outil 26
10h30	1h00	Tests de cut-off : fait générateur selon le SCF	Atelier	Outil 27
11h30	0h30	Pause	—	—
12h00	1h30	Pause déjeuner	—	—
13h30	1h30	La circularisation (NAA 505)	Exposé + atelier	Outil 28
15h00	0h30	Revue subséquente et pertes de valeur	Cas	29-30

<b>Horaire</b>	<b>Durée</b>	<b>Séquence</b>	<b>Modalité</b>	<b>Outils</b>
15h30	0h30	Sondage en audit (NAA 530)	Atelier chiffré	Outil 31
16h00	0h30	Analyse de données, IT, autres professionnels (610, 620, 580)	Démonstration	32-35
16h30	0h15	Quizz quotidien	—	—

## Fiches de séquences

### 08h45 — Outils de base : tableau de passage, rapprochements, vérifications (1h00)

**Objectif :** Maîtriser les techniques de réconciliation indispensables (NAA 500).

**Contenu à couvrir :**

- NAA 500 : caractère suffisant et approprié des éléments probants.
- Tableau de passage ; rapprochements balance générale / auxiliaire / états financiers.
- Rapprochement compta / déclarations fiscales (liasse, G50) / sociales (CNAS, CASNOS).

**Mise en pratique** — Réconcilier la balance auxiliaire fournisseurs (401) avec la balance générale d'une SARL.

### 10h30 — Tests de cut-off : maîtriser le fait générateur selon le SCF (1h00)

**Objectif :** Conduire un test de cut-off achats et ventes proprement formalisé.

**Contenu à couvrir :**

- Date de comptabilisation vs date du fait générateur (livraison, transfert de propriété).
- Incoterms, importations à dédouaner.
- Écritures de régularisation SCF : FNP (408), FAE (418), CCA (486), PCA (487).
- Impact des dédouanements et de la TVA à l'importation.

**Mise en pratique** — Test de cut-off achats sur décembre N / janvier N+1 dans une société important des matières premières.

**Erreur classique** — Le cut-off repose sur le fait générateur, pas sur la date de facture.

### **13h30 — La circularisation (NAA 505) (1h30)**

**Objectif** : Concevoir et exploiter une circularisation client, fournisseur, banque, avocat (NAA 505).

**Contenu à couvrir** :

- Procédure obligatoire : soldes bancaires, créances clients, dettes fournisseurs, litiges (avocats).
- Circularisation fermée (clients) vs ouverte (fournisseurs).
- Sélection, envoi par l'auditeur, suivi, relances.
- Travaux alternatifs en cas de non-réponse.
- Circularisation bancaire primordiale dans le contexte de contrôle des changes.

**Mise en pratique** — Construction d'une circularisation fournisseur (sélection, courrier, exploitation de 4 réponses).

### **15h30 — Sondage en audit (NAA 530) (0h30)**

**Objectif** : Construire un échantillon défendable et exploiter les résultats (NAA 530).

**Contenu à couvrir** :

- Méthodes : aléatoire, MUS (Monetary Unit Sampling), sélection des éléments clés.
- Taille : seuil de tolérance, taux d'erreur attendu, niveau de confiance.
- Projection des erreurs et conclusion.

**Mise en pratique** — Calcul d'un échantillon MUS sur la validation des achats.

### **16h00 — Analyse de données, IT et travaux d'autres professionnels (610, 620, 580) (0h30)**

**Objectif** : Comprendre l'apport de l'analyse de données et l'utilisation des travaux d'autrui.

**Contenu à couvrir** :

- Du sondage à l'exhaustivité : tests sur 100 % des transactions.
- Journal entries testing (NAA 240), analyse des transactions à risque.

- Outils : Excel avancé, IDEA, ACL, ERP.
- NAA 610 (auditeurs internes), 620 (experts), 580 (déclarations écrites).

### **Cas de synthèse — SARL-NÉGOCE**

16. Pour le cycle Achats/Fournisseurs, proposez le mix de techniques (cut-off, circularisation, revue subséquente, data analytics, tests de détail).
17. Construisez l'échantillon de circularisation fournisseurs (NAA 505) et rédigez le courrier-type.
18. Décrivez le test de cut-off achats (période, sélection, justificatifs), en tenant compte des dédouanements.
19. 4 réponses sur 6 : 2 sans écart, 1 écart +380 K DA, 1 écart -195 K DA. Décrivez l'exploitation.
20. Quels tests de data analytics pour couvrir les 800 références produits sur l'année ?

