

# UE4 - COMPTABILITÉ AUDIT

---



## GUIDE PEDAGOGIQUE

---

### Chapitre 1 LE REFERENTIEL

Il s'agit dans cette partie d'explicitier les nouveaux programmes, de façon générale et en termes de compétences attendues, au regard de celles requises préalablement, avec mise en évidence des évolutions les plus importantes.

Le guide pédagogique s'attache à expliciter les attentes formulées à partir des compétences ciblées dans le nouveau programme et à délimiter les savoirs associés. L'objectif de la révision du programme de l'UE 4 était d'ancrer davantage le diplôme dans la pratique professionnelle tout en garantissant l'acquisition de connaissances et de compétences conformes aux exigences d'un niveau de grade master. Dans cette perspective, un rééquilibrage notable des compétences a été opéré autour de trois blocs principaux, au lieu de quatre : un bloc dédié aux opérations de restructuration (25H), un autre consacré au *reporting* financier des groupes en normes françaises et IFRS (80H), et un dernier portant sur l'audit (75H). L'ancien thème relatif aux normes internationales a été intégré à celui du *reporting* financier, afin de traiter conjointement les référentiels français et IFRS. Le thème dédié à l'audit a, quant à lui, été renforcé pour étendre les compétences attendues à l'audit de durabilité, évolution majeure en lien avec les transformations récentes du paysage réglementaire et professionnel.

Dans son ensemble, le nouveau programme délimite plus nettement le périmètre des connaissances à maîtriser et clarifie les niveaux d'exigences. Les attentes portent désormais davantage sur la maîtrise des grands principes de restructuration, de consolidation et d'audit, plutôt que sur la mobilisation de techniques pointues applicables à des cas complexes. Cette orientation marque une évolution notable par rapport à l'ancien programme, qui tendait parfois à privilégier des approches parfois très techniques et peu représentatives des situations rencontrées en pratique. Il est également attendu d'un candidat qu'il soit capable de comprendre et exploiter des documentations professionnelles, juridiques, normatives afin de justifier ses analyses et de motiver ses choix de traitement, conformément aux compétences visées dans les UE 9 et 10 du DCG. Pour l'UE 4, le candidat doit en outre savoir mobiliser ces ressources pour exercer un jugement professionnel et proposer des solutions pertinentes - sous forme de conseils ou d'expertise - destinées à accompagner efficacement un dirigeant dans sa prise de décision.

## 1. Opérations de restructuration (25h)

---

Le thème 1 doit permettre au candidat d'accompagner le chef d'entreprise dans les opérations de restructuration. Il doit être capable d'identifier et de caractériser les différents types de restructurations, d'en comprendre les modalités spécifiques et de maîtriser les cadres comptable et fiscal qui leur sont applicables (1.1). Un point notable du nouveau programme est qu'il n'est plus attendu du candidat qu'il maîtrise les formalités purement juridiques ni les aspects sociaux liés aux restructurations dans le cadre de l'UE4. Ces aspects sont abordés en UE1. En revanche, il doit maîtriser les principes généraux et règles propres aux différents régimes fiscaux (de droit commun et de faveur) applicables à ces opérations.

Le candidat doit être en mesure d'accompagner le dirigeant dans la définition des conditions financières de l'opération en identifiant les impacts des différents choix possibles sur les plans financier et comptable, et désormais aussi en intégrant les implications fiscales (1.2). Il doit ainsi être capable de déterminer la fiscalité applicable à la situation rencontrée.

Il doit ensuite savoir retranscrire comptablement l'opération de manière appropriée, en tenant compte, le cas échéant, des conséquences du régime fiscal retenu (1.3). Sur la base de l'ensemble de ces éléments, le candidat doit enfin être en mesure d'exposer de manière claire et synthétique au dirigeant les implications des solutions adoptées (1.4).

Certains types d'opérations ou points présentant une complexité particulière sont désormais explicitement exclus du nouveau programme. Il s'agit notamment des opérations sans échange de titres, des scissions partielles, des opérations réalisées entre sociétés non commerciales ou transfrontalières, des opérations impliquant des sociétés sous contrôle conjoint ou présentant des participations croisées et des écritures comptables liées à des mouvements intervenus dans les comptes de l'absorbée durant une éventuelle période de rétroactivité.

## 1.1. Cadre économique, comptable et fiscal des restructurations (4h)

| Compétences                                                                          | Savoirs associés                                                                                                                                                                                                        | Attendus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Cadrage                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Maîtriser le cadre économique, comptable et fiscal des opérations de restructuration | Définitions, modalités des fusions, scissions, apports partiels d'actifs, fusions simplifiées et transmission universelle de patrimoine (TUP) réalisées entre sociétés commerciales et référentiel comptable applicable | Le candidat doit être capable de définir les différentes formes de restructuration ainsi que leurs modalités respectives (par exemple : les modalités de transmission des actifs/passifs, d'augmentation de capital, de dissolution sans liquidation pour chaque type d'opération). Cela implique qu'il soit capable de les dissocier des opérations d'acquisition de titres (par exemple, les offres publiques) et qu'il soit en mesure d'identifier le référentiel comptable applicable (notamment le référentiel comptable français des comptes sociaux pour les opérations de fusions et assimilées) | <p>Les aspects juridiques tels que le calendrier, le contenu du projet et le potentiel contrôle de l'opération par un ou plusieurs commissaires à la fusion ainsi que les aspects sociaux des restructurations sont désormais exclus du périmètre de l'UE4 et sont abordés dans l'U1.</p> <p>Les opérations sans échange de titres du fait de la détention par une même entité de la totalité des sociétés participantes ou par les mêmes associés et dans les mêmes proportions avant et après l'opération, les scissions partielles, les opérations entre d'autres formes d'entreprises ou sociétés soumises à des réglementations particulières ainsi que les opérations transfrontalières sont exclues du périmètre de l'UE4</p> |
|                                                                                      | Principes généraux du régime de droit commun et du régime fiscal de faveur                                                                                                                                              | Le candidat doit maîtriser les conditions d'application du régime de droit commun et du régime de faveur, pour chacune des formes de restructuration. Il doit maîtriser les règles                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Il n'est pas attendu du candidat qu'il détermine les éventuels retraitements extra-comptables induits par un décalage potentiel entre rétroactivité comptable et fiscal                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | applicables à chaque régime en matière d'impôt sur les sociétés, notamment : le traitement du résultat non encore imposé chez la société absorbée (apporteuse) ; le traitement des plus ou moins-values générées lors de l'opération, le sort des provisions et des déficits reportables de l'absorbée (apporteuse) ; les engagements, contreparties et obligations auxquels la société absorbante (bénéficiaire) est tenue lorsqu'elle opte pour le régime de faveur. Le candidat doit également être capable d'apprécier les enjeux de l'insertion d'une clause de rétroactivité sur un plan fiscal. |  |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

