

**MINISTERE DE L'ENSEIGNEMENT SUPERIEUR ET DE LA
RECHERCHE SCIENTIFIQUE**

POLE UNIVERSITAIRE DE KOLEA

ECOLE SUPERIEURE DE COMMERCE

**Mémoire de fin de cycle en vue de l'obtention d'un Diplôme de Master en
sciences commerciales et financières**

Option : Comptabilité et Finance

Thème :

**Analyse de l'impact de l'audit externe sur la performance de
l'entreprise**

- Ernest & Young Advisory Algérie

Elaboré par :

DJAIDER Lydia

HIMENE Dania Lamis

Encadré par :

Dr HAMEL Abdel Malek

Lieu de stage : Ernest & Young Advisory Algérie, Département Audit

Période de stage : Du 28/01/2024 au 30/04/2024

Année Universitaire

2023/2024

**MINISTERE DE L'ENSEIGNMENT SUPERIEUR ET DE LA
RECHERCHE SCIENTIFIQUE**

POLE UNIVERSITAIRE DE KOLEA

ECOLE SUPERIEURE DE COMMERCE

**Mémoire de fin de cycle en vue de l'obtention d'un Diplôme de Master en
sciences commerciales et financières**

Option : Comptabilité et Finance

Thème :

**Analyse de l'impact de l'audit externe sur la performance de
l'entreprise**

- Ernest & Young Advisory Algérie

Elaboré par :

DJAIDER Lydia

HIMENE Dania Lamis

Encadré par :

Dr HAMEL Abdel Malek

Lieu de stage : Ernest & Young Advisory Algérie, Département Audit

Période de stage : du 28/01/2024 au 30/04/2024

Année Universitaire

2023/2024

REMERCIEMENTS

Nous tenons à remercier avant tout, Dieu, le tout puissant pour nous avoir donné santé, force et courage pour mener à bien ce travail de recherche.

Cette thèse est le résultat de travail, de réflexion et de recherche, mais il n'aurait pas pu être réalisé sans l'aide et le soutien de plusieurs personnes, que nous voudrions remercier.

C'est avec honneur que nous remercions notre encadrant de mémoire de fin d'étude, Dr Hamel Abdelmalek, pour avoir accepté de guider notre travail. Sa qualité d'accompagnement, sa disponibilité et son esprit critique, nous ont aidés à progresser et bien réaliser ce travail.

Nous tenons particulièrement à exprimer notre gratitude pour le Pr Djaidier Hassane, pour son soutien tout au long de la recherche. Ses orientations et ses précieux conseils ont été d'une aide essentielle.

Nos remerciements vont aussi à tout le personnel du cabinet Ernest and Young (EY) Algérie, pour leur accueil, compréhension et disponibilité.

Egalement à tous les responsables, enseignants et administrateurs de l'école supérieure de commerce.

Nos vifs et sincères remerciements sont adressés aux membres du jury qui ont accepté d'évaluer ce travail.

En conclusion, nous tenons à remercier chaleureusement toutes les personnes qui ont contribué directement ou indirectement, à la réalisation de notre étude.

Dédicaces

Je tiens tout d'abord à exprimer ma reconnaissance envers Dieu le miséricordieux, pour m'avoir accordé courage et volonté pour mener ce travail et atteindre aujourd'hui ce stade.

Ce mémoire va au-delà des efforts de l'année écoulée, représentant mon engagement continu, tout au long du parcours éducatif. Malgré les difficultés, mais le soutien inestimable de mes proches a été indispensable. Et pour cela, je souhaite leur dédier cet humble travail :

A mon majestueux, brave et très cher papa, pour son soutien dans chaque pas, pour son aide dans chaque travail et son dévouement.

A ma géniale, affectueuse et sacrée maman, pour ses conseils, son appui et son amour. Aucune dédicace ne pourrait être suffisante pour décrire ma gratitude envers eux. Que ce travail soit témoin de vos sacrifices et efforts.

A mon adorable petit frère « Fares », qui n'a pas cessé de m'épauler dans chaque étape. Que dieu le guide vers la réussite.

A ma famille paternelle mais aussi maternelle, pour leur soutien et encouragement tout au long de mes études.

A mes amis fidèles, qui ont partagé avec moi les moments de joie et de difficulté.

A Dania, mon amie et ma binôme, pour sa contribution, aide et bienveillance tout au long de notre parcours dans cette école.

Enfin, à tous ceux qui souhaitent se détendre à travers la lecture de ce mémoire, je vous dédie cette contribution que j'espère avoir rédigée dans un but bénéfique et non seulement pratique.

LYDIA

Dédicaces

Je remercie Dieu pour m'avoir donné le courage et la patience qui m'ont permis d'atteindre le stade où je suis aujourd'hui

En signe de profonde affection et de gratitude, je dédie ce travail

À mes parents, aucun mot, aussi sacré soit-il, ne saurait exprimer pleinement la gratitude que je ressens envers eux pour leur soutien, leur encouragement et leur amour. Je prie dieu de veiller sur leur santé et de m'aider à continuer à être une source de fierté pour eux. Ma mère, qui m'a comblé d'amour et d'affection, et n'a jamais cessé de prier pour moi. Mon père, un précieux don de Dieu, pour son soutien, son encouragement, et surtout son amour et ses sacrifices. Que Dieu veille sur eux et les protège.

À mes petits amours, mon frère Mohammed Ali et ma sœur Meriana que dieu les protègent.

À ma petite sœur Chermine, qui a toujours été à mes coté et qui n'a pas cessé à me soutenir pendant mon cursus que dieu la guider vers le succès dans ses études et de lui faciliter le chemin jusqu'aux plus hautes sphères.

A Lydia, chère amie avant d'être binôme pour sa patience et sa compréhension tout au long de ce projet.

A tous mes amis et à tous ceux qui m'aiment et que j'aime.

DANIA

Sommaire

Sommaire

Remerciement

Dédicaces

Liste des abréviations.....	III-IV
Liste des tableaux.....	V
Liste des figures.....	VI
Liste des annexes.....	VII
Résumé	VIII-IX
Introduction générale.....	A-B
Chapitre 01 : Audit, audit externe et commissariat aux comptes	
Introduction du chapitre	1
Section 01 : Cadre générale de l’audit	2
Section 02 : Audit externe et commissariat aux comptes	11
Section 03 : Déroulement d’une mission de commissariat aux comptes.....	16
Conclusion du chapitre :.....	20
Chapitre 02 : L’audit externe et la performance de l’entreprise.....	21
Introduction du chapitre :	21
Section 01 : Qualité de l’audit externe	22
Section 02 : La performance de l’entreprise	29
Section 03 : Relation entre l’audit externe et la performance d’entreprise	38
Conclusion du chapitre :.....	44
Chapitre03: Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise.....	45
Introduction du chapitre :	45
Section 01 : Méthodologie et outils de traitement des données.....	46
Section 02 : Traitement des données	54

Sommaire

Section 03 : Vérification des variables expliquant l'impact de l'audit externe sur la performance de l'entreprise.....	65
Conclusion du chapitre :.....	78
Conclusion générale	79
Bibliographie	
Annexes	
Table des matières	

Liste des abréviations

ACP	Analyse en Composantes Principales
ATH	Association Technique d'Harmonisation
CAC	Commissaire Aux Comptes.
CCRC	Conseil Canadien sur la Reddition des Comptes
CNCC	Chambre Nationale des Commissaires aux Comptes
DDL	Diligences Directement Liées
DFC	Directeur Financier et Comptable
EBE	Excédent Brut d'Exploitation
EF	Etats Financiers
IAASB	International Auditing and Assurance Standards Board
IAS	International Accounting Standards
IESBA	International Ethics Standards Board for Accounts
IFAC	International Federation of Accountants
IFRS	International Financial Reporting Standards
IIA	Institute of Internal Auditors
ISA	International Standard on Auditing
ISO	International Organization for Standardization
KMO	Kaiser-Meyer-Olkin index
NAA	Normes Algérienne d'Audit
PCAOB	Public Company Accounting Oversight Board
PF	Performance Financière
PG	Performace Globale
RH	Ressources Humaines

Liste des abréviations

RSE	Responsabilité Sociétale des Entreprises
SCF	Système Comptable Financier
SPSS	Statistical Package for the Social Sciences

Liste des tableaux

N°	Intitulé	Page
01	Tableau comparatif entre l'audit interne et l'audit externe.	9
02	Tableau comparatif entre l'audit légal et l'audit contractuel.	10
03	Les approches et le choix des indicateurs subjectifs de la performance	34
04	Effet de l'audit externe sur la performance financière et performance globale	42
05	Distribution des questionnaires	51
06	Le degré de l'échelle de Likert pour cette partie académique	54
07	Le degré de l'échelle de Likert concernant le reste des questions du questionnaire	55
08	Stabilité du questionnaire via Alpha de Cronbach	55
09	Répartition des spécialités de l'échantillon	56
10	Répartition de l'échantillon selon la fonction occupée	57
11	Répartition de l'échantillon selon l'expérience	58
12	Répartition de l'échantillon selon l'impact des normes NAA sur la pratique du CAC en Algérie	59
13	Répartition de l'échantillon selon l'importance de la Compétence du CAC dans la Qualité de l'Audit Externe	60
14	Répartition de l'échantillon selon le rôle de l'Indépendance du CAC dans la Qualité de l'Audit Externe	62
15	Répartition de l'échantillon selon l'évaluation de la Contribution de l'Audit Externe à la Performance de l'Entreprise	63

Liste des figures

N°	Intitulé	Page
01	La qualité d'audit	25
02	Conceptualisation de la compétence	26
03	Les composantes de la performance	30
04	Les baromètres de performance	37
05	Diagramme circulaire sur la répartition de l'échantillon selon la spécialité	56
06	Diagramme circulaire sur la répartition de l'échantillon selon la fonction	57
07	Diagramme en bâtons sur la répartition de l'échantillon selon l'expérience	59
08	Diagramme circulaire sur la répartition selon l'impact des normes NAA sur la pratique du CAC en Algérie	60
09	Diagramme circulaire sur la répartition selon l'importance de la Compétence du CAC dans la Qualité de l'Audit Externe	61
10	Diagramme circulaire sur la répartition selon le rôle de l'Indépendance du CAC dans la Qualité de l'Audit Externe	62
11	Diagramme circulaire sur la répartition selon l'évaluation de la Contribution de l'Audit Externe à la Performance de l'Entreprise	64
12	Les axes résultants de la méthode d'ACP	73
13	Schéma des variables influençant l'impact de l'audit externe sur la performance de l'entreprise	75

Liste des annexes

Numéro	Intitulé	Page
01	Questionnaire	86
02	Les résultats de l'analyse en composantes principales pour l'axe caractéristiques personnelles de l'auditeur	90
03	Les résultats de l'analyse en composantes principales pour l'axe SCF, IFRS et Informations financières	99
04	Les résultats de l'analyse en composantes principales pour l'axe AUDIT EXTERNE ET SA QUALITE	112
05	Les résultats de l'analyse en composantes principales pour l'axe audit externe et ses mécanismes sur la performance de l'entreprise.	119
06	Résultat final de l'étude	123

Résumé

Résumé :

L'audit externe joue un rôle crucial dans l'amélioration de la performance des entreprises en renforçant la transparence financière et en garantissant la conformité aux normes et réglementations.

Dans cette perspective, le but de notre recherche vise à faire ressortir l'impact de l'audit externe sur la performance de l'entreprise, en se basant sur la littérature existante dans le domaine et en explorant les résultats de l'enquête . Ces derniers nous ont permis de valider les différentes variables de l'audit externe qui ont un impact sur la performance de l'entreprise, et de répondre à notre question de base : Est-ce-que l'audit externe a un impact sur la performance de l'entreprise ?

Mots clés : Audit, audit externe, performance d'entreprise, impact, modèle.

Résumé

الملخص :

التدقيق الخارجي يلعب دورا حاسما في تحسين أداء الشركات من خلال تعزيز الشفافية المالية و ضمان الامتثال للمعايير و التشريعات. و في هذا السياق، تهدف دراستنا إلى إبراز تأثير التدقيق الخارجي على أداء الشركة، باستناد إلى الأدبيات الموجودة في هذا المجال و استكشاف نتائج الاستبيان. و قد سمحت لنا هذه النتائج بالتحقق من المتغيرات المختلفة للتدقيق الخارجي التي لها تأثير على أداء الشركة. و الإجابة على سؤالنا الأساسي :

" هل للتدقيق الخارجي تأثير على أداء الشركة؟ "

الكلمات الرئيسية: التدقيق، التدقيق الخارجي، أداء الشركة، تأثير، نموذج.

Introduction générale

Introduction Générale

Introduction générale

L'audit externe, pilier essentiel de la transparence financière et de la gouvernance d'entreprise, occupe une place prépondérante dans le paysage économique contemporain.

Son rôle dépasse largement la simple vérification des états financiers ; il constitue un outil fondamental pour évaluer la santé financière d'une organisation, assurer la conformité aux normes et réglementations en vigueur, et garantir la confiance des parties prenantes, notamment les investisseurs et les créanciers.

Aussi, dans un environnement commercial de plus en plus complexe et concurrentiel, où les attentes des actionnaires et des autres parties prenantes sont en constante évolution, il est impératif d'évaluer l'impact de l'audit externe sur la performance globale des entreprises.

Cette évaluation ne se limite pas à l'aspect financier, mais englobe également des dimensions stratégiques, opérationnelles et de gouvernance et de manière générale l'environnement de l'audit.

Ceci, nous mène à poser la problématique suivante :

- **Est-ce-que l'audit externe a un impact sur la performance de l'entreprise ?**

De cette problématique principale découlent les questions secondaires suivantes :

1. Est-ce-que la littérature dans le domaine de l'audit externe explique son impact sur la performance de l'entreprise ?
2. Est-il possible de confectionner un modèle expliquant l'impact de l'audit externe sur la performance de l'entreprise ?
3. Quelles sont les variables qui expliquent l'impact de l'audit externe sur la performance de l'entreprise ?

Afin de donner des éléments de réponses à ces questions, on essayera à travers notre recherche d'évaluer les hypothèses suivantes :

Hypothèse principale : L'audit externe est susceptible d'améliorer la performance de l'entreprise en renforçant sa crédibilité financière.

Les énoncés suivants présentent les hypothèses secondaires :

Hypothèse N°01 : La littérature dans le domaine de l'audit externe suggère que des pratiques d'audit de qualité peuvent améliorer la transparence financière et renforcer la confiance des investisseurs, ce qui pourrait avoir un impact positif sur la performance de l'entreprise

Hypothèse N°02 : Les caractéristiques personnelles de l'auditeur ont un impact sur la performance de l'entreprise à travers l'audit externe;

Hypothèse N° 03 : Le SCF et l'IFRS et les informations financières ont un impact sur la performance de l'entreprise à travers l'audit externe;

Introduction Générale

Hypothèse N° 04 : Les indicateurs de mesure de l'audit externe et sa qualité ont un impact sur la performance de l'entreprise;

Hypothèse N° 05 : L'audit externe a un impact sur la performance de l'entreprise.

Objectif de l'étude

L'objectif de cette étude est de mettre l'accent sur la démarche de l'audit externe afin de comprendre comment l'audit externe impacte la performance de l'entreprise. Pour ce faire, nous allons effectuer une étude sur un échantillon de professionnels en comptabilité et en audit à travers un questionnaire.

Méthodologie de recherche

Afin de concrétiser notre étude et répondre à notre problématique essentielle et de mettre en examen les hypothèses, nous nous sommes appuyés sur une méthodologie mixte (théorique et pratique).

Pour notre partie théorique nous avons procédé par une recherche bibliographique, joignant ouvrages, articles et thèses, du fait du caractère de notre recherche.

Pour la mise en œuvre de notre cas pratique, nous avons élaboré un questionnaire qui nous a permis d'avoir des réponses claires à nos questionnements.

Plan de recherche

Nous avons devisé notre mémoire en trois (03) chapitres, les deux (02) premiers faisant objet d'une recherche théorique et le troisième a trait au cas pratique qui présente l'impact de l'audit externe sur la performance de l'entreprise:

Le premier chapitre a pour titre : « **Audit, audit externe et commissariat aux comptes** ».

Dans la première section, nous aborderons la notion de l'audit en général, la deuxième section portera sur l'audit externe et commissariat aux comptes et la troisième section expliquera le déroulement d'une mission CAC.

Le deuxième chapitre a pour titre : « **L'audit externe et la performance de l'entreprise** »

Dans la première section, nous abordons la notion qualité de l'audit externe et dans la seconde section nous mettrons la lumière sur la notion de la performance de l'entreprise, et dans la troisième section nous expliquerons l'impact de l'audit externe sur la performance d'entreprise.

Le troisième chapitre intitulé : « **Le cadre pratique** »

La première section, de ce présent chapitre, donnera une présentation générale sur la méthodologie et outils de traitement des données, la seconde section portera sur le traitement des données, et la troisième section expliquera l'impact de l'audit externe sur la performance de l'entreprise par la validation des variables.

Chapitre 01

**Audit, audit externe et
commissariat aux comptes**

Chapitre 01 : Audit, audit externe et commissariat aux comptes

Introduction du chapitre

Dans le panorama complexe de la gouvernance d'entreprise et de la régulation financière, l'audit se profile comme une pierre angulaire indispensable à la confiance des investisseurs, à la transparence des opérations financières et à la préservation de l'intégrité des marchés. Ce chapitre offre une plongée approfondie dans l'univers de l'audit, avec un accent particulier sur l'audit externe et le rôle primordial du Commissariat aux Comptes (CAC) dans ce contexte.

La première section de ce chapitre entame le cadre général de l'audit, explorant ses origines historiques, sa définition évolutive et les normes qui structurent sa pratique. De l'antique nécessité de contrôle des comptes au sein des sociétés commerciales à l'élaboration moderne de standards professionnels rigoureux, l'audit a évolué pour devenir un pilier essentiel de la gouvernance d'entreprise et de la confiance des parties prenantes.

Après avoir établi ce socle théorique, nous plongerons dans la deuxième section, consacrée spécifiquement à l'audit externe et au rôle central du Commissariat aux Comptes. Nous démystifierons d'abord l'audit externe en le définissant de manière claire et concise, en exposant ses objectifs variés et les multiples formes qu'il peut revêtir en fonction des besoins spécifiques de l'entreprise auditée. Par la suite, nous nous pencherons sur le Commissariat aux Comptes, une institution clé dans la surveillance et la certification de la conformité des comptes d'une société. Nous retracerons son évolution historique, en mettant en lumière les transformations législatives et les enjeux économiques qui ont façonné sa mission actuelle. Nous examinerons également en détail les obligations légales du CAC ainsi que les différentes responsabilités qui lui incombent, tant sur le plan civil, disciplinaire que pénal. Enfin, nous explorerons les missions spécifiques que le CAC est amené à réaliser, qu'elles soient générales et permanentes, ou bien particulières et spéciales, adaptées à des circonstances particulières ou à des exigences légales.

Pour conclure ce chapitre, la troisième section offrira un aperçu détaillé du déroulement concret d'une mission d'audit externe sous l'égide du CAC. En partant de la planification et de la mise en œuvre de la mission jusqu'à l'évaluation minutieuse du contrôle interne de l'entreprise auditée, nous parcourrons chaque étape cruciale du processus d'audit. Enfin, nous examinerons la rédaction et la communication du rapport d'audit, document essentiel qui témoigne des constatations, des recommandations et des conclusions du CAC après avoir mené à bien sa mission.

En combinant une approche théorique solide et une exploration pratique détaillée, ce chapitre vise à fournir une compréhension approfondie de l'audit externe et du rôle central du Commissariat aux Comptes dans la garantie de la fiabilité et de la transparence des informations financières au sein des organisations

Chapitre 01 : Audit, audit externe et commissariat aux comptes

Section 01 : Cadre générale de l'audit

1. Origine et définition de l'audit

1.1. Origine de l'audit :

Il est indispensable que les entreprises adoptent graduellement une structure organisationnelle appropriée et mettent en place une fonction de contrôle, connue sous le nom de fonction d'audit interne, pour démontrer leur prévoyance et leur vigilance.

1.1.1. Etymologie :

Le mot « audit » est originaire du latin , où le verbe « audire » (audio , auditium) a plusieurs sens , dont écouter , entendre et disciple . Au moyen Âge, l'écoute et l'audition jouaient un rôle essentiel dans la vérification des comptes, car peu de personnes étaient scolarisées et les rapports comptables étaient souvent transmis par voie verbale. De nos jours, le sens initial de l'écoute reste présent dans certains contextes, tels que les conférences universitaires où les participants sont appelés auditeurs. Or , en Angleterre et au Canada, le mot « audit » est souvent lié à une confusion sémantique avec son équivalent anglais « to audit », qui signifie réviser, contrôler, inspecter et vérifier .¹

1.1.2. Historique :

Le terme audit dans son sens actuel a connu plusieurs changements au fil du temps :

Auparavant, le contrôle a été avantageux pour la gestion des comptes, les dépositions étaient données de manière orale lors des réunions, il était seulement possible d'écouter et de porter un jugement sur les comptes.

Durant l'époque romaine, des questeurs, responsables du trésor, étaient désignés pour surveiller les finances de chaque province. En contrepartie, ils devaient rendre compte de leurs actions de manière orale devant une commission d'auditeurs.²

Au XVe siècle, Quin Jun a soutenu que tout système comptable doit refléter fidèlement la réalité économique. En outre, il a développé une nomenclature comptable qui introduisait des exigences de reporting, tout en renforçant le rôle de l'auditeur en lui fournissant plus d'informations pour qu'il puisse exercer ses fonctions efficacement. Cependant, il convient de noter que l'importance et réglementation de l'audit ont augmenté principalement en raison de l'évolution économique mondiale, de la complexité croissante et du volume des transactions commerciales.

Peu après l'indépendance de l'Algérie, la création de la Société Nationale de Comptabilité avait pour objectif principal de superviser la gestion comptable. Cependant, ce n'est qu'avec l'adoption de la loi du 12 janvier 1988, qui a marqué une série de réformes économiques, que la mise en place d'une juridiction administrative, la Cour des comptes, est

¹ <https://www.etymonline.com/word/audit> consulté le 2 Mai 2024, à 12h20

² <https://www.marketing-etudiant.fr/cours-audit> consulté le 10 Avril 2024, à 15h15

Chapitre 01 : Audit, audit externe et commissariat aux comptes

intervenue. Sa mission principale est d'évaluer la conformité des comptes publics et de contrôler l'utilisation des fonds publics par les ordonnateurs, les entreprises publiques et même les entités privées bénéficiant d'un soutien de l'état. Elle a également pour responsabilité d'informer le Parlement, le Gouvernement et le public sur la conformité des comptes.³

1.2. Définition de l'audit :

Plusieurs définitions ont été proposées, parmi lesquelles nous pouvons citer les suivantes :

Selon la norme ISO 9000 (décembre 2000), l'audit est défini comme un « Examen méthodique, indépendant et documenté permettant d'obtenir des preuves et de les évaluer de manière objective, pour déterminer dans quelle mesure les critères d'audit sont satisfaits »

Everard et Wolter l'a défini comme suit « la vérification est un : examen des activités et des opérations d'une organisation qui vise à s'assurer que celles-ci sont conduites selon les objectifs, les budgets, les règles et les normes qui lui ont été impartis. L'objectif de cette vérification est de cibler à intervalles réguliers les possibles transgressions qui pourraient nécessiter des actions de redressement »⁴

Le cadre conceptuel des interventions du commissaire aux comptes fixé par la CNCC et le relevant désormais de la doctrine professionnelle définit comme suit la mission de l'auditeur financier : « Une mission d'audit des comptes a pour objectif de permettre au commissaire aux comptes de formuler une opinion exprimant si ces comptes sont établis, dans tous leurs aspects significatifs, conformément au référentiel comptable qui leur est applicable »

On va reprendre les mots du passage ci-dessus pour les expliquer :

Examen: consiste en un processus méthodique (ensemble d'activités corrélées) d'accumulation d'éléments probants.⁵

L'objet examiné peut-être : des comptes annuels, une branche d'activité, un processus d'activité (processus opérationnel d'achat, de vente..).

Professionnel indépendant : un auditeur doit allier les capacités morales (objectivité et secret professionnel) et capacités intellectuelles (professionnalisme et compétences).

³ https://www.ccomptes.dz/wp-content/uploads/2019/09/gcct_fr.pdf consulté 23 avril 2024, à 18h45

⁴ Paquin S., 2012, L'audit dans le secteur public, Analyse comptable en administration publique, vol 18 N°3, Telescope, Québec.

⁵ Les éléments probants désignent des informations pertinentes et utiles obtenues par l'auditeur pour aboutir à des conclusions sur lesquelles son opinion est fondée. Ces informations sont constituées de documents justificatifs et de documents comptables supportant les états financiers, ils proviennent de source interne ou externe à l'entreprise.

Chapitre 01 : Audit, audit externe et commissariat aux comptes

L'opinion du professionnel : est formulée dans un rapport écrit, elle peut être exprimée avec plus ou moins de conviction.

Le référentiel : Il s'agit des principes et méthodes d'évaluation et de présentation des états de synthèse édictés par la loi comptable internationale (normes IFRS « International financial reporting standards ») et celles du pays concerné (SCF « Système comptable algérien » en Algérie) dont l'application est obligatoire

En définitif on peut dire que l'audit est une opération qui vise à vérifier l'ensemble des comptes et les rapports annuels d'une entreprise, en s'assurant que sa comptabilité est tenue dans le respect des normes comptables en vigueur. Ce contrôle permet de mettre en évidence les éventuelles fraudes ou omissions. L'audit comprend souvent plusieurs composantes telles qu'une analyse du marché, l'analyse de l'environnement et l'analyse interne de l'entreprise. Il joue également un rôle important au sein d'une entreprise car il permet d'avoir un avis professionnel quant à sa santé financière, étant considéré comme un outil d'amélioration. Un audit qui offre de bons résultats constitue un gage de confiance et de sécurité pour ses fournisseurs ou investisseurs. Mais l'audit permet aussi de déceler les points forts et les points faibles, permettant ainsi à l'entreprise d'identifier ses marges d'amélioration⁶

2. Les principes et les normes de l'audit :

2.1. Les principes de l'audit⁷

L'audit repose sur divers principes qui en font un outil efficace pour améliorer les performances de l'organisation ainsi que la satisfaction des clients

Les auditeurs doivent suivre les principes suivants :

2.1.1. Déontologie :

L'auditeur doit agir de manière indépendante et objective, sans être influencé par des considérations externes qui pourraient affecter sa capacité à évaluer de manière impartiale les états financiers.

2.1.2. Professionnalisme :

L'auditeur doit posséder les compétences techniques et la connaissance professionnelle nécessaires pour mener à bien l'audit. Cela inclut la compréhension des normes d'audit applicable et la capacité à appliquer ces normes de manière appropriée

⁶ <https://www.journaldunet.fr/business/dictionnaire-economique-et-financier/1198817-audit-definition-traduction/> consulté 23 avril 2024, à 17h30

⁷ <https://www.cpacanada.ca/-/media/site/operational/rg-research-guidance-and-support/docs/g10494-rg-incidences-rapports-normes-canadiennes-audit-dec-2019.pdf?la=fr&hash=BE15E7DB207BE502459D0F224D167AB915577E99> consulté 23 avril 2024, à 20h45

Chapitre 01 : Audit, audit externe et commissariat aux comptes

2.1.3. Intégrité :

L'auditeur doit maintenir l'intégrité de ses travaux, évitant toute manipulation ou distorsion des résultats de l'audit. Cela implique également de traiter avec confidentialité les informations obtenues lors de l'audit.

2.1.4. Approche systémique :

L'auditeur doit adopter une approche systémique et cohérente dans l'examen des éléments pertinents des états financiers. Cela comprend la planification de l'audit, la sélection des tests d'audit, et l'évaluation des risques.

2.1.5. Communication :

L'auditeur doit communiquer efficacement avec les parties prenantes, y compris la direction de l'entreprise, les comités d'audit, et les investisseurs. Cela inclut la présentation claire des résultats de l'audit et toute limitation ou restriction qui pourrait affecter l'opinion de l'auditeur.

2.1.6. Responsabilité :

L'auditeur est responsable de l'opinion exprimée sur les états financiers audités. Cette responsabilité englobe la nécessité de s'assurer que l'audit a été mené de manière appropriée et que les conclusions tirées sont fondées sur une évaluation objective des données disponibles.

2.1.7. Continuité :

L'auditeur doit maintenir la continuité de ses efforts pour améliorer la qualité de l'audit et s'adapter aux changements dans l'environnement d'audit. Cela peut inclure la formation continue et la mise à jour des connaissances sur les normes d'audit et les meilleures pratiques.

2.2. Les normes d'audit:

Les normes de l'audit sont issues du référentiel international d'audit élaboré par l'IFAC, qui est la fédération globale de la profession comptable, comprend 175 institutions membres et associés dans 130 pays. Un comité de l'IFAC (International Federation of Accountants), dénommé l'IAASB (International Auditing and Assurance Standards Board) qui assure l'émission des normes d'audit connues sous le nom ISA (International Standards on Auditing), qui sont de simples références adoptées par la plupart des institutions internationales.

Les principales normes utilisées sont comme suit :

2.2.1. Les normes générales ou de comportement :

L'ISA 200 traite les objectifs généraux de l'auditeur indépendant et réalisation d'un audit conforme aux Normes Internationales d'Audit. Cette norme édicte explicitement les

Chapitre 01 : Audit, audit externe et commissariat aux comptes

règles de l'éthique que doit respecter un auditeur (points A14 à A17), et ces points sont explicités dans le code de déontologie des professionnels comptables (IESBA) comme suit⁸ :

2.2.1.1. Intégrité :

Fait référence à la qualité d'être honnête et d'avoir des principes moraux forts. Faut être honnête et transparent dans les relations avec les clients et les parties prenantes

2.2.1.2. Objectivité :

Faut éviter tout parti pris personnel ou professionnel qui pourrait influencer les décisions, garantissant ainsi l'exactitude et la fiabilité des informations financières.

2.2.1.3. Compétence et diligence professionnelles :

S'assurer de maintenir ses connaissances et compétences professionnelles au niveau requis pour offrir à son client des services de qualité, en tenant compte des dernières avancées dans la pratique professionnelle, la législation et les techniques

Agir avec diligence et en conformité avec les normes techniques et professionnelles en vigueur, telles que définies par le code de déontologie des professionnelles comptables.

2.2.1.4. Confidentialité :

Maintenir la confidentialité des informations sensibles obtenue lors d'une mission.

2.2.1.5. Comportement professionnel :

Agir de manière éthique et intègre à tout moment, éviter les conflits d'intérêts et s'assurer que les actions ne nuisent pas le client. Cela implique également d'être honnête et transparent avec le client.

2.2.2. Les normes de travail :

Le travail de l'auditeur doit être effectué avec soin. D'après l'ISA 200, l'auditeur doit planifier et effectuer sa mission afin de réduire les risques. Il doit respecter scrupuleusement les calendriers et bien superviser ces collaborateurs. Parmi les normes le plus significatives, sont celles relatives à l'indépendance, et selon l'IESBA l'indépendance est définie comme suit : « Pour les missions d'audit, dans l'intérêt général, les membres des équipes chargées d'audit, les cabinets et les cabinets membres du réseau, doivent être indépendants des clients d'audit et par conséquent, l'indépendance est imposée par ce code de déontologie ».

Il existe deux types d'indépendance :

- **Indépendance d'esprit** : L'état d'esprit qui permet à un professionnel de formuler une conclusion sans être influencé par des facteurs pouvant compromettre son jugement professionnel. Cela lui permet d'agir avec intégrité, objectivité et esprit critique.
- **L'indépendance en apparence** : Il est essentiel d'éviter les situations où des faits ou des circonstances seraient si importants qu'un tiers raisonnable et informé, prenant en compte

⁸ International Ethics Standards Board for Accounts (Code de déontologie des professionnels comptables)

Chapitre 01 : Audit, audit externe et commissariat aux comptes

tous les éléments spécifiques, estimerait que l'intégrité, l'objectivité ou l'esprit critique d'un membre de l'équipe d'audit ont été compromis

2.2.3. Les Normes Algériennes d'Audit⁹ :

Le Conseil National de la Comptabilité s'inspire du référentiel international d'audit (ISA) établi par l'International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) de l'International Federation of Accountants (IFAC. Cette approche consiste à distinguer les normes de comportement des normes de travail, adoptant la même codification que l'ISA, mais avec quelques ajustements pour prendre en compte les spécificités du contexte algérien. Ainsi, le ministère des finances a émis trois décisions, chacune couvrant quatre normes, adaptées pour répondre aux besoins particuliers du secteur en Algérie ces normes sont les suivantes :¹⁰

• Décision n°002 du 04 février 2016 :

Il s'agit de la norme **NAA 210** qui traite les « Accord sur les termes des missions d'audit»,
La norme **NAA 505** concernant les « Confirmation externes »,
La norme **NAA 560** qui a pour objet les « Evènements postérieurs à la clôture », et
La norme **NAA 580** sur les « Déclarations écrites ».

• Décision n°150 du 11 octobre 2016 :

Portant Norme Algérienne d'Audit **NAA300** « Planification d'un audit d'états financiers»,
La **NNA500** « Eléments probants »,
La **NAA510** « Missions d'audit initiales-soldes d'ouverture », la **NAA700** «Fondements de l'opinion et rapport d'audit sur des états financiers ».

• Décision n°23 du 15 mars 2017 :

Portant la **NAA520** « Procédures analytiques »,
La **NAA570** « Continuité de l'exploitation »,
La **NAA610** « Utilisation des travaux des auditeurs internes », et
La **NAA620** « Utilisation des travaux d'un expert désigné par l'auditeur »

3. Typologie de l'audit :

En fonction de l'objectif de la mission, l'intervenant et le statut de l'auditeur on rencontre les audits suivants :

3.1. Objectif de la mission :

Il existe 3 types d'audit :

⁹ Conseil National de Comptabilité (CNC)

¹⁰ Mémoire Master: la mission de commissaire aux comptes en Algérie, OUDJIDA Mohamed, Ecole Supérieure de Commerce, 2017, p10.