### **Points clés à retenir**

- ✓ Aucune technique n'apporte 100 % d'assurance : c'est la combinaison qui produit la conviction (NAA 500).
- ✓ La circularisation (NAA 505) a une force probante élevée : l'information vient d'un tiers indépendant.
- ✓ Le cut-off repose sur le fait générateur, pas sur la date de facture.
- ✓ La lettre d'affirmation (NAA 580) complète, ne remplace jamais, les preuves d'audit.

### **Corrigés — Jour 4**

**Réservé au formateur** — Éléments de correction indicatifs. Valoriser tout raisonnement structuré et correctement référencé aux NAA, au SCF et à la loi 10-01, même s'il diverge sur des points d'appréciation. Ne pas distribuer aux stagiaires.

### **Corrigé — Mix de techniques cycle Achats/Fournisseurs (Q1)**

- Exhaustivité (objectif principal) : recherche de passifs non comptabilisés par revue subséquente des décaissements et cut-off.
- Circularisation fournisseurs ouverte (NAA 505) pour valider les soldes.
- Data analytics sur les 800 références ; tests de détail ciblés sur les écarts.

### **Corrigé — Exploitation des réponses de circularisation (Q4)**

- 2 réponses sans écart : valider et documenter.
- Écart +380 K DA et -195 K DA : rapprocher avec les pièces (factures, avoirs, paiements en transit), identifier la cause (décalage temporel, litige, erreur), conclure sur le caractère significatif au regard du seuil d'investigation.
- 2 non-réponses : procédures alternatives (revue subséquente des décaissements, examen des factures et bons de réception).

### **Corrigé — Data analytics (Q5)**

Tests sur 100 % des lignes d'achats : détection des doublons de factures, contrôle de séquentialité, rapprochement trois voies (commande / réception / facture), analyse des fournisseurs à transactions inhabituelles ou à création récente (risque de fausse facturation, NAA 240).

## Jour 5 — Audit des comptes d'actif selon le SCF

« Immobilisations, stocks, créances, trésorerie : maîtriser les démarches par cycle dans le cadre du SCF »

### Objectifs pédagogiques de la journée

- Conduire la démarche d'audit complète sur chaque cycle d'actif selon le SCF.
- Maîtriser les spécificités des frais de R&D et des immobilisations financières.
- Auditer les stocks (quantités, valorisation, dépréciation).
- Apprécier la valeur recouvrable des créances clients.
- Sécuriser l'audit de la trésorerie et des comptes de régularisation.

**Matériel** — Diaporama J5 ; arrêté 26/07/2008 ; tableaux de passage ; cas SPA cycles d'actif ; outils 36 à 47.

### Déroulé pédagogique

Horaire	Durée	Séquence	Modalité	Outils
08h30	0h15	Quizz de reprise	Plénière	—
08h45	1h15	Immobilisations incorporelles (compte 20) : hors R&D et R&D	Cas pratique	36-37
10h00	1h00	Immobilisations corporelles (compte 21)	Atelier	Outil 38
11h00	0h45	Immobilisations financières (compte 26)	Exposé + cas	Outil 39
11h45	0h15	Pause	—	—
12h00	1h30	Pause déjeuner	—	—
13h30	1h30	Stocks (compte 3) : quantités, valorisation, dépréciation	Triple cas	40-42
15h00	0h45	Créances clients (compte 41) et autres créances	Cas pratique	43-44
15h45	0h30	Trésorerie (classe 5)	Cas	Outil 45

Horaire	Durée	Séquence	Modalité	Outils
16h15	0h15	Écarts de conversion et comptes de régularisation	Exposé	46-47
16h30	0h15	Quizz quotidien	—	—

## Fiches de séquences

### 08h45 — Immobilisations incorporelles (compte 20) : hors R&D et R&D capitalisée (1h15)

**Objectif :** Valider la qualification, la valorisation et la dépréciation des actifs incorporels selon le SCF.

#### Contenu à couvrir :

- Compte 20 : logiciels, brevets, marques, fonds commercial, frais de développement.
- Frais de R&D : 6 critères de capitalisation (arrêté 26/07/2008, inspiré d'IAS 38) : faisabilité technique, intention, capacité d'utilisation, avantages économiques futurs, ressources disponibles, évaluation fiable.
- Capitalisation (compte 203), amortissement, dépréciation.