### 1.2. Impacts financier, comptable et fiscal des restructurations (6h)

| Compétences                                                                          | Savoirs associés                                                    | Attendus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Cadrage                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Déterminer l'impact financier, comptable et fiscal des opérations de restructuration | Détermination de la parité d'échange et du nombre d'actions à créer | Le candidat doit pouvoir déterminer une parité d'échange à partir des valeurs relatives des sociétés participantes et en déduire le nombre d'actions à émettre par la société absorbante (bénéficiaire), dans le cas d'opérations de fusion impliquant des sociétés sans et avec des liens financiers préalablement à l'opération. Le candidat doit être | Le calcul des valeurs relatives des sociétés participantes est exclu du périmètre de l'UE 4. Ces dernières relèvent de la partie dédiée à l'évaluation des entreprises de l'UE2. Elles seraient donc fournies au candidat en situation d'examen. |

|  |                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                        |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |                                                                                      | <p>en mesure d'adapter sa démarche au cas particulier des scissions et apports partiels d'actif en déterminant directement le nombre d'actions à émettre à partir de la valeur d'échange des apports.</p> <p>Le candidat doit être capable d'apprécier les conséquences de la parité retenue notamment en termes de structure d'actionnariat/contrôle avant et après l'opération.</p>                                               |                                                                                                                                                        |
|  | Détermination du versement éventuel d'une soulte (simple)                            | <p>Le candidat doit être en mesure de calculer une soulte (théorique) le cas échéant et de vérifier le respect des contraintes légales de celle-ci. Il doit être en mesure de proposer et conseiller le dirigeant s'il convient d'adapter le montant de la soulte en cas de non-respect des contraintes légales.</p> <p>Le candidat doit être en mesure d'apprécier si le prix global proposé (actions + soulte) est équitable.</p> |                                                                                                                                                        |
|  | Valorisation comptable ou réelle des apports et identification des éléments apportés | <p>Le candidat doit maîtriser les règles de détermination (principes et exceptions) du mode de valorisation des apports (valeurs comptables ou réelles). Il doit être en mesure d'analyser la</p>                                                                                                                                                                                                                                   | <p>Les règles applicables sur les opérations impliquant un contrôle conjoint avant et/ou après l'opération sont exclues du périmètre de l'épreuve.</p> |

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | <p>situation de contrôle (commun ou distinct) et le sens de l'opération (endroit ou envers) et d'en déduire la méthode applicable à la situation rencontrée.</p> <p>Le candidat doit être en mesure de calculer la valeur globale des apports quel que soit le mode de valorisation.</p> <p>Il doit être en mesure de détailler la composition des apports. En valeur réelle, cela implique pour le candidat d'être en mesure de dissocier les éléments identifiés qui figuraient ou non dans les comptes de l'absorbée (apporteuse) avant l'opération (par exemple, les engagements de retraite et la fiscalité différée) et non identifiés (écart positif ou négatif). Le candidat doit donc désormais être en mesure de calculer le montant de la provision pour impôts différés résultant du régime de faveur et à intégrer à l'apport.</p> <p>Dans le cas d'opérations impliquant un lien de détention préalable de la société absorbante (bénéficiaire) dans la société absorbée (apporteuse), les apports peuvent comprendre une quote-part rémunérée et une</p> |  |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |  |                                                                                                                                                                                                                  |  |
|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | autre non rémunérée. Dans ce cas, le candidat doit être en mesure de déterminer et analyser le boni ou mali, ainsi que d'assurer le suivi du mali technique sur la première année de l'opération le cas échéant. |  |
|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

### 1.3. Enregistrement comptable des restructurations (12h)

| Compétences                                                                  | Savoirs associés                                                                                                                                                                                                                            | Attendus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Cadrage                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Appliquer un traitement comptable approprié à chaque type de restructuration | Ecritures de base, adaptées à chaque type d'opération chez l'absorbante (bénéficiaire) et l'absorbée (apporteuse)                                                                                                                           | Le candidat doit être capable de comptabiliser les écritures adaptées à chaque forme de restructuration (fusions, scissions, apports partiels d'actif, TUP), en valeur comptable ou en valeur réelle (en incluant les conséquences de la fiscalité différée), et pour chacune des sociétés concernées (absorbante/bénéficiaire ou absorbée/apporteuse). |                                                                                                                                                                                      |
|                                                                              | Ecritures adaptées aux restructurations avec (ou sans) détentions préalables entre les sociétés participantes<br>Enregistrement du boni ou mali au moment de l'opération puis du suivi du mali technique à la fin de l'année de l'opération | Le candidat doit être capable d'adapter les écritures dans le cas de restructurations avec des détentions préalables entre les sociétés participantes. Il peut s'agir de restructurations avec une détention de l'absorbante (bénéficiaire) dans l'absorbée (apporteuse) ou avec une détention de l'absorbée                                            | Les restructurations impliquant des participations croisées entre les sociétés participantes ainsi que les opérations de fusions-allotissements sont exclues du périmètre de l'UE 4. |