Chapitre 01 : Audit, audit externe et commissariat aux comptes

3.1.1. L'audit de gestion :

C'est le plus connu, il cherche à identifier les preuves de fraude, de malversation ou de dysfonctionnement, et à évaluer de manière critique la gestion d'une opération ou les performances d'un individu ou d'un groupe.

3.1.2. L'audit opérationnel :

Selon l'Association Technique d'Harmonisation (ATH), établie aux Etats-Unis en 1968, son objectif est de promouvoir des normes communes pour les cabinets d'audit et de conseil. L'audit opérationnel implique l'examen professionnel des données relatives à la gestion de chaque fonction d'une entité, dans le but de formuler une opinion indépendante et responsable sur ces données, en se référant à des critères acceptés, notamment en matière de prise de décision.

L'objectif principal de cet audit est :

- Identifier les possibilités d'amélioration du fonctionnement et l'utilisation des ressources, à partir d'un diagnostic initial qui favorise un large consensus.
- Instaurer une culture d'amélioration continue au sein de l'entreprise, en se concentrant sur les aspects organisationnels et méthodologiques que l'audit interne.

3.1.3. L'audit financier :

Il assure le respect des règles et des principes comptables conformément à la législation comptable et aux directives des autorités nationales compétentes, telles que le Conseil national de l'Ordre des experts-comptables. Il examine les mesures impactant la préservation du patrimoine, des enregistrements, des opérations comptables, ainsi que les données financières fournies par l'entreprise. L'audit financier peut prendre la forme d'une mission contractuelle confiée à un expert, impliquant la vérification des comptes, ou d'une obligation légale assurée par un commissaire aux comptes.

3.2. En fonction de l'intervenant

Il existe deux types d'audit : audit interne et audit externe : dans le premier cas, la mission est mise en œuvre par un service fonctionnel de l'entreprise ; dans le second elle est menée par un professionnel extérieur à l'institution

3.2.1. L'audit interne

L'audit interne désigne une activité de surveillance et de consultation périodique qui peut avoir un impact sur toutes les facettes de l'entreprise, assurant ainsi son bon fonctionnement et la création de valeur ajoutée. Cette fonction joue un rôle essentiel au sein de l'organisation en fournissant des informations cruciales pour la prise de décisions en matière de gestion. Pour garantir son indépendance, l'audit interne guide les décisions et les actions de l'entreprise.

Comme selon l'IIA (Institute of Internal Auditors) :l'audit interne est « une activité indépendante et objective qui donne à une organisation une assurance sur le degré des

Chapitre 01 : Audit, audit externe et commissariat aux comptes

maitrises de ses opérations, lui apporte ses conseils pour les améliorer et contribue à créer de la valeur ajoutée. Il aide cette organisation à atteindre ses objectifs, en évaluant, par une approche systématique et méthodique ses processus de management des risques, de contrôle, de gouvernement d'entreprise et en faisant des propositions pour renforcer leur efficacité ».

3.2.2. L'audit externe

C'est une fonction indépendante au sein de l'entreprise, ayant pour objectif d'évaluer la conformité et l'exactitude des états financiers annuels. Habituellement, le rapport de certification est destiné à des parties tierces.

L'audit externe est généralement effectué par un cabinet d'audit externe, qui supervise les auditeurs légaux ou mène des missions d'audit contractuelles spécifiques.

Tableau N°01: Comparaison entre l'audit interne et l'audit externe

Désignation	Audit interne	Audit externe
Le statut de l'auditeur	Salarié (appartient au personnel de l'entreprise)	Commissaire aux comptes ou expert-comptable
Les bénéficiaires de l'audit	Travaille pour le bénéfice des responsables de l'entreprise	Certifie les comptes à l'intention des différentes parties prenantes
Les objectifs de l'audit	Mesurer le rendement actuel et découvrir les secteurs à améliorer	Certifier la régularité, la sincérité et l'image fidèle, des comptes, résultats et états financiers
Fonctionnement	Peut être assisté par des systèmes automatisés pour la préparation, la compilation et l'examen afin d'organiser un audit externe ou d'évaluer le rendement interne	Ne peut pas être assisté par des systèmes internes de l'entreprise pour l'audit externe.
Avantage	Aide à préparer l'entreprise pour un audit externe indépendant	Offre une prospective externe et indépendante sur les finances et les pratiques de l'entreprise

Source : Elaborer par les étudiantes

Chapitre 01 : Audit, audit externe et commissariat aux comptes

3.3. En fonction du statut de l'auditeur :

Il existe deux types :

3.3.1. Audit contractuel :

Il s'agit d'une mission effectuée par un professionnel indépendant, dans le cadre d'un contrat convenu entre l'entreprise et cet expert.

Quelques exemples d'audit contractuel incluent l'analyse financière, l'analyse sociale, l'analyse informatique, et l'analyse fiscale.

3.3.2. Audit légal :

L'audit légal est une activité réglementée pratiquée dans le cadre du commissariat aux comptes. Son objectif est de fournir une opinion sur l'exactitude et la cohérence des états financiers d'une entreprise, ainsi que de confirmer la pertinence et la qualité des informations financières. Selon cette discipline, l'auditeur doit s'adapter à chaque situation évoquée précédemment pour mener à bien sa mission de manière efficace. Pour cela, il doit se conformer à des règles et des normes établies par des institutions nationales et internationales, qui guident son comportement et sa méthodologie de travail.

Tableau N°02: Comparaison entre l'audit contractuel et l'audit légal

Désignation	Audit contractuel	Audit légal
Obligation légal	Demandé par l'entité	Exigé par la loi
portée	Répondre aux besoins de l'entité	Donner une image fidèle en vérifiant les comptes annuels s'ils sont fiables et conforme aux normes comptables
Auditeur	Auditeur d'un cabinet externe ou auditeur interne de l'entreprise	Commissaire aux comptes indépendant de l'entreprise auditée
Objectif	Dépend des besoins de l'entité	Certifié les comptes annuels

Source : Elaborer par les étudiantes

Chapitre 01 : Audit, audit externe et commissariat aux comptes

Section 02 : Audit externe et commissariat aux comptes

1. Définition et objectifs de l'audit externe ¹¹

1.1. Définition de l'audit externe :

L'audit externe est une activité de contrôle et de conseil effectué par un intervenant extérieur à l'organisation, dont le but principal est de vérifier la fiabilité des états financiers et de fournir une opinion objective sur la gestion des ressources et des risques de l'entreprise. Cette activité peut couvrir divers aspects de l'entreprise, tels que l'organisation du travail, la répartition des tâches, les états financiers, les techniques de gestion et de management, les domaines fonctionnels, le système d'information, les processus internes et externes, et les indicateurs commerciaux. Les audits externes peuvent être réalisés par des commissaires aux comptes professionnels, un cabinet d'audit externe, ou un organisme indépendant.

1.2. Les objectifs de l'audit externe incluent :

- La mise en évidence des points forts et des points d'amélioration de l'entreprise auditée,
- Assurer la conformité aux bonnes pratiques pour la tenue de la comptabilité,
- Evaluer le niveau de conformité aux référentiels et normes applicables,
- Détecter les anomalies et les risques associés et proposer d'éventuels ajustements.

1.3. Les formes de l'audit externe ¹²

Comme il est cité en dessus, il existe deux types principaux d'audit externes : l'audit légal et l'audit contractuel.

L'audit légal est obligatoire pour certaines entreprises et est réalisé par un commissaire aux comptes nommé par l'assemblée générale. Il vise à assurer que les états financiers présentés aux actionnaires et aux tiers donnent une image fidèle de la performance et de la situation financière de l'entreprise.

L'audit contractuel quant à lui, est une mission ouverte qui peut être proposée par un commissaire aux comptes à un client pour lequel il intervient dans le cadre d'un audit légal. Il s'agit d'une intervention aux comptes et son client, permettant ainsi de bénéficier de services à forte valeur ajoutée dans divers domaines tels que l'évaluation de l'entreprise, l'analyse de la qualité du système d'information, ou l'évaluation d'actifs ou passifs

La relation entre l'audit externe et le commissariat aux comptes est donc étroite, car le commissariat aux comptes est une forme d'audit externe qui vise à garantir la fiabilité et la conformité des états financiers de l'entreprise. Ce processus est essentiel pour maintenir la confiance des parties prenantes dans l'intégrité et la transparence des informations financières de l'entreprise

¹¹ <https://qonto.com/fr/blog/gestion-entreprise/comptabilite/audit-externe> consulté le 10 mai 2024 à 10h25

¹² <https://www.groupe-fiba.fr/faq/quelle-est-la-difference-entre-audit-legal-et-audit-contractuel/> consulté le 10 mai 2024 à 14h

Chapitre 01 : Audit, audit externe et commissariat aux comptes

2. Le commissariat aux comptes

2.1. Historique :

L'histoire du commissariat aux comptes est intimement liée à l'évolution des sociétés par actions et au développement du droit commercial, notamment celui des sociétés, dans les pays industrialisés. Initialement, les commissaires aux comptes étaient désignés pour une mission de contrôle temporaire, souvent juste avant l'assemblée des actionnaires, se limitant généralement à une vérification superficielle des comptes.

Cependant après la crise économique de 1929 qui secoué le monde capitaliste, le rôle du commissariat aux comptes a pris l'importance. Il est devenu un outil de contrôle permanent et efficace, exercé par des professionnels qualifiés nommés par les actionnaires pour protéger leurs intérêts

En Algérie, les lois françaises régissant le commissariat aux comptes et le contrôle des sociétés par actions ont été maintenues jusqu'en 1975, date de l'adoption du code de commerce.

A partir des années 1970, l'état a progressivement instauré un contrôle des sociétés nationales, désignant des commissaires aux comptes dans les établissements publics industriels et commerciaux ainsi que dans les sociétés nationales, désignant des commissaires aux comptes dans les établissements publics industriels et commerciaux ainsi que dans les sociétés où l'état ou une entité publique détient une part du capital social

En 1991, le cadre juridique de la profession a été défini par la loi 91-08 relative à la profession d'expert-comptable, commissaire aux comptes et comptable agréé, ainsi que par le décret exécutif n°92-20 précisant l'organisation et le fonctionnement du conseil de l'ordre national des experts-comptables, commissaires aux comptes et comptables agréés.

En 2010, la profession du commissariat aux comptes a été réorganisée avec la création de la chambre nationale des commissaires aux comptes, marquant la fin de l'ordre regroupant les experts-comptables, commissaires aux comptes et comptables agréés.¹³

2.2. Définitions du Commissariat aux Comptes¹⁴

Le commissariat aux commissariats aux comptes est une profession indépendante et réglementée qui contribue à la qualité et à la transparence de l'information financière et comptable émise par les entités contrôlées. Son rôle principal est de certifier les comptes annuels de l'entreprise qui fait appel à lui, en mettant en place un audit légal conformément à la loi et aux normes en vigueur. Ce processus vise à certifier la sincérité, la régularité et la fidélité des comptes annuels d'une entreprise, tout en évoquant toutes les irrégularités constatées lors de l'examen.

Les obligations du commissariat aux comptes incluent la vérification de la concordance et de la sincérité des comptes annuels, ainsi que la fourniture de rapports de gestion et de bilans aux dirigeants ou actionnaires. Ces rapports permettent aux dirigeants de détecter les failles de leur gestion et prévenir les situations financièrement délicates.

¹³ Guide de commissariat aux comptes en Algérie, Ordre national des experts comptables, des commissaires aux comptes et des comptables agréés conseil régional centre

¹⁴ <https://www.dictionnaire-juridique.com/definition/commissaire-aux-comptes.php> consulté le 8 Mai 2024 à 20h

Chapitre 01 : Audit, audit externe et commissariat aux comptes

Le commissaire aux comptes peut également réaliser d'autres missions telles que le commissariat aux apports, le commissariat à la transformation, et effectuer des diligences directement liées (DDL) comme l'audit d'acquisition avant une transaction, donner une opinion sur des comptes prévisionnels, attester des comptes intermédiaires avant une demande d'emprunt, et fournir attestations pour l'obtenir de subventions.

Le commissariat aux comptes est soumis à des principes d'indépendance et d'éthique, et sa mission est considérée comme un service d'intérêt général.

En Algérie, la nomination d'un commissaire aux comptes (CAC) est réglementée par la loi 10-01 du 29 juin 2010 relative aux professions d'expert-comptable, de commissaire aux comptes et de comptable agréé, ainsi que par le décret exécutif N°11-32 du 27 janvier 2011 relatif à la désignation des commissaires aux comptes. Ces textes législatifs définissent les obligations et les missions des CAC, ainsi que les modalités de leur désignation ¹⁵

La durée du mandat du CAC en Algérie est de trois ans, renouvelable. Cette durée est spécifiée dans l'article 678 du code des entreprises algérien ¹⁶

2.3. Responsabilités du commissaire aux comptes

La mission du commissaire aux comptes consiste à vérifier la conformité et l'exactitude des comptes annuels d'une entreprise, ainsi que la légalité de ses transactions conformément aux réglementations en vigueur. Cette responsabilité revêt une grande importance car elle assure la fiabilité des données financières divulguées aux actionnaires, aux créanciers, aux fournisseurs et aux employés

Par conséquent, le commissaire aux comptes est investi de responsabilités considérables. En cas de manquement à ses obligations, il peut être tenu pour responsable de préjudices causés aux tiers qui ont fondé leur confiance sur les informations fournies. De plus, il peut être tenu pour responsable des erreurs commise par l'entreprise.

Généralement, le commissaire aux comptes est confronté à trois types de responsabilités :

2.3.1. La responsabilité Disciplinaire :

Le Conseil National de la Comptabilité dispose du pouvoir d'imposer des sanctions au commissaire aux comptes en cas de violation des normes professionnelles ou déontologique. Ces mesures disciplinaires sont appliquées en réponse à des manquements ou à des infractions relevées chez le commissaire aux comptes. A cet égard, **l'article 63 de la loi 10-01** établit clairement ces dispositions : « La responsabilité disciplinaire de l'expert-comptable, du commissaire aux comptes et du comptable agréé est engagée devant la commission de discipline du conseil national de la comptabilité, même après leur démission, pour toute infraction ou manquement aux règles professionnelles, techniques ou déontologiques commise pendant l'exercice de leur fonction. Les sanctions disciplinaires susceptibles d'être prononcées sont dans l'ordre croissant de leur gravité :

- ✓ L'avertissement,
- ✓ Le blâme
- ✓ La suspension temporaire, pour une durée maximale de six (6) mois

¹⁵ <https://www.cerist.dz/images/docs/consultation002SG2023Cahierdescharges.pdf> consulté le 12 mai 2024, à 22h10

¹⁶ [https://fr.scribd.com/doc/39388832/Le-commissariat-aux-comptes-en-algerie#:~:text=1%2D%20l'article%20678%20du.a%20trois%20\(03\)%20ans.](https://fr.scribd.com/doc/39388832/Le-commissariat-aux-comptes-en-algerie#:~:text=1%2D%20l'article%20678%20du.a%20trois%20(03)%20ans.) consulté le 12 mai 2024, à 23h15

Chapitre 01 : Audit, audit externe et commissariat aux comptes

- ✓ La radiation du tableau.

Tout recours contre ces sanctions disciplinaires se fait devant la juridiction compétente. Conformément aux procédures légales en vigueur. Le degré des fautes ainsi que les sanctions qui s'y rapportent sont fixés par voie Règlementaire »

2.3.2. La responsabilité Civile :

La responsabilité du commissaire aux comptes peut être invoquée en cas de fautes liées à l'incompétence ou à la négligence dans l'exercice de ses fonctions, causant ainsi des dommages à la société ou à des tiers. Cependant, le commissaire aux comptes peut être déchargé de sa responsabilité s'il démontre avoir agi avec le degré de diligence et compétence attendu de sa profession, et s'il a signalé les infractions ou conseil d'administration.

En d'autres termes, le commissaire aux comptes est tenu de mener à bien ses missions en respectant les normes de compétences et de diligence inhérentes à sa profession. En cas d'erreurs ou de négligences entraînant des préjudices, il peut être tenu pour responsable de conséquence de ses actions. A cet égard, **l'article 61 de la loi 10-01** précise ces dispositions « Le Commissaire aux Comptes est responsable envers l'entité contrôlée des fautes commises par lui dans l'accomplissement de ses fonctions. Il répond solidairement, tant envers l'entité qu'envers les tiers, de tout dommage résultant d'infraction aux dispositions de la présente loi. Il n'est déchargé de sa responsabilité, quant aux infractions auxquelles il n'a pas pris part, que s'il prouve qu'il a accompli les diligences normales de sa fonction et qu'il a informé le conseil d'administration de ces infractions et s'il n'y a pas Été remédié de façon adéquate à l'assemblée générale la plus proche, après qu'il en aura eu connaissance et, en cas de constatation d'une infraction, il prouve qu'il a informé le procureur de la République près le tribunal compétent ».

2.3.3. La responsabilité Pénale :

En cas de non-respect des obligations légales lors de l'exercice des fonctions du commissaire aux comptes, des sanctions sont susceptibles d'être appliquées en vertu du code de commerce et du code pénale. La sévérité de ses sanctions dépendra de la nature et de la gravité de l'infraction commise.

L'article 62 de la loi 10-01 précise ces dispositions « La responsabilité pénale de l'expert-comptable, du commissaire aux comptes et du comptable agréé est engagée pour tout manquement une obligation légale »

2.4. La mission des commissaires aux comptes :

On distingue deux types de missions, permanente et particulière :

2.4.1. La mission permanente

Cette mission comporte :

2.4.1.1. La mission générale :

- **Une mission d'audit** : elle se réfère à la vérification et à la certification des comptes annuels et consolidés, comme spécifié dans **les articles 22 et 23 de la loi N°10-01¹⁷**, qui exigent que le CAC certifie, en fournissant une justification que ces comptes annuels sont

¹⁷ Site :https://www.onca.dz/pdf/files/1_loi_10-01_du_29_juin_2010_relative_la_profession consulté 2 Mai 2024, à 9h15

Chapitre 01 : Audit, audit externe et commissariat aux comptes

conformes aux règles et transparents, reflétant de manière précise et fidèle les résultats des transactions financières de l'année écoulée ainsi que la situation financière et le patrimoine de la société.

- **Les vérifications et les informations spécifiques** : elles sont fondées sur différentes dispositions légales, parmi lesquelles :

- ✓ L'analyse des pratiques de gouvernance de l'entité pour garantir leur conformité avec les normes et réglementations en vigueur.
- ✓ La vérification de la conformité des opérations financières avec les principes comptables généralement acceptés.
- ✓ La surveillance des risques financiers, juridiques et opérationnels encourus par l'entreprise
- ✓ La communication régulière et transparente des informations financières et non financière aux parties prenantes concernées.

2.4.1.2. Interventions définies par la loi ou le règlement¹⁸ :

Ces interventions complètent la tâche globale du CAC. Elles sont soumises à des tests spécifiques déterminés par la loi et spécifiques à chaque intervention

- **Interventions suite à des opérations particulières décidées par la société**

-Les principales opérations sont:

- ✓ Augmentation du capital
- ✓ Réduction de capital
- ✓ Distribution d'acomptes sur dividendes.
- ✓ Opérations de transformation.

Ces opérations particulières sont plus souvent décidées par les assemblées générales extraordinaires et se matérialisent par l'émission des rapports spécifiques à chaque opération.

- **Interventions suite à des événements survenant dans la société**

-Ça concerne les événements suivants :

- ✓ Alerte lorsque le CAC apprend des faits qui pourraient compromettre la continuité de l'entreprise.
- ✓ Révélation de faits délictueux procureur de la République.
- ✓ Convocation par le commissaire aux comptes de l'assemblée générale en cas de carence des organes sociaux.

Ces interventions fonctionnent sous certaines conditions et suivent une procédure spécifique.

2.4.2. La mission particulière :

La loi a prévu la désignation d'un CAC pour la réalisation de missions particulières citant :

- ✓ Emission de valeurs mobilières ou introduction en bourse.
- ✓ Signaler les irrégularités et inexactitude qu'il aurait relevées à l'assemblée générale
- ✓ Le commissaire aux comptes doit s'assurer du respect entre les actionnaires (**article 715 BIS 4 du code de commerce**)
- ✓ Fusion, scission, transformation de la nature juridique.
- ✓ Attestation que l'actif net est au moins égale au fonds social en cas de transformation de l'entreprise (**Article 686 du code de commerce**).

¹⁸ Mémoire Master: Le commissaire aux comptes face aux risques BENDRIS Mohamed, Ecole Supérieure de Commerce, 2020, p18.

Chapitre 01 : Audit, audit externe et commissariat aux comptes

Section 03 : Déroulement d'une mission de commissariat aux comptes

Le commissaire aux comptes est confronté à une vaste gamme d'informations variées qu'il doit analyser et évaluer dans des délais relativement restreints. Cette diversité d'éléments englobe les états financiers, les documents comptables, les procédures internes, et bien d'autres encore.

Pour mener à bien sa mission, le commissaire aux comptes doit adopter une approche méthodique, compte tenu la complexité et du volume de ces données, ainsi que des contraintes temporelles. Cela nécessite de suivre un processus méthodique, depuis la familiarisation avec l'entreprise jusqu'à la rédaction du rapport final.

1. La mise en œuvre de la mission

Après la transmission de la lettre de mission à la direction de l'entreprise pour discuter des modalités de l'audit, le commissaire aux comptes entame sa mission.

Cette phase revêt une importance cruciale dans le processus d'audit, car elle permet de définir l'étendue et la nature des travaux à réaliser dans un laps de temps restreint.

Son objectif est d'acquérir une compréhension approfondie de l'entité contrôlée et d'identifier les principaux domaines de risque.

Pour cela, l'auditeur réalise une analyse approfondie de l'entreprise en collectant des informations sur son fonctionnement, sa structure organisationnelle, ses activités et ses systèmes comptables et de gestion interne.

Cette démarche lui permet de se familiariser avec l'environnement de l'entreprise et de repérer les risques potentiels auxquels elle est exposée.

1.1. La Prise de connaissance de l'Entité et de son Environnement

La phase de prise de connaissance de l'entité et de son environnement est essentielle dans le processus de planification. Son objectif est de permettre au commissaire aux comptes d'établir un cadre de référence dans lequel il planifie son audit et exerce son jugement professionnel pour évaluer le risque d'anomalies significatives dans comptes, et de répondre à ces risques tout au long de l'audit

Cette prise de connaissance initiale vise à aborder des aspects fondamentaux tels que l'identification des principaux cycles et la détermination des zones à risque auxquelles l'entreprise est confrontée, ces risques pouvant avoir un impact sur les comptes¹⁹.

Dans cette phase de prise de connaissance de l'entité, il peut être pertinent de distinguer deux types d'informations : celles liées au secteurs d'activité et celles propres à l'entité elle-même

✓ Les informations liées au secteurs d'activité : états de marché, marge de marché, spécificités légales ou réglementaires, la valeur d'innovation, le marché du travail, différentes difficultés comptables liées au secteur.

✓ Les informations concernant l'entité : nom des actionnaires, composition de l'organe de direction, politique générale envisagé par les dirigeants, organigramme, niveau de contrôle de gestion, nature des activités, la politique d'investissement et de financement.

Ces informations permettent de mieux comprendre l'environnement dans lequel l'entreprise évolue et d'identifier les risques spécifiques qui peuvent influencer les états financiers et les opérations de l'entreprise

¹⁹ Alain MIKOL, AUDIT et commissariat aux comptes, 12ème édition, 2014, P.107

Chapitre 01 : Audit, audit externe et commissariat aux comptes

1.2. La Planification de la Mission

La préparation d'une mission d'audit est cruciale pour garantir son succès et son efficacité. Avant de procéder aux véritables travaux d'audit, le commissaire aux comptes doit élaborer un plan minutieux qui orientera ses actions. Ce processus de planification comprend la définition de l'approche globale de l'audit et les méthodes spécifiques que l'équipe de la mission va utiliser.

Selon la **Norme Algérienne d'Audit 300**, la planification d'un audit nécessite de définir une stratégie d'audit globale adaptée à la mission et de créer un calendrier de travail. Une planification bien exécutée offre plusieurs avantages pour l'audit des états financiers :

- ✓ Attention portée aux domaines critiques : Permet d'accorder une attention suffisante aux aspects clés de l'audit.
- ✓ Identification et résolution rapide des problèmes : Facilite l'identification et la résolution des problèmes potentiels dès le début de la mission.
- ✓ Organisation et direction efficaces: Assure que la mission d'audit est menée de manière organisée et dirigée, optimisant ainsi son efficacité et son efficience.

1.3. Le Plan de Mission

La stratégie d'audit doit, en règle générale en raison des adaptations éventuelles en fonction de chaque entité, comporter les informations suivantes²⁰

1. Présentation de l'Entreprise
2. Contenu de la mission
3. Évaluation des risques inhérents et du contrôle interne
4. Détermination du seuil de signification
5. Coordination, direction, supervision et revue de la mission

1.4. Le programme de travail

Selon la **NAA 300** «Le programme de travail définit de manière plus détaillée la nature et l'étendue des diligences estimées nécessaires, au cours de l'exercice, à la mise en œuvre du plan de mission pour réduire le risque d'audit à un niveau faible et acceptable »²¹

Lors de l'exécution des travaux d'audit, le commissaire aux comptes peut trouver nécessaire d'ajuster les éléments prévus dans la stratégie d'audit et le programme de travail

Il peut donc être conduit à changer son approche globale, à repenser ses options et à envisager des tâches supplémentaires ou différentes.

L'auditeur doit donc être prêt à actualiser et à adapter la stratégie d'audit et le programme de travail selon les besoins émergents tout au long de l'audit.

²⁰ Gérard LEJEUNE et Jean pierre EMMERICH, Audit et commissariat aux comptes, 2007, P.91.

²¹ les Normes Algériennes d'Audit NAA 300, Décision n°150 du 11 octobre 2016 de Monsieur le Ministre des Finances

Chapitre 01 : Audit, audit externe et commissariat aux comptes

2. Evaluation du contrôle interne

2.1. Compréhension des systèmes et procédures comptables

L'évaluation du contrôle interne joue un rôle essentiel dans l'audit comptable et financier. Pendant cette phase, l'auditeur examine le système et les processus de l'organisation, qu'ils soient déjà mis en place ou actuellement utilisés afin de :

- Identifier les risques potentiels
- Planifier l'audit de manière efficace
- Formuler une première impression concernant :
 - La fiabilité perçue du traitement des informations financières au sein des cycles opérationnels importants
 - La capacité des systèmes informatiques pertinents à assurer la fiabilité des informations financières.
 - Repérer les risques supplémentaires résultant de lacunes dans les contrôles

Il est important de souligner que l'évaluation du contrôle interne est une étape indispensable pour l'auditeur, peu importe si elle va se baser sur ces contrôles pour diminuer les tests substantifs ou non, ainsi que quel que soit la taille de l'entreprise

2.2. Compréhension des cycles opérationnels processus :

L'identification des cycles opérationnels clés représente la première étape fondamentale pour saisir et documenter le mouvement des transactions au sein d'une entreprise. Ce processus implique de reconnaître les types de transactions qui ont une signification particulière

Après cela, on distingue les sous-processus ou les 'taches principales' engagées dans chaque cycle. Il est crucial de détecter les activités externalisées, car elles peuvent influencer considérablement le flux des transactions.

Une fois ces composants identifiés, on décrit comment chaque tache principale traite les flux de transactions, en mettant l'accent sur la division des responsabilités pour garantir une gestion adéquate des risques

De plus, on examine les transactions qui ne suivent pas un modèle de traitement standard car elles peuvent nécessiter de mesurer de contrôle spécifique. Les archives d'erreurs de traitement sont intégrées dans notre analyse.

Enfin, on identifie et évalue de manière initiale les contrôles applicables, ce qui nous aide à former une opinion préliminaire sur la fiabilité du cycle opérationnel.

2.3. Le contrôle des comptes :

Le contrôle des comptes représente la dernière étape de l'audit comptable, où les équipes d'audit mènent des tests et de vérifications substantives pour valider la crédibilité et l'exactitude des données financières de l'entité sous examen.

Les auditeurs de terrain suivent des directives précises établies dans les programmes de travail, qui sont des plans détaillés définis lors de la phase de planification de l'audit.

Ces programmes fournissent des directives claires sur les procédures d'audit spécifiques à appliquer pour chaque point de vérification, y compris les tests à effectuer, les échantillons à choisir, les documents à examiner, et les analyses à réaliser.

Chapitre 01 : Audit, audit externe et commissariat aux comptes

Ils sont conçus en fonction de risques identifiés et des objectifs d'audit fixés.

Le commissaire aux comptes emploie divers moyens d'audit pour rassembler les preuves nécessaires pour former son opinion. Ces méthodes comprennent :

- ✓ **Inspection physique** : pour vérifier directement l'existence, l'état et la conformité des actifs de l'entreprise avec les enregistrements comptables
- ✓ **Confirmations externes** : obtenir des confirmations directes de tiers indépendants, comme les fournisseurs ou les institutions financières, pour vérifier l'exactitude des informations financières.
- ✓ **Revue analytique** : Effectuer des analyses comparatives de données financières sur différentes périodes ou entre entités similaire pour détecter des variations significatives ou des anomalies.
- ✓ **Entretiens et discussions** : mener des entretiens avec le personnel de l'entreprise pour recueillir des informations supplémentaires, clarifier des points et comprendre les processus comptables
- ✓ **Revue documentaire** : examiner les documents financiers pour vérifier leur conformité aux principes comptables, leur exactitude et leur cohérence avec les états financiers.

En utilisant ces techniques, le commissaire aux comptes collecte les preuves nécessaires pour évaluer la fiabilité et la conformité des informations financières de l'entreprise, ce qui lui permet de former une opinion indépendante et informée sur la sincérité des états financiers.

3. Etablissement du rapport d'audit²² :

La phase de synthèse, qui conclut la mission de l'auditeur, joue un rôle essentiel, elle vise principalement à confirmer que toutes les tâches prévues ont été accomplies.

Cette étape est réservée uniquement au responsable de la signature.

Voici comment se déroule généralement la finalisation de la mission :

- Le chef de la mission valide et approuve les résultats obtenus ainsi que les observations partielles formulées
- Les défis rencontrés sont révisés, et les mesures prises pour y répondre sont analysées.
- Les modifications et reclassifications proposées, qu'elles soient acceptées ou non, sont compilées.
- Si nécessaire, les éléments restants sont examinés, en considérant leur influence sur l'avis final.
- Un questionnaire d'assistance à la revue peut être utilisé pour documenter les recommandations issues de la mission.
- Enfin, le rapport d'audit est publié.

Cette procédure assure la fiabilité et l'honnêteté du processus audit jusqu'à son achèvement.

Lors de cette phase de revue, l'auditeur a l'occasion de réexaminer tous les documents financiers fournis, comme le bilan et le compte de résultat, grâce à une analyse finale approfondie. Cette analyse intègre les améliorations suggérées lors des phases précédentes

²² LEJEUNE, (J) et EMMERICH, (J.P) *Règlement professionnelle et déontologie de l'expert-comptable et du commissariat aux comptes*, édition GUALINO, Paris, 2014, p.149

Chapitre 01 : Audit, audit externe et commissariat aux comptes

Conclusion du chapitre :

En conclusion, l'audit externe et le rôle du Commissariat aux Comptes sont des piliers fondamentaux de la gouvernance d'entreprise et de la transparence financière. En examinant leur évolution, leurs obligations et leurs missions, nous comprenons mieux leur importance cruciale dans la certification des comptes et la préservation de la confiance des investisseurs. En s'engageant à renforcer les normes et les pratiques d'audit, nous contribuons à créer un environnement financier plus fiable et plus transparent pour tous les acteurs impliqués.

Chapitre 02
L'audit externe et la
performance de
l'entreprise

Chapitre 02 : L'audit externe et la performance de l'entreprise

Introduction du chapitre :

La quête de la performance au sein d'une entreprise est un objectif primordial, caractérisé par la réalisation des objectifs stratégiques établis préalablement. Cette performance se décline en divers niveaux incluant l'aspect économique, organisationnel, managérial, stratégique et financier. Traditionnellement, l'évaluation de la performance de l'entreprise était axée principalement sur ses résultats financiers répondant à divers besoins.

Cependant, de nos jours et avec le développement continu, les entreprises se trouvent confrontées à un défi supplémentaire qui se résume à l'intégration du développement durable dans leur stratégie, exprimé par le concept de responsabilité sociale des entreprises (RSE). Face à cette nouvelle exigence, les entreprises doivent prendre en compte les attentes des différentes parties prenantes et chercher à améliorer leur performance globale en accord avec des valeurs durables.

La coordination harmonieuse entre les parties prenantes variées au sein d'une entreprise est assurée par divers mécanismes. Ces derniers visent à renforcer l'éthique mais aussi à améliorer le processus décisionnel. Toutefois, des déficiences dans ces mécanismes peuvent mettre en péril la concrétisation des objectifs de l'entreprise. En ce sens, nous pouvons suggérer la qualité de l'audit comme étant l'un de ces moyens, permettant de maintenir un certain niveau d'éthique et aidant à prévenir les échecs. Au-delà, la qualité de l'audit externe peut avoir un rôle essentiel dans la performance de l'entreprise en garantissant la disponibilité d'informations fiables et crédibles pour toutes les parties prenantes.

Dans ce chapitre, nous allons explorer le lien entre la qualité de l'audit externe et la performance de l'entreprise. La première section portera sur la qualité de l'audit externe en présentant les indicateurs de l'audit : en premier lieu la notion de la qualité d'audit, en deuxième lieu l'indépendance et la compétence en tant que déterminants de la qualité de l'audit externe et en dernier lieu les autres déterminants de la qualité de l'audit externe.

La deuxième section abordera tout d'abord un cadre général sur la performance de l'entreprise. Ensuite, les différents indicateurs et mesures de la performance de l'entreprise, puis la performance financière et pour clôturer la performance globale de l'entreprise au sens de la RSE et l'intérêt des parties prenantes.

Quant à la troisième section, nous commencerons par l'apport de la qualité d'audit externe sur la performance de l'entreprise puis nous déterminerons le lien commun entre la qualité de l'audit externe et la performance de l'entreprise.

