

# Révision des feuilles de travail du vérificateur d'un composant

## Introduction

L'équipe de mission de groupe peut décider de réviser des parties pertinentes de la documentation constituée par le vérificateur d'un composant. L'objet de cette révision est de déterminer si le travail effectué par le vérificateur du composant est adéquat aux fins de la vérification du groupe, c'est-à-dire si celui-ci a réuni des éléments probants suffisants et appropriés.

## Révision des feuilles de travail du vérificateur d'un composant par l'équipe de mission de groupe – Exemples de documentation

**Exemple 1 (exemple selon le format illustré dans le chapitre 8521 de La vérification selon PwC)**  
**Exemple 2 (exemple selon le format utilisé dans un fichier MyClient)**

**page 2**  
**page 13**

Les exemples qui suivent présentent deux façons de documenter les procédés mis en œuvre par l'équipe de mission de groupe lors de la révision des feuilles de travail du vérificateur d'un composant. L'objet de ces exemples est d'illustrer l'importance que revêt la documentation constituée à l'occasion de la révision des feuilles de travail du vérificateur d'un composant, car souvent cette révision n'est pas suffisamment détaillée ou documentée.

Ces exemples ont été conçus dans le but de donner à l'équipe de mission de groupe des directives sur la façon de documenter la révision des feuilles de travail du vérificateur d'un composant. Les équipes de mission doivent considérer les procédés de révision de l'exemple du chapitre 8521 de La vérification selon PwC comme des directives à suivre lors de la révision des feuilles de travail du vérificateur d'un composant. Toutefois, ces directives ne devraient pas servir de modèle. Chaque situation peut être différente selon les circonstances propres au composant ou l'appréciation du vérificateur du composant (voir les chapitres 8130, 8131, 8132, 8133 et 8134 de La vérification selon PwC).

Prenez note qu'un bon nombre des termes utilisés ci-dessous sont des termes propres à PwC, et le cabinet du vérificateur du composant (non membre de PwC) pourrait employer des termes différents. Lorsqu'il met en œuvre ses procédés, le vérificateur du groupe doit faire preuve de souplesse et s'assurer que le travail est approprié en substance et ne pas mettre l'accent sur la forme du travail ou les termes employés. Les communications avec le vérificateur du composant pendant toute la durée du processus de vérification contribueront à faciliter la révision des procédés mis en œuvre à l'établissement visé.

## Renseignements de base sur le client

Atlantique Inc. est une société d'exploration et d'aménagement minier exploitant en République des Philippines. Elle est inscrite à la cote d'une Bourse canadienne, et compte plusieurs filiales.

Ressources Atlantique, filiale en propriété exclusive qui exploite une mine commerciale d'or et d'argent, est située aux Philippines. Cette filiale, qui compte pour 20 % de l'actif d'Atlantique Inc. et 70 % des produits de cette dernière, est vérifiée par PwC Manille.

L'équipe de mission de groupe d'Atlantique Inc. a décidé de réviser les feuilles de travail de PwC Manille afin d'acquiescer une assurance suffisante quant au travail effectué à l'égard du composant Ressources Atlantique. Les exemples qui suivent illustrent les procédés de révision mis en œuvre par l'équipe de mission de groupe et fournissent des directives sur la façon de documenter les constatations.

## Exemple 1 : Documentation de la révision des feuilles de travail du vérificateur d'un composant par l'équipe de mission de groupe selon le format illustré dans le chapitre 8521 de La vérification selon PwC

Secteur de vérification	Exemples de procédés de révision (extraits du chapitre 8521 de La vérification selon PwC)	Documentation de la révision des feuilles de travail pour le composant Ressources Atlantique Inc.
<p><b>Compréhension de l'entité et de son environnement, et appréciation du risque d'inexactitude importante</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>i. Pour les composants significatifs, réviser la documentation constituée par le vérificateur du composant relativement aux risques clés d'inexactitude importante dans les états financiers qu'il a identifiés. Cette documentation peut prendre la forme d'un mémo reflétant la conclusion du vérificateur du composant eu égard aux risques clés identifiés.</li> <li>ii. La compréhension de l'entité doit aussi inclure une compréhension du régime fiscal et des opérations entre apparentés connexes, deux éléments pouvant avoir des incidences significatives sur les états financiers.</li> <li>iii. Vérifier que le vérificateur du composant a acquis une compréhension (qu'il a documentée) des activités commerciales, des objectifs et des stratégies du composant et, lorsqu'il a utilisé de l'information sur l'entité et son environnement qu'il a recueillie au cours d'exercices précédents, qu'il a déterminé si des changements pouvant influencer sur la pertinence de cette information eu égard à la vérification sont survenus.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>i. Les risques clés ont été identifiés. La stratégie et le plan de vérification ramènent le risque de mission à un niveau suffisamment faible pour être acceptable selon les procédés de vérification qui sont prévus être mis en œuvre.</li> <li>ii. Assujettie à la réglementation prise par le Bureau of Internal Revenue (impôts); le ministère de l'Environnement (équipe de conformité environnementale en place, aucun avis à l'encontre de Ressources Atlantique); le Board of Investments (congé fiscal de 4 ans avec possibilité de prorogation pour les activités liées au sulfure, qui devra faire l'objet d'une demande distincte); la SEC (surveillance financière). Considérations relatives aux apparentés documentées, aucun problème particulier soulevé.</li> <li>iii. Compréhension de l'entreprise – le CAA semble complet; survol détaillé du projet; rencontre initiale entre la direction et l'équipe de vérification, l'associé ayant traité des activités commerciales; changements significatifs; enquête sur la fraude (aucune connaissance ni allégation de fraude, aucune tolérance envers la fraude, aucune motivation à la fraude, ligne de signalement en place). <ul style="list-style-type: none"> <li>- Examen, avec notes, des procès-verbaux des réunions du conseil d'administration, avec sommaire des incidences sur les états financiers</li> </ul> </li> </ul>