|  |                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |                                                                                                        | (apporteuse) dans l'absorbante (bénéficiaire). Dans le premier cas, cela implique d'être en mesure de retranscrire comptablement le boni ou mali réalisé au moment de l'opération ainsi que le suivi de l'éventuel mali technique à la fin de l'année de l'opération. Dans le second cas, cela implique d'être en mesure de déterminer et comptabiliser une éventuelle réduction de capital résultant de la réception dans le cadre de l'apport d'actions propres par l'absorbante (bénéficiaire).                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|  | <p>Écritures complémentaires résultant du régime fiscal des fusions ou de situations particulières</p> | <p>Le candidat doit être capable de comptabiliser des écritures complémentaires en fonction de la situation rencontrée. Il peut s'agir d'écritures résultant de l'application du régime de faveur telles que les écritures liées aux provisions réglementées, amortissements dérogatoires, subventions d'investissement qui figuraient antérieurement dans les comptes de l'absorbée (apporteuse) et en lien avec des éléments d'actif apportés. Il peut s'agir des écritures de frais de fusion, d'annulation d'opérations réciproques.</p> | <p>Les écritures visant à solder/reprendre la balance générale des mouvements intervenus chez l'absorbée (apporteuse) pendant la période intercalaire ainsi que l'éventuelle constatation d'une provision pour perte de rétroactivité sont exclues du programme de l'UE4.</p> |

#### 1.4. Impacts des restructurations sur les documents de synthèse (3H)

| Compétences                                                                                     | Savoirs associés                                            | Attendus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Cadrage |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Analyser et restituer de manière synthétique les impacts des solutions préconisées au dirigeant | Impacts sur les documents de synthèse après restructuration | Le candidat doit être en mesure de déterminer le solde des postes mouvementés en raison des solutions préconisées pour chaque type d'opération. Il doit être en mesure d'expliquer au dirigeant de manière claire et synthétique les impacts sur les états de synthèse de l'opération et les enjeux potentiels associés aux yeux des parties prenantes de l'entreprise (par exemple, créanciers, fournisseurs, actionnaires, administration fiscale, banquier, etc....) |         |

## 2. Reporting financier des groupes en normes françaises et IFRS (80h)

Le thème 2 doit permettre au candidat de participer à l'élaboration du *reporting* financier des groupes en normes françaises et IFRS. Il vise d'abord à assurer que le candidat dispose d'une compréhension solide des acteurs de la normalisation (antérieurement appréhendés dans l'UE 10 du DCG), des fondements et des exigences légales et réglementaires en matière de consolidation selon les deux référentiels. Le candidat doit être en mesure d'identifier les conditions dans lesquelles l'établissement de comptes consolidés est requis et le référentiel applicable, de définir le périmètre des entités à intégrer ainsi que les méthodes de consolidation à utiliser selon le référentiel retenu (2.1).

Ce thème vise ensuite à doter le candidat d'une maîtrise plus opérationnelle du processus d'élaboration des comptes de groupe (2.2). L'objectif du nouveau programme est de recentrer les attendus sur la compréhension des mécanismes,

l'application rigoureuse de retraitements essentiels et la capacité du candidat à justifier les choix comptables selon le référentiel retenu. Le candidat doit ainsi être capable d'expliquer, de mesurer l'impact des retraitements préparatoires et de consolidation sur les états financiers ainsi que d'enregistrer les écritures correspondantes. Les aspects les plus techniques ont volontairement été exclus (par exemple, les cas de participations circulaires et croisées ainsi que les variations de périmètre) et les retraitements essentiels à maîtriser ont été explicités et limités à une approche directe et dans le cadre d'une intégration globale. Un autre point notable de l'évolution du programme porte sur le traitement des normes IFRS dans des situations concrètes et complètes de consolidation, reflétant mieux les pratiques réelles des entreprises françaises. Ainsi, le référentiel international est désormais essentiellement abordé au travers des retraitements et en privilégiant une approche comparative avec le référentiel français. Il n'est plus donc plus attendu d'un candidat qu'il analyse et applique une norme IFRS donnée en considérant qu'aucune écriture n'ait été comptabilisée préalablement dans les comptes sociaux.

Le candidat doit enfin être capable de présenter et distinguer les états de synthèse des groupes selon le référentiel utilisé (2.3). Il doit être en mesure d'expliquer la structuration des états financiers et les principaux points de l'annexe puis d'identifier les principales différences entre les deux référentiels.

La délimitation du programme et l'approche conjointe des deux référentiels français et IFRS ont permis un rééquilibrage des volumes horaires (passage de 100H à 80H) en faveur du thème 3 consacré à l'audit.

### 2.1. Principes de consolidation (10h)

| Compétences                                        | Savoirs associés                                                                                                                             | Attendus                                                                                                                                               | Cadrage                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Décrire et expliquer le cadre conceptuel de l'IASB | Identification des normalisateurs internationaux et leurs principaux rôles<br><br>Cadre conceptuel de l'IASB (objectifs et grands principes) | Le candidat doit être en mesure de décrire et comprendre les rôles des normalisateurs comptables internationaux (IASB, EFRAG et IFRIC principalement). | Sont exclus le cas des comptes combinés et les normes US- GAAP (et autres référentiels propres à un pays en particulier) |

|                                                                                                           |                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| Maîtriser le contexte réglementaire et légal de la consolidation des comptes en normes françaises et IFRS | Contexte légal et réglementaire de la consolidation (ANC et IFRS)<br><br>Critères rendant obligatoires l'établissement de comptes consolidés et exceptions selon le référentiel applicable | Le candidat doit être capable de comprendre, identifier et mobiliser les règles juridiques et normatives rendant obligatoire l'établissement de comptes consolidés, tant en normes françaises (ANC) qu'en normes IFRS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                         |
| Analyser les conséquences du référentiel de consolidation sur l'information financière                    | Méthodes de consolidation applicables (méthode globale, proportionnelle et mise en équivalence)                                                                                            | Le candidat doit être capable d'analyser l'impact du choix du référentiel de consolidation sur la présentation et le contenu de l'information financière consolidée (en termes de structure de bilan et de compte de résultat et de lecture financière du groupe). Pour ce faire, il doit maîtriser les méthodes de consolidations (selon les référentiels ANC et IFRS).<br><br>Le candidat doit mettre en œuvre la méthode retenue selon l'approche directe de consolidation, en traduisant correctement les effets de la consolidation sur les agrégats financiers. | Il n'est pas attendu que le candidat maîtrise une approche de consolidation par palier. |