Chapitre 02 : L'audit externe et la performance de l'entreprise

Section 01 : Qualité de l'audit externe

1. La notion de la qualité de l'audit externe :

De sa complexité, le concept de la notion la qualité d'audit externe a fait objet de multiples études visant à comprendre mais aussi à déterminer le sens et les variables associées. Cette partie a pour objectif de définir ce concept selon la pratique professionnelle et la littérature, afin de décrire les différents éléments qui influent sur la qualité de l'audit externe.

La mission du réviseur des comptes consiste à vérifier les comptes annuels afin de s'assurer qu'ils sont conformes à la loi et aux statuts ainsi qu'aux principes définis par le conseil d'administration en matière d'évaluation et de présentation. Soucieux de la qualité du service qu'il rend à son client, le réviseur délivre plus qu'une attestation de conformité : il est le garant d'une présentation optimale des états financiers. Ces derniers, lorsqu'ils sont clairs et faciles à lire, renforcent la confiance des destinataires : actionnaires, membres du conseil d'administration, créanciers et autres partenaires d'affaires. Dûment attestés par l'organe de révision, les comptes annuels gagnent alors en pertinence.²³

Dans cette optique, il est légitime de se demander : comment définir la qualité de l'audit externe ? Quels indicateurs permettent de l'évaluer ?

Le phénomène de la qualité de l'audit externe, accentué par les scandales financiers des dernières années, a suscité un intérêt croissant parmi les chercheurs. Cette problématique met en lumière l'importance de l'éthique dans le rôle des commissaires aux comptes. En France, le code déontologique exige sept principes fondamentaux pour guider leur comportement professionnel respectivement article 03, 04, 05, 06, 07, 08 et 09, à savoir ²⁴:

-l'intégrité : Le commissaire aux comptes doit se baser sur une analyse objective des faits sans être influencé par des préjugés ou des pressions externes tout en évitant

-l'impartialité : Le commissaire aux comptes doit agir toujours avec neutralité en prenant des décisions objectives.

-l'indépendance : Le commissaire aux comptes doit être libre de tout lien avec l'entité auditée pour garantir l'intégrité et la crédibilité de l'audit.

-le règlement des conflits d'intérêt : Le commissaire aux comptes évite toute situation de conflits d'intérêts qui compromettrait son indépendance à l'égard de la personne ou de l'entité dont il est appelé à certifier les comptes.

-la compétence : Le commissaire aux comptes doit posséder les connaissances théoriques et pratiques nécessaires à l'exercice de ses missions tout en maintenant en permanence un niveau élevé de compétence et cela s'applique aussi pour ces collaborateurs.

²³ Jean-Frédéric Braillard, (2011), « La révision des comptes : source de valeur ajoutée ! Ou comment maximiser les rapports entre l'entreprise et son réviseur », magazine BDO, ZOOM 1 /2011, pp : 04-07

²⁴ Robert OBERT et Marie-Pierre MAIRESSE, (2009), **Comptabilité et Audit : MANUEL etAPPLICATIONS**, DUNOD, 2^{ème} édition, Paris, pp : 573-574.

Chapitre 02 : L'audit externe et la performance de l'entreprise

-la confraternité : En vue de l'image de la profession, les CAC s'efforcent d'entretenir des liens de collaboration.

-la discrétion : Le Cac se conforme au secret professionnel légalement établi, en faisant preuve de prudence et de discrétion.

Dans cette ligne de réflexion, l'auditeur a pour mission dans la certification des états financiers d'assurer des informations de qualité supérieure à toutes les parties intéressées. Toutefois, ces dernières sont préoccupées par la conduite et les compétences de l'auditeur externe.

Cependant, le 21^{ème} siècle a débuté par les scandales financiers des grandes entreprises internationales ont semé un soupçon concernant l'incompétence des CAC et des cabinets d'audit suite à la chute d'un des cabinets d'audit internationaux, connu sous le nom de « Arthur Andersen » après des irrégularités chez Enron.²⁵

1.1. La qualité de l'audit externe : revue littéraire

La complexité du concept d'audit externe a mené à ce qu'elle dépend de divers paramètres mais aussi de diverses définitions. La plus courante, datant de 1981, est celle DeAngelo, qui l'a défini comme suit : « la probabilité jointe et évaluée par le marché qu'un auditeur va simultanément découvrir une anomalie significative dans le système comptable de l'audité et rendre compte de cette anomalie significative ».²⁶

Suite à cela, plusieurs chercheurs l'ont défini de manières variées. D'une part Palmrose, en 1988, a mis l'accent sur le niveau d'assurance des états financiers. D'autres part, Titman et Trueman se sont appuyés sur la précision des informations financières fournies aux investisseurs dans le but d'évaluer précisément la valeur de l'entreprise²⁷. Toutefois, DeFond et Zhang, en 2014, se sont prononcés sur une vision économique en soutenant que la qualité de l'audit externe est influencée à la fois par la demande des clients et l'offre des auditeurs.²⁸

En mentionnant cela, Sa complexité été renforcée par la transformation des normes comptables internationales (IFRS) ainsi que les normes d'audit internationales (ISA).

Ces diverses recherches réalisées ont démontré que la qualité de l'audit externe repose sur des facteurs clés tels que : la compétence et l'indépendance, tout en étant également influencée par d'autres variables telles que la qualité du processus d'audit lui-même, le jugement professionnel de l'auditeur²⁹ ainsi que l'équipe de travail du cabinet d'audit³⁰

²⁵ LEE Teck-Heang et Azham Md. Ali, (2008), « The evolution of auditing: An analysis of the historical development », Journal of Modern Accounting and Auditing, Vol.4, N°12 (Serial No.43) , pp : 01-08.

²⁶ DeAngelo.L.E, (1981), « Auditor size and audit quality », Journal of Accounting and Economics, N°3, (December 1981), pp : 183-199

²⁷ Palmrose, Z. (1986). Audit fees and auditor size : Further Evidence. Journal of Accounting Research, 24 (1). Repéré de www.jstor.org.ressources.imist.ma/stable/pdf/2490806.pdf).

²⁸ Africain scientific journal vol :3, num.15, décembre 2022 page 7

²⁹ Robson.K, and al, (2007), « Transforming audit technologies : Business risk audit methodologies and the auditfield, Accounting », Organizations and Society, N° 32, pp : 409-438.)

Chapitre 02 : L'audit externe et la performance de l'entreprise

1.2. Le panorama professionnel concernant la qualité de l'audit externe :

D'un point de vue professionnel, le PCAOB définit la qualité de l'audit externe comme la capacité de l'auditeur à protéger les intérêts des parties prenantes tout en garantissant l'exactitude des états financiers qui reflètent la situation de l'entité.³¹

Selon L'IAASB, la qualité de l'audit externe repose sur plusieurs éléments clés :

- L'adhésion aux normes internationales d'audit ;
- L'indépendance et l'objectivité de l'auditeur ;
- La compétence et l'expérience de l'équipe de mission ;
- La communication et la collaboration avec les parties prenantes ;
- L'amélioration continue des méthodes d'audit.

Ainsi l'IAASB a mis en place un cadre conceptuel de la qualité d'audit résumé dans le schéma ci-dessous :

1.3. Les indicateurs de mesures de la qualité d'audit externe :

Il est primordial pour les parties de prendre des décisions éclairées, et pour cela il est essentiel de garantir la qualité de l'audit proposée. Au fil du temps, plusieurs indicateurs ont vu le jour, tel que le décrit le conseil canadien sur la reddition des comptes (CCRC), afin de renforcer la supervision de l'auditeur externe tout en encourageant la communication avec l'entreprise auditée.³²

1.3.1. Les indicateurs de mesure fondamentaux : Compétence et indépendance :

Il est largement accepté par divers chercheurs (De Angelo, 1981 ; Citron et Taffler, 1992 ; Tong, 2006) que l'évaluation de la qualité d'audit repose sur 2 concepts fondamentaux :

- L'auditeur est apte à identifier les erreurs et cela via sa compétence ;
- L'auditeur est suffisamment indépendant.

Résumé dans le schéma de la page suivante :

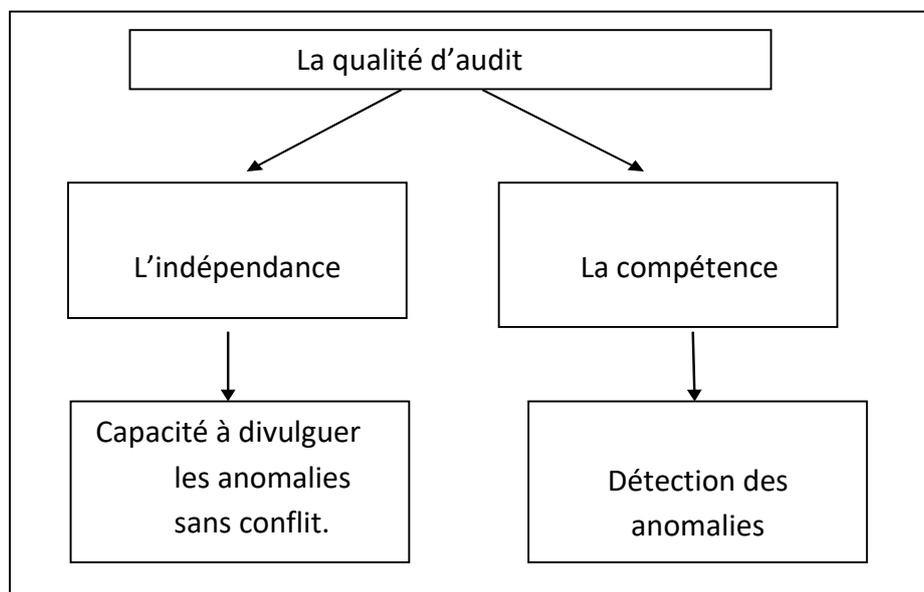
³⁰ Lennox.C.S, 1999, Audit Quality and Auditor Size : An Evaluation of Reputation and Deep Pockets Hypotheses, Journal of Business Finance & Accounting, N° 26, pp : 779-805.).

³¹ site de la pcaob consulté le 07/05/2023 à 14h56 https://pcaobus.org/oversight/standards/archived-standards/pre-reorganized-auditing-standards-interpretations/details/Auditing_Standard_5_Appendix_A)

³² Site ccrc consulté le 08/05/2024 à 11h <https://cpab-ccrc.ca/fr/points-de-vue/iqa>)

Chapitre 02 : L'audit externe et la performance de l'entreprise

Figure N°01 : La qualité d'audit



Source : Zaafrane Mansouria, La qualité de l'audit externe outil de la performance des entreprises, Doctorat, p150

1.3.1.1. La compétence de l'auditeur :

Compétence est synonyme de capacité de détection des anomalies dans l'audit. Selon Hyeesoo et Kallapur (2003)³³, à mesure que l'auditeur montre d'avantage de compétence, les risques de compromettre son intégrité diminuent.³³

En d'autres termes, la qualité de l'audit peut être atteinte lorsque l'auditeur possède une compétence solide, qui se décompose en deux aspects : l'expérience et la connaissance.³⁴

Cela se manifeste par divers types de connaissances qu'un auditeur peut mobiliser dans de ses fonctions, ainsi que leurs sources d'acquisition, comme illustré dans le tableau suivant :

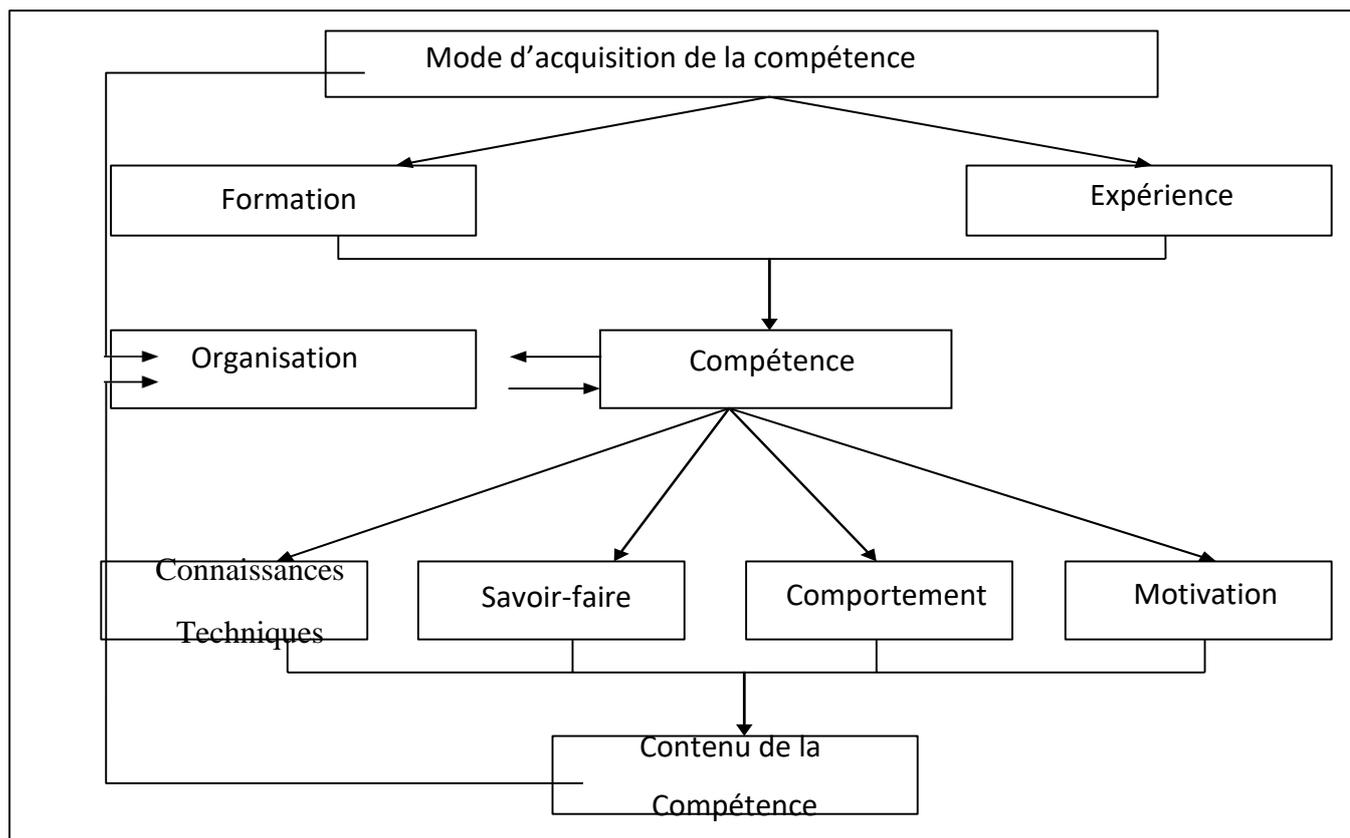
³³ Hyeesoo C. et Kallapur S. (2003), « Client Importance, Non audit Services, and Abnormal Accruals », Accounting Review; Octobre, Vol. 78 Issue 4, pp.931-955.)

³⁴ Evi Octavia and Nor Rasyid Widodo, (2015), « The Effect of Competence and Independence Of Auditors on the Auditquality », Research Journal of Finance and Accounting, vol.6, N° 3, 2015, pp : 189-194.)

Chapitre 02 : L'audit externe et la performance de l'entreprise

Néanmoins, les études universitaires ainsi que les stages de formation ne suffisent pas pour l'obtention de la compétence nécessaire afin d'atteindre une qualité d'audit externe optimale car elle se développe principalement à travers la pratique de la profession comme le définit le schéma ci-dessous :³⁵

Figure N°02 : Conceptualisation de la compétence



Source : Sourour Ammar, (2006), idem , p : 17.

Donc dans le contexte de la qualité d'audit externe, la compétence se manifeste à travers plusieurs aspects :³⁶

- **Expérience liée au client :** elle se manifeste dans l'appréhension des particularités et des défis auxquels l'entreprise est confrontée.
- **Expérience sectorielle :** l'expertise technique et sectorielle est essentielle pour évaluer avec précision le processus.
- **Réponse au besoin du client :** En proposant des services d'audit sur mesure et des conseils

³⁵ Sourour Ammar, (2006), ibid, pp 01-23

³⁶ Riadh Manita, Makram Chemangui. LES APPROCHES D'ÉVALUATION ET LES INDICATEURS DE MESURE DE LA QUALITÉ D'AUDIT: UNE REVUE CRITIQUE. "COMPTABILITÉ ET ENVIRONNEMENT", May 2007, France. pp.CD-Rom. fffalshs-00534780f)

Chapitre 02 : L'audit externe et la performance de l'entreprise

adaptés via une bonne compréhension des attentes de l'entreprise.

- **Conformité aux normes comptables internationales** : Cela garantit la fiabilité ainsi que la crédibilité des états financiers.

1.3.1.2. L'indépendance de l'auditeur :

L'indépendance est liée directement à la position de l'auditeur. En réalité, il est sous différentes sources de pressions et cela est dû au fait qu'il occupe une position centrale au sein d'une relation d'agence inhabituelle, nommé par les actionnaires sur recommandation des dirigeants dans l'objectif de protéger les intérêts de tous les utilisateurs de l'information financière.³⁷ Elle permet de à l'auditeur de faire preuve de d'objectivité et d'esprit critique et pour cela, elle se réfère à :³⁸

- **Absence de conflits d'intérêts** : impliquant qu'il ne doit entretenir aucun lien personnel, professionnel ou financier avec l'entreprise qu'il audite.

- **Indépendance physique et mentale** : L'indépendance physique fait référence au fait qu'aucune forme de contrôle ou de pression ne doit être exercée sur l'auditeur. En revanche, l'indépendance mentale implique que l'auditeur doit être capable de prendre des décisions basées sur une évaluation objective des faits et des informations disponibles.

- **Evaluation par un comité d'audit indépendant** : Ce dernier a pour mission de vérifier le respect des critères d'indépendance de l'auditeur et de fournir une évaluation de la qualité de son travail.

Donc la crédibilité des états financiers certifiés ainsi que celle du marché financier dépendent significativement de l'indépendance de l'auditeur tout en influant directement sur la perception de la qualité de l'audit.

1.3.2. Les autres indicateurs de la qualité d'audit externe :

La qualité de l'audit externe est également influencée par d'autres indicateurs relatifs à divers catégories, citées comme suivant :

1.3.2.1. La qualité du processus d'audit :

Le processus d'audit, crucial pour évaluer la fidélité des comptes d'une entreprise, fait l'objet de recherches approfondies. Il exige une documentation rigoureuse et une traçabilité des travaux, garantissant ainsi la qualité des informations utilisées par l'auditeur. Ce processus, divisé en quatre phases, requiert des compétences et une indépendance de l'auditeur pour détecter des anomalies et minimiser les risques d'échec.³⁹

³⁷ Riadh Manita, Makram Chemangui, idem.

³⁸ article : La qualité de l'audit externe : proposition d'une grille d'évaluation axée sur le processus d'audit Riadh Manita Dans M@n@gement 2008/2 (Vol. 11), pages 191 à 210

³⁹ Anis Rachma Utary, (2014), «Effect of Time Budget Pressure on Dysfunctional Audit and Audit Quality, Information Technology as Moderator », IJER Serials Publications, N°11(3), (July-Dec 2014), pp : 689-698.

Chapitre 02 : L'audit externe et la performance de l'entreprise

1.3.2.1. Le jugement professionnel :

Le jugement professionnel revêt une importance cruciale dans le processus d'audit, représentant les décisions prises par l'auditeur à chaque étape. Il repose sur son esprit critique, influencé par des facteurs tels que la formation, la supervision, la connaissance de l'entreprise et la culture du cabinet d'audit. De plus, l'environnement technologique et l'adoption des normes comptables internationales IFRS et d'audit ISA jouent un rôle dans l'amélioration du jugement professionnel de l'auditeur en garantissant une meilleure qualité de l'information.⁴⁰

1.3.2.2. La taille du cabinet d'audit :

Les cabinets d'audit de grande taille, dotés de ressources importantes, ont un impact significatif sur la qualité des services d'audit et la performance globale. Leur taille est souvent considérée comme un indicateur de qualité⁴¹, les grands cabinets offrant généralement un audit de meilleure qualité que les plus petits.⁴² Cette préférence s'explique notamment par leur stabilité financière supérieure.

1.3.2.3. L'équipe de travail :

L'équipe d'audit est étroitement liée au cabinet d'audit, et la taille de ce dernier est souvent associée à la compétence des auditeurs. Les assistants passent la majeure partie de leurs temps chez le client du cabinet, ou leur intégration se fait largement par le biais d'interactions avec les autres membres de l'équipe. Il incombe donc à l'auditeur de fournir des informations pour améliorer les compétences des assistants sur le plan technique et social.⁴³

1.3.2.4. Les honoraires :

La problématique des honoraires des auditeurs est complexe et est étroitement liée à leur indépendance. Ces honoraires sont corrélés à la qualité d'audit et ont un impact sur la réputation des auditeurs. Cependant, ils reflètent la valeur ajoutée apportée par l'auditeur en termes de crédibilité des états financiers de l'entreprise et renforcent les liens économiques entre celle-ci et l'auditeur.⁴⁴

⁴⁰ L'Institut Canadien des Comptables Agréés et le Conseil Canadien sur la Reddition des Comptes, (2012), Amélioration de la qualité de l'audit : Point de vue Canadien L'indépendance de l'auditeur, document de travail ICCA & CCRC, Canada, Septembre 2012, p : 09.

⁴¹ Alpaslan Yaşar, (2013), « Big Four Auditors' Audit Quality and Earnings Management : Evidence from Turkish Stock Market », International Journal of Business and Social Science, Vol. 4, N° 17 (Special Issue –December 2013), pp : 153-163.

⁴² Davidson, R.A. & Neu, D. (1993), « A Note on The Association Between Audit Firm Size and Audit Quality », Contemporary Accounting Research, Vol: 9, N° 2, pp : 479-488.

⁴³ Nathalie Gonthier-Besacier et al, (2012), « Les facteurs d'influence de la qualité de l'audit : Perception des préparateurs de l'information financière », Comptabilité - Contrôle – Audit, N° 2012/2 (Tome 18), pp : 33-72

⁴⁴ Emna Ben Saad et Cédric Lesage, (2007), Des acteurs d'indépendance à un système d'indépendance : Proposition d'une nouvelle grille d'analyse de l'indépendance de l'auditeur, Comptabilité et Environnement, May 2007, France, pp : 01-26.

Chapitre 02 : L'audit externe et la performance de l'entreprise

Section 02 : La performance de l'entreprise

1. Généralités :

Etymologiquement, le terme « performance » dérive du vieux français « parformer », qui signifiait accomplir au 13^{ème} siècle. Quant à la langue anglaise, le verbe « To perform » apparaît au 15^{ème} siècle avec un sens plus large. Répandu à la fois dans la littérature et dans les environnements professionnels, le terme « performance » permet de décrire un niveau particulier d'efficacité ou d'excellence.⁴⁵ Par la suite, à la fin du 19^{ème} siècle, ce terme est élargi pour inclure une notion d'un athlète ou d'une équipe sportive. Au début du 20^{ème} siècle, cette analogie est étendue aux matériaux : le terme « performance », souvent employé au pluriel, désigne les données chiffrées décrivant les capacités d'une machine, et il englobe également un niveau de rendement ou de fiabilité exceptionnel.⁴⁶

Cependant, il n'existe pas de définition unique du concept de performance. Nous pouvons observer plusieurs domaines qui influent sur la manière dont cette définition est comprise :

- Dans un sens strict, la performance est considérée comme un résultat chiffré atteint à un moment précis ;
- D'un point de vue littéraire, la notion de performance semble être intimement liée à celle d'excellence.
- D'un point de vue physique, la performance est perçue comme un effet « utile » en fonction de l'objet auquel elle se rapporte.
- Dans un contexte sportif, la performance est souvent associée à la compétition.

La performance d'entreprise peut être définie comme : « un indicateur mesurant le degré d'accomplissement des buts, des objectifs, des plans, des programmes que l'entreprise s'est fixée »⁴⁷

Aussi la performance dans l'entreprise est celle « qui contribue à améliorer le couple valeur-cout, c'est-à-dire à améliorer la création nette de valeur ».⁴⁸ Donc depuis ses débuts, la notion de performance a été liée à deux idées principales : la réduction des couts et la génération de valeur pour les actionnaires. Ces deux aspects sont indépendants et se complètent, car la création de la valeur pour les clients est essentielle pour réaliser des bénéfices, tout en veillant à maîtriser les dépenses et à maintenir une marge bénéficiaire.

⁴⁵ ACHIMI Sanni-Yaya, « La problématique de la performance organisationnelle, ses déterminants et les moyens de sa mesure : une perspective holistique et multicritérielle », Faculté des sciences de l'administration, Université Laval, Québec(Canada), 2003, p 5

⁴⁶ Dictionnaire « Encyclopédique Essentiel Hachette », Edition Hachette, 1992, p 1380.

⁴⁷ Moulay Ali, (2011-2012), La performance de l'industrie nationale des ciments à la lumière des théories contractuelles des organisations, Thèse de doctorat, Université d'Oran, pp : 31-32

⁴⁸ Geneviève Causse, Viet Ha TRAN VU, Les dimensions de la performance des cabinets d'audit légal, La revue de la comptabilité, Contrôle et Audit, La revue de l'association francophone de comptabilité, Tome 18, Volume 3, Décembre 2012, p99.

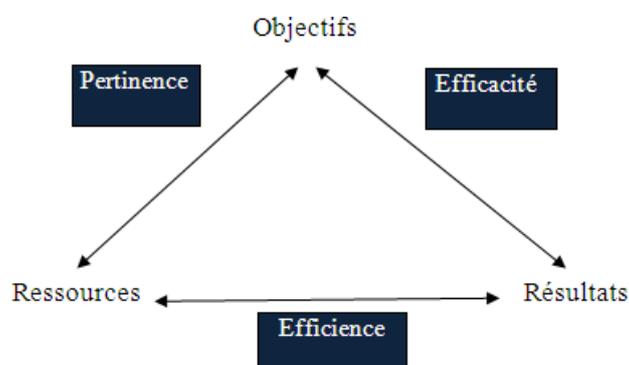
Chapitre 02 : L'audit externe et la performance de l'entreprise

Ainsi, pour piloter efficacement la performance, le système de contrôle doit prendre en compte cette dualité fondamentale.⁴⁹

Albanes (1978) a défini la performance comme étant : « la raison des postes de gestion, impliquant l'efficacité et l'efficience ». Ensuite il précise que l'efficacité se mesure par le résultat atteint en fonction du but recherché, tandis que l'efficience se mesure par le résultat obtenu en fonction des ressources utilisées.⁵⁰

D'après cela, l'efficacité et l'efficience : les deux éléments clés de la performance de l'entreprise. Néanmoins, cela donne naissance à un troisième axe, celui de la pertinence qui s'interroge sur la concordance des moyens employés avec les objectifs mis en avant. De cela, la performance de l'entreprise se résume suivant le schéma ci-dessous :⁵¹

Figure N°03: Les composantes de la performance



Source : Jean-Bernard Durcou, Hachette Technique, (2008), op.cit, consulté le 09/05/2024 à 20h15.

Dans cette ligne de pensée, la performance se manifeste de la manière suivante :

$$\text{Performance} = \text{Efficacité} + \text{Efficience}$$

Elles se définissent comme suit :

Notion de l'efficacité :

Selon Mathe Deboislandelle, l'efficacité est « le rapport entre les résultats atteints par un système et les objectifs visés, plus le système sera efficace. Nous nous exprimant donc le

⁴⁹ GIRAUD Françoise, SAULPIC Olivier, NAULLEAU Gérard, DELMOND Marie-Hélène, BESCOS PierreLaurent, « Contrôle de gestion et Pilotage de la performance », 2^{ème} édition, Gualino éditeur, Paris, 2005, p 69.

⁵⁰Institut numérique, Clarification des concepts, via le site web : <http://www.institut-numerique.org> , consulté le 08/05/2024 à 19h05.

⁵¹ Jean-Bernard Durcou, Hachette Technique, (2008), op.cit, consulté le 09/05/2024 à 20h15.

Chapitre 02 : L'audit externe et la performance de l'entreprise

degré d'efficacité pour caractériser les performances d'un système »⁵². De ce fait, la formule suivante résume l'efficacité comme suit :

$$\text{Efficacité} = \frac{\text{Résultats atteints}}{\text{Objectifs}}$$

Notion de l'efficience :

Nous pouvons réduire la mesure de l'efficience à cette formule :

$$\text{Efficience} = \frac{\text{Résultats atteints}}{\text{Les moyens déployés}}$$

Cette formule a été le résultat de plusieurs pensées parmi eux MALO et MATHE qui définissent l'efficience comme : « La mesure d'absence de gaspillage dans l'emploi de ressources (humains, techniques, financières et autres) tout en étant efficace ».⁵³

Les définitions dans la littérature varient largement, couvrant un éventail d'idées allant de l'efficacité à la résilience, de la productivité au retour sur investissement, du rapport entre les ressources investies et les résultats obtenus par une entreprise à ses performances financières et sociales, et bien plus. Ces différentes approches, généralement, ne sont pas explicitement délimitées par les auteurs par les auteurs.⁵⁴

En se basant sur les définitions, nous pouvons résumer la performance à partir des points suivants :

- La performance émane de l'association entre l'efficacité et l'efficience.
- La performance peut être interprétée comme un équilibre entre la valeur produite et les coûts engagés.
- La performance se manifeste par l'accomplissement des objectifs fixés par un individu ou une organisation.⁵⁵

2. Typologie de la performance :

2.1. Les optiques de la performance :

L'étude de la performance dans divers domaines, est souvent abordée à travers deux perspectives. Alors que la typologie de la performance vise à classer ses différentes formes, les optiques explorent les multiples angles à partir desquelles elle peut être analysée et évaluée à savoir :

⁵² Mathe DeBoislandelle H, « Gestion des ressources humaines dans la PME », édition Economica, 2^{ème} édition, Paris, 1998, p 139

⁵³ GRANSTEDT I, « l'impasse industrielle, édition du seuil », Paris, 1980, p 33.

⁵⁴ HACHIMI Sanni-Yaya, op.cit. p 4

⁵⁵ Birem meriem Hanane, la contribution de l'audit interne dans l'amélioration de la performance de l'entreprise, page 43.

Chapitre 02 : L'audit externe et la performance de l'entreprise

2.1.1. Performance unidimensionnelle :

Ici, la performance est abordée sous l'angle financier. Une entreprise est considérée comme performante si elle parvient à générer de la valeur pour ces actionnaires, qui se traduit à la fois par la rétribution attribuée aux actionnaires pour leur investissement en capital et la compensation du risque additionnel qu'ils supportent en cas de liquidation. Ainsi le résultat obtenu pour une unité monétaire de capitaux propres apportés par les actionnaires et les investisseurs est donc représenté par la performance financière.⁵⁶

2.1.2. Performance multidimensionnelle :

Egalement connue sous le concept de performance élargie. A la différence de la performance unidimensionnelle, cette dimension admet la diversité des parties prenantes au sien d'une organisation et leurs objectifs partagés. Ainsi, elle vise à évaluer la performance globale de l'entité pour répondre à toutes les exigences. Cependant, afin de garantir une gestion efficace de sa performance globale, l'entreprise doit examiner les divers aspects internes de cette performance.⁵⁷

2.1.3. La performance économique :

Afin d'évaluer cette performance, il est nécessaire de prendre en compte les deux composantes de la compétitivité :⁵⁸

- Compétitivité- prix fait référence à la capacité d'un produit à attirer des clients par rapport aux produits concurrents et cela grâce à son prix. Elle permet de positionner l'entreprise sur le marché.
- Compétitivité hors-prix concerne la capacité d'un produit d'attirer des clients en raison d'éléments indépendants du prix, tels que, l'innovation, le design, la qualité, le service...

2.1.4. La performance managériale :

C'est un outil essentiel qui permet aux gestionnaires de suivre et d'évaluer le travail des employés. Son principal objectif est de créer un environnement où les individus peuvent exprimer pleinement leur potentiel, tout en contribuant aux objectifs globaux de l'entreprise. Elle est largement répandue tant dans le secteur public que dans le secteur privé.⁵⁹ Ce processus se poursuit en permanence et nécessite une communication entre un responsable et un employé tout au long de l'année, dans le but d'atteindre les objectifs stratégiques de l'organisation. Cette communication comprend la classification des attentes, l'établissement des moyens pour les atteindre, les feedbacks, ainsi que l'évaluation des résultats obtenus.⁶⁰

⁵⁶ BARABEL Michel, MEIER Olivier, « Manageor », DUNOS, Paris, 2006, p347-350

⁵⁷ BENTRAZI Khaled, « Management de l'agence bancaire : missions et profil du manager », master banque et finance, école supérieure de banque, Alger, p 19.

⁵⁸ [http:// Sabbar.fr](http://Sabbar.fr), (consulté le 12/05/2024 à 16h28).

⁵⁹ <https://www.investopedia.com/terms/p/performance-management.asp> consulté le 12/05/2024 à 16h57

⁶⁰ Guide To Managing Humain Resources, section 2, chapitre 7, concepts & definitions <https://hr.berkeley.edu/hr-network/central-guide-managing-hr/managing-hr/managing-successfully/performance-management/concepts> consulté le 12/05/2024/17h20

Chapitre 02 : L'audit externe et la performance de l'entreprise

2.1.5. La performance commerciale :

Dans ce contexte, elle est étroitement liée à la satisfaction des clients de l'entreprise, résultant de la fourniture de produits et services de qualité répondent aux attentes des consommateurs. Pour les entreprises, cet enjeu central souligne l'importance d'une force de vente engagée et performante, qui témoigne de la santé globale de l'organisation.⁶¹

2.1.6. La performance sociale :

Lorsqu'elle est considérée « vis-à-vis des salariés », englobe l'état des relations sociales ou humaines au sein de l'entreprise, reflétant la capacité de l'entreprise à prendre en compte les aspects sociaux. Ce concept revêt une importance cruciale dans les études en éthique des affaires.⁶²

2.1.7. La performance organisationnelle :⁶³

D'après les recherches de Taylor et Fayol, la performance organisationnelle se rapporte à la manière dont l'entreprise est structurée pour atteindre ses objectifs et à son efficacité à les réaliser. Selon M. Kalika⁶⁴, la performance organisationnelle permet de refléter les préoccupations organisationnelles auxquels l'entreprise doit faire face afin de protéger sa performance globale.