	<p>iv. Confirmer qu'il a acquis une compréhension de l'environnement de contrôle et des systèmes d'information, y compris les procédés de vérification sur les procédés d'affaires connexes, qui sont pertinents aux fins des états financiers.</p>	<p>vérifiés (approbation du crédit-relais).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Examen des contrats importants; incidence sur la vérification et approche de vérification à cet égard : crédit-relais consenti par la Banque de Montréal – la direction n'avait pas parachevé ce projet pendant la planification;</li> <li>- Réunion avec la direction – aucun changement à la structure organisationnelle; mise à jour sur l'exploitation et les finances (dépenses sur le projet de sulfure et financement nécessaire; augmentation des coûts du cyanure; révision des OLMHI à la fin de l'exercice; aucune question ou préoccupation de fraude; aucune question fiscale ni fait juridique nouveau; échéancier</li> </ul> <p>iv. Documentation approfondie de l'environnement de contrôle – aucun problème noté sinon l'officialisation du code de conduite et des méthodes comptables. PwC Manille évaluera son niveau de travail en réponse à ces éléments, bien que, selon son appréciation initiale, il n'y ait pas de signe de faiblesse importante et les méthodes comptables suivies sont les IFRS/Philippines, avec des différences pour l'information de groupe selon les PCGR du Canada qui doivent être prises en compte par le client au niveau du groupe.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Compréhension de l'environnement des TI – la conclusion est de ne pas s'appuyer sur les CIG en raison du manque de séparation des fonctions (le vice-président aux finances dirige l'équipe des TI). Le contournement par la direction est abordé au moyen de tests des écritures de journal et des contrôles manuels ainsi qu'au moyen de tests corroboratifs de détail des rapports produits, au besoin.</li> <li>– Les contrôles des procédés d'affaires ne devraient pas changer significativement par rapport à l'exercice précédent, et l'examen par PwC Toronto de ceux-ci devrait être inclus dans la visite de fin d'exercice.</li> </ul>
--	---	---

	<p>v. Pour les risques clés, vérifier qu'il a évalué la conception des contrôles connexes de l'entité, y compris les activités de contrôle pertinentes, et qu'il a déterminé s'ils ont été mis en œuvre.</p> <p>vi. Réviser le sommaire des discussions tenues au sein de l'équipe de mission sur la question de savoir si les états financiers de l'entité sont susceptibles de contenir des inexactitudes importantes résultant d'erreurs ou de fraudes, et les décisions importantes prises.</p>	<p>v. Les risques clés et l'évaluation de la conception des contrôles connexes de l'entité sont documentés dans la MA :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>b. inscription à l'actif et valeur comptable du projet de sulfure</li> <li>c. contournement des contrôles par la direction</li> <li>d. obligations liées à la mise hors service d'immobilisations</li> <li>e. constatation des produits</li> <li>f. PwC Manille avait initialement omis certains risques clés (continuité d'exploitation, opérations entre apparentés, évaluation des stocks) et par conséquent le bureau a été informé que ces aspects devaient être considérés comme des risques clés et être traités expressément dans le mémo d'examen final; le travail effectué sera évalué par PwC Toronto.</li> </ul> <p>vi. Réunion de lancement tenue; le groupe CSP ne sera pas utilisé en raison de la simplicité des systèmes; participation minimale des Services fiscaux; mise à jour sur les activités du client; appréciation des risques; exposé de l'associé sur la fraude (le risque de fraude a été évalué comme étant faible); sommaire de l'assurance – appui élevé sur les contrôles afin de réduire les tests de corroboration; échancier.</p>
<p><b>Stratégie de vérification et plan de vérification</b></p>	<p>i. Réviser la stratégie de vérification et le plan de vérification visant à ramener le risque de mission à un niveau suffisamment faible pour être acceptable; y compris la nature, le calendrier d'application et l'étendue des procédés de vérification qui sont prévus être mis en œuvre par le vérificateur du composant. Tenir compte de la stratégie de vérification de groupe et des éléments particuliers de la lettre d'instructions.</p> <p>ii. Évaluer si les procédés de vérification que le</p>	<p>i. Les risques clés ont été identifiés. La stratégie et le plan de vérification ramènent le risque de mission à un niveau suffisamment faible pour être acceptable selon les procédés de vérification qui sont prévus être mis en œuvre.</p> <p>ii. Voir l'élément i.</p>

	<p>vérificateur prévoit mettre en œuvre en réponse aux risques clés identifiés sont suffisants. Déterminer s'il est nécessaire de participer à la mise en œuvre de procédés de vérification supplémentaires (à l'établissement du composant ou au niveau du groupe).</p> <p>iii. Discuter des aspects importants et délicats de la mission et des raisons sous-jacentes à la stratégie de vérification sélectionnée, y compris la nature, le calendrier d'application et l'étendue des procédés prévus être mis en œuvre à l'égard des secteurs délicats ou à risque élevé.</p>	<p>iii. Aucun risque de continuité d'exploitation n'a été initialement identifié en raison de l'évaluation par la direction des réserves de sulfure. PwC Toronto a indiqué que cette situation doit être réévaluée par PwC Manille et doit être traitée expressément dans le mémo d'examen. Nous avons également informé PwC Manille que PwC Toronto effectuera l'évaluation pour l'ensemble du groupe et pourrait demander que des procédés particuliers soient mis en œuvre.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Considérations relatives aux apparentés documentées, aucun problème particulier soulevé.</li> <li>- Utilisation d'experts pour les réserves (sulfure), les OLMHI et les régimes de retraite – des étapes appropriées ont été ajoutées au dossier afin d'étayer l'utilisation d'experts.</li> <li>- Discussions approfondies sur le risque de fraude; discussions avec le vice-président aux finances, le directeur de l'usine et trois autres membres du personnel : aucune fraude ni aucun risque de fraude relevé. Code de conduite et politique de signalement en place; politique de tolérance zéro; surveillance par le siège social.</li> <li>- Opérations et écritures de journal inhabituelles – a examiné les contrôles exercés sur la préparation et l'approbation des écritures de journal; a examiné les écritures de journal importantes et inhabituelles.</li> <li>- Conclusion – les pièces justificatives des écritures sont justifiées et approuvées; les totaux de lots sont vérifiés pour contrôler l'exhaustivité. Risque faible.</li> <li>- Estimations comptables – travaux particuliers effectués sur l'amortissement en raison de changements de taux pendant l'exercice.</li> <li>- Comptes d'attente et intersociétés – a révisé les</li> </ul>
--	---	---