**Mise en pratique** — Start-up biotech à Sidi Abdellah : faut-il capitaliser les frais de développement du projet « ALPHA-DZ » ?

### 10h00 — Immobilisations corporelles (compte 21) (1h00)

**Objectif :** Maîtriser la démarche standard applicable à toutes les structures.

#### Contenu à couvrir :

- Décomposition : terrains, constructions, installations techniques, matériel.
- Tableau de passage des valeurs brutes et des amortissements (compte 28).
- Revue du compte 615 (entretien) pour détecter les immobilisations passées en charges.
- Option de réévaluation (art. 37 de la loi 07-11) et impact fiscal.

**Mise en pratique** — Analyse du tableau de passage d'une SPA industrielle d'EI Eulma.

### **13h30 — Stocks (compte 3) : quantités, valorisation, dépréciation (1h30)**

**Objectif :** Couvrir les trois dimensions de l'audit des stocks.

**Contenu à couvrir :**

- Classe 3 : matières premières (31), encours (33-34), produits (35), marchandises (37).
- Quantités : assistance à inventaire (NAA 501), tests de comptage.
- Valorisation : FIFO, CMUP (LIFO interdit), frais accessoires, exclusion des frais financiers.
- Dépréciation (compte 39) : rotation, ancienneté, valeur de revente.
- Impact des restrictions à l'importation et des prix régulés.

**Mise en pratique** — Trois mini-cas : comptage avec écarts (cimenterie), coût standard (agroalimentaire Sétif), provision sur stocks à faible rotation.

### **15h45 — Trésorerie (classe 5) (0h30)**

**Objectif :** Sécuriser l'audit d'un poste à fort risque de fraude.

**Contenu à couvrir :**

- Rapprochement bancaire : éléments en suspens, retournements.
- Circularisation bancaire (NAA 505) : engagements, sûretés, comptes en devises (contrôle Banque d'Algérie).
- Caisse (compte 53) : vigilance accrue dans les secteurs à forte intensité d'espèces.
- Comptes en devises (52) : conversion à la clôture, écarts de change.

### **Cas de synthèse — SPA : audit des cycles d'actif**

21. Frais de développement de 220 M DA : diligences pour valider les 6 critères de capitalisation (SCF).
22. Titres d'une filiale en difficulté à Constantine : méthode d'évaluation et points d'attention.
23. Stocks importés : plan d'audit (quantités, valorisation, dépréciation), domiciliation et change.
24. Créances en contentieux et sur secteur public : diligences (avocats NAA 505), dépréciations.

25. Trésorerie : circularisation bancaire et contrôles sur les comptes en devises.

### Points clés à retenir

- ✓ Pour les actifs, l'objectif dominant est l'existence et la valeur (vs exhaustivité pour les passifs).
- ✓ Le LIFO est interdit par le SCF : seuls FIFO et CMUP sont admis.
- ✓ La capitalisation des frais de développement exige les 6 critères réunis simultanément.
- ✓ La trésorerie est un poste à fort risque de fraude : circularisation et rapprochement rigoureux.

### Corrigés — Jour 5

**Réservé au formateur** — Éléments de correction indicatifs. Valoriser tout raisonnement structuré et correctement référencé aux NAA, au SCF et à la loi 10-01, même s'il diverge sur des points d'appréciation. Ne pas distribuer aux stagiaires.

### Corrigé — Frais de développement 220 M DA (Q1)

Valider chacun des **6 critères** par une diligence :

Critère SCF	Diligence d'audit
Faisabilité technique	Revue de la documentation technique, jalons franchis
Intention d'achever	PV de direction, business plan approuvé
Capacité d'utiliser/vendre	Marché cible, contrats ou lettres d'intention
Avantages économiques futurs	Projections de flux, hypothèses de revenus
Ressources disponibles	Financement sécurisé, plan de trésorerie
Évaluation fiable des coûts	Suivi analytique des coûts par projet

Si **un seul** critère n'est pas réuni, les frais doivent être passés en charges : conclure à une anomalie et chiffrer l'impact.

### **Corrigé — Titres filiale en difficulté (Q2)**

Méthode : valeur d'utilité (DCF) ou actif net réévalué, plutôt que le coût historique.

Points d'attention : réalisme des hypothèses (taux d'actualisation, croissance), cohérence avec les dernières performances, nécessité d'une dépréciation (compte 296).