2.1.8. La performance environnementale :

Selon la norme ISO 14000, la performance environnementale est « les résultats mesurables du système de management environnemental, en relation avec la maîtrise par l'organisme de ses aspects environnementaux sur la base de sa politique environnementale, de ses objectifs et cibles environnementaux ». Cela démontre l'implication de l'entreprise dans les secteurs environnementaux en mettant en œuvre la responsabilité sociétale des entreprises (RSE).⁶⁵

2.2. Les indicateurs et les mesures de la performance de l'entreprise :

Dans un environnement économique en constante évolution, la capacité des entreprises à mesurer leur performance est devenue cruciale pour leur succès à long terme. Les entreprises cherchent à évaluer leur efficacité ainsi que leur productivité afin de prendre des décisions éclairées et de rester pertinentes sur le marché. C'est là qu'interviennent les indicateurs de mesure de performance d'entreprise. Ces outils fournissent des données essentielles permettant de suivre, d'analyser et d'optimiser les performances dans divers domaines.

⁶¹ BENTRAZI Khaled, « Management de l'agence bancaire : missions et profil du manager », master banque et finance, école supérieure de banque, Alger, p 19.

⁶² IGALENS Jacques, GOND Jean-Paul, « La mesure de la performance sociale de l'entreprise : une analyse critique et empirique des données ARESE, Revue gestion des ressources humaines, n° 50, octobre-novembre-décembre 2003, p 111.

⁶³ Sur le site internet : www.creg.ac-versailles.fr/spip.php?article282 , consulter le 12/05/2024 à 18h30.

⁶⁴ KALIKA MICHEL, « structure d'entreprise : réalité, déterminants, performance », ECONOMICA, Paris, 1995, p 340

⁶⁵ <https://www.iso.org/fr/iso-14001-environmental> consulté le 12/05/2024 à 19h

Chapitre 02 : L'audit externe et la performance de l'entreprise

2.2.1. Les indicateurs de la performance d'entreprise :

Selon GAUZENTE (2000), cinq indicateurs de performance sont identifiés, reflétant deux principales approches : l'approche axée sur les objectifs et l'approche basée sur les ressources, comme le montre le tableau suivant : ⁶⁶

Tableau N°03: Les approches et le choix des indicateurs subjectifs de la performance

Définition de la performance	Dimensions de la performance	Indicateurs subjectifs
Degré d'atteinte d'objectifs	-Economiques et financières -Humaines	-Atteinte des objectifs stratégiques -Climat social -Position sur le marché
Capacité d'acquisition de ressources	-Adaptation à l'environnement -Efficience -Complémentarité des sous-systèmes	-Position sur le marché -Maîtrise des coûts -Survie

Source : Claire GAUZENTE, (2000), *ibid*, p : 152.

Ces indicateurs incarnent les piliers de la performance ; en d'autres termes, une entreprise performante est celle qui parvient à atteindre ses objectifs stratégiques, prend en considération les préoccupations sociales, génère des bénéfices tout en contrôlant ses coûts, et demeure compétitive sur le marché, en assurant ainsi sa survie et sa pérennité.

On distingue les indicateurs suivants : ⁶⁷

2.2.1.1. L'aspect financier : Indicateur de performance financière :

Les indicateurs financiers tels que le taux de rentabilité, les délais de paiement des clients et des fournisseurs, le cycle d'exploitation, le rendement des actifs ainsi que les besoins en fonds de roulement/ trésorerie permettent d'évaluer la situation financière réelle d'une entreprise

2.2.1.2. Les indicateurs de performance organisationnelle :

Les mesures organisationnelles portent principalement sur les employés de l'entreprise et sa productivité globale. Ils fournissent des informations sur le taux d'absentéisme, le taux d'accidents, les dépenses liées à la production ou à la sous-traitance, la capacité de production utilisée ou inutilisée, ainsi que la contribution à la marge, entre autres. Les indicateurs organisationnels sont donc utilisés pour repérer les opportunités de développement au sein des services de l'entreprise.

⁶⁶ Claire GAUZENTE, (2000), « Mesurer la performance des entreprises en l'absence d'indicateurs objectifs : quelle validité ? Analyse de la pertinence de certains indicateurs », Finance Contrôle Stratégie, Volume. 3, N° 2, juin 2000, pp : 145 - 165.

⁶⁷ Zaafrane Mansouria, la qualité de l'audit externe outil de performance des entreprises, doctorat, audit et système comptable financier, université Abd Elhamid Ibn Badis, Mostaganem, P 179.

Chapitre 02 : L'audit externe et la performance de l'entreprise

2.2.1.3. Les indicateurs de performance commerciale :

Pour identifier les activités les plus lucratives favorisant sa croissance interne, une entreprise met en place des indicateurs commerciaux qui fournissent des informations détaillées sur la provenance de son chiffre d'affaire. L'objectif de ces indicateurs est d'évaluer les bénéfices générés par ligne de production /site, l'efficacité des campagnes publicitaires et le plus important, c'est la part de marché de l'entreprise dans un secteur spécifique tout en réalisant une analyse de la concurrence.

2.2.1.4. Les indicateurs RSE :

De plus en plus, les consommateurs sont préoccupés par l'influence sociale et environnementale des produits qu'ils choisissent. Pour répondre à cette évolution, les entreprises s'efforcent de développer des indicateurs de responsabilité sociétale, souvent désignés par le terme d'indicateurs RSE. Ces derniers mettent en avant les entreprises adoptant des pratiques de production respectueuses de l'environnement mais aussi de leurs employés, tout en favorisant des économies à long terme en termes de consommation de matières premières, d'eau et d'énergie.

Dans cette ligne de réflexion, une vision synthétique de l'entreprise est réalisable via la création d'une liste d'indicateurs de performance. Il s'agit d'un véritable tableau de bord qui couvre toutes les activités de l'entreprise. Généralement, ils sont typiquement regroupés en quatre axes :⁶⁸

➤ L'aspect financier : Indicateur de performance financière

Ils visent à mettre en évidence la valeur et la rentabilité de l'investissement pour un actionnaire ou un investisseur. Les plus couramment utilisés comprennent le chiffre d'affaires (Total, par produit/ service, par département), la marge brute, EBE, le seuil de rentabilité.

➤ L'aspect client : Indicateur de performance commerciale :

Les indicateurs de performance commerciale sont des outils précieux pour évaluer la satisfaction du client et la qualité de la relation client. Ils peuvent être trouvés sur des plateformes en ligne, à travers des enquêtes auprès des clients ou encore grâce à des outils de gestion de la relation client. Parmi les principaux indicateurs de performance de cet axe figurent le taux de fidélité (nombre de clients fidèles sur le nombre total de clients), le coût d'acquisition d'un client (coût pour obtenir un nouveau client), le taux d'attrition (Nombre de clients perdus en une période donnée).

➤ L'axe interne : Indicateur de performance RH :

Les indicateurs de performance de ressources humaines peuvent être utilisés pour surveiller tous les processus internes de l'entreprise afin d'améliorer la rentabilité et l'efficacité du service ou de l'organisation. Les plus couramment utilisés comprennent le

⁶⁸ Site professionnel : Petite-entreprise, Les indicateurs de la performance de l'entreprise, via le site web : <http://www.petite-entreprise.net/P-3174-136-G1-les-indicateurs-de-performance-de-l-entreprise.html>, consulté le 12/05/2024 à 23h.

Chapitre 02 : L'audit externe et la performance de l'entreprise

temps consacré aux procédures administratives, le taux d'absence ou de démission des employés, le taux de formation et le nombre de contacts émis par collaborateur.

➤ L'axe marché :

Les indicateurs de performance fourniront des données sur la valeur ajoutée du produit ou du service, l'innovation de l'entreprise et la réputation de la marque ; des indicateurs de notoriété sur les réseaux sociaux, à titre d'exemples nombre de j'aime, seront mis en avant, ainsi que le chiffre d'affaire généré par les nouveaux produits ou services, le taux d'investissement ...

2.2.2. Les mesures de la performance d'entreprise :

La mesure revêt une grande importance dans le domaine de gestion. Effectivement, « on ne gère bien que ce que l'on mesure ». ⁶⁹

La notion de mesurer la performance représente une évaluation qui permet de mesurer les changements et de déterminer les différences par rapport à un objectif et/ou à d'autres références dans le but de les comparer. La mesure consiste à objectiver la réalité afin de pouvoir établir un diagnostic et mettre en place des mesures nécessitant des ressources. ⁷⁰

La mesure de la performance va au-delà d'un simple indicateur de résultat. Elle requiert : ⁷¹

- Une comparaison avec un référentiel tel que les objectifs, les réalisations passées ou les performances des concurrents)
- La mise en place d'un système d'indicateurs de la performance cohérents entre eux.
- Des indicateurs compréhensibles et pertinents pour les parties prenantes.

D'après Manuel Lange, les baromètres de performance comprennent quatre situations : ⁷²

- Une situation « Excellente » pour un taux de performance supérieur à 75%, caractérisée par une gestion efficace des ressources et des résultats satisfaisants.
- Une situation « Satisfaisante » pour un taux de performance entre 50 et 75%, ou les tâches sont remplies sans initiative d'innovation.
- Une situation « à améliorer » pour un taux de performance entre 25 et 50%, avec des problèmes nécessitant des actions correctives.

⁶⁹ Françoise Giraud, Olivier Saulpic, Gérard Naulleau, Marie-Hélène Delmond, Pierre-Laurent Bescos, Contrôle de gestion et pilotage de la performance, Edition GUALINO, Paris, 2002, p44.

⁷⁰ Manuel Lange, Jean-Michel Moutot, Mesurer la performance de la fonction commerciale, Éditions d'Organisation Groupe Eyrolles, Paris, 2008, p17

⁷¹ Brigitte Doriath, Michel Lozato, Paula Mendes, Pascal Nicolle, Comptabilité et gestion des organisations, Edition DUNOD, 7ème édition, Paris, 2010, P320

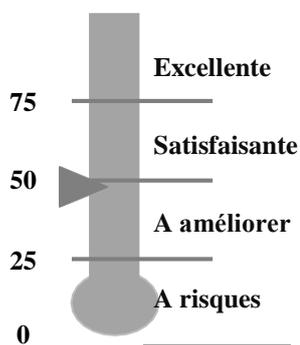
⁷² Manuel Lange, Jean-Michel Moutot, **Op.cit** P29.

Chapitre 02 : L'audit externe et la performance de l'entreprise

- Une situation «à risques» pour un taux de performance inférieur à 25%, demandant des mesures de reconfiguration et de restructuration immédiates pour éviter des erreurs préjudiciables.

A ce titre, nous présentons les quatre situations possibles de la performance dans la figure suivante :

La figure N°04 : Les baromètres de performance



Source : Manuel Lange, Jean-Michel Moutot, Mesurer la performance de la fonction commerciale, Éditions d'Organisation Groupe Eyrolles, Paris, 2008, p29.

Chapitre 02 : L'audit externe et la performance de l'entreprise

Section 03 : Relation entre l'audit externe et la performance d'entreprise :

La fiabilité des informations financières et non financières est assurée grâce à l'audit externe, qui joue un rôle essentiel. A cet égard, il est envisageable que l'audit externe ait une influence sur les résultats de l'entreprise. Puisque la RSE et les parties prenantes contribuent à améliorer la performance globale. En combinant cela avec l'audit légal afin d'assurer la réalisation de cette performance.

1. La performance de l'entreprise globale sous vision :

La performance d'entreprise dans son contexte traditionnel : « performance financière » ainsi que les scandales financiers qui ont entraîné la chute des sociétés américaines telles que Enron ont démontré l'incompétence et l'inconscience des responsables. Suite à cela, on trouve une nouvelle conception de l'économie qui intègre une dimension de développement durable qui prend en compte les enjeux environnementaux et sociaux. Dans ce sens, la performance durable dite globale englobe tous les aspects financiers, sociaux et environnementaux.

1.1. La performance globale sous vision RSE :

La responsabilité sociale des entreprises (RSE) et le développement durable sont intimement liés, la RSE fournissant un cadre permettant aux entreprises d'incorporer les principes du développement durable dans leurs opérations et leurs stratégies. Cette démarche contribue non seulement à atteindre les objectifs de développement durable, mais aussi à renforcer la réputation des entreprises, fidéliser les clients et attirer les talents.⁷³

Le développement durable peut être défini comme suit : « s'efforcer de répondre aux besoins du présentsans compromettre la capacité de satisfaire ceux des générations futures »⁷⁴

La commission européenne a défini la RSE comme⁷⁵ : « l'intégration volontaire, par les entreprises, de préoccupations sociales et environnementales à leurs activités commerciales et leurs relations avec les parties prenantes ».

Cependant, le développement durable est un objectif qui vise à promouvoir le développement à long terme des entreprises tout en préservant les ressources pour les générations futures, offrant ainsi une approche bénéfique pour les différentes parties prenantes. Cette approche intègre trois piliers à la fois : économique, sociale et environnementale dans une perspective d'harmonisation, favorisant ainsi une rentabilité durable qui fusionne l'économie et l'environnement, et encourage un mouvement optimal d'efficacité.⁷⁶

⁷³ <https://www.oze-energies.com/rse/quels-liens-entre-developpement-durable-et-rse-pour-les-entreprises/> consulté le 14/05/2024 à 9h20.

⁷⁴ Jean-Yves Martin, (2002), **Développement durable ? : Doctrines, pratiques, évaluations**, IRD Éditions, Paris, p : 51.

⁷⁵ <https://www.economie.gouv.fr/entreprises/responsabilite-societale-entreprises-rse> consulté le 14/05/2024 à 10h.

⁷⁶ Corinne Gendron et Jean-Pierre Revéret, (2000), « Le développement durable », In *Économie et Sociétés*, SérieF, n° 37, « Développement » -I, 9/2000, pp : 111-124.

Chapitre 02 : L'audit externe et la performance de l'entreprise

La durabilité des entreprises est une préoccupation contemporaine au sein des organisations modernes, car de nos jours, la RSE est devenue une inquiétude majeure pour la performance de l'entreprise. Cette responsabilité est associée à sept principes selon la norme ISO 26000 qui sont ⁷⁷:

- La responsabilité de rendre compte ;
- La transparence ;
- Le comportement éthique ;
- Le respect des intérêts des parties prenantes ;
- Le respect du principe de laïcité ;
- Le respect des normes internationales de comportement ;
- Le respect des droits de l'Homme.

La RSE est considérée comme l'application du développement durable à l'entreprise⁷⁸. Suite à cela, son intégration au sein de l'entreprise améliore ses résultats, elle témoigne d'un comportement de responsable tout en favorisant les interactions entre les différentes parties prenantes.⁷⁹

A ce stade, il est possible de conclure que la RSE est étroitement liée aux parties prenantes.

1.2. La performance globale sous vision des parties prenantes :

La définition des parties prenantes a été en premier lieu considérée comme : « les groupes sans le support desquels l'organisation cesserait d'exister », définition mise par Stanford Research Institute en 1963, puis elles se sont multipliées pour arriver à celle de Post, Preton et Sachs en 2002 : « individus et éléments constitutifs qui contribuent de façon volontaire ou non à la capacité de la firme à créer de la valeur et à ses activités et qui en sont les principaux bénéficiaires et/ou en supportent les risques ».⁸⁰

Les définitions se sont multipliées mais les relations entre l'entreprise et ses parties prenantes aussi, ce qui a donné naissance à des attentes différées. Donc la RSE est une réponse aux attentes du comportement citoyen de l'entreprise en adoptant une gouvernance d'entreprise axée sur les parties prenantes. De plus, les principes de cette théorie (déontologiques et éthiques) favorisent un échange entre l'entreprise et acteurs.⁸¹

⁷⁷ <https://www.label-emplitude.fr/articles/17638/principes-rse>, consulté le 14/05/2024 à 10h20.

⁷⁸ Manuel Lange, Jean-Michel Moutot, **Op.cit**, P29

⁷⁹ McWilliams. A et D. Siegel, (2001), « Corporate social responsibility : A theory of the firm perspective », Academy of Management Review, N° 26 : 1, pp : 117-127.

⁸⁰ Samuel Mercier et Jean-Pascal Gond, (2005), « La théorie des parties prenantes », Cahier du FARGO, n° 1050502, Mai 2005, pp : 01-14

⁸¹ Guillaume ROBAA, (2015), **Le décalage entre la communication sociétale et les pratiques de l'entreprise : le cas de l'intérim**, Thèse de doctorat présentée et soutenue le 16 octobre 2015, Université de Toulon, p : 53.

Chapitre 02 : L'audit externe et la performance de l'entreprise

Dans ce contexte, la RSE, en tant que fondement de la performance d'entreprise, repose sur la considération de l'intérêt des divers acteurs de l'entreprise. Dans cette optique, le nouveau concept de la performance consiste à satisfaire les exigences des parties prenantes, c'est-à-dire garantir leurs intérêts.

Les parties prenantes ont un rôle crucial dans la conception de la stratégie de l'entreprise et sa performance globale⁸², cependant, ils doivent avoir un esprit RSE, en tenant compte des objectifs de la RSE afin de garantir la durabilité de l'entreprise et son épanouissement à long terme.

2. L'impact de l'audit externe sur la performance de l'entreprise :

2.1. L'apport de l'audit externe en matière d'éthique, de transparence et d'indépendance :

L'audit externe est une tâche autonome de l'entreprise qui a pour mission de vérifier la précision des données comptables et financières présentées dans les états financiers de l'entreprise, il se présente comme la supervision de l'audit. La crédibilité des informations présentées dans les rapports élaborés par l'auditeur interne est évaluée par l'auditeur externe. Dans cette optique, il existe un lien de coordination entre les tâches de l'auditeur interne et l'auditeur externe.⁸³

La collaboration permet d'éviter que les tâches se répètent. On peut y parvenir par exemple en établissant en commun le planning d'intervention ainsi évité les visites successives dans les services. Suite à cela, vient le partage des informations et des rapports d'audit.

En résultat, l'audit externe de qualité garantit une information financière de grande qualité, ce qui facilite la prise de décision des responsables de l'entreprise mais quelques concepts sont pris en considération comme l'éthique, la transparence.

Le concept de l'éthique est relatif. Il s'agit d'un ensemble de principes moraux ou de normes déontologiques que les parties de la gouvernance doivent respecter. Donc l'entreprise peut améliorer son image en adoptant un comportement éthique qui est « fonction de sentiment d'approbation ou désapprobation que l'individu qui énonce le jugement moral perçoit comme étant ressenti au niveau sectoriel (associations), institutionnel (le milieu des affaires en général), sociétal (culture globale) ou international (droit naturel)». ⁸⁴

⁸² Christophe Germain et Stéphane Trébuçq, (2004), La performance globale de l'entreprise et son pilotage : quelques réflexions, Semaine sociale Lamy, 18 octobre 2004, n° 1186, pp : 35-41.

⁸³ Zaafrane Mansouria, la qualité de l'audit externe outil de performance des entreprises, doctorat, op-citp .235

⁸⁴ Michel Dion, (2007), **L'éthique de l'entreprise**, Les Editions Fides, Québec, p : 26.

Chapitre 02 : L'audit externe et la performance de l'entreprise

Par ailleurs, les normes accordent une grande importance à l'indépendance et à la transparence, les normes IAS/IFRS sont utilisées comme des mesures de cette problématique qui renforcent l'autonomie et la transparence, en particulier après l'affaire Enron.⁸⁵

La transparence de l'information financière est cruciale pour la gouvernance d'entreprise. Le rôle du Commissaire aux comptes est vital dans la surveillance et le contrôle des pratiques de l'entreprise pour délivrer une certification de qualité pour les états financiers, qui permet de réduire les conflits d'intérêts entre les dirigeants et les actionnaires, dans le but, d'une meilleure performance. En outre, l'audit externe renforce la confiance des investisseurs et la transparence de l'entreprise, tandis que l'éthique professionnelle des comptables assure la qualité des chiffres comptables.⁸⁶

2.2. L'impact de l'audit externe sur la performance financière :

Les dirigeants peuvent agir de manière opportuniste, altérant ainsi les résultats comptables par déformation et même falsification. Cette manipulation illégale de l'information financière peut conduire à des décisions néfastes, le pire est l'échec de l'entreprise.

L'audit externe de l'information comptable est un moyen de contrôle essentiel répondant à divers besoins et objectifs, visant à améliorer la prise de décision tout en garantissant la conformité, la sincérité et la représentation fidèle de l'information financière diffusée par l'entreprise. Cependant cette certification est faite sur la base des normes appliquées par l'entreprise.

La qualité d'audit externe réduit les asymétries d'information entre les dirigeants, les actionnaires et les parties prenantes, renforçant ainsi la crédibilité de l'information produite. Ce rapport est lié à la qualité de l'information comptable divulguée, contribuant ainsi positivement à la performance financière de l'entreprise.⁸⁷

2.3. L'impact de l'audit externe sur la performance globale :⁸⁸

L'audit externe est essentiel pour le conseil d'administration, qui est un mécanisme de gouvernance, garantissant la fiabilité et la transparence des données financières. Il renforce le contrôle interne, minimise les risques et éclaire les prises de décision opérationnelles.

Associé à l'audit interne, il contribue à limiter les dysfonctionnements et à réduire les biais dans les informations comptables, ce qui maximise la valeur de l'information disponible.

⁸⁵ Dominique Bessire, (2009), Normes comptables, normes prudentielles et normes de gouvernance : la colonisation du monde vécu par les systèmes techniques, La place de la dimension européenne dans la Comptabilité Contrôle Audit, May 2009, Strasbourg, France, pp : 01-25.

⁸⁶ Zaafrane Mansouria, la qualité de l'audit externe outil de performance des entreprises, doctorat, op-cit p .240

⁸⁷ Triki-Damak, S. and Halioui, K, (2013), « Accounting treatment of R&D expenditures and earnings management : An empirical study on French listed companies », Global Business and Economics Research Journal, vol.2, n°1, pp : 50-71.

⁸⁸ Fodil Adjaoud et al, (2007), La réputation de l'audit externe et les mécanismes de gouvernement d'entreprise : Interactions et effet sur la performance, 28ème Congrès de l'Association Francophone de Comptabilité, Comptabilité et Environnement, Poitiers, mai 2007, pp : 01-22.

Chapitre 02 : L'audit externe et la performance de l'entreprise

La performance globale intègre à la fois la performance financière et les enjeux du développement durable. La qualité de l'audit externe garantit la crédibilité des informations financières, renforce l'éthique et contribue à une gouvernance efficace, impactant ainsi la performance globale de l'entreprise.

Dans le cadre de la responsabilité sociale des entreprises (RSE), l'éthique de l'auditeur joue un rôle crucial, reflétant son comportement responsable et objectif, nécessaire pour exprimer des opinions fiables sur les états financiers et améliorer la qualité de l'information comptable et financière de l'entreprise.

Tableau N°04 : Effet de l'audit externe sur la performance financière et performance globale ⁸⁹

	Performance financière	Performance globale
Audit externe de qualité	<ul style="list-style-type: none"> - Justifier la crédibilité des états financiers en IFRS -Fiabiliser les résultats divulgués. -Améliorer la rentabilité financière -Améliorer la décision financière 	<ul style="list-style-type: none"> -Renforcer l'éthique de l'entreprise -Améliorer la gouvernance d'entreprise -Améliorer l'image de l'entreprise -Prise en compte des faits économiques (auditer la juste valeur)

Source : Zaafrane Mansouria, la qualité de l'audit externe outil de performance des entreprises, doctorat, op-cit p 244

3. Audit externe, qualité d'audit externe et performance d'entreprise :

Selon les informations déjà mentionnées, l'audit externe a démontré sa contribution à la performance financière et non financière dite globale de l'entreprise. Cependant, en mentionnant l'impact de l'audit externe sur la performance d'entreprise, nous parlons indirectement de l'impact de la qualité d'audit externe sur la performance de l'entreprise. Le

⁸⁹ **Source :** Zaafrane Mansouria, la qualité de l'audit externe outil de performance des entreprises, doctorat, op-cit p 244

Chapitre 02 : L'audit externe et la performance de l'entreprise

développement de ce passage implique les facteurs communs du trio : Audit externe, qualité d'audit externe et performance de l'entreprise.

3.1. Les échanges de la performance de l'entreprise :

L'approche financière se matérialise à travers divers documents, tant comptables qu'extracomptables, ou les états financiers jouent un rôle prépondérant en tant qu'indicateurs clés de la santé financière d'une entreprise. Ainsi, les dirigeants se fondent sur des métriques comptables et financières liées à ces informations pour évaluer la performance de l'entreprise.

Avec l'émergence du développement durable et la nouvelle importance accordée à la responsabilité sociale des entreprises (RSE), la performance globale de l'entreprise devient le principal critère d'évaluation devant les tiers. Cette performance globale peut être considérée comme une entente entre l'entreprise et ses parties prenantes, symbolisant une collaboration entre les règles établies et les individus impliqués. Il est donc crucial que mes règles de cette mesure soient partagées à l'ensemble des parties prenantes.⁹⁰

Ainsi, il est clair que la performance globale repose sur trois fondements cruciaux : l'aspect économique, social et environnemental, en plus de la performance financière.

3.2. Les synergies entre l'audit externe, sa qualité et la performance de l'entreprise :

L'audit externe et la performance de l'entreprise sont deux domaines essentiels qui interagissent de manière significative dans le paysage économique contemporain. L'audit externe assure la fiabilité des données financières via une certification de qualité, tandis que la performance d'entreprise évalue l'efficacité globale de l'organisation. Bien qu'ils semblent distincts, ils se rejoignent sur des facteurs communs mettant en lumière leur convergence et leur impact sur la gestion des entreprises.

L'éthique : L'éthique est un pilier essentiel pour garantir l'audit externe de qualité et la performance d'entreprise. Le Commissaire aux comptes doit maintenir son indépendance vis-à-vis de l'entreprise qu'il contrôle, assurant ainsi la fiabilité des informations financières et établissant une relation de confiance avec les parties prenantes. Cette confiance, basée sur l'indépendance de l'auditeur⁹¹, légitime son évaluation de la qualité de l'information auditée, ce qui en fait un facteur de performance pour l'entreprise.

Les parties prenantes : L'audit externe ainsi que sa certification visent à fournir une information financière fiable aux parties prenantes, renforçant ainsi la confiance et la transparence dans les entreprises. En répondant aux attentes croissantes en matière de Responsabilité Sociétale des entreprises (RSE), l'audit externe contribue à réduire les risques extra-financiers et à créer la valeur en améliorant la relation entre l'entreprise et les parties prenantes.⁹²

⁹⁰ Gomez P-Y, (1997), **Economie des conventions et sciences de gestion**, in Simon Y. et Joffre P (dir), Encyclopédie de gestion, Economica, Paris, pp : 1060-1072.

⁹¹ Richard. C, (2003), « L'indépendance de l'auditeur pairs et manques », Revue Française de Gestion, Vol. 20,n°147, pp : 119-131.

⁹² Zaafrane Mansouria, la qualité de l'audit externe outil de performance des entreprises, doctorat, op-cit p 250

Chapitre 02 : L'audit externe et la performance de l'entreprise

Conclusion du chapitre :

En conclusion pour ce chapitre, il est possible de confirmer l'importance de l'audit externe au sein de l'entreprise ainsi que dans sa performance. L'audit externe de qualité contribue à la réduction de l'asymétrie d'information entre les différentes parties prenantes, ce qui donnera comme résultat la réduction des conflits d'intérêts. En fournissant une information financière de haute qualité, l'audit externe joue un rôle essentiel en tant qu'élément de confiance entre l'entreprise et les différentes parties prenantes.

L'audit externe repose sur des standards éthiques élevés et joue un rôle de contrôle au sein de l'entreprise, ce qui régule le comportement des acteurs impliqués dans les rapports financiers et protège les intérêts des actionnaires et autres parties prenantes. Elle améliore ainsi la performance d'entreprise.

Concernant la performance d'entreprise, l'audit externe contribue à sa fiabilité par sa qualité en assurant la précision des informations financières mais aussi les informations extra-financières. Globalement, elle offre à toutes les parties prenantes ces informations fiables et pertinentes, ce qui renforce l'éthique de l'entreprise et sa réputation.

Chapitre 03

Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

Introduction du chapitre :

Dans un contexte économique complexe, la confiance dans l'information financière est essentielle. L'audit externe, réalisé par des professionnels indépendants et qualifiés vise à garantir la fiabilité des états financiers des entreprises. En effet, l'audit externe vise à évaluer la conformité des états financiers aux normes comptables en vigueur. Cependant, la qualité de l'audit externe reste un défi, influencée par la compétence des auditeurs et les pressions commerciales, mais aussi un sujet d'interrogation et de préoccupation des parties prenantes.

Son impact sur la performance des entreprises est crucial : une qualité élevée renforce la crédibilité des états financiers tandis qu'une qualité insuffisante peut entraîner des erreurs comptables et une perte de confiance des parties prenantes.

Dans cette optique, cette étude s'engage à explorer en profondeur la relation entre l'audit externe et la performance de l'entreprise. Quand on parle de l'audit externe, on ne peut que parler de sa qualité. Notre objectif est de comprendre comment l'audit externe ainsi que sa qualité sont perçues par les professionnels de la comptabilité et de l'audit, notamment les commissaires aux comptes, les experts comptables et les directeurs de services comptables et financiers. Nous cherchons également à examiner les indicateurs qui influent sur l'audit externe donc sur sa qualité et en évaluant leur impact.

Pour atteindre cet objectif, nous adoptons une recherche empirique, basée sur une enquête auprès d'un échantillon représentatif de professionnels de la comptabilité et de l'audit, et afin de confirmer ou d'infirmer nos hypothèses posées préalablement, nous avons déterminé un plan de travail empirique. Le plan méthodique comprend la méthodologie de recherche et outils de traitement des données récoltées. Nous avons également traitement des données afin de clôturer dans la troisième et dernière section avec la validation des variables expliquant l'impact de l'audit externe sur la performance de l'entreprise et les résultats.

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

Section 01 : Méthodologie et outils de traitement des données

1. Méthodologie de recherche :

Pour mieux appréhender notre sujet de recherche et atteindre nos objectifs, nous avons utilisé un questionnaire comme principal instrument d'investigation, lequel a été distribué aux divers participants. Il s'agit des commissaires aux comptes (CAC), des auditeurs et des directeurs financiers et comptables (DFC). Dans cette section, nous exposons les étapes de conception du questionnaire, les modalités de distribution et les canaux de communication utilisées dans cette étude ainsi que les résultats de cette dernière.

1.1. Préparation du questionnaire :

Afin d'enrichir et de compléter notre recherche théorique sur l'impact de l'audit externe sur la performance de l'entreprise et cela à travers la qualité de l'audit externe via diverses variables et facteurs mentionnés dans la partie théorique de notre mémoire. Nous avons jugé bénéfique d'avoir recours à un outil de recherche efficace, à savoir le questionnaire. Ce dernier est largement reconnu comme l'un des meilleurs outils de recherche scientifique. Dans cette optique, nous avons élaboré un questionnaire afin de recueillir les données et les informations de notre étude empirique.

En premier lieu, nous avons entamé la création de notre questionnaire en accord avec notre problématique de recherche et les hypothèses préalablement établies, en nous basant sur la partie théorique ainsi qu'une diversité de sources en lien avec celle-ci. Lors de l'élaboration, nous avons suivi des principes méthodologiques stricts pour assurer sa qualité :

- L'alignement des questions sur les hypothèses et les objectifs de la recherche ;
- La crédibilité des questions ;
- La compréhension et l'accessibilité des questions ;
- La précision des questions ainsi que leurs réponses ;
- L'organisation et la cohérence globale des questions.

Le questionnaire comprenait une variété de questions, comprenant des options de réponses fermées ainsi qu'une seule question à réponse ouverte qui est relative à l'expérience, permettant une collecte d'informations et facilitant l'analyse des résultats.

Dans un premier temps, nous avons exercé une première distribution restreinte à cinq répondants pour vérifier la cohérence, la clarté ainsi que la compréhension du questionnaire. Suite à cela vient la consultation de nombreux spécialistes dans le but de l'évaluer et de bénéficier des suggestions pour des améliorations mais aussi pour éviter les éventuelles erreurs techniques ou méthodologiques.

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

1.2. Elaboration du questionnaire :

L'élaboration du questionnaire, étape cruciale de notre démarche de recherche, a été menée avec rigueur et précision. Notre objectif était de concevoir un instrument complet et efficace, capable de capturer les nuances complexes de notre sujet d'étude.

Après un processus itératif de conception et de validation, nous avons abouti au questionnaire final présenté en annexe 1.

Ce questionnaire exhaustif, composé de 34 questions judicieusement sélectionnées, a été minutieusement conçu pour répondre aux exigences spécifiques de notre recherche. Chaque question a été soigneusement formulée pour explorer en profondeur les différents aspects de notre problématique, tout en permettant de tester nos hypothèses de recherche.

Composé de 4 axes différents :

- Premier axe : Caractéristiques personnelles ;
- Deuxième axe : SCF, IFRS et information financière ;
- Troisième axe : Audit externe et sa qualité : les indicateurs
- Quatrième Axe : Audit externe, sa qualité et la performance d'entreprise.

Nous avons veillé à ce que chaque question soit claire, concise et pertinente, afin de garantir la qualité des données recueillies. Chaque détail a été pris en compte, pour assurer la fiabilité et la validité des réponses obtenues.

Le questionnaire a été élaboré avec l'aide de Google Forms, une plateforme flexible qui nous a permis de structurer et de personnaliser notre questionnaire selon nos besoins spécifiques. Cette approche nous a offert une grande souplesse dans la conception et la gestion du questionnaire, tout en facilitant la collecte et l'analyse ultérieure des données.