	<p>iv. Réviser la documentation des mises à jour et des modifications de la stratégie globale de vérification et du plan de vérification apportées au cours de la vérification, le cas échéant.</p>	<p>rapprochements des comptes intersociétés. Risque faible.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Constatation des produits – a testé les contrôles clés exercés sur les commandes et le recouvrement, le rapprochement du journal des ventes; procédés analytiques; tests des factures de vente et tests de rattachement. Le risque est partiellement mitigé en raison du court délai et du fait qu'il n'y a qu'un client; toutefois, il existe une présomption de risque clé dans ce secteur et, par conséquent, le travail prévu doit répondre à celui-ci au moyen d'une assurance obtenue de tests de contrôles et de tests de corroboration.</li> <li>- La sécurité des lingots est appropriée (voûte située dans l'établissement) et a été accrue pendant l'exercice (y compris l'installation de caméras).</li> </ul> <p>iv. S.o. – aucun changement apporté à la stratégie globale de vérification.</p>
<b>Importance relative</b>	<p>i. Confirmer que le vérificateur a appliqué le seuil d'importance relative établi par le vérificateur du groupe et indiqué dans la lettre d'instructions, ou qu'un seuil d'importance relative plus faible a été établi en raison d'exigences de vérification légale si le composant doit faire l'objet d'une vérification de par la loi, la réglementation ou pour un autre motif.</p> <p>ii. Confirmer que le vérificateur a évalué si le total des inexactitudes non corrigées qui ont été relevées au cours de la vérification est significatif.</p> <p>iii. Confirmer que le vérificateur a fait état à l'équipe de mission de groupe de toutes les inexactitudes non corrigées conformément aux instructions de groupe; prenez note que, dans les situations où le vérificateur du composant a utilisé un seuil</p>	<p>i. Le seuil d'importance relative a été fixé à 8,4 M PHP, soit environ 200 k\$, ce qui est conforme au seuil de 200 k\$ que nous avons établi. Une coupe de 35 % a été utilisée aux fins de la planification – considérée comme adéquate (par rapport à 40 % pour le siège social, écart non significatif).</p> <p>ii. 3 éléments : reclassement de l'amortissement (464 k PHP), ajustement de la taxe sur intrants (1 M PHP) et chèques non postés de 3 M PHP. Chaque élément a été inclus dans le rapport transmis à PwC Toronto, et la méthode du roulement a été utilisée aux fins des rapports établis pour le groupe. Non significatif.</p> <p>iii. Traité dans le mémo d'examen. Voir l'élément ii.</p>

	d'importance relative inférieure au seuil d'importance relative établi pour le groupe, il est possible que ce seuil ait servi à l'identification des inexactitudes non corrigées.	
<b>Procédés analytiques</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>i. Confirmer que le vérificateur a appliqué des procédés analytiques préliminaires à titre de procédés d'appréciation des risques afin d'acquérir une compréhension de l'entité et de son environnement.</li> <li>ii. Confirmer que le vérificateur a appliqué des procédés analytiques à la fin (ou près de la fin) de la vérification pour arriver à une conclusion globale sur la question de savoir si la liasse de consolidation prise dans son ensemble cadre avec la compréhension de l'entité.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>i. Des procédés analytiques ont été appliqués aux soldes du T3. Les résultats ont été transmis à PwC Toronto pour son examen du T3. Aucun risque n'a été identifié par suite de l'application de ces procédés.</li> <li>ii. Procédés analytiques finaux, conformes aux attentes de PwC.</li> </ul>
<b>Contrôles</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>i. Lorsque l'appréciation, faite par le vérificateur, des risques d'inexactitude importante au niveau des assertions comprenait une attente selon laquelle les contrôles fonctionnaient efficacement, confirmer que le vérificateur a mis en œuvre des tests des contrôles en vue de réunir des éléments probants suffisants et appropriés de l'efficacité du fonctionnement des contrôles à des moments pertinents pendant la période sous vérification.</li> <li>ii. Confirmer que, si le vérificateur a prévu s'appuyer sur des contrôles qui n'ont pas changé depuis la dernière fois qu'ils ont été testés, il a testé l'efficacité du fonctionnement de ces contrôles au moins une fois toutes les trois vérifications.</li> <li>iii. Vérifier que, si le vérificateur a déterminé qu'un risque identifié d'inexactitude importante au niveau des assertions est un risque clé et qu'il a prévu s'appuyer sur l'efficacité du fonctionnement des contrôles visant à mitiger ce risque clé, il a réuni</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>i. Lorsque le vérificateur s'est appuyé sur des contrôles, le vérificateur a mis en œuvre des tests des contrôles pour s'assurer de l'efficacité du fonctionnement des contrôles pendant l'exercice.</li> <li>ii. S.o. – les contrôles sont testés une fois l'an et pendant la vérification de l'exercice considéré.</li> <li>iii. Les tests des contrôles ont permis de confirmer que les contrôles sur lesquels le vérificateur s'appuie ont fonctionné efficacement, et ils ont été testés pendant la vérification de l'exercice considéré.</li> </ul>