## 2.2. Processus d'élaboration des comptes de groupe (60h)

| Compétences                                                                                                                           | Savoirs associés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Attendus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Cadrage                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Maîtriser le processus d'élaboration d'une consolidation                                                                              | Processus global de consolidation                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Le candidat doit avoir une vision d'ensemble du processus de consolidation et maîtriser ses différentes phases.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Déterminer l'impact des retraitements de consolidation en référentiels français et IFRS et enregistrer les écritures de consolidation | <p>Retraitements préparatoires à la consolidation appliqués au référentiel utilisé :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Elimination des opérations passées pour la seule application des législations fiscales</li> <li>- Homogénéisation des méthodes de comptabilisation et de présentation en fonction de la réglementation et/ou du manuel de consolidation du groupe : <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Thèmes communs aux deux référentiels</i> (locations, immobilisations incorporelles et corporelles, engagements de retraite, reconnaissance des produits et charges), impôts différés compris</li> <li>• <i>Thèmes spécifiques aux IFRS</i> (subventions d'investissement, instruments financiers, pertes et gains de change latents), impôts différés compris</li> </ul> </li> </ul> | <p>Le candidat doit être en mesure d'enregistrer les écritures de retraitements préparatoires abordées uniquement dans le cadre d'une intégration globale</p> <p>Le candidat doit être capable d'identifier, de justifier et de mettre en œuvre les retraitements liés aux opérations comptabilisées dans les comptes individuels pour des motifs exclusivement fiscaux (provisions réglementées) selon les référentiels ANC et IFRS</p> <p>Le candidat doit être en capacité d'identifier, de justifier et de mettre en œuvre les retraitements d'homogénéisation nécessaires à l'établissement des comptes consolidés, afin d'assurer la cohérence des méthodes de comptabilisation et présentation au sein du groupe, selon les référentiels ANC et IFRS.</p> | <p>Il n'est pas attendu que le candidat mette en application des scénarios où le taux d'impôt sur les sociétés fluctue</p> <p>Il n'est pas attendu que le candidat maîtrise les autres retraitements liés à l'élimination des opérations passées pour la seule application des législations fiscales.</p> <p>Il n'est pas attendu que le candidat maîtrise les autres retraitements communs</p> <p>Il n'est pas attendu du candidat qu'il maîtrise les calculs financiers nécessaires à la mise en œuvre du coût amorti dans le cadre des instruments financiers : le candidat doit être capable d'utiliser des données relatives à</p> |

|  |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>- Conversion de comptes établis en devises</p> | <p>Le candidat doit notamment être en mesure d'effectuer les retraitements liés :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- aux contrats de location, comprenant les locations simples et financières ;</li> <li>- aux immobilisations incorporelles et corporelles ;</li> <li>- aux frais d'acquisition, des droits de mutation, des frais d'établissement, des coûts d'emprunt et de développement ;</li> <li>- aux engagements de retraite</li> </ul> <p>Le candidat doit être en mesure d'identifier, de justifier et de mettre en œuvre les retraitements liés à la reconnaissance des produits et charges dans le cadre uniquement des contrats à long terme.</p> <p>Pour tous les retraitements cités ci-dessus, le candidat doit être capable de mesurer leurs impacts sur le résultat consolidé, les capitaux propres, la fiscalité différée et sur les postes spécifiques liés aux retraitements.</p> | <p>ce coût amorti fourni en annexes. Il n'est pas attendu qu'il détermine le taux d'intérêt effectif mais doit être en mesure d'en expliquer les principes de calcul.</p> <p>Les retraitements sur les instruments de couverture ainsi que tous les autres retraitements spécifiques aux IFRS sont exclus du programme.</p> <p>La conversion de comptes établis dans des pays en hyperinflation est exclue du programme</p> |
|--|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | <p>Le candidat doit être en mesure de mettre en œuvre un raisonnement structuré, en faisant ressortir les principes normatifs, les impacts financiers et la cohérence d'ensemble de l'information financière.</p> <p>Le candidat doit maîtriser :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- le traitement des subventions d'investissement en IFRS ;</li><li>- la définition, la classification et les méthodes de valorisation des instruments financiers (le candidat doit être capable de justifier de la détermination du taux d'intérêt effectif) ;</li><li>- le traitement des pertes et gains de changes latents.</li></ul> <p>Le candidat doit identifier l'éventuelle fiscalité différée associée.</p> <p>Le candidat doit être capable de :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- justifier la méthode de conversion appliquée ;</li><li>- réaliser la conversion pour un seul exercice comptable ;</li></ul> |  |
|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | - mettre en œuvre la méthode du cours de clôture et du cours historique                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|  | <p>Retraitements de consolidation appliqués au référentiel utilisé :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- élimination des comptes réciproques et des résultats internes</li> <li>- traitement des écarts d'évaluation et d'acquisition/<i>goodwill</i>(<i>badwill</i>) : détermination à l'entrée et amortissement ou dépréciation</li> <li>- partage des capitaux propres de filiales directes et indirectes selon les méthodes de consolidation globale, proportionnelle et mise en équivalence</li> </ul> | <p>Le candidat doit être en mesure d'enregistrer les écritures de retraitements abordées uniquement dans le cadre d'une intégration globale.</p> <p>Le candidat doit être en mesure d'identifier, de justifier et d'éliminer les comptes réciproques et les résultats internes.</p> <p>Le candidat doit être capable d'évaluer et comptabiliser :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- l'écart d'acquisition positif et négatif selon l'ANC ;</li> <li>- le <i>goodwill</i> positif (partiel et complet) et négatif (ou <i>bargain purchase gain</i>) selon les IFRS.</li> </ul> <p>Le candidat doit être capable de mettre en œuvre l'approche directe pour la répartition des capitaux propres.</p> | <p>Les impacts des variations de périmètre sur l'écart d'acquisition, la méthode de mise en commun d'intérêt et le délai d'affectation ainsi que les calculs liés aux tests de dépréciation de l'écart d'acquisition/<i>goodwill</i> sont exclus du programme.</p> <p>L'approche par paliers et les variations de périmètre induites par l'augmentation ou la diminution du pourcentage d'intérêts sont exclues du programme</p> |