L'objectif principal était de recueillir des informations riches et pertinentes, permettant ainsi d'approfondir notre compréhension du sujet étudié. En couvrant un large éventail de thématiques liées à l'audit externe, à la normalisation comptable en Algérie et à la qualité de l'information financière, cet instrument de collecte de données offre une perspective holistique et nuancée de notre domaine d'investigation.

La distribution officielle de ce questionnaire a été réalisée avec attention, en ciblant spécifiquement les personnes concernées de notre étude. Comptant parmi elles des commissaires aux comptes, des experts comptables, des auditeurs ainsi que des directeurs des services de comptabilité et de finance, des cadres au sein d'entreprises algériennes, nous avons cherché à garantir la représentativité et la diversité des réponses obtenues.

En somme, le questionnaire final représente un outil précieux de notre quête de connaissances, et constitue une étape essentielle dans le processus de collecte et d'analyse des données pour notre étude.

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

1.3. Echantillon de l'étude :

Pour mener à bien notre recherche empirique, nous avons entrepris une collecte de données sur terrain en distribuant notre questionnaire à un échantillon varié englobant divers professionnels pour une exploration pratique.

1.3.1. Délimitation de l'étude :

Pour délimiter notre étude, nous prenons en considération quatre aspects clés : L'environnement spatial, la durée, les ressources humaines spécifiques ciblées et l'objectivité.

- **L'environnement spatial :**

Afin d'assurer la réussite de notre étude, nous avons choisi une approche méthodique qui nous a conduit à explorer différentes régions du pays. Pour ce faire, nous avons tiré parti des avantages offerts par la technologie moderne, en utilisant notamment Google Forms comme plateforme de conception de notre questionnaire. Suite à cela, cette méthode nous a permis la simplification du processus de collecte des données.

En complément de cette démarche en ligne, nous avons également exploité les possibilités offertes par les réseaux sociaux. En partageant activement notre enquête sur différentes plateformes sociales, nous avons pu accroître notre visibilité et toucher un public encore plus vaste. Cette approche multicanal nous a ainsi offert une portée étendue, nous permettant de recueillir un échantillon représentatif et significatif de notre étude.

En résumé, l'utilisation de Google Forms et le partage sur les réseaux sociaux ont joué un rôle crucial dans la réussite de notre étude. Ces outils nous ont permis de surmonter les barrières géographiques et de maximiser notre portée, contribuant ainsi à la qualité et à la diversité des données collectées.

- **La durée :**

La composante chronologique de notre étude s'est déployée sur une période d'un mois, débutant le 15 mars et se terminant le 30 avril. Durant cette fenêtre temporelle spécifique, nous avons consacré nos efforts à la collecte de données, à l'analyse et à la synthèse des informations pertinentes pour notre recherche. Chaque jour de cette période a été stratégiquement planifié et exécuté afin de maximiser l'efficacité et la qualité de notre travail. Ce laps de temps nous a permis de couvrir une série d'activités, notamment la conception et la distribution des questionnaires, la collecte sur le terrain, ainsi que le traitement et l'analyse des données recueillies. En accordant une attention particulière à cette phase temporelle délimitée, nous avons pu respecter les délais impartis tout en maintenant un haut niveau de rigueur méthodologique dans notre approche de recherche.

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

- **Les ressources humaines :**

Cette étude est axée sur l'exploration des perceptions et des remarques exprimées par plusieurs acteurs clés du domaine comptable en Algérie. Nous avons pris en compte les avis et les observations émanant des commissaires aux comptes, des experts-comptables travaillant dans le contexte algérien, ainsi que des auditeurs et des directeurs des services de comptabilité et de finance des entreprises opérant dans le pays. Cette approche nous permet d'obtenir une vue d'ensemble complète et nuancée des diverses perspectives et expériences qui façonnent le paysage comptable en Algérie. En analysant les réponses et les observations de ces différents intervenants, nous visons à mieux comprendre les défis et les opportunités auxquels est confronté le secteur comptable en Algérie.

- **L'objectivité :**

Notre étude s'est principalement concentrée sur l'audit externe et sa qualité, en examinant leur rôle dans la garantie de l'intégrité de l'information financière. En parallèle, nous avons exploré comment les différentes caractéristiques de l'audit externe influencent la performance globale de l'entreprise. En suivant cette perspective, nous avons pu explorer en profondeur les multiples dimensions de l'audit externe et son influence sur la viabilité financière et opérationnelle de l'entreprise.

2. Distribution du questionnaire :

La planification de la distribution :

La distribution du questionnaire a été une phase soigneusement planifiée et exécutée, représentant une étape essentielle de notre méthodologie de recherche. Avant de procéder à la distribution effective, nous avons consacré du temps à une planification minutieuse, guidée par plusieurs objectifs stratégiques. Tout d'abord, nous avons défini clairement les objectifs de notre enquête, en identifiant les principaux aspects que nous souhaitons explorer et les informations spécifiques que nous cherchions à recueillir auprès de notre public cible.

Ensuite, nous avons procédé à une analyse approfondie de notre public cible, afin de mieux comprendre ses caractéristiques démographiques, ses préférences de communication et ses habitudes en matière de participation à des enquêtes en ligne. Cette étape nous a permis d'adapter notre approche de distribution pour maximiser notre taux de réponse et de garantir la représentativité de nos données.

Sur la base de cette analyse, nous avons élaboré une stratégie de distribution complète, en sélectionnant judicieusement une combinaison de canaux de communication adaptés à notre public cible. Nous avons opté pour une approche combinant à la fois des méthodes en ligne et hors ligne pour atteindre un large éventail de participants potentiels.

Donc la planification et la mise en œuvre de la distribution de notre questionnaire ont été des processus rigoureux et bien orchestrés, guidés par une compréhension approfondie de notre public cible et une volonté constante d'optimiser notre approche pour garantir la qualité et la représentativité de nos données.

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

2.1. Les méthodes de distribution :

Après avoir effectué une analyse approfondie, nous avons développé une stratégie de distribution, sélectionnant méticuleusement une combinaison de canaux de communications adaptées à notre public cible. Optant pour une approche multi-canaux, nous avons combiné des méthodes en ligne et hors ligne afin d'atteindre un large éventail de participants potentiels. Cette stratégie incluait l'utilisation de Google Forms comme plateforme principale de distribution en ligne complétée par des campagnes de partage sur les réseaux sociaux et des distributions en personne dans des lieux stratégiques.

Une fois la conception et l'élaboration des questionnaires terminés, nous avons entamé la phase de distribution. Dans un premier temps, nous avons choisi d'utiliser la plateforme Google Forms pour faciliter la distribution en ligne via le partage du lien du questionnaire. Ce dernier a été partagé à travers divers réseaux sociaux, en ciblant spécifiquement les professionnels concernés par notre étude. Cette approche nous a permis d'atteindre un large public et d'obtenir des réponses variées.

Cependant, afin de garantir une participation maximale et diversifiée, nous avons également opté pour une distribution en personne. Nous avons choisi de distribuer les questionnaires dans deux cabinets d'audit renommés, offrant ainsi aux professionnels du secteur la possibilité de participer à notre recherche de manière plus directe et concrète. Les deux cabinets d'audit sélectionnés étaient :

- Cabinet d'audit international Ernst & Young : EY ;
- Cabinet d'audit international Ecovis.

Cette approche nous a permis d'augmenter notre taux de participation et d'obtenir une perspective plus complète sur notre sujet d'étude.

2.2. Résultats de la distribution:

Pour maximiser la portée de notre enquête, nous avons adopté une approche diversifiée en matière de distribution de questionnaires. Nous avons combiné des méthodes traditionnelles telles que la distribution en personne avec des approches plus modernes telles que le partage sur les réseaux sociaux et l'envoi par e-mail. Cette stratégie nous a permis d'atteindre un large éventail de participants potentiels, couvrant différentes régions géographiques et divers secteurs professionnels.

Nous avons collecté les réponses en mains propres mais aussi en parallèle, nous avons surveillé de près les réponses reçues, en utilisant les fonctionnalités d'analyse de Google Forms pour suivre les tendances de participation et identifier les domaines ou des ajustements étaient nécessaires.

Au fil de cette diffusion, nous avons réussi à collecter un total de 63 questionnaires remplis. Cependant, lors de l'analyse initiale, nous avons identifié 6 questionnaires présentant des réponses incomplètes, qui ont donc été exclus de notre analyse. Ainsi, notre étude repose sur l'examen minutieux de 57 questionnaires

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

complets. Ces derniers fournissent une base solide pour notre analyse approfondie des données. Les résultats détaillés de notre enquête sont présentés dans le tableau suivant, offrant une perspective complète des conclusions tirées de notre recherche.

Tableau N°05 : Distribution des questionnaires

Questionnaire	Distribués	Non reçus	Reçus	Rejetés	traiter
Réseaux sociaux	100	65	35	5	30
En mains propres	34	6	28	1	27
Total	134	71	63	6	57
Pourcentage	100%	52 ,98%	47%	4,47%	43%

Source : Elaborer par les étudiantes

L'échantillon que nous avons réussi à recueillir représente exactement 43% de l'ensemble de la population des 134 questionnaires que nous avons distribués. Cela signifie que nous avons récupéré près de la moitié des questionnaires distribués au bout de 1 mois. Nous allons désormais procéder au traitement de ces questionnaires dans le cadre de notre analyse.

3. Outils de traitement des données :

Pour accomplir notre objectif de recherche, il est crucial de traiter les données et les informations reçues de manière efficace. C'est pourquoi nous avons utilisé le logiciel SPSS (Statistical Package for the Social Sciences) version 20 (V.20), pour faciliter l'analyse et l'interprétation des résultats.

3.1. Outils et méthodes statistiques utilisés :

Pour analyser les données et les informations recueillies à partir de nos questionnaires, nous avons opté pour l'utilisation du logiciel de traitement statistique SPSS (Statistical Package for the Social Sciences). SPSS est un outil robuste et intégré conçu pour effectuer une gamme complète de testes statistiques couramment utilisés dans les sciences sociales.

Ce logiciel offre une multitude de fonctionnalités avancées qui facilitent non seulement l'analyse des données, mais aussi l'interprétation des résultats. Parmi ses capacités, on retrouve la possibilité de réaliser des analyses descriptives pour explorer les caractéristiques de nos données, des analyses de corrélation pour identifier les relations entre différentes variables.

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

En outre, SPSS offre également la possibilité de générer des graphiques et des tableaux récapitulatifs pour visualiser les tendances et les associations des données, ce qui facilite la communication des données de manière claire et concise.

SPSS s'avère être un outil indispensable dans notre processus d'analyse des données, nous permettant ainsi de tirer des conclusions significatives et pertinentes à partir de notre ensemble de données. Son utilisation nous garantit une approche fiable dans le traitement et l'interprétation des résultats de notre étude.

3.2. Tests Statistiques utilisés :

En utilisant le logiciel SPSS, nous avons appliqué différentes méthodes statistiques requises pour notre étude, notamment :

- **Les pourcentages :**

Ces techniques sont mises en œuvre afin de mesurer les répétitions des catégories de variables.

- **Coefficient d'Alpha Cronbach :**

Le coefficient d'alpha de Cronbach, également appelé alpha de Cronbach, est une mesure de fiabilité interne largement utilisée en statistique pour évaluer la cohérence interne d'un ensemble d'items ou de questions dans un questionnaire ou une échelle de mesure. Cette mesure permet de déterminer dans quelle mesure les différents items mesurent la même caractéristique ou construisent sous-jacent. Plus précisément, l'alpha de Cronbach calcule la corrélation moyenne entre tous les items d'un ensemble, indiquant ainsi la cohérence ou la fiabilité de l'ensemble des items.

Un coefficient alpha élevé, c'est-à-dire proche de 1, suggère une forte cohérence interne entre les items, ce qui renforce la validité de l'échelle ou du questionnaire utilisé pour mesurer la variable sous-jacente. En revanche, un alpha de Cronbach faible, c'est-à-dire proche de 0, indique une faible cohérence interne, ce qui peut remettre en question la validité des résultats obtenus à partir du questionnaire.

En utilisant le coefficient d'alpha de Cronbach, les chercheurs peuvent évaluer la qualité de leurs instruments de mesure et prendre des décisions éclairées quant à leur utilisation dans leurs études.

3.3. Analyse en Composantes Principales « ACP » :

L'Analyse en Composantes Principales (ACP) est une technique statistique sophistiquée largement utilisée dans divers domaines de la recherche et de l'analyse des données. Cette méthode permet de réduire la dimensionnalité des données tout en préservant autant que possible l'information contenue dans l'ensemble des variables.

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

L'ACP vise à extraire les relations et les structures sous-jacentes complexes entre les variables en les représentant sous forme de combinaisons linéaires de composantes principales. Ces composantes principales sont des variables non corrélées qui expliquent la variance maximale des données.

L'ACP offre de nombreux avantages dans l'analyse des données, notamment la capacité à identifier les tendances cachées dans un ensemble de données volumineux et complexes. En réduisant la dimensionnalité des données permettent également une visualisation plus claire et une interprétation plus aisée des résultats. De plus, l'ACP peut être utilisée pour détecter les variables les plus significatives contribuant à la variation des données, ce qui facilite l'identification des facteurs clés influençant un phénomène donné.

En pratique, l'ACP est souvent utilisée dans des domaines tels que l'économétrie, la finance et bien d'autres, où des ensembles de données multidimensionnels sont courants. Elle est particulièrement utile pour explorer la structure sous-jacente des données pour identifier les relations complexes entre les variables. En résumé, l'ACP est un outil puissant et polyvalent qui permet aux chercheurs et aux analystes de mieux comprendre et interpréter les données, ouvrant ainsi de nouvelles perspectives pour la recherche et la prise de décision dans de nombreux domaines.

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

Section 02 : Traitement des données à travers des outils statistiques

1. Quantification des données :

Dans cette partie, nous avons décrit en détail le processus de quantification des données utilisé dans notre étude. Nous avons expliqué les différentes méthodes utilisées pour attribuer des valeurs numériques aux variables étudiées, ainsi que les échelles de mesure et les critères de classification employés. Cette étape de quantification est cruciale pour l'analyse statistique ultérieure et la formulation des conclusions significatives basées sur les données recueillies

1.1. Quantification des données concernant la partie académique du questionnaire :

Nous avons quantifié les réponses des participants aux items en leur assignant des valeurs numériques sur une échelle de Likert allant de 1 à 5.

Pour cette section spécifique, les réponses ont été regroupées en « Oui » ou « Non ». Ainsi, nous avons attribué le degré « 1 » à la réponse « Oui » et le degré « 2 » à la réponse « Non », en considérant la réponse « Non » comme négative et la réponse « Oui » comme positive. Cela est présenté dans le tableau ci-dessous :

Tableau N°06: Le degré de l'échelle de Likert pour cette partie académique

La réponse	Le degré
Oui	1
Non	2

Source : Elaborer par les étudiantes

1.2. Quantification des données concernant le reste des questions du questionnaire :

Les réponses émises par les participants ont été organisées en cinq propositions distinctes, chacune soumise à une évaluation selon une échelle graduelle composée de cinq degrés allant de 1 à 5 : Totalement pas d'accord, Pas d'accord, Neutre, D'accord, Totalement d'accord. Cette méthodologie a été soigneusement élaborée dans l'objectif d'effectuer une analyse approfondie de la perception de dégradation des réponses fournies. A cet égard, le degré 5 a été attribué à la représentation la plus positive, c'est-à-dire « Totalement d'accord », tandis que le degré 1 a été associé à une expression marquée de négativité, « Totalement pas d'accord ». Comme l'illustre le tableau suivant :

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

Tableau N°07: Le degré de l'échelle de Likert concernant le reste des questions du questionnaire

La réponse	Le degré
1	Totalement pas d'accord
2	Pas d'accord
3	Neutre
4	D'accord
5	Totalement d'accord

Source : Elaborer par les étudiantes

2. Stabilité du questionnaire : Coefficient d'Alpha de Cronbach

Avant d'entamer le processus de traitement des données, une étape préliminaire cruciale a été entreprise pour évaluer la stabilité du questionnaire. Cette évaluation a été réalisée au moyen du coefficient Alpha de Cronbach, également connu sous le nom de Coefficient Alpha de Cronbach, une mesure statistique largement utilisée pour évaluer la cohérence interne d'un ensemble d'items ou de questions. Ce test permet de déterminer si le questionnaire, lorsqu'il est soumis à des redistributions répétées au sein de l'échantillon dans des conditions similaires, produit des résultats cohérents et fiables.

Sur les items évalués à l'aide de l'échelle de Likert, le coefficient Alpha de Cronbach a généré une valeur de 0.726. Cette valeur est considérée comme acceptable, car selon les standards établis, les valeurs de ce coefficient sont généralement acceptées à partir de 0.5. Cette évaluation souligne la cohérence et la fiabilité du questionnaire dans la mesure où elle indique que les items sont interdépendants et mesurent de manière consistante le même concept ou trait, ce qui nous pousse à continuer la réalisation des analyses disponibles dans ce logiciel. Les résultats détaillés de cette évaluation sont exposés dans les tableaux suivants pour une analyse approfondie :

Tableau N°08: Stabilité du questionnaire via Alpha de Cronbach

Alpha de Cronbach	Nombre d'items
0.726	34

Source :Elaborer par les étudiantes, en fonction du logiciel SPSS

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

3. Description statistique de l'échantillon de l'étude :

Dans la suite de notre analyse, nous allons procéder à une description statistique exhaustive de l'ensemble de l'échantillon de l'étude, en examinant en détail les caractéristiques personnelles et professionnelles des participants.

3.1. Répartition de l'échantillon selon la spécialité :

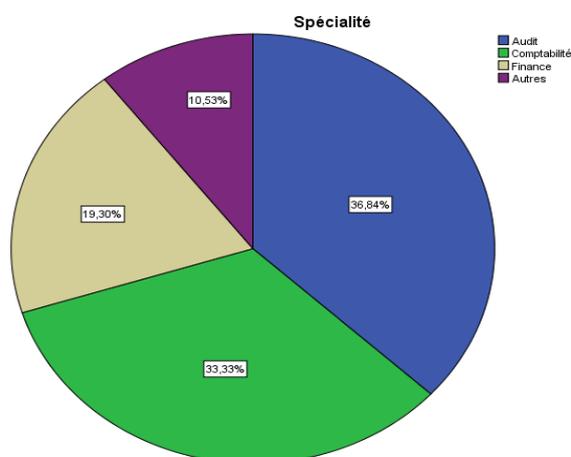
Tableau N°09 : les spécialités de l'échantillon

Spécialité		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	Audit	21	36,8	36,8	36,8
	Comptabilité	19	33,3	33,3	70,2
	Finance	11	19,3	19,3	89,5
	Autres	6	10,5	10,5	100,0
	Total	57	100,0	100,0	

Source : Résultat du logiciel SPSS

La discipline académique prédominante pour la plupart des répondants est l'audit, représentant 36,8%, suivie par la comptabilité avec un taux de 33,3%, vient après la finance avec un taux de 19,3%. D'autres spécialités, telles que le management et le contrôle de gestion, ont été mentionnées par environ 10,5% des répondants. Comme le montre le diagramme circulaire ci-dessous :

Figure N°05: Diagramme circulaire sur la répartition de l'échantillon selon la spécialité



Source : Résultat du logiciel SPSS

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

3.2. Répartition de l'échantillon selon la fonction occupée :

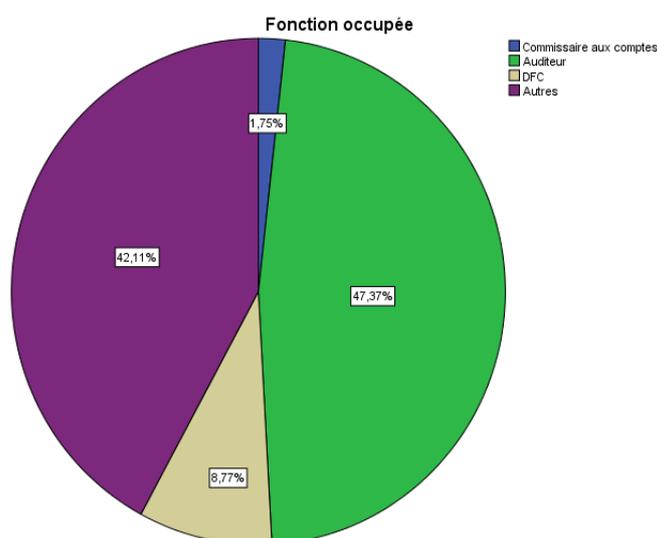
Tableau N°10: les fonctions occupées de l'échantillon

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Commissaire aux comptes	1	1,8	1,8	1,8
Auditeur	27	47,4	47,4	49,1
DFC	5	8,8	8,8	57,9
Autres	24	42,1	42,1	100,0
Total	57	100,0	100,0	

Source : Résultat du logiciel SPSS

Notre échantillon se divise en 4 catégories de répondants. Les commissaires aux comptes représentent 1,8%, les DFC, quant à eux représentent 8,8% de l'échantillon de notre étude. Cependant, la fonction d'auditeur prédomine l'échantillon avec un taux de 47,4%. D'autres fonctions, telles qu'expert-comptable, comptable, financier et contrôleur de gestion, ont été mentionnés par environ 42,1% des répondants. Comme le montre le diagramme circulaire ci-dessous :

Figure N°06: Diagramme circulaire sur la répartition de l'échantillon selon la fonction



Source Résultat du logiciel SPSS

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

3.3. Répartition de l'échantillon selon l'expérience

Tableau N°11 : L'expérience des répondants
Expérience

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
1,00	22	38,6	38,6	38,6
2,00	7	12,3	12,3	50,9
3,00	8	14,0	14,0	64,9
4,00	2	3,5	3,5	68,4
5,00	2	3,5	3,5	71,9
6,00	4	7,0	7,0	78,9
7,00	1	1,8	1,8	80,7
8,00	1	1,8	1,8	82,5
Valide 11,00	3	5,3	5,3	87,7
12,00	1	1,8	1,8	89,5
13,00	1	1,8	1,8	91,2
15,00	1	1,8	1,8	93,0
16,00	1	1,8	1,8	94,7
26,00	1	1,8	1,8	96,5
40,00	1	1,8	1,8	98,2
43,00	1	1,8	1,8	100,0
Total	57	100,0	100,0	

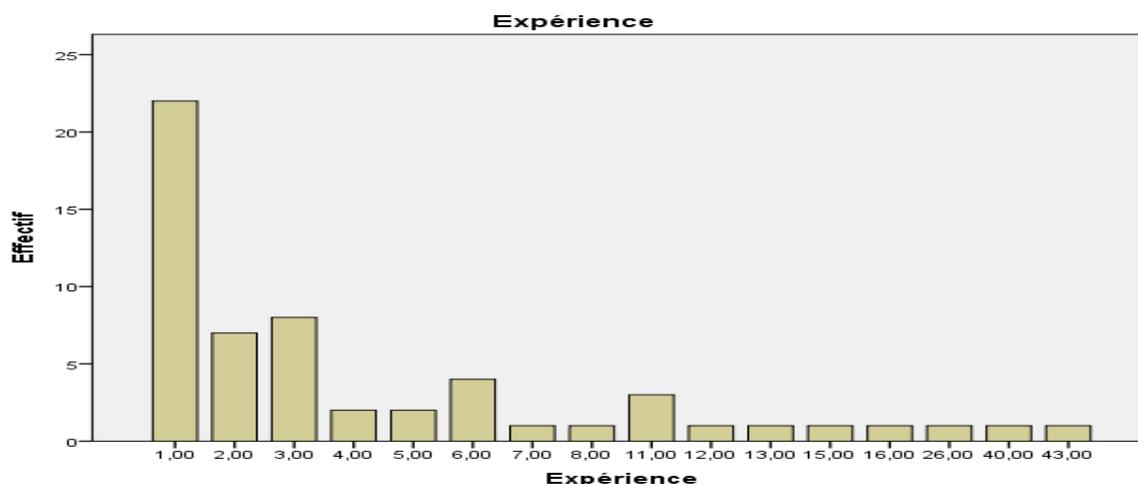
Source : Résultat du logiciel SPSS

Selon ce tableau, les répondants ayant une expérience de 1 à 5 ans sont de 71,9%, représentant ainsi la part majoritaire des interrogés, tandis que ceux avec une expérience de 6 à 10 ans constituent 10,6%. Les répondants ayant une expérience de 11 à 20 ans représentent 12,5% et ceux ayant plus de 20 ans allant jusqu'à 43 ans comptent pour 5,4 %.

L'histogramme, dans la page suivante, illustre les réponses des participants :

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

Figure N°07: Diagramme en bâtons sur la répartition de l'échantillon selon l'expérience



Source : Résultat du logiciel SPSS

3.4. Répartition de l'échantillon selon l'impact des normes NAA sur la pratique du CAC en Algérie

Tableau N°12: l'impact des normes NAA sur la pratique du CAC en Algérie

Est-ce-que les normes NAA conviennent à la pratique du CAC en Algérie?					
		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	Oui	42	73,7	73,7	73,7
	Non	15	26,3	26,3	100,0
	Total	57	100,0	100,0	

Source : Résultat du logiciel SPSS

Le tableau expose les opinions des participants concernant l'adéquation des normes NAA (Normes d'Audit Algériennes) à la pratique du CAC (Commissaire aux Comptes) en Algérie. Environ 73,7% des répondants estiment que les normes NAA conviennent effectivement à la pratique du CAC, représentant ainsi la majorité des opinions exprimées. En revanche, une minorité, soit 26,3% des participants, expriment une opinion contraire, indiquant que les normes NAA ne conviennent pas à la pratique du CAC en Algérie.

Le schéma dans la page suivante illustre cette répartition :

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

Figure N°08: Diagramme circulaire sur la répartition selon l'impact des normes NAA sur la pratique du CAC en Algérie



Source : Résultat du logiciel SPSS

3.5. Répartition de l'échantillon selon l'importance de la Compétence du CAC dans la Qualité de l'Audit Externe

Tableau N°13 : l'importance de la Compétence du CAC dans la Qualité de l'Audit Externe

La compétence du CAC est un facteur important dans la qualité d'audit externe

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Totalement pas d'accord	6	10,5	10,5	10,5
Pas d'accord	6	10,5	10,5	21,1
Neutre	8	14,0	14,0	35,1
D'accord	9	15,8	15,8	50,9
Totalement d'accord	28	49,1	49,1	100,0
Total	57	100,0	100,0	

Source : Résultat du logiciel SPSS

Le tableau met en évidence une diversité d'opinions concernant l'importance de la compétence du Commissaire aux Comptes (CAC) dans la qualité de l'audit externe.

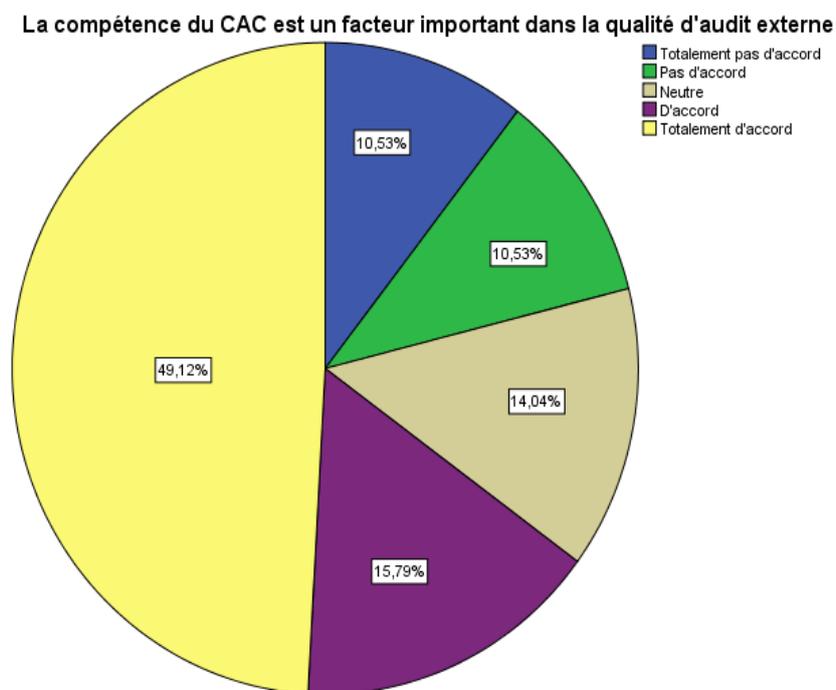
Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

Environ 64,9% des répondants ont exprimé un accord partiel ou total avec cette affirmation, suggérant une forte conviction quant à l'importance de la compétence du CAC dans la qualité de l'audit externe.

Cependant, il y a également une proportion non négligeable de répondants, soit 21,1%, qui ont exprimé un désaccord partiel ou total, ce qui suggère des opinions divergentes sur le lien entre la compétence du CAC et la qualité de l'audit externe.

Le schéma suivant illustre cette répartition :

Figure N°09 : Diagramme circulaire sur la répartition selon l'importance de la Compétence du CAC dans la Qualité de l'Audit Externe



Source : Résultat du logiciel SPSS

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

3.6. Répartition de l'échantillon selon le rôle de l'Indépendance du CAC dans la Qualité de l'Audit Externe

Tableau N°14: le Rôle de l'Indépendance du CAC dans la Qualité de l'Audit Externe

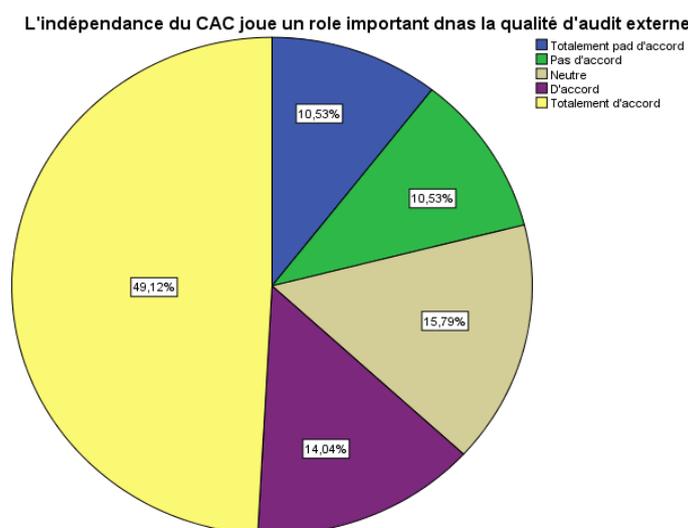
L'indépendance du CAC joue un rôle important dans la qualité d'audit externe					
	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé	
Valide	Totalement pas d'accord	6	10,5	10,5	10,5
	Pas d'accord	6	10,5	10,5	21,1
	Neutre	9	15,8	15,8	36,8
	D'accord	8	14,0	14,0	50,9
	Totalement d'accord	28	49,1	49,1	100,0
	Total	57	100,0	100,0	

Source : Résultat du logiciel SPSS

Le tableau souligne l'importance de l'indépendance du CAC (Commissaire aux Comptes) dans la qualité de l'audit externe. Environ 49,1% des participants se déclarent totalement d'accord sur cette affirmation, ce qui représente la majorité des répondants. Cependant, une proportion notable, soit 21,1%, exprime leur désaccord sur ce point crucial. Il est également intéressant de noter que 15,8% des participants se déclarent neutres sur la question, tandis que 14% affirment être d'accord et 10,5% ne sont pas du tout d'accord.

Le schéma suivant illustre cette répartition :

Figure N°10 : Diagramme circulaire sur la répartition selon le rôle de l'Indépendance du CAC dans la Qualité de l'Audit Externe



Source : Résultat du logiciel SPSS

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

3.7. Répartition de l'échantillon selon l'évaluation de la Contribution de l'Audit Externe à la Performance de l'Entreprise

Tableau N°15 : l'évaluation de la Contribution de l'Audit Externe à la Performance de l'Entreprise

L'audit externe contribue à la performance de l'entreprise

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Totalement pas d'accord	4	7,0	7,0	7,0
Pas d'accord	3	5,3	5,3	12,3
Neutre	5	8,8	8,8	21,1
Valide D'accord	18	31,6	31,6	52,6
Totalement d'accord	27	47,4	47,4	100,0
Total	57	100,0	100,0	

Source : Résultat du logiciel SPSS

Le tableau révèle une répartition variée des opinions des participants concernant la contribution de l'audit externe à la performance de l'entreprise. Environ 78,9% des répondants ont exprimé un accord partiel ou total avec cette affirmation, tandis que 12,3% ont exprimé un désaccord partiel ou total, et 8,8% sont neutres.

Parmi ceux qui ont exprimé un accord, 31,6% sont simplement d'accord tandis que 47,4% sont totalement d'accord, indiquant une forte conviction quant à l'impact positif de l'audit externe sur la performance de l'entreprise.

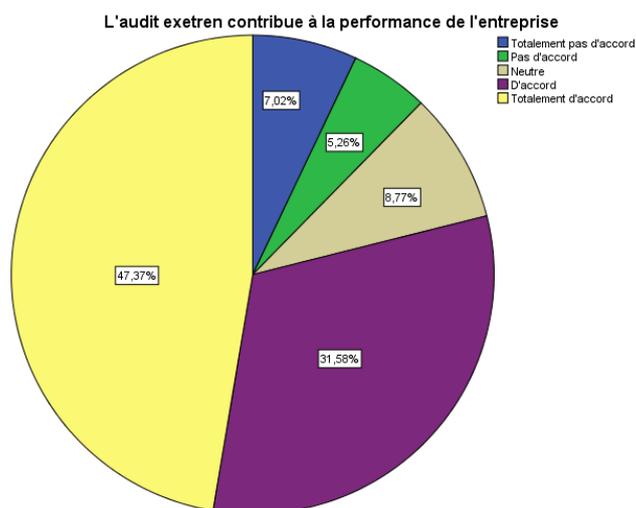
D'un autre côté, ceux qui ont exprimé un désaccord, total ou partiel, représentent un pourcentage plus faible, avec seulement 12,3% des répondants déclarant être en désaccord avec l'affirmation dans son ensemble.

Cette répartition d'opinions souligne l'importance et la complexité du rôle de l'audit externe dans la performance des entreprises, avec des perspectives divergentes parmi les professionnels interrogés. Il serait intéressant d'explorer plus en détail les raisons derrière ces différentes perceptions pour mieux comprendre les attentes et les points de vue des parties prenantes.