	<p>des éléments probants de l'efficacité du fonctionnement de ces contrôles au moyen de la mise en œuvre de tests des contrôles au cours de la période sous vérification.</p> <p>iv. Confirmer que, si le vérificateur a utilisé des informations produites par le système, il a testé la fiabilité de ces informations, ce qui peut comprendre la mise en œuvre de tests des contrôles généraux pertinents exercés sur les TI.</p> <p>v. Confirmer que, lorsqu'il a testé des contrôles (contrôles exercés sur les TI ou autres contrôles), le vérificateur du composant a utilisé des tailles d'échantillon qui seraient considérées appropriées dans le cadre d'une vérification effectuée par PwC.</p> <p>vi. S'assurer que les écarts identifiés dans l'efficacité du fonctionnement des contrôles ont été pris en compte de façon appropriée.</p>	<p>iv. La fiabilité des informations produites par le système a été testée. Aucun problème relevé.</p> <p>v. Toutes les tailles d'échantillon et les tests des contrôles effectués étaient conformes à La vérification selon PwC.</p> <p>vi. Aucun problème relevé. Les conclusions étaient appropriées.</p>
<p><b>Procédés de corroboration : Cycle des produits et des débiteurs</b></p> <p><i>Note : Aux fins d'illustration, le présent exemple ne couvre qu'un cycle de procédés d'affaires, à savoir les produits et les débiteurs.</i></p>	<p>i. Confirmer que, peu importe les risques d'inexactitude importante identifiés, le vérificateur a conçu et mis en œuvre des procédés de corroboration à l'égard de chaque catégorie d'opérations, soldes de compte et information à fournir significatifs.</p> <p>ii. Lorsqu'il a déterminé qu'un risque d'inexactitude importante identifié au niveau des assertions est un risque clé, le vérificateur a mis en œuvre des</p>	<p>i. Une tentative de demande de confirmation des débiteurs a échoué. Des tests des encaissements postérieurs ont été mis en œuvre en ce qui a trait aux soldes des débiteurs; les encaissements ont été retracés dans les relevés bancaires.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Les ventes ont fait l'objet de tests ciblés : les 91 expéditions ont été retracées du grand livre général à la facture de vente, aux pièces justificatives des écritures de journal approuvées et aux bons d'expédition.</li> <li>- Des procédés analytiques ont été appliqués aux produits tirés de la mine – conformes à l'attente établie à partir des grammes vendus (selon les documents d'expédition) multipliés par le prix de l'or et de l'argent (selon la publication World Gold) et par le cours du change moyen du dollar US.</li> <li>- Les autres produits (4,3 M PHP) étant sous le seuil d'importance relative établi aux fins de la planification, aucun test n'a été effectué.</li> </ul> <p>ii. La constatation des produits n'est pas considérée comme un risque clé. Nous avons obtenu le sommaire de l'assurance (dossier externe XWP</p>

	<p>procédés de corroboration visant expressément à répondre à ce risque.</p> <p>iii. Confirmer que, lorsqu'il a mis en œuvre des procédés de corroboration, le vérificateur du composant a utilisé des tailles d'échantillon qui seraient considérées appropriées dans le cadre d'une vérification effectuée par PwC.</p>	<p>2180-2000), qui comprend un sommaire des procédés et des assertions couvertes ainsi que des liens vers le travail effectué.</p> <p>iii. S.o. – tests ciblés mis en œuvre.</p>
<p><b>Contrôles : Cycle des produits et des débiteurs</b></p> <p><i>Note : Aux fins d'illustration, le présent exemple ne couvre qu'un cycle de procédés d'affaires, à savoir les produits et les débiteurs.</i></p>	<p>i. Confirmer que, lorsqu'il a testé des contrôles (contrôles exercés sur les TI ou autres contrôles), le vérificateur du composant a utilisé des tailles d'échantillon qui seraient considérées appropriées dans le cadre d'une vérification effectuée par PwC.</p>	<p>i. A examiné 5 (appui élevé) rapports financiers mensuels pour valider le caractère approprié de l'analyse des produits. Aucun problème relevé.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A comparé la date du bon d'expédition de FedEx avec la date dans les documents du client; un échantillon de 15 éléments (hebdomadaire - appui élevé) pendant l'exercice n'a permis de relever aucun problème.</li> <li>- Les feuilles de surveillance des lingots (FSL) consignent le mouvement de l'argent aurifère de la salle d'or jusqu'à l'hélicoptère; des factures pro forma sont préparées selon l'évaluation d'Atlantique; 90 % de l'argent aurifère est reçu dans les 2 jours suivant le reçu de cargaison; le titrage est effectué et le paiement résiduel est reçu après l'achèvement du titrage. PwC a sélectionné un échantillon d'expéditions pendant l'exercice pour s'assurer de la concordance des FSL, des factures pro forma et des factures de FedEx. 91 expéditions pendant l'exercice → échantillon de 15 éléments sélectionnés (contrôle hebdomadaire - appui élevé) pendant l'exercice. Aucun problème relevé.</li> <li>- A comparé les détails de la facture avec le sommaire de la facturation; un échantillon de 15 éléments (hebdomadaire - appui élevé) pendant l'exercice n'a permis de relever aucun problème.</li> <li>- L'encaissement de 15 expéditions (hebdomadaire - appui élevé) de l'exercice a été retracé de la facture de vente dans la liste des opérations de caisse et les relevés bancaires; aucun problème relevé.</li> <li>- Procédés analytiques appliqués au solde des</li> </ul>