### 2.3. Documents de synthèse des groupes (10h)

| Compétences                                                                                                       | Savoirs associés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Attendus                                                                                                                                                                                                 | Cadrage |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Présenter et distinguer les documents de synthèse spécifiques aux comptes consolidés selon le référentiel utilisé | <p>Bilan consolidé, compte de résultat consolidé, annexe consolidée en référentiel national</p> <p>Etat de la situation financière (bilan), état du résultat net et des autres éléments du résultat global, notes (annexes) selon le référentiel IFRS</p> <p>Tableau des variations des capitaux propres selon le référentiel IFRS Tableau des flux de trésorerie selon le référentiel IFRS</p> | Le candidat doit maîtriser la structure des états financiers et des principaux points de l'annexe, y compris les informations sectorielles et le bénéfice par action selon les référentiels ANC et IFRS. |         |

### 3. Mission d'audit (75h)

Le thème 3 doit permettre au candidat de participer à la mise en œuvre d'une mission d'audit financier et/ou de durabilité. L'approche du nouveau programme s'inscrit dans une logique de professionnalisation centrée, d'abord, sur la compréhension des référentiels propres à l'expertise comptable et à l'audit financier ou de durabilité (3.1) ; ensuite, sur la maîtrise de la démarche générale d'audit (3.2) ; enfin, sur la capacité du candidat à mobiliser un raisonnement structuré et à exercer un jugement professionnel fondé, indispensable à l'exercice des missions et/ou à la formulation de conclusions pertinentes. Le nouveau programme repose sur une vision intégrée des missions de certification (états financiers et *reporting* de durabilité), en cohérence avec l'évolution réglementaire et la transformation du métier d'auditeur. Les compétences ciblées en matière d'audit ont été réagencées et sont désormais regroupées en 4 sous-

thèmes. Un point notable du nouveau programme est l'intégration explicite du cadre légal et normatif de l'audit de durabilité (3.3 et 3.4), qui constitue l'une des évolutions majeures du référentiel.

Le premier (3.1) vise à s'assurer que le candidat distingue clairement l'environnement institutionnel, légal et normatif au sein duquel s'inscrivent les missions d'expertise comptable, d'audit financier et de durabilité. Le candidat doit être capable d'identifier les acteurs institutionnels, leurs principaux rôles et prérogatives, de caractériser les missions et périmètres d'intervention des différents professionnels (expert-comptable, commissaire aux comptes et auditeur durabilité) puis d'analyser et appliquer les principes déontologiques, normes professionnelles et textes appropriés lors d'une mise en situation. Le principal changement sur le fond introduit par le nouveau programme tient à l'intégration explicite du cadre légal et normatif de l'audit de durabilité. A l'inverse et contrairement à l'ancien programme, il n'est plus fait explicitement référence à une liste des principes déontologiques à maîtriser dans la mesure où leur dénomination diffère selon le référentiel professionnel considéré. Il reste néanmoins au programme.

Le second sous-thème (3.2) vise à doter le candidat d'une compréhension opérationnelle de la démarche d'audit financier, structurée autour des normes d'exercice professionnel et de la logique de gestion des risques d'anomalies significatives. Le candidat doit être capable d'expliquer les objectifs et le rôle de l'audit financier, de maîtriser la logique générale de la démarche d'audit fondée sur l'approche par les risques ainsi que les principaux concepts associés. Il doit être en mesure de participer à la mise en œuvre des différentes phases de la mission, d'analyser les éléments probants, d'en évaluer la suffisance et l'adéquation. Il doit être en mesure d'apprécier les risques, de justifier un seuil de signification, ou de proposer une stratégie d'audit adaptée. Il doit être capable d'apprécier la portée des différentes opinions pouvant être émises dans les rapports sur les états financiers. Le nouveau programme se concentre sur la compréhension des mécanismes et raisonnements plutôt que sur des développements purement techniques. Il explicite désormais le périmètre des missions d'audit à considérer et exclut la définition et mise en œuvre du contrôle interne ainsi que les vérifications spécifiques (Alerte, faits délictueux et conventions réglementées) abordées respectivement en UE3 et UE1. Les particularités techniques de la démarche d'audit des comptes consolidés sont également exclues du périmètre du programme.

Dans le troisième sous-thème (3.3), il est attendu du candidat qu'il maîtrise l'architecture générale des normes, principes et exigences qui structurent le *reporting* de durabilité, en cohérence avec les référentiels européens et internationaux.

Cette orientation constitue l'une des évolutions majeures du nouveau programme : le *reporting* de durabilité devient un axe central, appréhendé comme un référentiel de *reporting* à part entière. Il n'est toutefois pas attendu du candidat qu'il mette en œuvre un pilotage ou dresse un *reporting* interne ou externe de durabilité à proprement parler dans le cadre de l'UE4. Il n'est pas non plus attendu du candidat qu'il maîtrise la réglementation en matière d'obligations de communication (par exemple CSRD, cadre ODD et taxonomie qui sont abordés respectivement en UE1 et UE2). L'objectif est avant tout de doter le candidat d'une compréhension globale du cadre ERS, afin qu'il puisse, par la suite, mobiliser une démarche d'audit adaptée à ce *reporting*.