Le schéma, dans la page suivante, illustre cette répartition :

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

Figure N°11: Diagramme circulaire sur la répartition selon l'évaluation de la Contribution de l'Audit Externe à la Performance de l'Entreprise



Source : Résultat du logiciel SPSS

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

Section 03 : vérification des variables expliquant l'impact de l'audit externe sur la performance de l'entreprise

Dans cette partie, nous allons exposer et vérifier statistiquement les résultats associés aux variables fondamentales sur lesquelles reposent nos hypothèses. Notre objectif est de modéliser l'impact de l'audit externe sur la performance d'entreprise.

1. Vérification des composantes et la méthode statistique utilisée pour l'étude

1.1. Vérification des composantes de l'étude en se basant sur la partie théorique

Après avoir mené des recherches approfondies et analysé diverses études, la théorie a identifié que l'audit externe et sa qualité exercent une influence significative sur la performance de l'entreprise. Cette observation découle d'une exploration méticuleuse des multiples dimensions impliquées dans cette dynamique complexe. En scrutant différents indicateurs et en examinant les interactions entre eux, il apparaît clairement que l'audit externe et sa qualité jouent un rôle crucial dans la détermination de la performance de l'entreprise. Cette relation complexe souligne l'importance capitale de ses indicateurs cités comme suit :

- L'indépendance ;
- La compétence ;
- La qualité du processus d'audit ;
- Le jugement professionnel ;
- La taille du cabinet ;
- L'équipe de travail ;
- Nombres d'heures passés sur une mission ;
- Les honoraires du CAC.

1.2. La méthode statistique utilisée pour valider les variables explicatives de l'impact de l'audit externe sur la performance de l'entreprise

L'utilisation de l'analyse en composantes principales (ACP) nous permettra d'explorer les relations entre différentes variables et de mettre en lumière les facteurs interdépendants qui constituent le modèle expliquant l'impact de l'audit externe et sa qualité sur la performance de l'entreprise. En ce qui concerne la méthodologie adoptée, nous avons respecté les conditions nécessaires pour réaliser l'analyse factorielle. Avec un nombre d'observations de 57, nous remplissons les critères requis pour cette analyse.

Par conséquent, nous ne considérerons que les facteurs dont les valeurs propres dépassent 1. De plus, le coefficient alpha de Cronbach a été calculé.

Cette approche analytique, également appelée analyse exploratoire des facteurs, vise à regrouper les variables initiales en un nombre restreint de facteurs (composantes)

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

afin de simplifier les informations obtenues à partir de l'enquête en un ensemble de variables contrôlables.

Dans cette démarche, nous supposons initialement que les huit principales variables explicatives de l'impact de l'audit externe sur la performance de l'entreprise sont unidimensionnelles.

2. Les résultats de l'analyse en composantes principales sur les variables explicatives l'impact de l'audit externe et sa qualité sur la performance de l'entreprise

L'objectif principal et premier de l'application de l'analyse en composantes principales (ACP) est de valider et de confirmer la dimension unique des variables explicatives relatives à l'impact de l'audit externe sur la performance de l'entreprise.

2.1. Caractéristiques personnelles : Premier axe

Pour mieux comprendre nos répondants et obtenir des informations à leur sujet, nous avons inclus les questions suivantes dans le questionnaire :

- Age
- Diplôme obtenu ;
- Spécialité ;
- Fonction occupée ;
- Depuis quand vous exercez cette fonction ;
- Formation en SCF ;
- Formation en IFRS ;
- Formation en ISA / NAA.

Le répondant devait tenir en compte sa propre situation et répondre aux questions comme suivant :

- Age : Choisir une seule réponse parmi les intervalles suivants :
 - 20 à 30 ans ;
 - 31 à 40 ans ;
 - 41 à 50 ans ;
 - 51 à 60 ans ;
 - + 60 ans.
- Diplôme obtenu : Choisir une seule réponse parmi les suivantes :
 - Licence ;
 - Master ;
 - Magister ;
 - Doctorat ;
 - Autres.

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

- Spécialité : Choisir une seule réponse parmi les suivantes :
 - Commissaire aux comptes ;
 - Auditeur ;
 - Expert-comptable ;
 - DFC ;
 - Autres.

- Expérience : C'est une question ouverte.
- Formation en SCF, Formation en IFRS, Formation en ISA/ NAA : choisir la réponse pour chaque question en mentionnant :
 - Oui
 - Non

Parmi les huit questions choisies pour évaluer cette dimension, les résultats obtenus par l'analyse en composantes principales sont les suivants : (Voir annexe 02)

- Valeur de KMO est de : 0.602
- Obtention de deux dimensions (composantes)

Après l'étude des résultats de la matrice anti-image, la question concernant : « Formation en IFRS » a été supprimée, car le coefficient de corrélation était la plus faible en comparant avec les autres. En ré-analysant les sept questions restantes, nous avons obtenu les résultats suivants :

- Valeur de KMO est de : 0.607
- Obtention de deux dimensions (composantes)

Après avoir examiné les résultats de la matrice anti-image, la question portant sur la « Formation en SCF » a été retirée en raison de sa corrélation qui était inférieure au seuil d'acceptabilité, soit inférieure à 0.50. En ré-analysant les six questions restantes, nous avons obtenu les résultats suivants :

- Valeur de KMO est de : 0.654
- Obtention de deux dimensions (composantes)

Après avoir étudié les résultats de la matrice anti-image, la question concernant « Expérience » a été retirée, bien que la valeur du coefficient de corrélation soit supérieure au seuil minimum d'acceptabilité de 0,50, étant donné qu'elle est de 0,595, ce résultat reste parmi les plus fiables obtenus.

Dans la quatrième phase, les résultats obtenus sont les suivants :

- Valeur de KMO est de : 0.605
- Obtention de deux dimensions (composantes)

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

De la même manière que précédemment, suite à l'étude des résultats de la matrice anti-image, la question concernant « L'âge » a été retirée. Bien que le coefficient de corrélation dépasse le seuil minimum d'acceptabilité de 0,50, avec une valeur de 0,584, ce résultat demeure faible. Ce qui a donné lieu aux résultats suivants :

- Valeur de KMO est de : 0.551
- Obtention d'une seule composante qui explique 35,87% de la variance.

Ainsi, dans le cadre de l'analyse utilisant la méthode des composantes factorielles, il a été déterminé que les variables relevant des caractéristiques personnelles impactant l'audit externe, qui impactera par la suite la performance de l'entreprise, sont liée aux :

- Diplôme obtenu ;
- Spécialité ;
- Fonction occupée ;
- Formation en ISA / NAA.

2.2. SCF, IFRS et l'information financière : Deuxième axe

Dans le but de mesurer la qualité de l'information financière en vertu des normes IFRS et du système comptable SCF, le questionnaire a fait appel aux questions suivantes :

- Le SCF aide-t-il à faire des comparaisons entre les exercices financiers d'une même entreprise et entre différentes entreprises ?
- Les informations des états financiers reflètent-elles l'image fidèle de l'entreprise tout en appliquant les principes comptables ?
- Le SCF a-t-il aidé le CAC à émettre son opinion ?
- Est-ce- que l'application des IFRS améliorera la pratique comptable ?
- Est-ce que les normes NAA conviennent à la pratique du CAC en Algérie ?
- Est-ce-que les normes NAA répondent aux attentes du CAC ?
- Les normes NAA contribuent-elles à améliorer la qualité de l'information financière divulguée ?

Le répondant au questionnaire devait prendre en compte son point de vue et choisir, pour chaque question, la réponse qui lui convenait en utilisant l'une des deux réponses suivantes :

- Oui ;
- Non.

Parmi les sept questions sélectionnées pour évaluer cet axe, l'ACP a relevé les résultats suivants : (Voir annexe 03) :

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

- Valeur de KMO est de : 0.459
- Obtention de trois dimensions (composantes)

Après avoir étudié les résultats de la matrice anti-image, la question «Le SCF a-t-il aidé le CAC à émettre son opinion ? » a été retirée en raison de sa corrélation qui était inférieure au seuil d'acceptabilité, soit inférieure à 0.50. En ré-analysant les six questions restantes, nous avons obtenu les résultats suivants :

- Valeur de KMO est de : 0.507
- Obtention de deux dimensions (composantes)

Suite à l'examen des résultats obtenus par la matrice anti-image, la question «Est-ce que l'application des IFRS améliorera la pratique comptable ? » a été supprimée. Bien que le coefficient de corrélation dépasse le seuil minimum d'acceptabilité de 0,50, avec une valeur de 0,771. Ce résultat demeure faible. En faisant une nouvelle analyse des neuf questions restantes, nous avons obtenu les résultats suivants :

- Valeur de KMO est de : 0.879
- Obtention de deux dimensions (composantes)

De la même manière que précédemment, suite à l'étude des résultats de la matrice anti-image, la question «Les informations des états financiers reflètent-elles l'image fidèle de l'entreprise tout en appliquant les principes comptables ? » a été retirée. Ce qui a donné lieu aux résultats suivants :

- Valeur de KMO est de : 0.600
- Obtention d'une seule composante qui explique 59,564% de la variance.

L'analyse exploratoire à l'aide de la méthode d'analyse en composantes factorielles, nous a permis de constater les variables impactant la qualité de l'information financière en vertu des normes IFRS et SCF, à savoir :

- Le SCF permet de faire des comparaisons entre les exercices financiers d'une même entreprise et entre différentes entreprises ;
- Les normes NAA conviennent à la pratique du CAC en Algérie ;
- Les normes NAA répondent aux attentes du CAC ;
- Les normes NAA contribuent à améliorer la qualité de l'information financière divulguée.

2.3. Audit externe et sa qualité : les indicateurs : Troisième axe

Dans le but d'analyser l'impact de l'audit externe et sa qualité sur la performance de l'entreprise, le questionnaire a fait appel aux questions suivantes :

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

- Les Normes d'audit renforce l'éthique du CAC ;
- Les normes d'audit élèvent la qualité des services d'audit externe toute en favorisant la qualité de l'audit externe ;
- L'indépendance du CAC joue un rôle important dans la qualité d'audit externe ;
- La compétence du CAC est un facteur important dans la qualité d'audit externe ;
- La taille du cabinet d'audit est un critère qui permet l'évaluation de la qualité d'audit externe ;
- L'équipe de travail est un facteur d'évaluation pour la qualité d'audit externe ;
- La qualité d'audit externe est aussi évaluée à travers le nombre d'heures passés sur la mission ;
- Les honoraires du CAC affecte la qualité d'audit externe ;
- La qualité du processus d'audit affecte la qualité d'audit externe ;
- La qualité d'audit externe dépend du jugement professionnel du CAC.

Le répondant au questionnaire devait prendre en compte son point de vue et choisir, pour chaque question, le degré d'accord ou de désaccord en utilisant l'une des expressions suivantes :

1. Totalement pas d'accord ;
2. Pas d'accord ;
3. Neutre ;
4. D'accord ;
5. Totalement d'accord.

Parmi les 11 questions choisies pour évaluer cette dimension, les résultats obtenus par l'analyse en composantes principales sont les suivants (Voir annexe 04):

- Valeur de KMO est de : 0.860
- Obtention de deux dimensions (composantes)

Après l'étude des résultats de la matrice anti-image, la question concernant : « La taille du cabinet d'audit est un critère qui permet l'évaluation de la qualité d'audit externe » a été supprimée, car la force de corrélation était la plus faible en comparaisant avec les autres. En ré-analysant les dix questions restantes, nous avons obtenu les résultats suivants :

- Valeur de KMO est de : 0.864
- Obtention de deux dimensions (composantes)

Après avoir examiné les résultats de la matrice anti-image, la question portant sur la « La qualité d'audit externe est aussi évaluée à travers le nombre d'heures passés sur la mission » a été retirée en raison de sa corrélation qui était inférieure au seuil d'acceptabilité, soit inférieure à 0.50. En ré-analysant les six questions restantes, nous avons obtenu les résultats suivants :

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

- Valeur de KMO est de : 0.654
- Obtention d'une seule composante qui explique 62,012% de la variance.

Ainsi, dans le cadre de l'analyse utilisant la méthode des composantes factorielles, il a été déterminé que les variables impactant l'audit externe, qui impactera par la suite la performance de l'entreprise, sont liée aux :

- Normes d'audit qui renforcent l'éthique du CAC ;
- Normes d'audit qui élèvent la qualité des services d'audit externe ;
- L'indépendance du CAC ;
- La compétence du CAC ;
- L'équipe de travail ;
- Les honoraires du CAC ;
- La qualité du processus d'audit ;
- Le jugement professionnel du CAC.

2.4. L'audit externe, sa qualité et la performance de l'entreprise : Quatrième axe

Afin d'étudier l'effet de l'audit externe et sa qualité sur la performance de l'entreprise, le questionnaire incluait les questions suivantes :

- La qualité d'audit externe contribue à la performance d'entreprise tout en réduisant les couts ;
- L'application des IFRS dans les états financiers permettent de faire des comparaisons ;
- La performance globale ainsi que la performance financière sont améliorées à travers la qualité d'audit externe ;
- La qualité d'audit externe fiabilise les états financiers ;
- La qualité d'audit externe préserve les intérêts des parties prenantes tout en réduisant les conflits d'intérêts ;
- La qualité d'audit externe vise la Responsabilité Sociétale des Entreprises (RSE) et ainsi la performance globale de l'entreprise ;
- La qualité d'audit externe contribue à la performance de l'entreprise.

Le répondant au questionnaire devait prendre en compte son point de vue et choisir, pour chaque question, le degré d'accord ou de désaccord en utilisant l'une des expressions suivantes :

1. Totalement pas d'accord ;
2. Pas d'accord ;
3. Neutre ;
4. D'accord ;
5. Totalement d'accord.

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

Parmi les six questions choisies pour évaluer cette dimension, les résultats obtenus par l'analyse en composantes principales sont les suivants (Voir annexe 05) :

- Valeur de KMO est de : 0.909
- Obtention d'une seule composante qui explique 70,292% de la variance.

Ainsi, dans le cadre de l'analyse utilisant la méthode des composantes factorielles, il a été déterminé que les variables impactant l'audit externe, qui impactera par la suite la performance de l'entreprise, sont liées aux :

- La qualité d'audit externe contribue à la performance d'entreprise tout en réduisant les coûts ;
- L'application des IFRS dans les états financiers permettent de faire des comparaisons ;
- La performance globale ainsi que la performance financière sont améliorées à travers la qualité d'audit externe ;
- La qualité d'audit externe fiabilise les états financiers ;
- La qualité d'audit externe préserve les intérêts des parties prenantes tout en réduisant les conflits d'intérêts ;
- La qualité d'audit externe vise la Responsabilité Sociétale des Entreprises (RSE) et ainsi la performance globale de l'entreprise ;
- La qualité d'audit externe contribue à la performance de l'entreprise.

3. Résultats finaux de l'application de la méthode de l'ACP

3.1. Résultats finaux de l'étude :

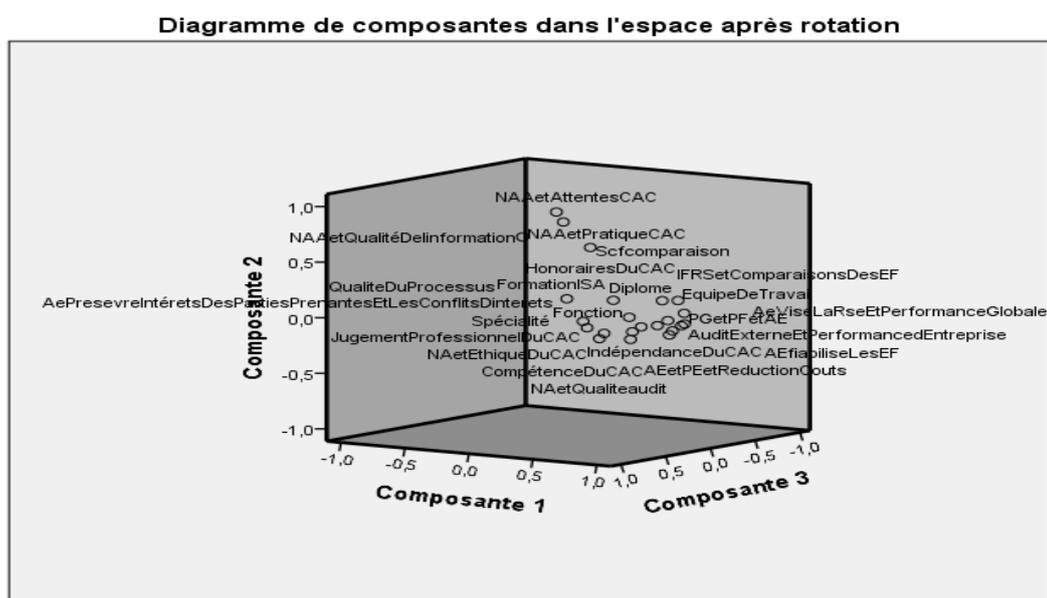
Les vingt-trois questions sélectionnées ont relevé à travers l'application de l'analyse en composantes principales avec les résultats suivants (Voir annexe 06):

- La valeur KMO est de 0,822
- Obtention de quatre dimensions (quatre caractéristiques), dont les valeurs propres dépassent tous une unité ;
- De plus, ces composantes expliquent 64,489% de la variance totale.

Et ces résultats sont satisfaisants et admissibles d'un point de vue statistique.

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

Figure N°12 : Les axes résultants de la méthode d'ACP



Source : Résultats du programme SPSS

D'un point de vue analytique, nous pouvons conclure que quatre dimensions (variables) peuvent être formées, à savoir :

1. Le premier axe se compose des variables suivantes :
 - Diplôme obtenu ;
 - Spécialité ;
 - Fonction occupée ;
 - Formation en ISA / NAA
2. Le deuxième axe se compose des variables suivantes :
 - Le SCF permet de faire des comparaisons entre les exercices financiers d'une même entreprise et entre différentes entreprises ;
 - Les normes NAA conviennent à la pratique du CAC en Algérie ;
 - Les normes NAA répondent aux attentes du CAC ;
 - Les normes NAA contribuent à améliorer la qualité de l'information financière divulguée.
3. Le troisième axe se compose des variables suivantes :
 - Normes d'audit qui renforcent l'éthique du CAC ;
 - Normes d'audit qui élèvent la qualité des services d'audit externe ;
 - L'indépendance du CAC ;
 - La compétence du CAC ;
 - L'équipe de travail ;
 - Les honoraires du CAC ;
 - La qualité du processus d'audit ;
 - Le jugement professionnel du CAC.

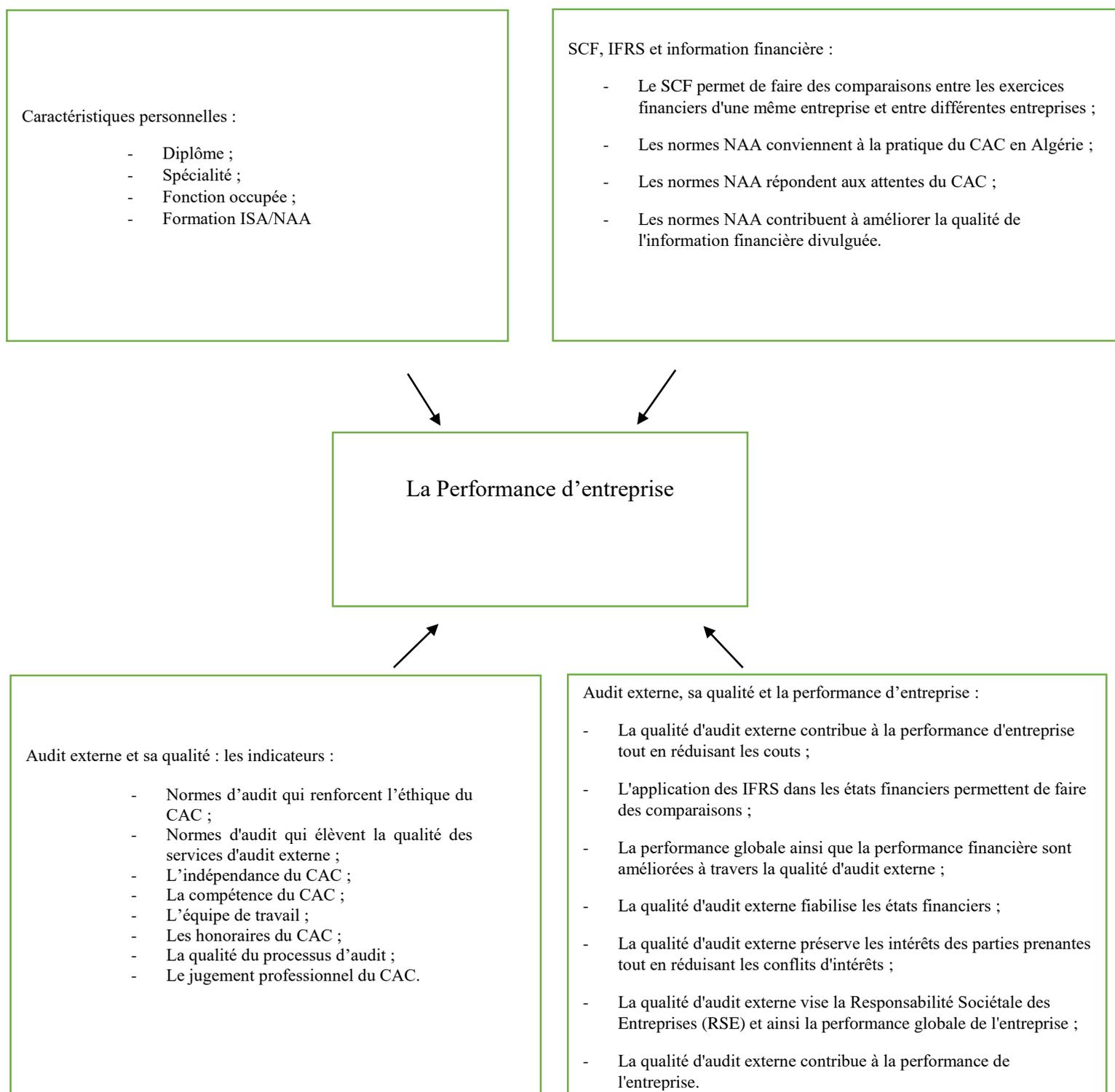
Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

4. Le quatrième axe se compose des variables suivantes :
- La qualité d'audit externe contribue à la performance d'entreprise tout en réduisant les coûts ;
 - L'application des IFRS dans les états financiers permettent de faire des comparaisons ;
 - La performance globale ainsi que la performance financière sont améliorées à travers la qualité d'audit externe ;
 - La qualité d'audit externe fiabilise les états financiers ;
 - La qualité d'audit externe préserve les intérêts des parties prenantes tout en réduisant les conflits d'intérêts ;
 - La qualité d'audit externe vise la Responsabilité Sociétale des Entreprises (RSE) et ainsi la performance globale de l'entreprise ;
 - La qualité d'audit externe contribue à la performance de l'entreprise.

Cette étude permet de dégager le diagramme suivant, concernant les variables impactant la performance de l'entreprise à travers l'audit externe :

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

Figure N°13: Schéma des variables influençant l'impact de l'audit externe sur la performance de l'entreprise



Source : Elaborer par les étudiantes

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

3.2. La structure générale du modèle :

Nous avons identifié les variables explicatives de l'impact de l'audit externe sur la performance de l'entreprise en nous appuyant sur les théories existantes. De plus, nous avons utilisé les données collectées à partir notre enquête.

La structure générale du modèle permettant de mesurer l'impact de l'audit externe sur la performance de l'entreprise se compose de cinq équations : une équation principale et quatre secondaires (Modèle structurelle) :

Performance de l'entreprise = f (Caractéristiques personnelles, Scf. IFRS et info finan, Audit externe et sa qualité : les indicateurs, audit externe sa qualité et la performance d'entreprise).....01

Caractéristiques personnelles = f (Diplôme, Spécialité, Fonction, Formation ISA/Naa).....02

SCF, IFRS et info finan = f (Scfcomparaison, NAA et attentes CAC, NAA et pratique CAC, NAA et qualité de l'info finan).....03

Audit externe et sa qualité : indicateurs= f (NAA et éthique du CAC, NAA et qualité de l'info finan, indépendance, compétence, équipe de travail, honoraires, qualité du processus d'audit, jugement professionnel du CAC).....04

Audit externe, sa qualité et la performance d'entreprise= f (réduction des couts, IFRS et comparaison, PF et PG améliorées par l'audit externe, fiabilisation des EF, les intérêts des parties prenantes, RSE).....05

3.3. Résultats et test des hypothèses:

Après réception des réponses des questionnaires ainsi que le traitement de ces dernières à travers le logiciel SPSS par le biais de l'Analyse en Composantes Principales « ACP », nous avons pu ressortir les variables qui impactent la performance de l'entreprise à travers l'audit externe, qui ont été regroupés dans la structure générale de ce modèle en 4 variables principales. Et de ce fait, nous pouvons conclure que l'audit externe contribue et a un impact significatif sur la performance de l'entreprise. Les résultats statistiques du quatrième et dernier axe du questionnaire qui a porté principalement sur l'audit externe, sa qualité et la performance de l'entreprise le fait ressortir clairement.

Les conclusions de l'étude ont été vérifiées en se basant sur la littérature existante sur l'audit externe et la performance de l'entreprise, les outils statistiques et les résultats pratiques des questionnaires. Grâce à leurs emplois, nous avons pu valider nos hypothèses formulées préalablement dans l'introduction générale de notre recherche.

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

2eme hypothèse : les caractéristiques personnelles de l'auditeur ont un impact sur la performance de l'entreprise à travers l'audit externe

L'analyse statistique relève que les caractéristiques personnelles des auditeurs, telles que le diplôme, la spécialisation, la fonction occupée et la formation en audit ISA/ NAA, ont un impact positif sur les résultats de l'audit externe d'une entreprise donc aussi sur sa performance, ce qui confirme la recherche suggérant que les aspects humains sont cruciaux en audit.

3eme hypothèse Le SCF et l'IFRS et les informations financières ont un impact sur la performance de l'entreprise à travers l'audit externe.

Le constant final de notre étude confirme la validité de la deuxième hypothèse. Les résultats de l'analyse statistique indiquent que le SCF et les normes IFRS, combinées à certaines variables financières, ont un impact positif sur la performance de l'entreprise à travers l'audit externe.

4eme hypothèse : Les indicateurs de mesure de l'audit externe et sa qualité ont un impact sur la performance de l'entreprise.

La troisième hypothèse est vraie, car selon les résultats de l'analyse statistique, il est démontré que l'audit externe et sa qualité, mesurée à travers huit variables, ont un effet bénéfique sur la performance de l'entreprise.

5eme hypothèse : audit externe a un impact sur la performance de l'entreprise

Notre conclusion confirme la validité de la quatrième hypothèse. Les résultats statistiques mettent en évidence que l'audit externe et sa qualité contribue à la performance de l'entreprise.

De ce fait, nous avons conclu que l'audit externe a un impact sur la performance de l'entreprise et cela en réponse à notre problématique.

Chapitre 03 : Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise

Conclusion du chapitre :

Ce troisième chapitre avait pour but de justifier le choix des variables à utiliser dans le processus de modélisation pour l'analyse de l'impact de l'audit externe sur la performance de l'entreprise. L'adoption du modèle théorique pour la modélisation a grandement facilité l'établissement des hypothèses de recherche et, par conséquent, des hypothèses sous-tendant le processus de modélisation.

La première partie a porté sur la méthodologie de recherche ainsi que les outils de traitement des données. La deuxième partie a traité à l'analyse descriptive des données des questionnaires collectés. Alors que la troisième et dernière partie de ce chapitre a été consacrée à la validation des variables explicatives de l'impact de l'audit externe sur la performance de l'entreprise, et par conséquent la formulation de la structure générale du modèle économétrique permettant la mesure de l'impact de l'audit externe sur la performance de l'entreprise, et ce, en se basant sur les résultats de l'analyse en composantes principales également connue sous le nom de méthode exploratoire.

Ainsi, l'approche sur le terrain utilisant la méthode exploratoire nous a permis d'étudier et de déterminer les variables de l'audit externe qui ont un impact sur la performance de l'entreprise.

Conclusion générale

Conclusion générale

Conclusion Générale

L'analyse de ce travail de recherche à travers les différents chapitres nous a permis d'apporter un ensemble d'éléments de réponses académiques et scientifiques à notre problématique de recherche à savoir :

Est-ce que l'audit externe a un impact sur la performance de l'entreprise?

Ceci, nous a conduit à l'essai de connaître les principales variables de l'audit externe qui impactent la performance de l'entreprise et par la suite de proposer une structure générale d'un modèle économétrique permettant l'évaluation de l'impact de l'audit externe sur la performance de l'entreprise.

Dans ce cadre, nous avons passé en revue dans le premier et le deuxième chapitre la littérature qui a trait aux concepts de l'audit externe, le commissariat aux comptes et la performance de l'entreprise, ainsi que la confection d'un questionnaire réalisé pour un ensemble d'auditeurs et de spécialistes dans le domaine de l'audit externe. Dans le troisième chapitre, nous avons réalisé une analyse statistique descriptive de l'ensemble des variables du questionnaire et par la suite de traiter ces informations à travers un des outils statistiques les plus utilisés dans ce domaine à savoir l'Analyse en Composantes Principales « ACP ».

- **Test d'hypothèses de l'étude :**

Les hypothèses de l'étude ont été testées sur la base :

- a- De la littérature existante dans le domaine de l'audit externe et performance de l'entreprise ;
- b- Les outils statistiques ;
- c- Les résultats du questionnaire.

L'utilisation de ces outils nous ont permis de confirmer ou d'infirmer les hypothèses que nous avons présentées pour cette étude.

1er hypothèse : La littérature dans le domaine de l'audit externe suggère que des pratiques d'audit de qualité peuvent améliorer la transparence financière et renforcer la confiance des investisseurs, ce qui pourrait avoir un impact positif sur la performance de l'entreprise

Nous sommes parvenus à la conclusion suivante : la première hypothèse est vraie.

La littérature suggère que les pratiques d'audit de qualité peuvent améliorer la transparence financière et renforcer la confiance des investisseurs, ce qui pourrait avoir un impact positif sur la performance de l'entreprise

Conclusion générale

2^{ème} hypothèse : Est-ce que les caractéristiques personnelles de l'auditeur ont un impact sur la performance de l'entreprise à travers l'audit externe?

Nous sommes parvenus à la conclusion suivante : la deuxième hypothèse est vraie.

Les résultats de l'étude statistique montrent que les caractéristiques personnelles de l'auditeur à travers les variables telles que le diplôme, la fonction occupée, la spécialité et la formation NAA ont un impact positif sur la performance de l'entreprise à travers l'audit externe.

En effet, ce résultat est cohérent avec la littérature dans le domaine qui considère que l'élément humain constitue l'élément central de l'audit et par conséquent à une influence sur la performance des entreprises à travers l'audit externe.

3^{ème} hypothèse : Est-ce que le SCF et l'IFRS et les informations financières ont un impact sur la performance de l'entreprise à travers l'audit externe?

Nous sommes parvenus à la conclusion suivante : la troisième hypothèse est vraie.

Ainsi, les résultats de l'étude statistique montrent que le SCF et l'IFRS et les informations financières à travers les quatre variables suivantes :

- Le SCF aide à faire des comparaisons entre les exercices financiers d'une même entreprise et entre différentes entreprises?
- Les normes NAA conviennent à la pratique du CAC en Algérie?
- Les normes NAA contribuent-elles à améliorer la qualité de l'information financière divulguée?
- Les normes NAA répondent aux attentes du CAC?

Ont un impact positif sur la performance de l'entreprise à travers l'audit externe.

4^{ème} hypothèse : Est-ce que l'audit externe et sa qualité ont un impact sur la performance de l'entreprise à travers l'audit externe?

Nous sommes parvenus à la conclusion suivante : la quatrième hypothèse est vraie.

Ainsi, les résultats de l'étude statistique montrent que l'audit externe et sa qualité à travers huit variables ont un impact positif sur la performance de l'entreprise à travers l'audit externe.

5^{ème} hypothèse : Est-ce que l'audit externe et sa qualité ont un impact sur la performance de l'entreprise ?

Nous sommes parvenus à la conclusion suivante : la cinquième hypothèse est vraie.

Conclusion générale

Ainsi, les résultats de l'étude statistique montrent que l'audit externe et sa qualité à travers sept variables ont un impact positif sur la performance de l'entreprise à travers l'audit externe.

Cette analyse, nous a conduits à proposer une structure générale d'un modèle économétrique permettant la mesure de l'impact de l'audit externe sur la performance de l'entreprise.

- **Limites :**

Ce thème a traité dans un axe l'élément humain qui est l'élément central de l'étude, et par conséquent, les sciences sociales de manière générale ne permettent pas de cerner complètement les variables à caractère humain.

- **Recommandations :**

Je recommande fortement la mise en œuvre d'une évaluation quantitative du modèle économétrique tel que nous l'avons proposé. En outre, cela nous permettra également d'identifier d'éventuelles limitations du modèle, et ainsi d'apporter d'éventuelles améliorations ou bien ajustements nécessaires. En somme, une évaluation quantitative rigoureuse est essentielle pour assurer la crédibilité et la validité du modèle économétrique, et pour garantir sa pertinence dans la mesure de l'impact de l'audit externe et sa qualité sur la performance de l'entreprise.

Cependant, notre étude serait été plus performante si notre échantillon d'étude été plus grand.