	<p>ii. S'assurer que les écarts identifiés dans l'efficacité du fonctionnement des contrôles ont été pris en compte de façon appropriée.</p>	<p>débiteurs – conforme aux attentes relatives aux expéditions après la fin d'exercice.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A effectué un test de rattachement consistant à s'assurer que les expéditions de décembre (#87 à #91) et de janvier (#1 à #4) avaient été enregistrées dans la bonne période; aucun problème de rattachement relevé.</li> <li>ii. Aucun problème relevé par suite des tests.</li> </ul>
<b>Documentation</b>	<p>Confirmer que le vérificateur a :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i. Documenté les aspects importants qui fournissent des éléments probants étayant son opinion et qui prouvent que sa vérification a été effectuée conformément aux NVGR applicables.</li> <li>ii. Préparé des feuilles de travail suffisamment complètes et détaillées pour fournir une compréhension globale de la vérification.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>i. Se reporter au mémo d'examen final envoyé à PwC Toronto, qui a été autorisé par la direction de Ressources Atlantique. Aucun problème relevé, conforme aux instructions. Voir également les points critiques pour les questions soulevées et les conclusions tirées.</li> <li>ii. La vérification a été documentée de façon suffisante. Des copies papier de certaines feuilles de travail ont été obtenues afin de disposer de détails supplémentaires sur le travail effectué à l'égard de secteurs clés. Elles ont été versées dans le dossier externe et portent les numéros de page suivants : <ul style="list-style-type: none"> <li>o 1000-1000 (points critiques)</li> <li>o 1100-1000 (compréhension des activités)</li> <li>o 1100-3000 (procès-verbaux et contrats)</li> <li>o 1250-1000 (risque de fraude)</li> <li>o 1700 (MA)</li> <li>o 2160-1000 (contrôles au niveau de l'entité)</li> <li>o 2175-500 (évaluation des CIG)</li> <li>o 2180-2000 (sommaire de l'assurance)</li> <li>o 3051-11000 (amortissement des frais reportés)</li> <li>o 3051-14000 (valeur comptable du projet de sulfure)</li> <li>o 8300-1000 (utilisation du travail de spécialistes)</li> </ul> </li> </ul>

	<p>iii. Consigné dans les feuilles de travail des informations sur la planification de la vérification, la nature, le calendrier d'application et l'étendue des procédés de vérification mis en œuvre et les résultats de ceux-ci ainsi que les conclusions tirées à partir des éléments probants réunis.</p> <p>iv. Consigné dans les feuilles de travail la logique relative à tous les points critiques faisant appel à l'exercice du jugement et les conclusions à cet égard.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>o 3100-2000 (intersociétés/apparentés)</li> <li>o 3000-12000 (amortissement du barrage)</li> <li>o 3200-3000 (tableaux d'impôts)</li> <li>o 3200-4000 (tableaux d'impôts)</li> <li>o 4400-3000 (calculs relatifs aux OLMHI)</li> <li>o 8200-1000 (affaires juridiques)</li> </ul> <p>iii. Nous avons révisé les feuilles de travail et les procédés de vérification, et les résultats et les conclusions étaient documentés. Aucun problème relevé.</p> <p>iv. Autorisation par le responsable de mission, toutes les questions ont été documentées (points critiques); nous avons évalué l'incidence au niveau du groupe, aucune inexactitude importante.</p>
<b>Autres éléments</b>	<p>Évaluer le caractère approprié du travail effectué à l'égard des aspects suivants :</p> <p>i. Opérations entre apparentés</p>	<p>i. Les apparentés ont été identifiés au moyen de travaux sur les procès-verbaux, les contrats, les écritures de journal, les placements et les filiales. Les opérations intersociétés (y compris les avances de l'actionnaire) ont été identifiées et retracées à partir des pièces justificatives des écritures de journal (montant supérieur à 1 M PHP) et des virements de fonds (montant supérieur à 1 M PHP) dans les bordereaux de dépôt. Les rapprochements des soldes intersociétés ont été examinés pour s'assurer que tous les soldes étaient éliminés. Aucun problème relevé. Conclusion : du travail approprié a été effectué sur les opérations entre apparentés, ce qui nous permet de nous appuyer sur le travail exécuté. Aucun travail supplémentaire nécessaire.</p>

<p><b>Éléments probants</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>i. Réviser la documentation relative à la résolution des questions importantes de comptabilité, de vérification et d'information financière (c.-à-d. les points critiques), y compris la documentation des consultations auprès d'autres parties.</li> <li>ii. Examiner si les inexactitudes non corrigées sont importantes aux fins de la vérification de groupe.</li> <li>iii. Confirmer auprès du responsable de mission que toutes les questions importantes ont été réglées.</li> <li>iv. Évaluer si des discussions sur les questions importantes doivent être tenues avec le vérificateur du composant, la direction du composant ou la direction du groupe ou si des procédés supplémentaires doivent être mis en œuvre (le cas échéant, déterminer qui doit les mettre en œuvre).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>i. Autorisation par le responsable de mission, toutes les questions ont été documentées (points critiques); consultations autorisées (projet de sulfure), OLMHI et régimes de retraite. Nous avons évalué l'incidence au niveau du groupe, aucune inexactitude importante.</li> <li>ii. 3 éléments : reclassement de l'amortissement (464 k PHP), ajustement de la taxe sur intrants (1 M PHP) et chèques non postés de 3 M PHP. Chaque élément a été inclus dans le rapport transmis à PwC Toronto, et la méthode du roulement a été utilisée aux fins des rapports établis pour le groupe. Non significatif.</li> <li>iii. Autorisation par le responsable de mission; ce dernier nous a confirmé que toutes les questions ont été réglées.</li> <li>iv. Selon notre révision, aucune discussion n'est nécessaire. Tout comme lors de notre révision des dossiers de PwC Manille pour les vérifications de 2005 et de 2006, de la planification de la vérification de 2007 et des travaux d'examen trimestriel effectués par PwC Manille, des travaux de vérification appropriés ont été effectués (appréciation des risques, approche, méthodes appliquées, p. ex. taille des échantillons) par l'équipe de PwC Manille, de sorte que nous pouvons nous appuyer sur son travail dans le contexte de la vérification des états financiers consolidés de l'exercice 2007.</li> </ul>
---------------------------------	--	--

## Exemple 2 : Documentation de la révision des feuilles de travail du vérificateur d'un composant par l'équipe de mission de groupe selon le format utilisé dans un fichier MyClient

<b>Nom de l'entité :</b>	<b>Atlantique inc.</b>
<b>Nom de la mission :</b>	<b>Vérification annuelle d'Atlantique Inc. pour 2007</b>
<b>Date de fin d'exercice</b>	<b>12/31/2007</b>
<b>Titre :</b>	<b>Révision de la planification par PwC Manille</b>

### Résultats :

#### Révision de la planification par PwC Manille

Le 4 juillet 2007, le premier directeur (PwC Toronto) a révisé les feuilles de travail de PwC Manille pour 2007 (planification et approche) relatives au composant Ressources Atlantique.