Le nouveau programme ajoute désormais un quatrième sous-thème à l'audit (3.4) qui vise à préparer le candidat à participer à une mission d'audit de durabilité. Il doit être capable d'exposer les objectifs propres de cette mission, de participer à une démarche générale de vérification adaptée aux spécificités des données de durabilité et d'apprécier la portée des différents avis pouvant être émis par l'auditeur de durabilité.

### 3.1. Cadre légal et institutionnel de la profession (20h)

| Compétences                                                                                                                                        | Savoirs associés                                                                                                          | Attendus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Cadrage                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Présenter et distinguer les cadres d'exercice professionnel des experts-comptables (EC), commissaires aux comptes (CAC) et auditeurs de durabilité | <p>Cadre d'exercice professionnel des EC</p> <p>Cadre d'exercice professionnel des CAC et des auditeurs de durabilité</p> | <p>Le candidat doit être capable d'identifier et de présenter les acteurs institutionnels clés de chaque profession ainsi que leurs rôles respectifs.</p> <p>Il doit être en mesure de distinguer les conditions d'accès à chacune de ces professions et de caractériser les périmètres d'intervention.</p> <p>Pour l'EC : présentation du Conseil national de l'Ordre des Experts-Comptables (CNOEC) et</p> | <p>Il n'est pas attendu du candidat qu'il connaisse dans le détail l'organisation et le fonctionnement des instances professionnelles.</p> <p>Les aspects purement administratifs liés à l'inscription aux tableaux de l'Ordre ne sont pas au programme.</p> |

|                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                 | des Conseils régionaux (CROEC).<br><br>Pour le CAC et l'auditeur de durabilité : présentation de la Haute Autorité de l'Audit (H2A), de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes (CNCC) et des Compagnies régionales (CRCC).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                    |
| Maîtriser les règles de nomination et de cessation de fonctions d'expert-comptable, de commissaire aux comptes et auditeur de durabilité | <p>Nomination et cessation des missions contractuelles de l'expert-comptable et du CAC</p> <p>Nomination et cessation des missions légales du CAC</p> <p>Nomination et fonction de l'auditeur de durabilité</p> | <p>Le candidat doit décrire et mettre en œuvre les principes généraux régissant la nomination et la cessation des missions contractuelles de l'EC (lettre de mission, durée de la mission, conditions de résiliation).</p> <p>Le candidat doit décrire le champ d'application du CAC (nomination obligatoire ou facultative) et être en mesure d'identifier les situations dans lesquelles une entité doit nommer un CAC.</p> <p>Il doit maîtriser les conditions de nomination (lettre de mission, durée du mandat, modalités de désignation, cas de co-commissariat) et les conditions de cessation des fonctions pour chacune des missions (fin normale du mandat, démission, récusation, révocation, empêchement).</p> | Les aspects procéduraux détaillés (modalités de convocation d'assemblée pour la nomination, formalités d'enregistrement auprès du greffe...) ne sont pas attendus. |

|                                                                                                                        |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                        |                                                                                                                                                                        | Pour l'auditeur de durabilité, le candidat doit connaître les principes généraux de nomination et comprendre les articulations éventuelles avec la mission de CAC.                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
| Apprécier les principes déontologiques des EC, CAC et des auditeurs durabilité                                         | <p>Codes éthiques et déontologiques</p> <p>Principes déontologiques applicables aux EC</p> <p>Principes déontologiques applicables aux CAC et auditeurs durabilité</p> | <p>Le candidat doit être capable d'identifier les principaux principes déontologiques qui s'appliquent à l'EC, au CAC et à l'auditeur de durabilité. Leur dénomination varie selon les codes de déontologie.</p> <p>Il doit être en mesure d'analyser une situation concrète au regard des règles déontologiques applicables et d'identifier les situations d'incompatibilités et de conflits d'intérêts.</p> |                                                                                                                                                                |
| Appréhender le référentiel normatif, identifier et appliquer le(s) norme(s) pertinente(s) lors d'une mise en situation | Processus d'élaboration des NEP et organisation générale des NEP                                                                                                       | <p>Le candidat doit avoir une compréhension d'ensemble du référentiel normatif applicable aux missions d'audit (Normes d'Exercice Professionnel - NEP).</p> <p>Il doit connaître le processus d'élaboration des normes (rôle de la H2A et de la CNCC) et l'organisation générale du corpus des NEP (structure, articulation entre les différentes catégories de normes).</p>                                  | Il n'est pas attendu du candidat qu'il connaisse de manière exhaustive le contenu détaillé de chaque NEP ni qu'il soit capable de citer les numéros de normes. |

|                                                                                                                |                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                |                                                                                              | <p>Face à une situation donnée, le candidat doit être capable d'identifier la ou les normes pertinentes et d'en comprendre les impacts principaux.</p> <p>L'accent est mis sur la capacité à naviguer dans le référentiel normatif et à en comprendre la logique d'ensemble plutôt que sur la mémorisation précise de chaque disposition.</p>                                                                            |                                                             |
| Identifier les situations de mise en cause de la responsabilité de l'EC, du CAC et des auditeurs de durabilité | Responsabilités civile, pénale et professionnelle des EC, des CAC et auditeurs de durabilité | <p>Le candidat doit être capable, dans une situation donnée, d'identifier les principaux risques de mise en cause de la responsabilité civile, pénale et professionnelle de l'EC, du CAC et de l'auditeur de durabilité.</p> <p>Le candidat doit identifier les différences fondamentales entre responsabilité civile (dommages-intérêts), pénale (sanctions pénales) et professionnelle (sanctions disciplinaires).</p> | Les aspects procéduraux détaillés ne sont pas au programme. |