### **Corrigé — Stocks importés (Q3)**

- Quantités : assistance à l'inventaire (NAA 501), traitement des stocks en transit et en consignation.
- Valorisation : coût d'acquisition incluant droits de douane et frais accessoires, exclusion des frais financiers ; lien avec la domiciliation bancaire.
- Dépréciation : stocks immobilisés par les restrictions à l'importation, faible rotation.

## Jour 6 — Audit des comptes de passif, procédures analytiques et continuité

« Du bilan au compte de résultat : prendre de la hauteur pour conclure (NAA 520, 570) »

### Objectifs pédagogiques de la journée

- Auditer les capitaux propres et les opérations sur capital (SCF).
- Apprécier les provisions pour risques et charges, dont les engagements de retraite.
- Valider l'exhaustivité des dettes (financières, fournisseurs, fiscales, sociales).
- Mettre en œuvre la démarche TVA (rapprochement, positions bilancielle).
- Conduire la revue analytique (NAA 520) sur bilan, résultat et flux.
- Apprécier la continuité (NAA 570) et la procédure d'alerte (art. 715 bis 11 et 20).

**Matériel** — Diaporama J6 ; états financiers d'exemple ; cas SPA DISTRIBUTION ; outils 48 à 60.

### Déroulé pédagogique

Horaire	Durée	Séquence	Modalité	Outils
08h30	0h15	Quizz de reprise	Plénière	—
08h45	0h45	Capitaux propres (compte 10)	Cas	Outil 48
09h30	1h00	Provisions pour risques et charges (compte 15)	Cas	Outil 49
10h30	0h45	Engagements de retraite (IDR)	Exposé technique	Outil 50
11h15	0h45	Dettes financières (compte 16)	Cas	Outil 51
12h00	1h30	Pause déjeuner	—	—
13h30	0h45	Comptes fournisseurs (compte 40)	Cas	Outil 52

<b>Horaire</b>	<b>Durée</b>	<b>Séquence</b>	<b>Modalité</b>	<b>Outils</b>
14h15	1h15	Dettes fiscales, sociales et TVA (42, 43, 44)	Atelier	53-54
15h30	0h45	Procédures analytiques (NAA 520)	Cas	55-57
16h15	0h15	Continuité (NAA 570) et procédure d'alerte	Cas + débat	58-59
16h30	0h15	Quizz quotidien + intro cas final	—	—

## Fiches de séquences

### 09h30 — Provisions pour risques et charges (compte 15) (1h00)

**Objectif :** Apprécier la qualification d'une provision et son montant.

**Contenu à couvrir :**

- Critères SCF (inspirés d'IAS 37) : obligation actuelle, sortie probable, montant fiable.
- Cas typiques : litiges (1511), garanties (1512), restructurations (1514).
- Diligences : revue des litiges avec les conseils, analyse des PV.
- Litiges fiscaux (IBS, TVA, IRG) et sociaux (CNAS, CASNOS, prud'homaux).

**Mise en pratique** — Évaluation de 3 provisions : litige social, garantie commerciale, redressement fiscal contesté.

### 10h30 — Engagements de retraite et indemnités de départ (IDR) (0h45)

**Objectif :** Comprendre la démarche d'audit d'une estimation actuarielle en contexte algérien.

**Contenu à couvrir :**

- Méthode actuarielle : hypothèses (rotation, taux d'actualisation, augmentation des salaires).
- SCF (option) / IFRS (IAS 19 obligation).
- Indemnité de départ en retraite (convention collective, régime CNAS).
- Recours à un actuair (NAA 620) : profession peu développée, alternatives.

### **14h15 — Dettes fiscales, sociales et TVA (comptes 42, 43, 44) (1h15)**

**Objectif :** Maîtriser la complexité fiscale et sociale.

**Contenu à couvrir :**

- Dettes fiscales : IBS, TAP, IRG, taxes diverses ; veille loi de finances.
- Dettes sociales : rapprochement DAS, CNAS, CASNOS, masse salariale.
- Suivi des contrôles fiscaux et sociaux.
- TVA (compte 445) : rapprochement compta / déclarations (G50), positions bilancielle, précompte.
- Spécificités : IFU pour certaines structures.