#### Révision du dossier :

##### **Acceptation et reconduction de la mission**

- Aucun problème lié à l'indépendance.
- Aucun service autre que de vérification.

##### **Gestion de projet**

- Réunion de lancement tenue; le groupe CSP ne sera pas utilisé en raison de la simplicité des systèmes; participation minimale des Services fiscaux; mise à jour sur les activités du client; appréciation des risques; exposé de l'associé sur la fraude (le risque de fraude a été évalué comme étant faible) - voir la rubrique Appréciation du risque de fraude ci-dessous; sommaire de l'assurance – appui élevé sur les contrôles afin de réduire les tests de corroboration; échéancier.

##### **Compréhension du client et du secteur d'activité**

- Compréhension de l'entreprise – le CAA semble complet; survol détaillé du projet; rencontre initiale entre la direction et l'équipe de vérification, l'associé ayant traité des activités commerciales; changements significatifs; enquête sur la fraude (aucune connaissance ni allégation de fraude, aucune tolérance envers la fraude, aucune motivation à la fraude, ligne de signalement en place).
- Des procédés analytiques ont été appliqués aux soldes du T3. Les résultats ont été transmis à PwC Toronto pour son examen du T3. Aucun risque n'a été identifié par suite de l'application de ces procédés.
- Examen, avec notes, des procès-verbaux des réunions du conseil d'administration, avec sommaire des incidences sur les états financiers vérifiés (approbation du crédit-relais).
- Examen des contrats importants; incidence sur la vérification et approche de vérification à cet égard : crédit-relais consenti par la Banque de Montréal – la direction n'avait pas parachevé ce projet pendant la planification;
- Réunion avec la direction – aucun changement à la structure organisationnelle; mise à jour sur l'exploitation et les finances (dépenses sur le projet de sulfure et financement nécessaire; augmentation des coûts du cyanure; révision des OLMHI à la fin de l'exercice; aucune question ou préoccupation de fraude; aucune question fiscale ni fait juridique nouveau; échéancier

### **Appréciation du risque de fraude**

- Discussions approfondies sur le risque de fraude; discussions avec le vice-président aux finances, le directeur de l'usine et trois autres membres du personnel : aucune fraude ni aucun risque de fraude relevé. Code de conduite et politique de signalement en place; politique de tolérance zéro; surveillance par le siège social.
- Opérations et écritures de journal inhabituelles – a examiné les contrôles exercés sur la préparation et l'approbation des écritures de journal; a examiné les écritures de journal importantes et inhabituelles.  
Conclusion – les pièces justificatives des écritures sont justifiées et approuvées; les totaux de lots sont vérifiés pour contrôler l'exhaustivité. Risque faible.
- Estimations comptables – travaux particuliers effectués sur l'amortissement en raison de changements de taux pendant l'exercice.
- Comptes d'attente et intersociétés – a révisé les rapprochements des comptes intersociétés. Risque faible.
- Constatation des produits – a testé les contrôles clés exercés sur les commandes et le recouvrement, le rapprochement du journal des ventes; procédés analytiques; tests des factures de vente et tests de rattachement. Le risque est partiellement mitigé en raison du court délai et du fait qu'il n'y a qu'un client; toutefois, il existe une présomption de risque clé dans ce secteur et, par conséquent, le travail prévu doit répondre à celui-ci au moyen d'une assurance obtenue de tests de contrôles et de tests de corroboration.
- La sécurité des lingots est appropriée (voûte située dans l'établissement) et a été accrue pendant l'exercice (y compris l'installation de caméras).

### **Appréciation des risques/importance relative**

- Les risques clés ont été identifiés. La stratégie et le plan de vérification ramènent le risque de mission à un niveau suffisamment faible pour être acceptable selon les procédés de vérification qui sont prévus être mis en œuvre.
- Les risques clés et l'évaluation de la conception des contrôles connexes de l'entité sont documentés dans la MA :
  - inscription à l'actif et valeur comptable du projet de sulfure
  - contournement des contrôles par la direction
  - obligations liées à la mise hors service d'immobilisations
  - constatation des produits
  - PwC Manille avait initialement omis certains risques clés (continuité d'exploitation, opérations entre apparentés, évaluation des stocks) et par conséquent le bureau a été informé que ces aspects devaient être considérés comme des risques clés et être traités expressément dans le mémo d'examen final; le travail effectué sera évalué par PwC Toronto.
- Assujettie à la réglementation prise par le Bureau of Internal Revenue (impôts); le ministère de l'Environnement (équipe de conformité environnementale en place, aucune déclaration à l'encontre de Ressources Atlantique); le Board of Investments (congé fiscal de 4 ans avec possibilité de prorogation pour les activités liées au sulfure, qui devra faire l'objet d'une demande distincte); la SEC (surveillance financière).
- Aucun risque de continuité d'exploitation n'a été initialement identifié en raison de l'évaluation par la direction des réserves de sulfure. PwC Toronto a indiqué que cette situation doit être réévaluée par PwC Manille et doit être traitée expressément dans le mémo d'examen. Nous avons également informé PwC Manille que PwC Toronto effectuera l'évaluation pour l'ensemble du groupe et pourrait demander que des procédés particuliers soient mis en œuvre.
- Considérations relatives aux apparentés documentées, aucun problème particulier soulevé.
- Le seuil d'importance relative a été fixé à 8,4 M PHP, soit environ 200 k\$, ce qui est conforme au seuil de 200 k\$ que nous avons établi. Une coupe de 35 % a été utilisée aux fins de la planification - considérée comme adéquate (par rapport à 40 % pour le siège social, écart non significatif).
- Utilisation d'experts pour les réserves (sulfure), les OLMHI et les régimes de retraite – des étapes appropriées ont été ajoutées au dossier afin d'étayer l'utilisation d'experts.