### 3.2. Mission de certification des états financiers (30h)

| Compétences                                                                                        | Savoirs associés                                                                                            | Attendus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Cadrage                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Distinguer et situer la notion d'audit des comptes (sociaux et consolidés) et son cadre conceptuel | Cadre conceptuel : définition, objectif et typologie des missions d'audit des comptes sociaux et consolidés | Le candidat doit être capable de définir ce qu'est une mission d'audit des comptes, d'en expliquer l'objectif principal et de déterminer le niveau d'assurance recherché (raisonnable). Il doit être capable de distinguer l'audit des comptes consolidés de l'audit des comptes sociaux.<br>Il doit être en mesure de différencier l'audit externe de l'audit interne, ainsi que les missions d'audit légal des autres missions et prestations connexes. | La gestion des risques via le contrôle interne (abordée en UE3) ainsi que les vérifications spécifiques du CAC - procédure d'alerte, faits délictueux, conventions (abordées en UE1) - ne sont pas au programme. |
| Identifier les moyens dont dispose le CAC pour effectuer sa mission                                | Moyens d'action du CAC                                                                                      | Le candidat doit être en mesure de lister les principaux moyens d'action dont dispose le CAC pour mener à bien sa mission.<br><br>Il s'agit notamment du droit à l'information et à la communication (accès aux documents, sollicitation des dirigeants et salariés), du droit de confirmation directe auprès des tiers, et du droit aux honoraires (barème).                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                  |

|                                                                                                 |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p>Exposer la logique générale et distinguer les principaux concepts de la démarche d'audit</p> | <p>Approche par les risques</p> | <p>Le candidat doit maîtriser la logique générale de l'approche par les risques structurant la démarche d'audit.</p> <p>Le candidat doit être capable d'expliquer les concepts fondamentaux : le risque d'anomalies significatives (risque inhérent et risque lié au contrôle), le risque de non-détection et le caractère significatif ou non des données à auditer.</p> <p>Le candidat doit identifier les assertions d'audit à vérifier dans un contexte donné : assertions relatives aux flux d'opérations (réalité, exhaustivité, mesure, séparation des exercices, classification), assertions relatives aux soldes de comptes (existence, droits et obligations, exhaustivité, évaluation et imputation), et assertions relatives à la présentation de l'information financière (réalité et droits et obligations, exhaustivité, présentation et intelligibilité, mesure et évaluation).</p> <p>Le candidat doit apprécier comment ces concepts</p> |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | s'articulent pour planifier et définir la conduite de la mission d'audit en réponse aux risques identifiés.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                              |
| Mettre en œuvre une démarche d'audit en mobilisant les techniques, procédures et supports propres à chaque phase préalable à l'émission de l'opinion | <p>Différentes phases de la mission d'audit :</p> <p>Acceptation de la mission</p> <p>Prise de connaissance de l'entité<br/>Évaluation des risques d'anomalies significatives et planification<br/>Procédures d'audit mises en place en réponse aux risques d'anomalies significatives</p> <p>Travaux de fin de mission</p> <p>Objectifs et modalités des principales techniques et procédures liées à chaque phase de la mission d'audit</p> <p>Supports liés à chaque phase :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Lettre de mission</li> <li>- Plan de mission et programme de travail</li> <li>- Feuille de travail</li> <li>- Note de synthèse</li> </ul> | <p>Le candidat doit être capable de décrire les objectifs et le déroulement de chaque phase de la mission d'audit.</p> <p>Il doit expliciter les principales techniques et procédures d'audit mobilisées à chaque étape : les inspections des enregistrements et des documents, les inspections des actifs corporels, les observations physiques, les demandes d'informations ou d'explications, les demandes de confirmation des tiers, les vérifications de calculs, les réexécutions des contrôles et les procédures analytiques.</p> <p>Il doit être en mesure de proposer des procédures d'audit adaptées aux risques identifiés et de justifier leur pertinence.</p> <p>Le candidat doit être capable de s'appuyer sur les NEP quand elles sont fournies.</p> | <p>Les particularités techniques liées à l'audit des comptes consolidés sont exclues du programme.</p> <p>Il n'est pas attendu du candidat de maîtriser en détail l'ensemble des normes.</p> |

|                                                                              |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                              | Supports liés à chaque phase :<br>- Lettre de mission<br>- Plan de mission et programme de travail<br>- Feuille de travail<br>- Note de synthèse | Il doit pouvoir recenser le rôle et le contenu des principaux supports de la mission.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                        |
| Apprécier la portée des différentes opinions émises dans les rapports du CAC | Rapports sur les comptes annuels et consolidés                                                                                                   | Le candidat doit connaître le contenu et la structure du rapport du CAC sur les états financiers. Il doit être capable de distinguer et d'expliquer la portée des différentes opinions pouvant être émises : certification sans réserve, certification avec réserve(s), refus de certification, et impossibilité de certifier. Il doit comprendre dans quelles circonstances chaque type d'opinion est approprié et être capable d'identifier l'opinion adaptée à une situation donnée. | Le rapport complémentaire au comité d'audit (RCCA) des entités d'intérêt public (EIP) et le rapport spécial sur les conventions réglementées ne sont pas au programme. |