**Mise en pratique** — Rapprochement de TVA collectée (SARL de services) et identification de 2 écarts à investiguer.

### **15h30 — Procédures analytiques (NAA 520) (0h45)**

**Objectif :** Identifier les zones de risque non détectées par les tests de détail (NAA 520).

**Contenu à couvrir :**

- Revue analytique du bilan : ratios de structure, évolution.
- Revue du compte de résultat : marges, charges proportionnelles et fixes.
- Revue du tableau de flux : CAF, BFR, lien avec la continuité.
- Définition d'attentes ex ante puis comparaison.

**Mise en pratique** — Revue analytique d'une PME en croissance à Boumerdès : identifier 3 anomalies.

### **16h15 — Continuité d'exploitation (NAA 570) et procédure d'alerte (0h15)**

**Objectif :** Maîtriser l'appréciation de la continuité et le déclenchement de l'alerte.

**Contenu à couvrir :**

- NAA 570 : indicateurs financiers, opérationnels, autres.
- Conclusions : continuité acquise, incertitude significative à mentionner, remise en cause.
- Procédure d'alerte : art. 715 bis 11 (faits compromettant la continuité) et 715 bis 20 (capitaux propres < quart du capital).

**À retenir** — L'article 715 bis 20 impose des actions spécifiques dès que les capitaux propres deviennent inférieurs au quart du capital social.

### **Cas de synthèse — SPA DISTRIBUTION : audit de fin d'exercice et continuité**

26. Revue analytique du résultat et du bilan (NAA 520) : 5 zones de risque prioritaires.
27. Capitaux propres < quart du capital : obligations (art. 715 bis 20) et diligences du CAC.
28. Dettes financières avec covenants rompus : diligences et impact sur la présentation (court/long terme).
29. Continuité (NAA 570) : analyse, diligences complémentaires, conclusion anticipée.
30. Faut-il déclencher la procédure d'alerte (art. 715 bis 11) ? Conditions et calendrier.

### **Points clés à retenir**

- ✓ L'exhaustivité est l'objectif principal de l'audit des passifs (inverse des actifs).
- ✓ Le rapprochement de TVA révèle souvent erreurs ou fraudes.
- ✓ La revue analytique (NAA 520) est un outil de premier plan, pas un complément accessoire.
- ✓ La continuité (NAA 570) se documente avec rigueur et fait l'objet d'une mention claire.

### **Corrigés — Jour 6**

**Réservé au formateur** — Éléments de correction indicatifs. Valoriser tout raisonnement structuré et correctement référencé aux NAA, au SCF et à la loi 10-01, même s'il diverge sur des points d'appréciation. Ne pas distribuer aux stagiaires.

### **Corrigé — Rapprochement de TVA (atelier 14h15)**

- Rapprocher la TVA collectée comptabilisée (compte 4457) avec le CA taxable des déclarations G50.
- Écarts typiques : décalage de période (TVA sur encaissements vs facturation), opérations exonérées mal traitées, TVA sur factures à établir / non parvenues.

- Investiguer chaque écart, documenter la cause et l'ajustement éventuel.

### **Corrigé — Capitaux propres < quart du capital (Q2)**

Obligations (art. 715 bis 20) : l'AGE doit être convoquée pour décider de la dissolution anticipée ou de la régularisation (reconstitution des capitaux propres) dans les délais légaux. Diligences du CAC : vérifier la tenue de l'AGE, la régularité de l'information, et apprécier l'impact sur la continuité (NAA 570).

### **Corrigé — Covenants rompus (Q3)**

- Diligences : obtenir les contrats, vérifier la rupture du covenant, rechercher un waiver (renonciation de la banque) antérieur à la clôture.
- Impact SCF : en l'absence de waiver, la dette devient exigible et doit être reclassée en court terme, ce qui dégrade les ratios et peut affecter la continuité.

### **Corrigé — Procédure d'alerte (Q5)**

Déclenchement justifié si des faits compromettent la continuité (art. 715 bis 11).

Calendrier : information écrite aux dirigeants, puis à l'organe de gouvernance / AG à défaut de réponse satisfaisante, et information du tribunal de commerce en dernier ressort. Documenter chaque étape.