### **Contrôles**

- Documentation approfondie de l'environnement de contrôle – aucun problème noté sinon l'officialisation du code de conduite et des méthodes comptables. PwC Manille évaluera son niveau de travail en réponse à ces éléments, bien que, selon son appréciation initiale, il n'y ait pas de signe de faiblesse importante et les méthodes comptables suivies sont les IFRS/Philippines, avec des différences pour l'information de groupe selon les PCGR du Canada qui doivent être prises en compte par le client au niveau du groupe.
- Compréhension de l'environnement des TI – la conclusion est de ne pas s'appuyer sur les CIG en raison du manque de séparation des fonctions (le vice-président aux finances dirige l'équipe des TI). Le contournement par la direction est abordé au moyen de tests des écritures de journal et des contrôles manuels ainsi qu'au moyen de tests corroboratifs de détail des rapports produits, au besoin.
- Les contrôles des procédés d'affaires ne devraient pas changer significativement par rapport à l'exercice précédent, et l'examen par PwC Toronto de ceux-ci devrait être inclus dans la visite de fin d'exercice.

### **Rencontres supplémentaires avec le client :**

- Associé et premier directeur de PwC et vice-président à l'exploitation, Philippines, directeur des finances de la mine, comptable de la mine et premier superviseur des RH de la mine.

Éléments discutés : questions de financement, gestion des comptes fournisseurs, licenciement d'effectifs.

- Rencontre relative à la vérification intermédiaire et rencontre de mise à jour de fin d'exercice : associé et premier directeur de PwC et chef des finances et premier directeur des finances.

Éléments discutés : constatations découlant de la vérification intermédiaire – dont il a été fait état dans le mémo d'examen intermédiaire; mise à jour sur le financement et le projet de sulfure.

### **Conclusion :**

La planification était complète et traitait adéquatement des exigences, de l'approche et des risques en ce qui a trait à la vérification de l'établissement philippin.

### **Feuilles de travail :**

Des copies papier de certaines feuilles de travail ont été obtenues. Elles ont été versées dans le dossier externe de PwC Toronto, avec renvoi à la présente étape, et portent les numéros de page suivants :

- 1100-1000 (compréhension des activités)
- 1100-3000 (procès-verbaux et contrats)
- 1250-1000 (risque de fraude)
- 1700 (MA)
- 2160-1000 (contrôles au niveau de l'entité)
- 2175-500 (évaluation des CIG)
- 2180-2000 (sommaire de l'assurance)

<b>Nom de l'entité :</b>	<b>Atlantique inc.</b>
<b>Nom de la mission :</b>	<b>Vérification annuelle d'Atlantique Inc. pour 2007</b>
<b>Date de fin d'exercice</b>	<b>12/31/2007</b>
<b>Titre :</b>	<b>Révision des travaux sur les procédés d'affaires effectués par PwC Manille</b>

**Résultats :**

**Révision des travaux sur les procédés d'affaires effectués par PwC Manille**

**Note : Aux fins d'illustration, le présent exemple ne couvre qu'un procédé d'affaire, à savoir le cycle des produits et des débiteurs.**

Cycle des produits et des débiteurs – Risque clé : constatation des produits

- Une compréhension adéquate du cycle a été documentée, notamment à l'aide de graphiques d'acheminement, de descriptions narratives et de matrices des contrôles. La conception des contrôles a été évaluée et a été considérée appropriée.
- Voir le sommaire de l'assurance, qui figure dans le dossier externe, pour obtenir un sommaire des procédés et des assertions couvertes.
- Méthode de constatation des produits : Les factures de FedEx étayent la transmission réelle de l'argent aurifère d'Atlantique au transitaire. À cette étape, le risque lié à la propriété passe d'Atlantique à Huraeus (l'unique client, situé à Hong Kong) et la vente est enregistrée. PwC Toronto a demandé que la méthode de constatation des produits soit clarifiée dans les états financiers consolidés afin de rendre compte du fait que le titre de propriété est transféré avant la livraison à l'affinerie.

**Tests mis en œuvre :**

- A examiné 5 (appui élevé) rapports financiers mensuels pour valider le caractère approprié de l'analyse des produits. Aucun problème relevé.
- Les feuilles de surveillance des lingots (FSL) consignent le mouvement de l'argent aurifère de la salle d'or jusqu'à l'hélicoptère; des factures pro forma sont préparées selon l'évaluation d'Atlantique; 90 % de l'argent aurifère est reçu dans les 2 jours suivant le reçu de cargaison; le titrage est effectué et le paiement résiduel est reçu après l'achèvement du titrage. PwC a sélectionné un échantillon d'expéditions pendant l'exercice pour s'assurer de la concordance des FSL, des factures pro forma et des factures de FedEx. 91 expéditions pendant l'exercice → échantillon de 15 sélectionné (contrôle hebdomadaire - appui élevé) pendant l'exercice. Aucun problème relevé.
- A comparé la date du bon d'expédition de FedEx avec la date dans les documents du client; un échantillon de 15 éléments (hebdomadaire - appui élevé) pendant l'exercice n'a permis de relever aucun problème.
- A comparé les détails de la facture avec le sommaire de la facturation; un échantillon de 15 éléments (hebdomadaire - appui élevé) pendant l'exercice n'a permis de relever aucun problème.
- L'encaissement de 15 expéditions (hebdomadaire - appui élevé) de l'exercice a été retracé de la facture de vente dans la liste des opérations de caisse et les relevés bancaires; aucun problème relevé.
- Procédés analytiques appliqués au solde des débiteurs – conforme aux attentes relatives aux expéditions après la fin d'exercice.
- A effectué un test de rattachement consistant à s'assurer que les expéditions de décembre (#87 à #91) et de janvier (#1 à #4) avaient été enregistrés dans la bonne période; aucun problème de rattachement relevé.

- Une tentative de demande de confirmation des débiteurs a échoué. Des tests des encaissements postérieurs ont été mis en œuvre en ce qui a trait aux soldes des débiteurs; les encaissements ont été retracés dans les relevés bancaires.
- Les ventes ont fait l'objet de tests ciblés : les 91 expéditions ont été retracées du grand livre général à la facture de vente, aux pièces justificatives des écritures de journal approuvées et aux bons d'expédition.
- Des procédés analytiques ont été appliqués aux produits tirés de la mine – conformes à l'attente établie à partir des grammes vendus (selon les documents d'expédition) multipliés par le prix de l'or et de l'argent (selon la publication World Gold) et par le cours du change moyen du dollar US.
- Les autres produits (4,3 M PHP) étant sous le seuil d'importance relative établi aux fins de la planification, aucun test n'a été effectué.