### 3.3. Cadre conceptuel du *reporting* de durabilité (15h)

| Compétences                                            | Savoirs associés                                                                              | Attendus                                                                                      | Cadrage                                             |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Maîtriser le contexte réglementaire et légal ainsi que | Acteurs de la réglementation européenne et internationale et architecture générale des normes | Le candidat doit repérer les principaux acteurs et les principales normes de <i>reporting</i> | Les cadres plus généraux sont exclus du programme : |

|                                                                                       |                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| l'architecture générale des normes de <i>reporting</i> de durabilité                  | de <i>reporting</i> de durabilité<br>Champ d'application de la publication des informations en matière de durabilité | de durabilité : l'ISSB (IFRS-S), l'EFRAG (ESRS, VSME), le GRI, le TCFD. Il doit être en mesure de présenter le panorama des différentes normes et leur interopérabilité.<br><br>Le candidat doit être capable de définir l'étendue et les limites des informations à publier en matière de durabilité.    | <ul style="list-style-type: none"> <li>- les Objectifs de Développement Durable ;</li> <li>- la Directive CSRD et le règlement Taxonomie ;</li> <li>- le référentiel SBTi (Science-based Target Initiative) ;</li> </ul> <p>L'objectif est de doter le candidat d'une compréhension globale du cadre ESRS, sans qu'il soit attendu qu'il maîtrise :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- le pilotage de la durabilité (notamment la sélection des données nécessaires, la définition et la conception des indicateurs pertinents de performance de durabilité) ;</li> <li>- les aspects techniques propres à chaque norme thématique.</li> </ul> |
| Décrire et identifier les principes de construction du <i>reporting</i> de durabilité | Principes de construction du <i>reporting</i> de durabilité selon le référentiel ESRS                                | Le candidat doit être capable de décrire et d'identifier les principes fondamentaux qui structurent le <i>reporting</i> de durabilité selon le référentiel ESRS. Il doit être capable de définir le <i>reporting</i> de durabilité et de le distinguer du <i>reporting</i> financier social et consolidé. | Il n'est pas attendu du candidat qu'il maîtrise le détail de chacune des normes ESRS ni qu'il soit capable de mettre en œuvre concrètement un <i>reporting</i> de durabilité.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | <p>Le candidat doit maîtriser les concepts clés suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- les exigences générales ;</li> <li>- le principe de l'analyse des Impacts, Risques et Opportunités (IRO) en matière de durabilité et de l'analyse de double matérialité ;</li> <li>- le périmètre de <i>reporting</i> (chaîne de valeur, contrôle opérationnel) ;</li> <li>- les principes généraux sur les informations à publier ;</li> <li>- la connectivité entre états financiers, l'information de durabilité et la taxonomie.</li> </ul> |  |
|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

### 3.4. La démarche générale d'audit de durabilité (10h)

| Compétences                                                               | Savoirs associés                                                                                                                      | Attendus                                                                                                                                                                                                                                         | Cadrage |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Présenter et distinguer les objectifs de la mission d'audit de durabilité | Objectifs généraux de la mission de certification des informations en matière de durabilité ; nature et forme de l'assurance attendue | <p>Le candidat doit être capable d'expliquer les objectifs d'une mission d'audit de durabilité et la nature de l'assurance (limitée).</p> <p>Il doit être en mesure d'exposer l'étendue de la mission de certification qui s'articule autour</p> |         |

|                                                              |                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|                                                              |                                                                             | <p>de 4 axes de vérification :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- la conformité du processus mise en oeuvre par l'entité pour déterminer les informations en matière de durabilité à publier (sur la base du principe de double matérialité) et l'éventuelle consultation du Comité Social et Économique (CSE) ;</li> <li>- la conformité des informations de durabilité avec le référentiel utilisé ; - le respect des exigences liées à la taxonomie ;</li> <li>- à terme, la conformité avec les normes de balisage de l'information.</li> </ul> |  |
| Mettre en œuvre une démarche d'audit adaptée à la durabilité | Démarche générale de vérification des informations en matière de durabilité | <p>Le candidat doit maîtriser les principales étapes de la démarche de vérification :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Prise de connaissance de l'entité et de son environnement ;</li> <li>- Planification des travaux à mettre en oeuvre ;</li> <li>- Contrôle de la conformité des informations aux ESRS et du processus ;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                          |  |

|                                                                           |                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|                                                                           |                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Contrôle du balisage ;</li> <li>- Contrôle du respect des exigences de publication des informations ;</li> <li>- Rapport d'assurance limitée.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |
| Apprécier la portée des différents avis émis par l'auditeur de durabilité | Rapport de certification et avis de l'auditeur de durabilité | <p>Le candidat doit connaître la structure du rapport de certification de durabilité, organisé par axe de vérification.</p> <p>Il doit être capable de distinguer et d'expliquer la portée des différentes conclusions et avis pouvant être émis par l'auditeur de durabilité :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Avis de conformité ;</li> <li>- Avis de conformité assorti de réserve(s) ;</li> <li>- Avis de non-conformité ;</li> <li>- Impossibilité d'émettre un avis.</li> </ul> <p>Le candidat doit comprendre dans quelles circonstances chaque type d'avis est approprié et être capable d'identifier l'avis adapté à une situation donnée.</p> |  |

## Chapitre 2 REFERENCES PEDAGOGIQUES POUR L'ENSEIGNANT

Il s'agit dans cette partie de recenser, de manière non exhaustive, les références pédagogiques susceptibles de fournir un accompagnement pédagogique adapté à l'enseignant pour s'approprier le nouveau programme, ou pour alimenter des séquences de cours.

### 1. Ressources bibliographiques

---

- Code de déontologie des professionnels de l'expertise comptable
- Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes
- H2A - Lignes directrices de la mission de certification des informations en matière de durabilité
- Memento Francis Lefebvre Audit - Commissariat aux comptes
- Memento Francis Lefebvre Comptes consolidés
- Memento Francis Lefebvre Fusions et Acquisitions
- Memento Francis Lefebvre IFRS
- Ordonnance 19 septembre 1945
- Recueil des normes comptables
- Recueil des normes d'exercice professionnel (NEP)
- Référentiel normatif de l'Ordre des Experts Comptables
- Revue française de comptabilité
- Site ANC
- Site CNCC (base SIDONI, la base documentaire du commissariat aux comptes)
- Site EFRAG
- Site IFRS Foundation
- Site Ordre des Experts-Comptables

### 2. Proposition de démarche pédagogique en classe

---

L'enseignement de l'UE4 peut s'appuyer sur une approche par cas pratiques de complexité progressive pour chacun des trois blocs thématiques, de façon à faciliter la compréhension des mécanismes et l'exercice du jugement professionnel dans des situations concrètes, à l'aide de textes normatifs et professionnels.