## Jour 7 — Comptes consolidés et synthèse de mission

« De l'audit légal des comptes sociaux à la certification des comptes consolidés selon le SCF »

### Objectifs pédagogiques de la journée

- Maîtriser les principales règles de consolidation prévues par le SCF.
- Construire et exploiter les instructions d'audit destinées aux auditeurs de filiales (NAA 600).
- Auditer un tableau de variation des capitaux propres consolidés (TVCP).
- Traiter les contrats de location (SCF et IFRS 16).
- Réviser les impôts différés et la preuve d'impôt.
- Formaliser l'opinion (NAA 700) et le décret 11-202.

**Matériel** — Diaporama J7 ; TVCP d'exemple ; cas Groupe ; outils 61 à 67 + 15, 16, 60.

### Déroulé pédagogique

Horaire	Durée	Séquence	Modalité	Outils
08h30	0h15	Quizz de reprise	Plénière	—
08h45	1h00	Référentiels de consolidation : SCF et IFRS	Exposé	Outil 61
09h45	0h45	Instructions d'audit (NAA 600)	Atelier	Outil 62
10h30	1h15	Revue du TVCP	Cas chiffré	Outil 63
11h45	0h15	Pause	—	—
12h00	1h30	Pause déjeuner	—	—
13h30	1h00	Contrats de location : SCF et IFRS 16	Atelier	Outil 64
14h30	1h00	Impôts différés et preuve d'impôt	Cas chiffré	65-66
15h30	0h30	Revue indépendante et qualité (NAGQ 1)	Exposé + cas	60-67

<b>Horaire</b>	<b>Durée</b>	<b>Séquence</b>	<b>Modalité</b>	<b>Outils</b>
16h00	0h30	Synthèse, rapports légaux et opinion (700, 705, 706)	Plénière + cas	15-16
16h30	—	Conclusion et présentation de l'évaluation finale	Plénière	—

## Fiches de séquences

### 08h45 — Référentiels de consolidation : SCF et IFRS (1h00)

**Objectif :** Choisir et appliquer le référentiel pertinent.

**Contenu à couvrir :**

- Champ d'application : art. 11 de la loi 07-11 et arrêté 26/07/2008.
- SCF (inspiré des IFRS) vs option IFRS intégraux.
- Méthodes : intégration globale, proportionnelle, mise en équivalence.
- Périmètre : contrôle de droit/de fait, entrée et sortie.
- Retraitements : éliminations intra-groupe, harmonisation, impôts différés.
- Consolidation des EPE : exigences IGF et Cour des Comptes.

### 09h45 — Instructions d'audit : pilotage auditeur central / locaux (NAA 600) (0h45)

**Objectif :** Construire et exploiter des instructions efficaces.

**Contenu à couvrir :**

- Hiérarchisation des filiales : audit complet, revue ciblée, limitée, exclusion.
- Contenu : déontologie, risques, calendrier, seuils par filiale, formats standardisés.
- Suivi : accusés de réception, livrables, dialogues.
- Contexte international : langue, fuseaux, référentiels locaux (Tunisie, Mauritanie).

**Mise en pratique** — Rédaction d'un courrier d'instructions pour la filiale tunisienne d'un groupe algérien.

### 10h30 — Revue du TVCP : outil central de contrôle de la consolidation (1h15)

**Objectif :** Maîtriser la lecture critique du TVCP et y détecter les anomalies.

**Contenu à couvrir :**

- Structure : passage social → consolidé par société.

- Colonnes-clés : N-1, mouvements de périmètre, capital, dividendes, résultat, réserves, N.
- Signaux d'alerte : variations de périmètre, mouvements directs en réserves, totaux anormaux.
- Articulation avec les autres états consolidés.

**Mise en pratique** — Audit du TVCP d'un groupe : points d'attention et diligences.

### **14h30 — Impôts différés et preuve d'impôt (1h00)**

**Objectif** : Maîtriser la revue des impôts différés en contexte fiscal algérien.

**Contenu à couvrir** :

- Différences permanentes vs temporaires.
- Reconnaissance des IDA : probabilité de récupération, horizon, plans d'affaires.
- Preuve d'impôt : rapprochement taux théorique IBS (19 % production, 23 % BTP/tourisme, 26 % autres) et taux effectif.
- Avantages fiscaux (AAPI), exonérations sectorielles.