Bibliographie

Bibliographie

I. Ouvrage

1. Anis Rachma Utary, Effect of Time Budget Pressure on Dysfunctional Audit and Audit Quality, Information Technology as Moderator , IJER Serials Publications, 2014
2. Brigitte Doriath, Michel Lozato, Paula Mendes, Pascal Nicolle, Comptabilité et gestion des organisations, Paris, 2010
3. Brigitte Escofier, Jerome Pages, Analyse factorielles simples et multiples, objectifs, méthodes et interprétation, DUNOD, Paris, 4eme Edition, 2008
4. Davidson, R.A. & Neu, D. A Note on The Association Between Audit Firm Size and Audit Quality , 1993
5. Dictionnaire « Encyclopédique Essentiel Hachette », Edition Hachette, 1992
6. GRANSTEDT I, l'impasse industrielle, édition du seuil , Paris, 1980
7. Jean-Pierre Georgin, Analyse interactive des données (ACP, AFC) avec Excel 2000, Théorie et pratique, Collection didact statistique, PUR, Rennes 2007, 2eme Edition.
8. . Jean-Yves Martin, Développement durable ? : Doctrines, pratiques, évaluations, IRD Éditions, Paris, 2002
9. KALIKA MICHEL, structure d'entreprise : réalité, déterminants, performance , ECONOMICA, Paris, 1995
10. LEJEUNE, (J) et EMMERICH, (J.P) Règlement professionnelle et déontologie de l'expert-comptable et du commissariat aux comptes, édition GUALINO, Paris, 2014,
11. Ludovic Lebart, Alain Morineau et Mari Piron, Statistique exploratoire multidimensionnelle, DUNOD, Paris,1995
12. Manuel Lange, Jean-Michel Moutot, Mesurer la performance de la fonction commerciale, Éditions d'Organisation Groupe Eyrolles, Paris, 2008
13. Mathe DeBoislandelle H, Gestion des ressources humaines dans la PME , édition Economica, 2ème édition, Paris, 1998,
14. Michel Dion, L'éthique de l'entreprise, Les Editions Fides, Québec, 2007
15. Michel Tenenhaus, Statistique, Méthodes pour décrire, expliquer et prévoir, DUNOD, Paris, 1^{er} Edition, 2007
16. Moulay Ali, La performance de l'industrie nationale des ciments à la lumière des théories, 2011-2012
17. Régis Bourbonnais, Econométrie, Edition Dunod,Paris 2015, 9eme Edition
18. Robert OBERT et Marie-Pierre MAIRESSE, Comptabilité et Audit : MANUEL et APPLICATIONS, DUNOD, 2ème édition, Paris, 2007

II. Articles de revues scientifiques

1. Christophe Germain et Stéphane Trébucq, La performance globale de l'entreprise et son pilotage : quelques réflexions, 2004

Bibliographie

2. Geneviève Causse, Viet Ha TRAN VU, Les dimensions de la performance des cabinets d'audit légal, La revue de la comptabilité, Contrôle et Audit, La revue de l'association francophone de comptabilité, 2012
3. Hyeesoo C. et Kallapur S, Client Importance, Non audit Services, and Abnormal Accruals, 2003
4. IGALENS Jacques, GOND Jean-Paul, La mesure de la performance sociale de l'entreprise : une analyse critique et empirique des données ARESE, Revue gestion des ressources humaines, 2003,
5. Jean-Frédéric Braillard, La révision des comptes : source de valeur ajoutée ! Ou comment maximiser les rapports entre l'entreprise et son réviseur , 2011,
6. LEE Teck-Heang et Azham Md. Ali The evolution of auditing: An analysis of the historical development », Journal of Modern Accounting and Auditing, 2013
7. Lennox.C.S, Audit Quality and Auditor Size : An Evaluation of Reputation and Deep Pockets Hypotheses, Journal of Business Finance & Accounting, 1999
8. Riadh Manita, Makram Chemangui. LES APPROCHES D'EVALUATION ET LES INDICATEURS
9. RIGHA(A.S) , l'adoption des normes internationales d'audit en Algérie : peut-on faire des normes un levier pour la qualité d'audit, 2021
10. Simon Y. et Joffre P ,conventions et sciences de gestion, Encyclopédie de gestion, Economica, Paris,

III. Textes réglementaires

1. les Normes Algériennes d'Audit NAA 300, Décision n°150 du 11 octobre 2016 de Monsieur le Ministre des Finances
2. Article N° 22 de la Loi N°10-01 du 29 juin 2010 relative aux professions d'expert-comptable, de commissaire aux comptes et de comptable agréé,
3. Article N° 23 de la Loi N°10-01 du 29 juin 2010 relative aux professions d'expert-comptable, de commissaire aux comptes et de comptable agréé,
4. Article N° 25 de la Loi N°10-01 du 29 juin 2010 relative aux professions d'expert-comptable, de commissaire aux comptes et de comptable agréé,
5. Code de déontologie des professionnels comptables

IV. Rapports, manuels et guides

1. International Ethics Standards Board for Accounts
2. Conseil National de Comptabilité (CNC)
3. Guide de commissariat aux comptes en Algérie, Ordre national des experts comptables.
4. International Federation of Accountants

Bibliographie

V. Thèses et mémoires

1. ACHIMI Sanni-Yaya, La problématique de la performance organisationnelle, ses déterminants et les moyens de sa mesure : une perspective holistique et multicritérielle, Faculté des sciences de l'administration, Université Laval, Québec(Canada), 2003
2. ADJAOUF Fodil, La réputation de l'audit externe et les mécanismes de gouvernement d'entreprise , université de Poitiers,2007
3. BENDRIS Mohamed, Le commissaire aux comptes face aux risques , mémoire présenté en vue de l'obtention du Diplôme de master 2 en finance et comptabilité, Ecole Supérieure de Commerce, 2020
4. BENTRAZI Khaled, Management de l'agence bancaire : missions et profil du manager , mémoire présenté en vue de l'obtention du Diplôme master banque et finance, école supérieure de banque, Alger,
5. BIREM meriem Hanane, la contribution de l'audit interne dans l'amélioration de la performance de l'entreprise, mémoire présenté en vue de l'obtention d'un Diplôme de Master 2
6. Guillaume ROBAA, Le décalage entre la communication sociétale et les pratiques de l'entreprise : le cas de l'intérim, Thèse de doctorat , Université de Toulon, 2015.
7. OUDJIDA Mohamed, la mission de commissaire aux comptes en Algérie, mémoire présenté en vue de l'obtention du Diplôme de master 2 en finance et comptabilité, Ecole Supérieure de Commerce, 2017.
8. Nathalie Gonthier-Besacier , Les facteurs d'influence de la qualité de l'audit : Perception des préparateurs de l'information financière,2012
9. ZAAFRANE Mansouria, la qualité de l'audit externe outil de performance des entreprises, thèse de doctorat en science commerciale et financière, université Abd Elhamid Ibn Badis

VI. Sites web

1. Site de la compagnie nationale des commissaires aux comptes CNCC :<https://cn-cncc.dz>.
2. Site de l'institut français de l'audit et de contrôle interne : <https://www.ifaci.com/audit-contrôle-interne/metiers-de-laudit-contrôle-internes/>.
3. Site de : Institut numérique : www.institut-numerique.org
4. Site de : Mémoire online : www.memoireonline.com.
5. Site de : www.label-empplitude.fr

Bibliographie

6. Site de : <https://fr.scribd.com/>
7. Site de : <https://www.dictionnaire-juridique.com>
8. Site de ministère des finances, Direction générale des impôts :
<https://www.mfdgi.gov.dz/index.php/vous-etes-un-professionnel/134-vos-impots/517-impot-sur-les-benefices-des-societes-suite>.
9. Site de l'Ordre National des Experts Comptables : <http://www.cnonec.dz/index.php/component/jdownloads/category/15-les-normes-algeriennes-d-audit>.

Annexes

Annexes

Annexe N°01 : Questionnaire sur l'audit externe et la performance de l'entreprise

Premier axe : Caractéristiques personnelles

NB : Prière de mettre (X) dans la rubrique correspondante.

1. Age :

20-30 31-40 41-50 51-60 plus de 60ans

2. Diplôme obtenu :

Licence Master Magister Doctorat

3. Spécialité :

Comptabilité Audit Finance Autre :.....

4. Fonction occupée :

Directeur Comptabilité & Finance Commissaire aux comptes Expert comptable
Autre (à préciser) :

5. Expérience :

Depuis quand vous exercez cette fonction (à préciser):

6. Formations en SCF :

Avez-vous effectués des formations sur les normes SCF?

Oui Non

7. Formations en IFRS :

Avez-vous effectués des formations sur les normes IFRS ?

Annexes

Oui

Non

8. Formations en ISA :

Avez-vous effectués des formations sur les normes ISA ou NAA?

Oui

Deuxième axe : SCF, IFRS et l'information financière

NB : Prière de mettre (X) dans la rubrique correspondante.

A préciser dans la rubrique « observations », si la réponse est « non ».

Items	Oui	Non	Observations
9. Le SCF aide-t-il à faire des comparaisons entre les exercices financiers d'une même entreprise et entre différentes entreprises ??			
10. Les informations des états financiers reflètent-elles l'image fidèle de l'entreprise tout en appliquant les principes comptables ?			
11. Le SCF a-t-il aidé le CAC à émettre son opinion ?			
12. Est-ce- que l'application des IFRS améliorera la pratique comptable?			
13. Est-ce que les normes NAA conviennent à la pratique du CAC en Algérie ??			
14. Est-ce-que les normes NAA répondent aux attentes du CAC ?			
15. Les normes NAA contribuent-elles à améliorer la qualité de l'information financière divulguée ?			

Annexes

Troisième axe : Audit externe et sa qualité : les indicateurs

NB : Prière de mettre (X) dans la rubrique correspondante.

Items	Tout à fait d'accord	D'accord	Neutre	Pas d'accord	Tout à fait pas d'accord
16. Les Normes d'audit renforce l'éthique du CAC					
17. Les normes d'audit élèvent la qualité des services d'audit externe toute en favorisant la qualité de l'audit externe					
18. Les normes d'audit internationales améliorent la qualité des services d'audit externe et contribue à la qualité d'audit externe					
19. L'indépendance du CAC joue un rôle important dans la qualité d'audit externe					
20. La compétence du CAC est un facteur important dans la qualité d'audit externe					
21. La taille du cabinet d'audit est un critère qui permet l'évaluation de la qualité d'audit externe					
22. L'équipe de travail est un facteur d'évaluation pour la qualité d'audit externe					
23. La qualité d'audit externe est aussi évaluée à travers le nombre d'heures passés sur la mission					
24. La qualité d'audit externe dépend du jugement professionnel pendant le processus d'audit					
25. L'équipe de travail du cabinet d'audit juge sa qualité d'audit					

Annexes

26. Les honoraires du CAC affecte la qualité d'audit externe					
27. La qualité du processus d'audit affecte la qualité d'audit externe					
28. La qualité d'audit externe dépend du jugement professionnel du CAC					

Quatrième axe : Audit externe et sa qualité et la performance de l'entreprise

29. La qualité d'audit externe contribue à la performance d'entreprise tout en réduisant les coûts					
30. L'application des IFRS dans les états financiers permettent de faire des comparaisons					
31. La performance globale ainsi que la performance financière sont améliorées à travers la qualité d'audit externe					
32. La qualité d'audit externe fiabilise les états financiers					
33. La qualité d'audit externe préserve les intérêts des parties prenantes tout en réduisant les conflits d'intérêts					
34. La qualité d'audit externe vise la RSE et ainsi la performance globale de l'entreprise					
35. La qualité d'audit externe contribue à la performance de l'entreprise					

Annexes

Annexe : 02

Les résultats de l'analyse en composantes principales pour l'axe caractéristiques personnelles de l'auditeur

Etape 01

Indice KMO et test de Bartlett

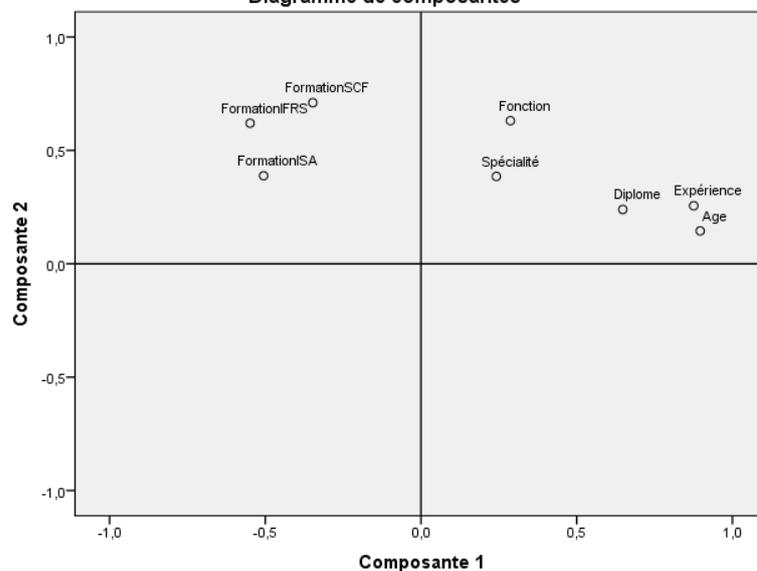
Mesure de précision de l'échantillonnage de Kaiser-Meyer-Olkin.	,602
Khi-deux approximé	189,604
Test de sphéricité de Bartlett ddl	28
Signification de Bartlett	,000

Variance totale expliquée

Composante	Valeurs propres initiales			Extraction Sommes des carrés des facteurs retenus		
	Total	% de la variance	% cumulés	Total	% de la variance	% cumulés
1	2,809	35,109	35,109	2,809	35,109	35,109
2	1,730	21,619	56,729	1,730	21,619	56,729
3	,976	12,204	68,933			
4	,736	9,202	78,135			
5	,705	8,816	86,951			
6	,559	6,982	93,933			
7	,441	5,510	99,443			
8	,045	,557	100,000			

Méthode d'extraction : Analyse en composantes principales

Diagramme de composantes



Annexes

Matrices anti-images

	Age	Diplome	Spécialité	Fonction occupée	Expérience	Formation en SCF	Formation en IFRS	Formation en ISA/ NAA	
Corrélation anti-images	Age	,563 ^a	,062	,014	-,034	-,931	,141	,384	-,231
	Diplome	,062	,845 ^a	,006	-,179	-,220	,055	,132	-,103
	Spécialité	,014	,006	,768 ^a	-,172	-,052	-,082	,020	,046
	Fonction occupée	-,034	-,179	-,172	,736 ^a	-,021	-,168	-,105	,046
	Expérience	-,931	-,220	-,052	-,021	,549 ^a	-,134	-,336	,289
	Formation en SCF	,141	,055	-,082	-,168	-,134	,688 ^a	-,330	-,107
	Formation en IFRS	,384	,132	,020	-,105	-,336	-,330	,548 ^a	-,394
	Formation en ISA/ NAA	-,231	-,103	,046	,046	,289	-,107	-,394	,576 ^a

a. Mesure de précision de l'échantillonnage

Annexes

Etape 02

Indice KMO et test de Bartlett

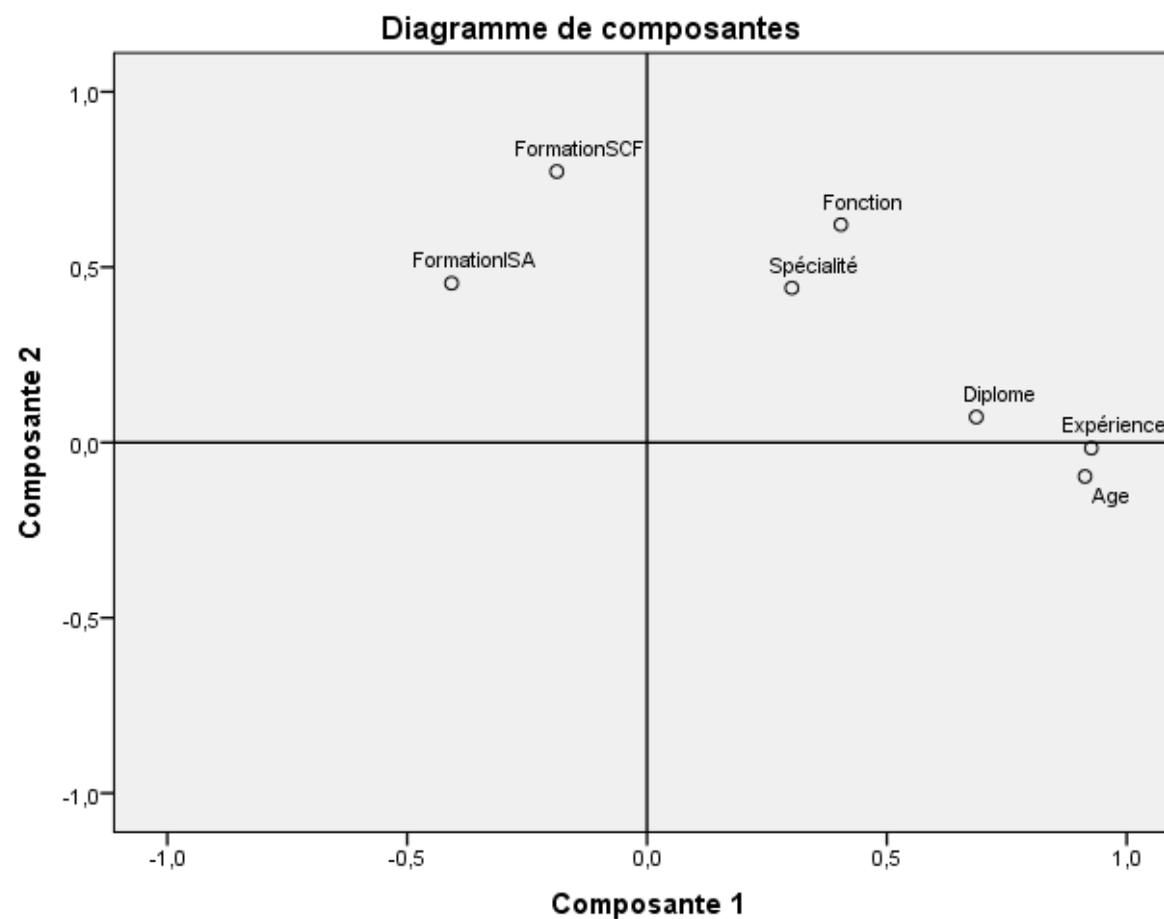
Mesure de précision de l'échantillonnage de Kaiser-Meyer-Olkin.	,607
Khi-deux approximé	157,117
Test de sphéricité de Bartlett ddl	21
Signification de Bartlett	,000

Variance totale expliquée

Composante	Valeurs propres initiales			Extraction Sommes des carrés des facteurs retenus		
	Total	% de la variance	% cumulés	Total	% de la variance	% cumulés
1	2,618	37,406	37,406	2,618	37,406	37,406
2	1,398	19,978	57,384	1,398	19,978	57,384
3	,949	13,558	70,942			
4	,736	10,509	81,451			
5	,688	9,827	91,279			
6	,558	7,978	99,257			
7	,052	,743	100,000			

Méthode d'extraction : Analyse en composantes principales.

Annexes



Matrices anti-images

	Age	Diplome	Spécialité	Fonction occupée	Expérience	Formation en SCF	Formation en ISA/ NAA
Age	,575 ^a	,012	,007	,007	-,923	,308	-,095
Diplome	,012	,884 ^a	,003	-,167	-,188	,106	-,056
Spécialité	,007	,003	,770 ^a	-,171	-,048	-,080	,059
Fonction occupée	,007	-,167	-,171	,722 ^a	-,061	-,215	,004
Expérience	-,923	-,188	-,048	-,061	,571 ^a	-,275	,181
Formation en SCF	,308	,106	-,080	-,215	-,275	,362 ^a	-,273
Formation en ISA/ NAA	-,095	-,056	,059	,004	,181	-,273	,660 ^a

a. Mesure de précision de l'échantillonnage

Annexes

Etape 03

Indice KMO et test de Bartlett

Mesure de précision de l'échantillonnage de Kaiser-Meyer-Olkin.		,654
	Khi-deux approximé	144,848
Test de sphéricité de Bartlett	ddl	15
	Signification de Bartlett	,000

Matrices anti-images

		Age	Diplome	Spécialité	Fonction occupée	Expérience	Formation en ISA/ NAA
Corrélation anti-images	Age	,597 ^a	-,022	,033	,079	-,916	-,012
	Diplome	-,022	,919 ^a	,012	-,149	-,166	-,029
	Spécialité	,033	,012	,739 ^a	-,193	-,073	,039
	Fonction occupée	,079	-,149	-,193	,733 ^a	-,128	-,058
	Expérience	-,916	-,166	-,073	-,128	,595^a	,115
	Formation en ISA/ NAA	-,012	-,029	,039	-,058	,115	,897 ^a

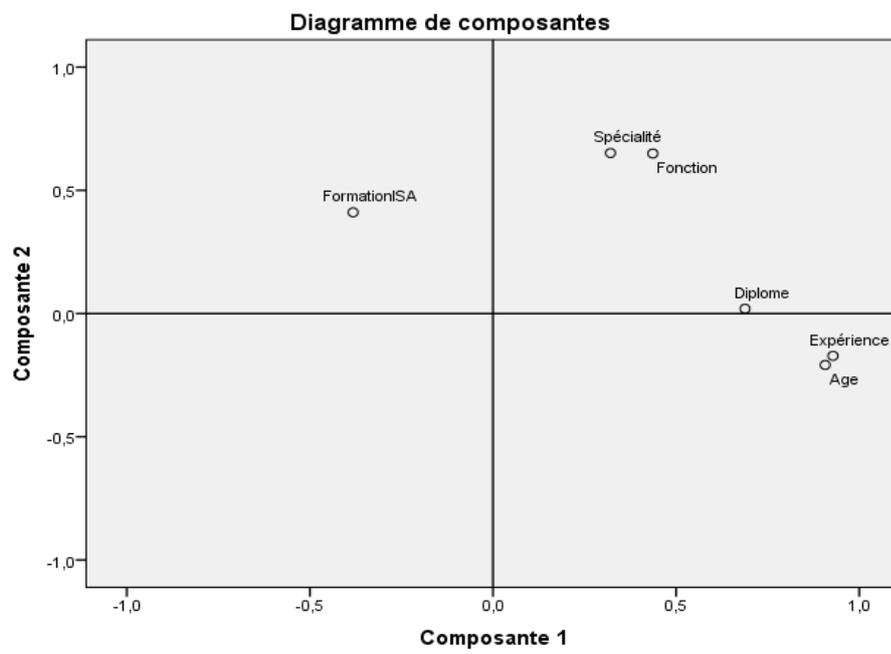
a. Mesure de précision de l'échantillonnage

Variance totale expliquée

Composante	Valeurs propres initiales			Extraction Sommes des carrés des facteurs retenus		
	Total	% de la variance	% cumulés	Total	% de la variance	% cumulés
1	2,597	43,291	43,291	2,597	43,291	43,291
2	1,088	18,139	61,430	1,088	18,139	61,430
3	,934	15,563	76,993			
4	,733	12,209	89,202			
5	,590	9,840	99,043			
6	,057	,957	100,000			

Méthode d'extraction : Analyse en composantes principales.

Annexes



Annexes

Etape 04

Indice KMO et test de Bartlett

Mesure de précision de l'échantillonnage de Kaiser-Meyer-Olkin.		,605
	Khi-deux approximé	26,051
Test de sphéricité de Bartlett	ddl	10
	Signification de Bartlett	,004

Matrices anti-images

	Age	Diplome	Spécialité	Fonction occupée	Formation en ISA/ NAA	
Corrélation anti-images	Age	,584 ^a	-,439	-,084	-,095	,236
	Diplome	-,439	,591 ^a	,000	-,174	-,010
	Spécialité	-,084	,000	,650 ^a	-,204	,047
	Fonction occupée	-,095	-,174	-,204	,669 ^a	-,044
	Formation en ISA/ NAA	,236	-,010	,047	-,044	,594 ^a

a. Mesure de précision de l'échantillonnage

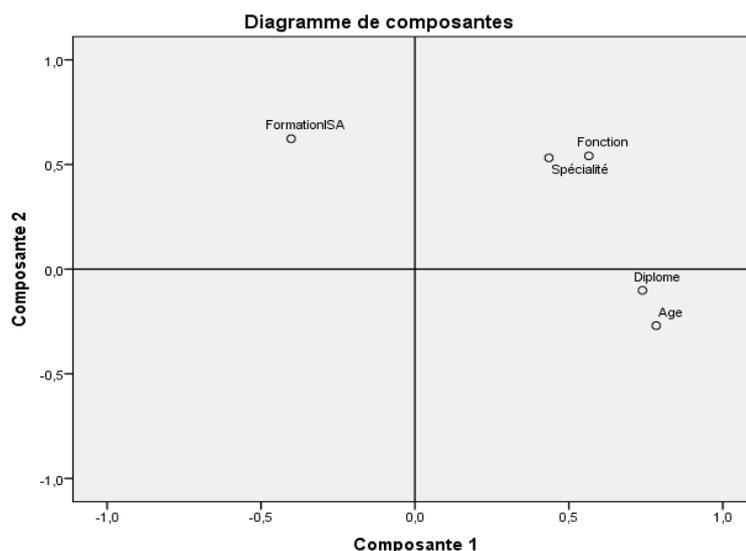
Variance totale expliquée

Composante	Valeurs propres initiales			Extraction Sommes des carrés des facteurs retenus		
	Total	% de la variance	% cumulés	Total	% de la variance	% cumulés
1	1,831	36,619	36,619	1,831	36,619	36,619
2	1,047	20,936	57,555	1,047	20,936	57,555
3	,924	18,471	76,026			
4	,709	14,184	90,210			
5	,490	9,790	100,000			

Méthode d'extraction : Analyse en composantes principales.

*

Annexes



Etape 05

Avertissements

Seule une composante a été extraite. Les diagrammes des composantes ne peuvent pas être tracés.

Indice KMO et test de Bartlett

Mesure de précision de l'échantillonnage de Kaiser-Meyer-Olkin.	,551
Khi-deux approximé	7,733
Test de sphéricité de Bartlett ddl	6
Signification de Bartlett	,258

Matrices anti-images

		Diplome	Spécialité	Fonction occupée	Formation en ISA/ NAA
Corrélation anti-images	Diplome	,557 ^a	-,042	-,241	,107
	Spécialité	-,042	,576 ^a	-,214	,069
	Fonction occupée	-,241	-,214	,535 ^a	-,022
	Formation en ISA/ NAA	,107	,069	-,022	,532 ^a

a. Mesure de précision de l'échantillonnage

Annexes

Variance totale expliquée

Composante	Valeurs propres initiales			Extraction Sommes des carrés des facteurs retenus		
	Total	% de la variance	% cumulés	Total	% de la variance	% cumulés
1	1,435	35,870	35,870	1,435	35,870	35,870
2	,989	24,716	60,586			
3	,892	22,298	82,884			
4	,685	17,116	100,000			

Méthode d'extraction : Analyse en composantes principales.

Matrice des composantes^a

	Composante
	1
Diplome	,660
Spécialité	,606
Fonction occupée	,729
Formation en ISA/ NAA	-,315

Méthode d'extraction : Analyse en composantes principales.

a. 1 composantes extraites

Annexes

Annexe :03

Les résultats de l'analyse en composantes principales pour l'axe SCF , IFRS et Informations financières

Etape 01

Indice KMO et test de Bartlett

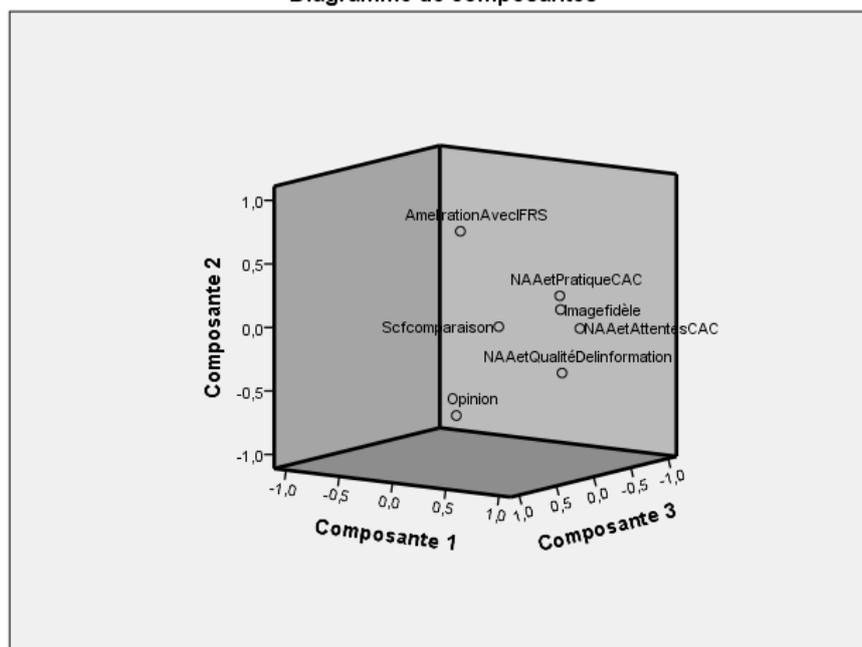
Mesure de précision de l'échantillonnage de Kaiser-Meyer-Olkin.	,459
Khi-deux approximé	109,324
Test de sphéricité de Bartlett ddl	21
Signification de Bartlett	,000

Variance totale expliquée

Composante	Valeurs propres initiales			Extraction Sommes des carrés des facteurs retenus		
	Total	% de la variance	% cumulés	Total	% de la variance	% cumulés
1	2,433	34,755	34,755	2,433	34,755	34,755
2	1,223	17,471	52,226	1,223	17,471	52,226
3	1,152	16,454	68,680	1,152	16,454	68,680
4	,869	12,417	81,097			
5	,800	11,433	92,530			
6	,385	5,507	98,037			
7	,137	1,963	100,000			

Méthode d'extraction : Analyse en composantes principales.

Diagramme de composantes



Annexes

Matrices anti-images								
	Le SCF aide-t-il à faire des comparaisons entre les exercices financiers d'une meme entreprise et entre différentes entreprises?	Les informations des états financiers reflètent-elles l'image fidèle de l'entreprise tout en appliquant les principes comptables ?	Le SCF a-t-il aidé le CAC à émettre son opinion?	Est-ce-que l'application des IFRS améliora la pratique comptable ?	Est-ce-que les normes NAA conviennent à la pratique du CAC en Algérie?	Les normes NAA contribuent-elles à améliorer la qualité de l'information financière divulguée?	Est-ce-que les normes NAA répondent aux attentes du CAC?	
Corrélation anti-images	Le SCF aide-t-il à faire des comparaisons entre les exercices financiers d'une meme entreprise et entre différentes entreprises?	,365 ^a	,305	-,274	,178	-,302	,440	-,476
	Les informations des états financiers reflètent-elles l'image fidèle de l'entreprise tout en appliquant les principes comptables ?	,305	,270 ^a	-,042	,211	-,217	,232	-,261
	Le SCF a-t-il aidé le CAC à émettre son opinion?	-,274	-,042	,192 ^a	,020	,029	-,367	,312
	Est-ce-que l'application des IFRS améliora la pratique comptable ?	,178	,211	,020	,250 ^a	-,229	,237	-,158
	Est-ce-que les normes NAA conviennent à la pratique du CAC en Algérie?	-,302	-,217	,029	-,229	,752 ^a	-,067	-,247
	Les normes NAA contribuent-elles à améliorer la qualité de l'information financière divulguée?	,440	,232	-,367	,237	-,067	,418 ^a	-,767
	Est-ce-que les normes NAA répondent aux attentes du CAC?	-,476	-,261	,312	-,158	-,247	-,767	,512 ^a

a. Mesure de précision de l'échantillonnage

Annexes

Etape 02

Indice KMO et test de Bartlett

Mesure de précision de l'échantillonnage de Kaiser-Meyer-Olkin.		.507
	Khi-deux approximé	100,197
Test de sphéricité de Bartlett	ddl	15
	Signification de Bartlett	,000

Annexes

Matrices anti-images

	Le SCF aide-t-il à faire des comparaisons entre les exercices financiers d'une meme entreprise?	Les informations des états financiers reflètent-elles l'image fidèle de l'entreprise tout?	Est-ce-que l'application des IFRS améliora la pratique comptable ?	Est-ce-que les normes NAA conviennent à la pratique du CAC en Algérie?	Les normes NAA contribuent-elles à améliorer la qualité de l'information financière divulguée?	Est-ce-que les normes NAA répondent aux attentes du CAC?	
Corrélation anti-images	Le SCF aide-t-il à faire des comparaisons entre les exercices financiers d'une meme entreprise et entre différentes entreprises?	,416 ^a	,305	,191	-,306	,380	-,427
	Les informations des états financiers reflètent-elles l'image fidèle de l'entreprise tout en appliquant les principes comptables ?	,305	,263 ^a	,212	-,216	,233	-,261
	Est-ce-que l'application des IFRS améliora la pratique comptable ?	,191	,212	,194 ^a	-,230	,263	-,173

Annexes

Est-ce-que les normes NAA conviennent à la pratique du CAC en Algérie?	-,306	-,216	-,230	,743 ^a	-,060	-,270
Les normes NAA contribuent-elles à améliorer la qualité de l'information financière divulguée?	,380	,233	,263	-,060	,462 ^a	-,738
Est-ce-que les normes NAA répondent aux attentes du CAC?	-,427	-,261	-,173	-,270	-,738	,554 ^a

a. Mesure de précision de l'échantillonnage

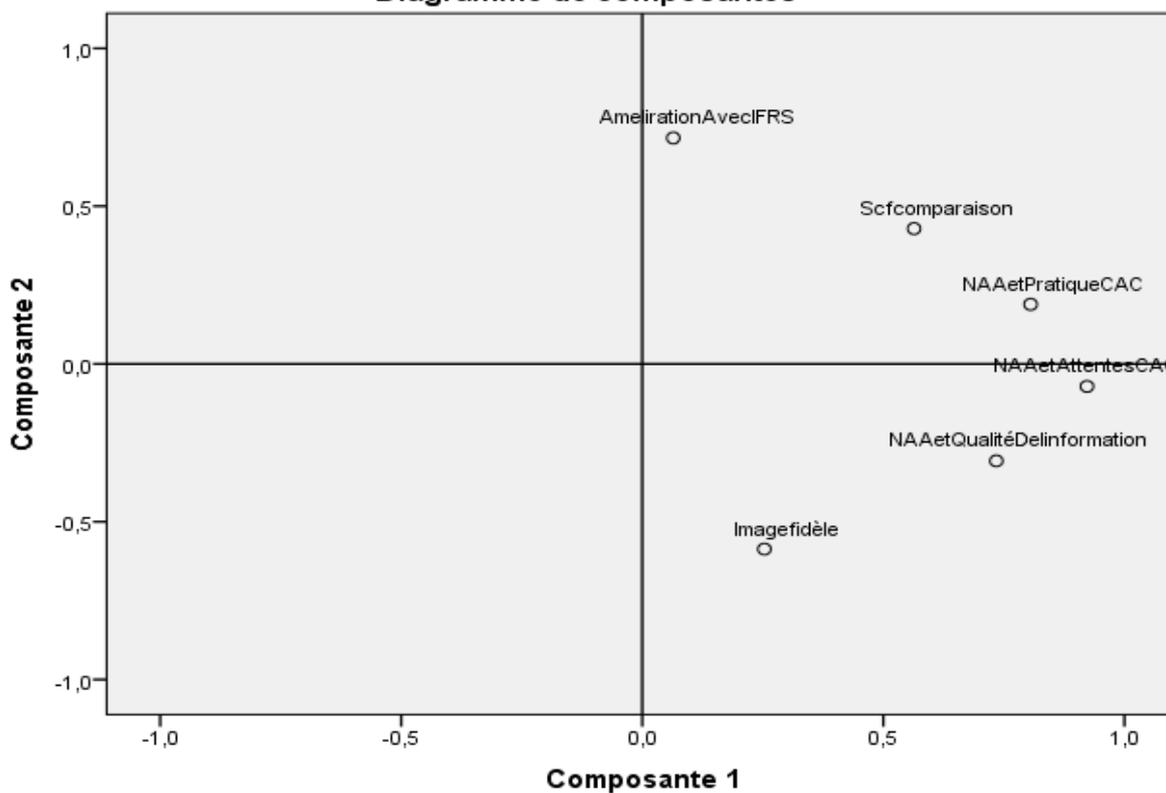
Annexes

Variance totale expliquée

Composante	Valeurs propres initiales			Extraction Sommes des carrés des facteurs retenus		
	Total	% de la variance	% cumulés	Total	% de la variance	% cumulés
1	2,424	40,408	40,408	2,424	40,408	40,408
2	1,176	19,598	60,005	1,176	19,598	60,005
3	,983	16,379	76,385			
4	,869	14,487	90,872			
5	,386	6,437	97,308			
6	,162	2,692	100,000			

Méthode d'extraction : Analyse en composantes principales.

