

TABLE DES MATIÈRES

PRÉSENTATION DES AUTEURS	VII
ABRÉVIATIONS	XV
PRÉFACE	XXI
AVANT-PROPOS	XXIII
INTRODUCTION	1
1 Historique de l'audit et situation actuelle	2
1.1 Les origines historiques des techniques d'audit et de comptabilité	2
1.2 La profession de l'audit du xx ^e siècle : sa situation dans l'histoire	24
Bibliographie	46
Chapitre 1	
LES MÉTIERS DE L'AUDIT EXTERNE ET INTERNE	49
1 La profession comptable et ses diverses représentations dans le monde	50
1.1 La zone européenne	52
1.2 La zone américaine	57
2 Les missions des professions de l'audit et de la comptabilité	67
2.1 Missions d'audit externe	68
2.2 Missions de l'audit interne	78
3 Les responsabilités de l'auditeur externe et interne	91
3.1 Mises en cause judiciaires des professionnels comptables et des auditeurs	92
3.2 La situation actuelle sur un plan national et transnational	95
3.3 Assurance et prévention en matière d'audit	98
Bibliographie	103
Chapitre 2	
LES ORGANISMES RÉGULATEURS INTERNATIONAUX	105
1 La stabilité financière globale et la nécessaire harmonisation financière	105
2 Une harmonisation mise en œuvre de façon variable dans le temps et dans l'espace...	109
3 Quelques schémas d'organisation de régulation dans le monde	110
3.1 Les États-Unis, une organisation très rodée, partagée entre une centralisation au niveau fédéral et une décentralisation au niveau des États	110

3.2	L'harmonisation européenne des services financiers, une structuration ambitieuse, en cours d'élaboration, dans un environnement juridique complexe	112
3.3	Rappel du dispositif général de fonctionnement de l'Union européenne	113
4	La surveillance et le contrôle des entreprises et des marchés financiers	118
4.1	La surveillance des marchés de capitaux et la surveillance, le contrôle de mise en application des normes concernant le reporting financier des sociétés faisant appel public à l'épargne	119
5	L'univers de la normalisation comptable	132
5.1	Les USA, une normalisation contrôlée par la SEC, cohérente avec leur économie	132
5.2	La normalisation comptable internationale, confiée à l'IASB	137
5.3	Les modalités de l'harmonisation comptable en Europe, le mécanisme d'adoption des standards internationaux du reporting financier	142
6	L'audit, l'une des clés de voûte de la fiabilité du système financier transnational	147
6.1	La standardisation de l'audit, confiée par le FSF à l'IFAC	150
6.2	Une harmonisation en marche en Europe : la 8 ^e directive	155
6.3	Le cas de la France, une avancée : la LSF	157
	Bibliographie	160

Chapitre 3

	MÉTHODOLOGIE ET OUTILS DE L'AUDIT ET DU CONTRÔLE	165
1	Les objectifs de l'audit financier	165
2	Analyse des risques	166
2.1	Le risque d'audit	166
2.2	Seuil de signification	169
2.3	Assertions d'audit	169
3	Les différentes phases	170
3.1	La phase de préparation	170
3.2	La phase préliminaire (<i>interim audit</i>)	172
3.3	La phase finale	173
4	La matérialisation des travaux d'audit	174
4.1	Le dossier permanent	174
4.2	Le dossier courant ou annuel (semestriel/trimestriel)	175
5	La boîte à outils de l'auditeur	176
5.1	Les outils de collecte de l'information	176
5.2	Les outils descriptifs	179
5.3	Outils de prise de connaissance et de diagnostic	185
5.4	Les techniques de validation	186
6	L'exemple des achats	188
6.1	La phase de préparation	188

6.2	La phase préliminaire	189
6.3	La phase finale	190
	Bibliographie	191
Chapitre 4		
CONTRÔLE ET AUDIT DES OPÉRATIONS DE CROISSANCE EXTERNE, FUSION ET ACQUISITION		
		193
1	Des aspects stratégiques déjà largement étudiés sur le plan économique et financier	194
1.1	Un domaine inexploré : le montage des opérations de fusion	197
1.2	Les enjeux économiques, financiers et sociaux des regroupements d'entreprises en France et en Europe	199
2	Influence des valeurs d'apport sur la situation financière et sociale après fusion	201
2.1	Rappel des mécanismes financiers et comptables principaux	203
2.2	Critères de choix des valeurs d'apport	205
2.3	Influence de la fiscalité sur la détermination des valeurs d'apport	209
2.4	Aspects sociaux des opérations de regroupement	217
3	Influence du sens de la fusion sur la situation financière et sociale après fusion	218
3.1	Indifférence, en termes « stratégiques » du choix du sens de la fusion	218
3.2	Répartition du capital social	219
3.3	Principaux aspects juridiques et fiscaux attachés au sens de la fusion	220
4	Conséquences financières issues du sens de la fusion	223
4.1	Le capital social exprimé	223
4.2	Le total des capitaux propres et la prime de fusion	225
4.3	La capacité bénéficiaire	226
5	Conséquences sociales sur le sens de la fusion	227
6	Influence des participations préalables sur la situation financière après la fusion	228
6.1	Absorption de la société fille par la société mère	229
6.2	Absorption de la société mère par la société fille	233
6.3	Aspects sociaux liés aux participations préalables	236
7	L'émergence de nouvelles normes de contrôle dans l'environnement IFRS et l'espace européen	237
8	Recommandations destinées aux dirigeants de sociétés	239
9	Recommandations destinées aux commissaires aux apports et aux fusions et aux commissaires aux comptes	240
10	Terminologie	244
10.1	Éléments propres à chaque société	244
10.2	Autres éléments	244
	Bibliographie	244