**Conclusion :**

- Du travail approprié a été effectué sur le cycle des produits et des débiteurs, ce qui nous permet de nous appuyer sur le travail exécuté. Aucun travail supplémentaire nécessaire.

<b>Nom de l'entité :</b>	<b>Atlantique inc.</b>
<b>Nom de la mission :</b>	<b>Vérification annuelle d'Atlantique Inc. pour 2007</b>
<b>Date de fin d'exercice</b>	<b>12/31/2007</b>
<b>Titre :</b>	<b>Révision de l'achèvement par PwC Manille</b>

**Résultats :**

**Révision de l'achèvement par PwC Manille**

**Révision de l'achèvement du dossier :**

***Continuité d'exploitation***

- Malgré la piètre situation financière, aucun problème de continuité d'exploitation eu égard au projet de sulfure, sous réserve du financement; les cours des métaux sont vigoureux et le gouvernement octroie des incitatifs économiques. PwC Toronto considère que les feuilles de travail du cabinet local doivent être améliorées afin d'étayer l'assertion au niveau local. Toutefois, le dossier du groupe comprend suffisamment d'informations pour dégager une conclusion sur la question de la continuité d'exploitation d'un point de vue consolidé. Ces informations seront transmises par la suite à PwC Manille afin de l'aider à dégager sa propre conclusion.

***Lois et règlements***

- Aucun avis de non-conformité n'a été relevé au cours du travail.

***Procédés analytiques finaux***

- Procédés analytiques finaux conformes aux attentes de PwC.

***Lettres de confirmation des avocats***

- Des lettres faisant état d'un résumé des litiges contre la société ont été envoyées; l'évaluation des réclamations laisse entendre que l'exposition est mineure; la conclusion est qu'aucune information n'est à fournir à ce sujet.

***Opérations entre apparentés***

- Les apparentés ont été identifiés au moyen de travaux sur les procès-verbaux, les contrats, les écritures de journal, les placements et les filiales. Les opérations intersociétés (y compris les avances de l'actionnaire) ont été identifiées et retracées à partir des pièces justificatives des écritures de journal (montant supérieur à 1 M PHP) et des virements de fonds (montant supérieur à 1 M PHP) dans les bordereaux de dépôt. Les rapprochements des soldes intersociétés ont été examinés pour s'assurer que tous les soldes étaient éliminés. Aucun problème relevé.  
Conclusion : du travail approprié a été effectué sur les opérations entre apparentés, ce qui nous permet de nous appuyer sur le travail exécuté. Aucun travail supplémentaire nécessaire.

***Mémo d'examen***

- Le mémo d'examen final envoyé à PwC Toronto a été autorisé par la direction de Ressources Atlantique.
- Aucun problème relevé, conforme aux instructions.

### ***Écritures de journal***

- Toutes les pièces justificatives d'écritures de plus de 1 M PHP ont été relevées; elles ont été soumises à des tests pour s'assurer qu'elles sont étayées et approuvées; il a été trouvé que la deuxième approbation n'est faite que par le système, car seuls le contrôleur et le vice-président aux finances peuvent déclencher le report d'une écriture; PwC a donc conclu que le processus est adéquat.

### ***Relevé des écarts non corrigés***

- 3 éléments : reclassement de l'amortissement (464 k PHP), ajustement de la taxe sur intrants (1 M PHP) et chèques non postés de 3 M PHP. Chaque élément a été inclus dans le rapport transmis à PwC Toronto, et la méthode du roulement a été utilisée aux fins des rapports établis pour le groupe. Non significatif.

### ***Événements postérieurs à la date de clôture***

- Pris en compte jusqu'au 27 février, date du rapport à PwC Toronto; rien à signaler. L'opinion mise à jour fournie à PwC Toronto avant l'autorisation devrait faire mention de tout autre événement postérieur à la date du bilan, le cas échéant.

### ***Points critiques***

- Autorisation par le responsable de mission, toutes les questions ont été documentées.
- Nous avons évalué l'incidence au niveau du groupe, aucune inexactitude importante.

### ***Lettre de déclaration de la direction***

- Datée du 27 février 2008 et fournie à PwC Toronto; toutefois, il sera demandé à la direction locale de signer une copie mise à jour pour tenir compte des éléments relevés par PwC Toronto lors de sa révision et pour amener les déclarations jusqu'à une date se rapprochant de la date de publication du rapport sur le groupe.

### **Feuilles de travail externes :**

Des copies papier de certaines feuilles de travail ont été obtenues afin de disposer de détails supplémentaires sur le travail effectué à l'égard de secteurs clés. Elles ont été versées dans le dossier externe et portent les numéros de page suivants :

Voir la section Planification pour les documents y afférents.

3051-11000 (amortissement des frais reportés)

3051-14000 (valeur comptable du projet de sulfure)

8300-1000 (utilisation du travail de spécialistes)

3100-2000 (intersociétés/apparentés)

3000-12000 (amortissement du barrage)

3200-3000 (tableaux d'impôts)

3200-4000 (tableaux d'impôts)

4400-3000 (calculs relatifs aux OLMHI)

8200-1000 (affaires juridiques)

### **Conclusion globale :**

Tout comme lors de notre révision des dossiers de PwC Manille pour les vérifications de 2005 et de 2006, de la planification de la vérification de 2007 et des travaux d'examen trimestriel effectués par PwC Manille, des travaux de vérification appropriés ont été effectués (appréciation des risques, approche, méthodes appliquées, p. ex. taille des échantillons) par l'équipe de PwC Manille, de sorte que nous pouvons nous appuyer sur son travail dans le contexte de la vérification des états financiers consolidés de l'exercice 2007.