**Mise en pratique** — Construction et critique d'une preuve d'impôt (groupe industriel).

### **16h00 — Synthèse, rapports légaux et opinion (NAA 700, 705, 706) (0h30)**

**Objectif** : Formaliser l'opinion et préparer les communications obligatoires.

**Contenu à couvrir** :

- NAA 700 (fondement de l'opinion), 705 (modifications), 706 (paragraphe d'observations).
- Décret 11-202 : normes des rapports et délais de transmission.
- Rapports légaux : rapport général, rapport spécial sur conventions réglementées (art. 628), rapport sur les comptes consolidés.
- Modulations : certification, avec réserve, refus, impossibilité d'exprimer une opinion.

### **Cas de synthèse — Groupe : audit consolidé**

31. Analysez le TVCP groupe et identifiez 5 points d'investigation prioritaires.

32. Filiale mauritanienne : démarche de revue de l'écart d'acquisition et des écarts d'évaluation.
33. Contrat de location IFRS 16 : diligences sur l'évaluation initiale et le traitement comptable.
34. Changement de méthode comptable : conditions de comptabilisation en réserves et information en annexe.
35. Preuve d'impôt : expliquer (ou non) l'écart de 28 M DA en tenant compte des taux d'IBS différenciés.
36. Rédigez les paragraphes-clés du rapport sur les comptes consolidés (NAA 700, décret 11-202).

### Points clés à retenir

- ✓ La consolidation traduit une logique économique : les retraitements donnent la vision « groupe ».
- ✓ Le TVCP s'audite ligne à ligne : c'est la vue d'ensemble des retraitements.
- ✓ IFRS 16 a rendu critique l'exhaustivité de l'inventaire des contrats de location.
- ✓ Un écart non expliqué en preuve d'impôt doit être investigué, surtout avec des taux d'IBS différenciés.

### Corrigés — Jour 7

**Réservé au formateur** — Éléments de correction indicatifs. Valoriser tout raisonnement structuré et correctement référencé aux NAA, au SCF et à la loi 10-01, même s'il diverge sur des points d'appréciation. Ne pas distribuer aux stagiaires.

#### Corrigé — Preuve d'impôt, écart de 28 M DA (Q5)

Démarche : partir du résultat comptable consolidé avant impôt, appliquer le taux théorique d'IBS, puis réconcilier avec la charge d'impôt réelle. Sources d'écart à tester : taux différenciés selon les activités du groupe (19/23/26 %), différences permanentes (charges non déductibles), IDA non reconnus, exonérations sectorielles. Un écart résiduel non expliqué signale une erreur ou une zone de risque à documenter.

#### Corrigé — Écart d'acquisition filiale mauritanienne (Q2)

- Vérifier le calcul de l'écart d'acquisition à la date de prise de contrôle (prix payé – actif net réévalué).

- Contrôler l'affectation aux écarts d'évaluation et le résiduel (goodwill).
- Apprécier la dépréciation éventuelle (test de perte de valeur), conversion en devises.

### **Corrigé — Contrat de location IFRS 16 (Q3)**

- Vérifier l'évaluation initiale : dette de loyer = valeur actualisée des paiements ; droit d'utilisation correspondant.
- Contrôler le taux d'actualisation, la durée retenue, l'amortissement du droit d'utilisation et la charge d'intérêts.
- Vérifier les impôts différés générés par le retraitement.

### **Corrigé — Paragraphes du rapport (Q6)**

Structure attendue (NAA 700) : paragraphe d'opinion (nature de la certification), fondement de l'opinion, responsabilités de la direction et du CAC, le cas échéant paragraphe d'observation (NAA 706) ou réserve (NAA 705). Respecter la forme du décret 11-202 et les délais de transmission à l'AG.

© [2026] Chambre Nationale des Commissaires aux Comptes (CNCC) — Tous droits réservés. Le présent livret pédagogique, intitulé « Programme de formation continue 42 heures — Livrets du formateur — les 7 journées. Trame d'animation complète et corrigés des cas pratiques

Ce document est protégé au titre de l'ordonnance n° 03-05 du 19 juillet 2003 relative aux droits d'auteur et aux droits voisins. Il est destiné exclusivement aux participants inscrits au programme de formation continue de la CNCC et ne peut être ni reproduit, ni diffusé, ni cédé à des tiers, ni exploité à des fins commerciales sans l'autorisation écrite préalable de la CNCC.

Les références à l'ouvrage « La boîte à outils de l'Auditeur financier » (Boccon-Gibod & Vilmint, Dunod) sont mentionnées à titre de référence méthodologique ; les droits afférents demeurent ceux de leurs éditeurs respectifs.

Le Président CN-CNCC

YAHIAOUI Mohamed