Chapitre 5

CONTRÔLE ET AUDIT DES ACTIVITÉS FINANCIÈRES : BANQUES ET ASSURANCES	249
1 Les différents marchés financiers	251
1.1 Les marchés monétaires	251
1.2 Les marchés des changes	252
1.3 Les principaux autres marchés financiers	253
1.4 Les modalités d'échange des principaux instruments financiers	254
2 Les instruments financiers de base	256
2.1 Les instruments de taux d'intérêt (non optionnels)	256
2.2 Extension méthodologique aux valorisations d'actifs ou de passifs de façon générale	264
3 Les différents métiers des activités financières	271
3.1 La banque de détail	271
3.2 Les activités de marché (capital market) et de gestion financière	279
3.3 Les opérations de trésorerie et les moyens de paiement	285
4 Les activités d'assurance	290
4.1 Un métier diversifié, dans un environnement à réglementations multiples	290
4.2 Quelques difficultés comptables spécifiques à l'assurance	291
4.3 Les différents concepts utilisés dans le monde de l'assurance	293
4.4 Conséquences générales en terme d'audit pour l'assurance	297
4.5 Les opérations d'assurance	299
5 Le suivi des risques des activités de marché	314
6 Les risques de bilan des institutions financières	319
Bibliographie	323

Chapitre 6

CONTRÔLE ET AUDIT DES RÉGIMES D'AVANTAGES SOCIAUX, À MOYEN OU LONG TERME, ET PASSIFS CONDITIONNELS	325
1 Rappel des particularités et enjeux d'audit du domaine des avantages sociaux	326
1.1 Les avantages sociaux : définition, périmètre et zones de risques	326
1.2 De l'avantage social au passif social	327
1.3 Typologie et classification des régimes	328
1.4 Principales exigences des normes comptables internationales (IAS, US GAAP)	330
1.5 Particularités de l'évaluation/comptabilisation des avantages de type stock-options	335
2 L'audit des passifs sociaux (retraites, stock-options...)	338
2.1 L'identification des régimes d'avantages sociaux : principe d'exhaustivité	338
2.2 Qualification des régimes d'avantages sociaux	340
2.3 L'audit de l'évaluation des engagements	344
2.4 Cas particulier des stock-options	352

3	L'audit des actifs de préfinancement et autres mécanismes d'assurance	355
3.1	La vérification de la prise en compte correcte des mécanismes d'assurance ou de préfinancement	355
3.2	Les difficultés d'évaluation à la juste valeur	356
3.3	L'audit des rendements financiers	357
3.4	Cas particulier des situations de surplus et règles de limitation de la reconnaissance d'actif net comptable (asset ceiling)	358
4	L'audit de l'information financière consolidée et des informations devant figurer en annexe ou dans le rapport de gestion	361
4.1	Les principales difficultés de consolidation des informations quantitatives	361
4.2	L'audit de l'information qualitative (rapport de gestion et notes annexes)	363
5	Au-delà de l'information financière : l'audit du contrôle interne et de la gouvernance sociale	365
5.1	Les référentiels de contrôle interne et leur application au domaine des engagements sociaux	365
5.2	Le contrôle interne élargi au contrôle des risques	368
	Bibliographie	373
Chapitre 7		
AUDIT INTERNE : ASPECTS COMPTABLES OPÉRATIONNELS STRATÉGIQUES SUR UNE BASE TRANSNATIONALE		
Étude de cas : l'innovation et la propriété intellectuelle		375
1	L'audit interne comptable de la propriété intellectuelle et de l'innovation	377
1.1	Le référentiel comptable français en matière d'actifs incorporels	378
1.2	La norme comptable IFRS 38 en matière d'actifs incorporels et incidence des IAS voisines	385
1.3	Le processus d'audit interne comptable en matière de propriété industrielle et de l'innovation	388
2	L'audit opérationnel de la propriété industrielle et de l'innovation	393
2.1	Risques de l'entreprise et audit opérationnel	394
2.2	Évaluation interne des portefeuilles de brevets et marques	398
2.3	L'audit interne de l'organisation de l'entreprise en « structure apprenante »	405
2.4	Audit interne des performances et rémunérations globales liées à l'innovation	413
3	L'audit stratégique de la propriété industrielle	419
3.1	Méthodologie de l'audit stratégique de la propriété industrielle	421
3.2	Risques de contrefaçons : stratégies de défense et d'attaque	424
3.3	Pilotage stratégique des portefeuilles de marques et brevets	428
	Bibliographie	431
CONCLUSION GÉNÉRALE		435
	Bibliographie	440

ANNEXES	443
L'audit et la communication des entreprises à l'égard des parties prenantes	443
Audit des assurances de responsabilité civile professionnelle (RCP) et protection juridique (PJ) : mandats de commissariats aux comptes et missions annexes	444
INDEX	451