Diagramme de composantes



Annexes

Etape 03

Indice KMO et test de Bartlett

Mesure de précision de l'échantillonnage de Kaiser-Meyer-Olkin.	,560
Khi-deux approximé	93,355
Test de sphéricité de Bartlett ddl	10
Signification de Bartlett	,000

Annexes

Matrices anti-images

	Le SCF aide-t-il à faire des comparaisons entre les exercices financiers d'une meme entreprise et entre différentes entreprises?	Les informations des états financiers reflètent-elles l'image fidèle de l'entreprise tout en appliquant les principes comptables ?	Est-ce-que les normes NAA conviennent à la pratique du CAC en Algérie?	Les normes NAA contribuent-elles à améliorer la qualité de l'information financière divulguée?	Est-ce-que les normes NAA répondent aux attentes du CAC?	
Corrélation anti-images	Le SCF aide-t-il à faire des comparaisons entre les exercices financiers d'une meme entreprise et entre différentes entreprises?	,472 ^a	,276	-,274	,348	-,408
	Les informations des états financiers reflètent-elles l'image fidèle de l'entreprise tout en appliquant les principes comptables ?	,276	,335 ^a	-,176	,188	-,233
	Est-ce-que les normes NAA conviennent à la pratique du CAC en Algérie?	-,274	-,176	,780 ^a	,000	-,323

Annexes

Les normes NAA contribuent-elles à améliorer la qualité de l'information financière divulguée?	,348	,188	,000	,501 ^a	-,729
Est-ce-que les normes NAA répondent aux attentes du CAC?	-,408	-,233	-,323	-,729	,566 ^a

a. Mesure de précision de l'échantillonnage

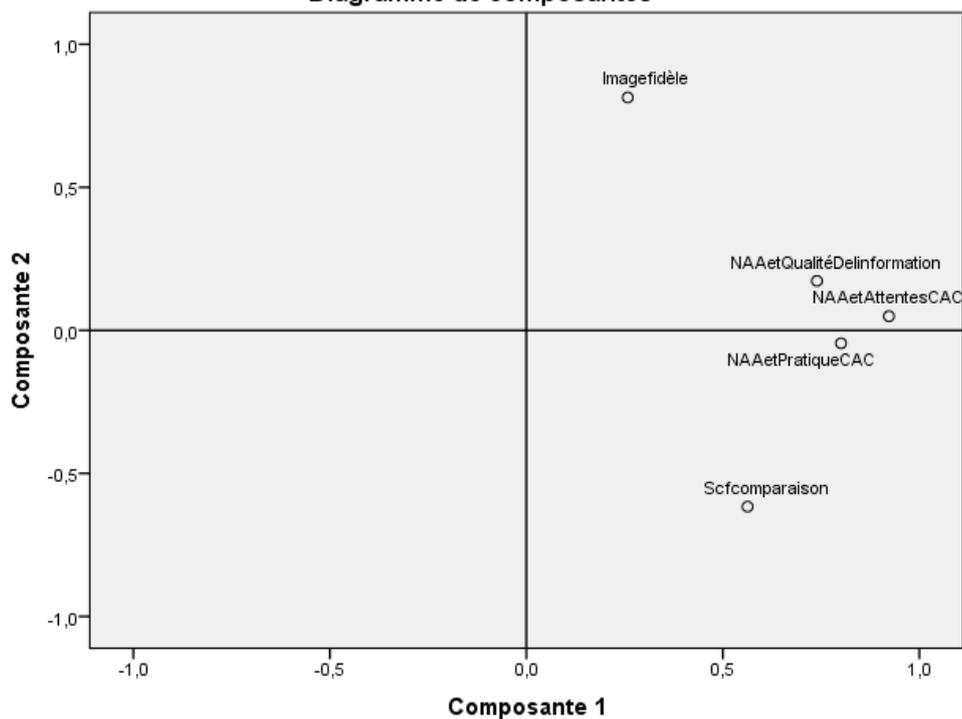
Annexes

Variance totale expliquée

Composante	Valeurs propres initiales			Extraction Sommes des carrés des facteurs retenus		
	Total	% de la variance	% cumulés	Total	% de la variance	% cumulés
1	2,422	48,441	48,441	2,422	48,441	48,441
2	1,077	21,531	69,973	1,077	21,531	69,973
3	,896	17,922	87,895			
4	,432	8,648	96,543			
5	,173	3,457	100,000			

Méthode d'extraction : Analyse en composantes principales.

Diagramme de composantes



Annexes

Etape 04

Avertissements

Seule une composante a été extraite. Les diagrammes des composantes ne peuvent pas être tracés.

Indice KMO et test de Bartlett

Mesure de précision de l'échantillonnage de Kaiser-Meyer-Olkin.	,600
Khi-deux approximé	86,071
Test de sphéricité de Bartlett ddl	6
Signification de Bartlett	,000

Variance totale expliquée

Composante	Valeurs propres initiales			Extraction Sommes des carrés des facteurs retenus		
	Total	% de la variance	% cumulés	Total	% de la variance	% cumulés
1	2,383	59,564	59,564	2,383	59,564	59,564
2	,951	23,778	83,342			
3	,481	12,020	95,362			
4	,186	4,638	100,000			

Méthode d'extraction : Analyse en composantes principales.

Qualité de représentation

	Initial	Extraction
Le SCF aide-t-il à faire des comparaisons entre les exercices financiers d'une même entreprise et entre différentes entreprises?	1,000	,350
Est-ce-que les normes NAA conviennent à la pratique du CAC en Algérie?	1,000	,629
Les normes NAA contribuent-elles à améliorer la qualité de l'information financière divulguée?	1,000	,557
Est-ce-que les normes NAA répondent aux attentes du CAC?	1,000	,847

Méthode d'extraction : Analyse en composantes principales.

Annexes

Matrices anti-images

	Le SCF aide-t-il à faire des comparaisons entre les exercices financiers d'une meme entreprise et entre différentes entreprises?	Est-ce-que les normes NAA conviennent à la pratique du CAC en Algérie?	Les normes NAA contribuent-elles à améliorer la qualité de l'information financière divulguée?	Est-ce-que les normes NAA répondent aux attentes du CAC?	
Corrélation anti-images	Le SCF aide-t-il à faire des comparaisons entre les exercices financiers d'une meme entreprise et entre différentes entreprises?	,571 ^a	-,239	,313	-,368
	Est-ce-que les normes NAA conviennent à la pratique du CAC en Algérie?	-,239	,776 ^a	,034	-,380
	Les normes NAA contribuent-elles à améliorer la qualité de l'information financière divulguée?	,313	,034	,528 ^a	-,718
	Est-ce-que les normes NAA répondent aux attentes du CAC?	-,368	-,380	-,718	,575 ^a

a. Mesure de précision de l'échantillonnage

Annexes

Annexe 04 :

Les résultats de l'analyse en composantes principales pour l'axe AUDIT EXTERNE ET SA QUALITE

Etape 01

Indice KMO et test de Bartlett

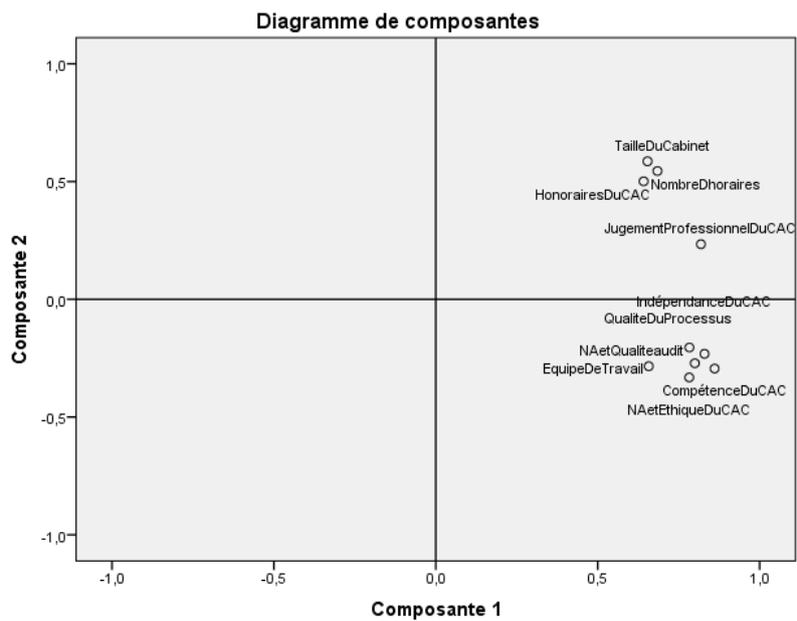
Mesure de précision de l'échantillonnage de Kaiser-Meyer-Olkin.	,860
Khi-deux approximé	373,904
Test de sphéricité de Bartlett ddl	45
Signification de Bartlett	,000

Variance totale expliquée

Composante	Valeurs propres initiales			Extraction Sommes des carrés des facteurs retenus		
	Total	% de la variance	% cumulés	Total	% de la variance	% cumulés
1	5,705	57,048	57,048	5,705	57,048	57,048
2	1,393	13,926	70,974	1,393	13,926	70,974
3	,751	7,506	78,480			
4	,515	5,154	83,634			
5	,401	4,007	87,641			
6	,368	3,677	91,318			
7	,336	3,360	94,679			
8	,225	2,248	96,926			
9	,199	1,994	98,920			
10	,108	1,080	100,000			

Méthode d'extraction : Analyse en composantes principales.

Annexes



Annexes

Matrices anti-images

	Les normes d'audit renforcent l'éthique du CAC	Les Normes d'audit élèvent la qualité des services d'audit externe tout en favorisant la qualité de l'audit externe?	L'indépendance du CAC joue un rôle important dans la qualité d'audit externe	La compétence du CAC est un facteur important dans la qualité d'audit externe	La taille du cabinet d'audit est un critère qui permet l'évaluation de la qualité d'audit externe	L'équipe de travail est un facteur d'évaluation pour la qualité d'audit externe	La qualité d'audit externe est aussi évaluée à travers le nombre d'heures passés sur la mission	Les honoraires du CAC affecte la qualité d'audit externe	La qualité du processus d'audit affecte la qualité d'audit externe	La qualité d'audit externe dépend du jugement professionnel du CAC
Les normes d'audit renforcent l'éthique du CAC	,911 ^a	-,402	-,056	-,153	,074	-,085	,126	-,068	-,020	-,216
Les Normes d'audit élèvent la qualité des services d'audit externe tout en favorisant la qualité de l'audit externe?	-,402	,890 ^a	-,019	-,218	,085	,062	-,262	,129	-,218	-,015
L'indépendance du CAC joue un rôle important dans la qualité d'audit externe	-,056	-,019	,822 ^a	-,653	-,322	,041	,284	-,102	-,211	,034
La compétence du CAC est un facteur important dans la qualité d'audit externe	-,153	-,218	-,653	,839 ^a	,148	-,259	-,154	,096	,085	-,157
La taille du cabinet d'audit est un critère qui permet l'évaluation de la qualité d'audit externe	,074	,085	-,322	,148	,786 ^a	,064	-,375	-,145	,167	-,467
L'équipe de travail est un facteur d'évaluation pour la qualité d'audit externe	-,085	,062	,041	-,259	,064	,890 ^a	-,028	-,172	-,323	,117
La qualité d'audit externe est aussi évaluée à travers le nombre d'heures passés sur la mission	,126	-,262	,284	-,154	-,375	-,028	,806 ^a	-,422	-,062	-,105
Les honoraires du CAC affecte la qualité d'audit externe	-,068	,129	-,102	,096	-,145	-,172	-,422	,870 ^a	-,104	-,015
La qualité du processus d'audit affecte la qualité d'audit externe	-,020	-,218	-,211	,085	,167	-,323	-,062	-,104	,901 ^a	-,227
La qualité d'audit externe dépend du jugement professionnel du CAC	-,216	-,015	,034	-,157	-,467	,117	-,105	-,015	-,227	,892 ^a

a. Mesure de précision de l'échantillonnage

Annexes

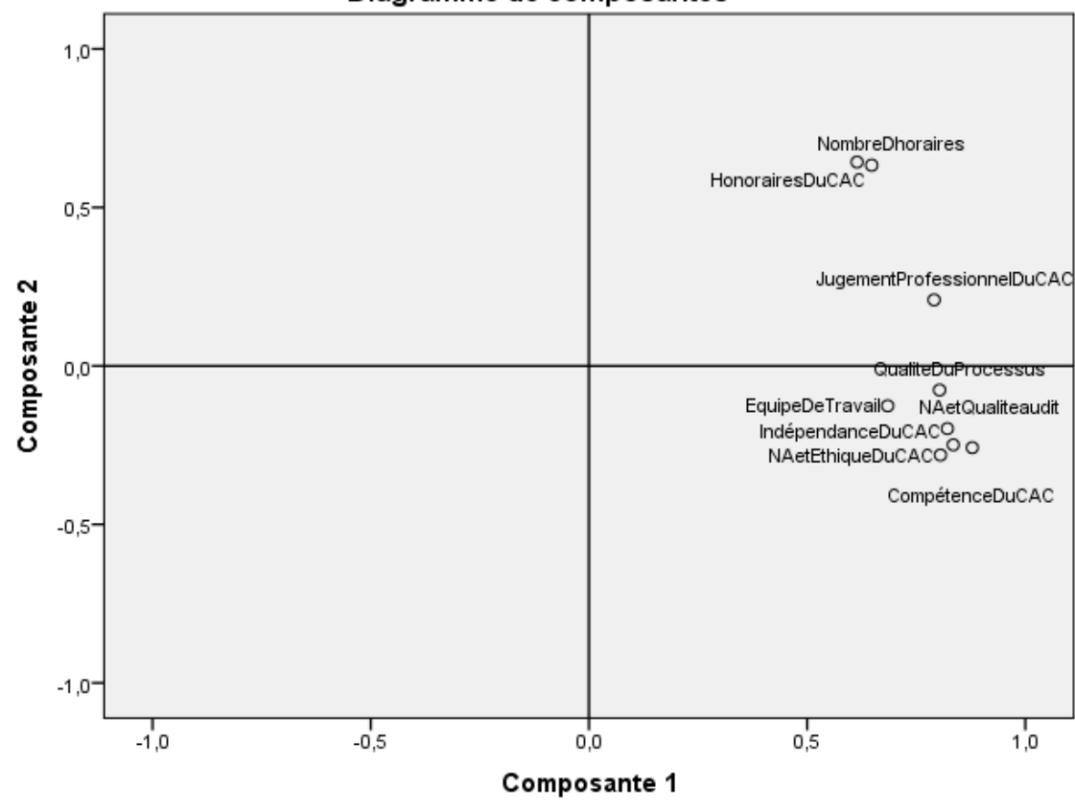
Étape 02**Indice KMO et test de Bartlett**

Mesure de précision de l'échantillonnage de Kaiser-Meyer-Olkin.		,864
Khi-deux approximé		321,691
Test de sphéricité de Bartlett	ddl	36
Signification de Bartlett		,000

Variance totale expliquée

Composante	Valeurs propres initiales			Extraction Sommes des carrés des facteurs retenus		
	Total	% de la variance	% cumulés	Total	% de la variance	% cumulés
1	5,328	59,199	59,199	5,328	59,199	59,199
2	1,126	12,514	71,713	1,126	12,514	71,713
3	,689	7,657	79,370			
4	,461	5,124	84,494			
5	,396	4,396	88,891			
6	,350	3,892	92,783			
7	,329	3,657	96,440			
8	,199	2,216	98,656			
9	,121	1,344	100,000			

Méthode d'extraction : Analyse en composantes principales.

Diagramme de composantes

Annexes

Matrices anti-images

	Les normes d'audit renforcent l'éthique du CAC	Les Normes d'audit élèvent la qualité des services d'audit externe tout en favorisant la qualité de l'audit externe?	L'indépendance du CAC joue un rôle important dans la qualité d'audit externe	La compétence du CAC est un facteur important dans la qualité d'audit externe	L'équipe de travail est un facteur d'évaluation pour la qualité d'audit externe	La qualité d'audit externe est aussi évaluée à travers le nombre d'heures passés sur la mission	Les honoraires du CAC affecte la qualité d'audit externe	La qualité du processus d'audit affecte la qualité d'audit externe	La qualité d'audit externe dépend du jugement professionnel du CAC
Les normes d'audit renforcent l'éthique du CAC	,904 ^a	-,411	-,034	-,167	-,091	,166	-,058	-,034	-,205
Les Normes d'audit élèvent la qualité des services d'audit externe tout en favorisant la qualité de l'audit externe?	-,411	,883 ^a	,009	-,234	,056	-,249	,143	-,236	,028
L'indépendance du CAC joue un rôle important dans la qualité d'audit externe	-,034	,009	,844 ^a	-,646	,066	,186	-,159	-,169	-,139
La compétence du CAC est un facteur important dans la qualité d'audit externe	-,167	-,234	-,646	,840 ^a	-,272	-,108	,120	,061	-,100
L'équipe de travail est un facteur d'évaluation pour la qualité d'audit externe	-,091	,056	,066	-,272	,876 ^a	-,004	-,165	-,339	,166
La qualité d'audit externe est aussi évaluée à travers le nombre d'heures passés sur la mission	,166	-,249	,186	-,108	-,004	,771 ^a	-,519	,001	-,341
Les honoraires du CAC affecte la qualité d'audit externe	-,058	,143	-,159	,120	-,165	-,519	,806 ^a	-,082	-,095
La qualité du processus d'audit affecte la qualité d'audit externe	-,034	-,236	-,169	,061	-,339	,001	-,082	,915 ^a	-,170
La qualité d'audit externe dépend du jugement professionnel du CAC	-,205	,028	-,139	-,100	,166	-,341	-,095	-,170	,909 ^a

a. Mesure de précision de l'échantillonnage

Annexes

Etape 03

Avertissements

Seule une composante a été extraite. Les diagrammes des composantes ne peuvent pas être tracés.

Indice KMO et test de Bartlett

Mesure de précision de l'échantillonnage de Kaiser-Meyer-Olkin.		,879
	Khi-deux approximé	278,597
Test de sphéricité de Bartlett	ddl	28
	Signification de Bartlett	,000

Variance totale expliquée

Composante	Valeurs propres initiales			Extraction Sommes des carrés des facteurs retenus		
	Total	% de la variance	% cumulés	Total	% de la variance	% cumulés
1	4,961	62,012	62,012	4,961	62,012	62,012
2	,827	10,342	72,355			
3	,669	8,366	80,721			
4	,441	5,517	86,238			
5	,392	4,905	91,143			
6	,330	4,130	95,273			
7	,254	3,174	98,447			
8	,124	1,553	100,000			

Méthode d'extraction : Analyse en composantes principales.

Matrice des composantes^a

	Composante
	1
Les normes d'audit renforcent l'éthique du CAC	,826
Les Normes d'audit élèvent la qualité des services d'audit externe tout en favorisant la qualité de l'audit externe?	,826
L'indépendance du CAC joue un rôle important dans la qualité d'audit externe	,856
La compétence du CAC est un facteur important dans la qualité d'audit externe	,894
L'équipe de travail est un facteur d'évaluation pour la qualité d'audit externe	,696
Les honoraires du CAC affecte la qualité d'audit externe	,569
La qualité du processus d'audit affecte la qualité d'audit externe	,811
La qualité d'audit externe dépend du jugement professionnel du CAC	,772

Méthode d'extraction : Analyse en composantes principales.

a. 1 composantes extraites.

Annexes

		Matrices anti-images							
		Les normes d'audit renforcent l'éthique du CAC	Les Normes d'audit élèvent la qualité des services d'audit externe tout en favorisant la qualité de l'audit externe?	L'indépendance du CAC joue un role important dnas la qualité d'audit externe	La compétence du CAC est un facteur important dans la qualité d'audit externe	L'équipe de travail est un facteur d'évaluation pour la quaité d'audit externe	Les honoraires du CAC affecte la qualité d'audit exetrne	La qualité du processus d'audit affecte la qualité d'audit exetrne	La qualité d'audit externe dépend du jugement professionnel du CAC
Corrélation anti-images	Les normes d'audit renforcent l'éthique du CAC	,922 ^a	-,387	-,067	-,152	-,091	,033	-,034	-,160
	Les Normes d'audit élèvent la qualité des services d'audit externe tout en favorisant la qualité de l'audit externe?	-,387	,896 ^a	,058	-,270	,057	,017	-,244	-,062
	L'indépendance du CAC joue un rôle important dans la qualité d'audit externe	-,067	,058	,855 ^a	-,641	,068	-,074	-,172	-,081
	La compétence du CAC est un facteur important dans la qualité d'audit externe	-,152	-,270	-,641	,832 ^a	-,274	,076	,062	-,147
	L'équipe de travail est un facteur d'évaluation pour la qualité d'audit externe	-,091	,057	,068	-,274	,862 ^a	-,196	-,339	,175
	Les honoraires du CAC affectent la qualité d'audit externe	,033	,017	-,074	,076	-,196	,866 ^a	-,095	-,338
	La qualité du processus d'audit affecte la qualité d'audit externe	-,034	-,244	-,172	,062	-,339	-,095	,906 ^a	-,181
	La qualité d'audit externe dépend du jugement professionnel du CAC	-,160	-,062	-,081	-,147	,175	-,338	-,181	,902 ^a

a. Mesure de précision de l'échantillonnage

Annexes

Annexe 05 :

Les résultats de l'analyse en composantes principales pour l'axe audit externe et ses mécanismes sur la performance de l'entreprise

Etape 01

Avertissements

Seule une composante a été extraite. Les diagrammes des composantes ne peuvent pas être tracés.

Indice KMO et test de Bartlett

Mesure de précision de l'échantillonnage de Kaiser-Meyer-Olkin.		,909
Khi-deux approximé		300,234
Test de sphéricité de Bartlett ddl		21
Signification de Bartlett		,000

Variance totale expliquée

Composante	Valeurs propres initiales			Extraction Sommes des carrés des facteurs retenus		
	Total	% de la variance	% cumulés	Total	% de la variance	% cumulés
1	4,920	70,292	70,292	4,920	70,292	70,292
2	,616	8,796	79,088			
3	,446	6,365	85,453			
4	,431	6,155	91,608			
5	,272	3,891	95,499			
6	,215	3,075	98,573			
7	,100	1,427	100,000			

Méthode d'extraction : Analyse en composantes principales.

Annexes

Matrice des composantes^a

	Composante
	1
La qualité d'audit externe contribue à la performance d'entreprise tout en réduisant les coûts	,808
L'application des IFRS dans les états financiers permettent de faire des comparaisons	,733
La performance globale ainsi que la performance financière sont améliorées à travers la qualité d'audit externe	,904
L'audit externe fiabilise les états financiers	,828
L'audit externe préserve les intérêts des parties prenantes tout en réduisant les conflits d'intérêts	,859
La qualité d'audit externe vise la Responsabilité Sociétale des Entreprises (RSE) ainsi que la performance globale de l'entreprise	,769
La qualité d'audit externe contribue à la performance de l'entreprise	,948

Méthode d'extraction : Analyse en composantes principales.

a. 1 composantes extraites.

Annexes

Matrices anti-images

	La qualité d'audit externe contribue à la performance d'entreprise tout en réduisant les couts	L'application des IFRS dans les états financiers permettent de faire des comparaisons	La performance globale ainsi que la performance financière sont améliorées à travers la qualité d'audit externe	L'audit externe fiabilise les états financiers	L'audit externe préserve les intérêts des parties prenantes tout en réduisant les conflits d'intérêts	La qualité d'audit externe vise la Responsabilité Sociétale des Entreprises (RSE) ainsi que la performance globale de l'entreprise	La qualité d'audit externe contribue à la performance de l'entreprise
La qualité d'audit externe contribue à la performance d'entreprise tout en réduisant les couts	,948 ^a	-,042	-,273	,014	-,203	-,095	-,053
L'application des IFRS dans les états financiers permettent de faire des comparaisons	-,042	,935 ^a	-,319	,013	,086	-,018	-,144
La performance globale ainsi que la performance financière sont améliorées à travers la qualité d'audit externe	-,273	-,319	,884 ^a	-,087	,016	,068	-,463

Annexes

L'audit externe fiabilise les états financiers	,014	,013	-,087	,936 ^a	-,093	,025	-,391
L'audit externe préserve les intérêts des parties prenantes tout en réduisant les conflits d'intérêts	-,203	,086	,016	-,093	,920 ^a	-,216	-,365
La qualité d'audit externe vise la Responsabilité Sociétale des Entreprises (RSE) ainsi que la performance globale de l'entreprise	-,095	-,018	,068	,025	-,216	,940 ^a	-,273
La qualité d'audit externe contribue à la performance de l'entreprise	-,053	-,144	-,463	-,391	-,365	-,273	,852 ^a

a. Mesure de précision de l'échantillonnage

Annexes

Annexe :06

Résultat final de l'étude

Indice KMO et test de Bartlett

Mesure de précision de l'échantillonnage de Kaiser-Meyer-Olkin.		,822
	Khi-deux approximé	858,512
Test de sphéricité de Bartlett	ddl	253
	Signification de Bartlett	,000

Annexes

variance totale expliquée

Composante	Valeurs propres initiales			Extraction Sommes des carrés des facteurs retenus			Somme des carrés des facteurs retenus pour la rotation		
	Total	% de la variance	% cumulés	Total	% de la variance	% cumulés	Total	% de la variance	% cumulés
1	8,885	38,629	38,629	8,885	38,629	38,629	8,477	36,859	36,859
2	2,576	11,201	49,830	2,576	11,201	49,830	2,472	10,747	47,606
3	1,924	8,364	58,195	1,924	8,364	58,195	2,343	10,188	57,794
4	1,448	6,295	64,489	1,448	6,295	64,489	1,540	6,695	64,489
5	1,231	5,353	69,842						
6	,988	4,297	74,139						
7	,928	4,033	78,173						
8	,759	3,299	81,472						
9	,667	2,902	84,373						
10	,512	2,225	86,598						
11	,491	2,135	88,733						
12	,417	1,814	90,547						
13	,332	1,444	91,990						
14	,330	1,434	93,424						
15	,286	1,243	94,667						
16	,272	1,184	95,851						
17	,229	,995	96,846						
18	,189	,820	97,666						
19	,160	,697	98,363						
20	,138	,601	98,964						
21	,107	,466	99,429						
22	,073	,319	99,749						
23	,058	,251	100,000						

Annexes

Diagramme de composantes dans l'espace après rotation

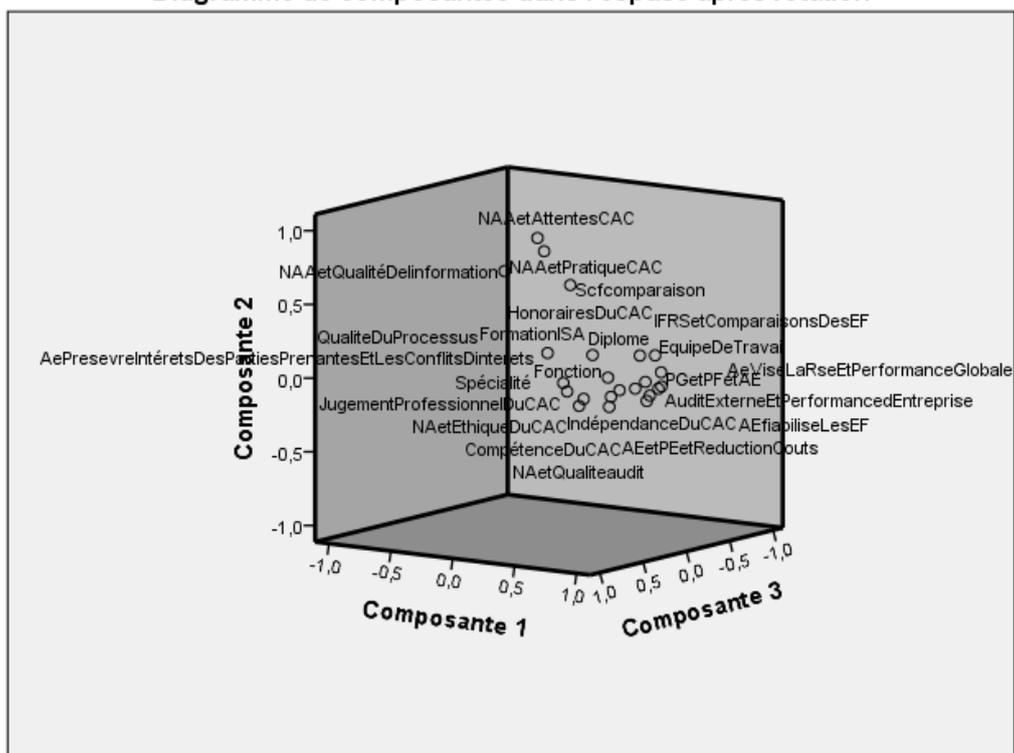


Table des matières

Table des matières

Remerciement

Dédicaces

Liste des abréviations.....III-IV

Liste des tableaux.....V

Liste des figures.....VI

Liste des annexes.....VII

RésuméVIII-IX

Introduction générale A-B

Chapitre 01 : Audit, audit externe et commissariat aux comptes

Introduction du chapitre 01

Section 01 : Cadre générale de l’audit 02

1. Origine et définition de l’audit..... 02

1.1.Origine de l’audit :.....02

1.2.Définition de l’audit :03

2. Les principes et les normes de l’audit : 04

2.1.Les principes de l’audit.....04

2.2.Les norme d’audit :.....05

3. Typologie de l’audit : 07

3.1.Objectif de la mission:07

3.2.En fonction de l’intervenant.....08

3.3.En fonction du statut de l’auditeur.....10

Section 02 : Audit externe et commissariat aux comptes.....11

1. Définition et objectifs de l’audit externe 11

1.1.Définition de l’audit externe :11

1.2.Les objectifs de l’audit externe incluent :11

1.3.Les formes de l’audit externe11

Table des matières

2. Le commissariat aux comptes.....	12
2.1.Historique :	12
2.2.Définitions du Commissariat aux Comptes.....	12
2.3.Responsabilités du commissaire aux comptes.....	13
2.4.La mission des commissaires aux comptes :.....	14
2.4.1. La mission permanente.....	14
2.4.2. La mission particulière :	15
Section 03 : Déroulement d'une mission de commissariat aux comptes.....	16
1. La mise en œuvre de la mission.....	16
1.1.La Prise de connaissance de l'Entité et de son Environnement.....	16
1.2.La Planification de la Mission.....	17
1.3.Le Plan de Mission.....	17
1.4.Le programme de travail.....	17
2. Evaluation du contrôle interne.....	18
2.1.Compréhension des systèmes et procédures comptables.....	18
2.2.Compréhension des cycles opérationnels processus :.....	18
2.3.Le contrôle des comptes :.....	18
3. Etablissement du rapport d'audit :	19
Conclusion du chapitre :.....	20
Chapitre 02 : L'audit externe et la performance de l'entreprise	
Introduction du chapitre :	21
Section 01 : Qualité de l'audit externe	22
1. La notion de la qualité de l'audit externe :	22
1.1.La qualité de l'audit externe : revue littéraire.....	23
1.2.Le panorama professionnel concernant la qualité de l'audit externe :.....	24
1.3.Les indicateurs de mesures de la qualité d'audit externe :.....	24

Table des matières

Section 02 : La performance de l'entreprise	29
1. Généralités :	29
2. Typologie de la performance :	31
2.1. Les optiques de la performance :	31
2.2. Les indicateurs et les mesures de la performance de l'entreprise :	33
Section 03 : Relation entre l'audit externe et la performance d'entreprise :	38
1. La performance de l'entreprise globale sous vision :	38
1.1. La performance globale sous vision RSE :	38
1.2. La performance globale sous vision des parties prenantes :	39
2. L'impact de l'audit externe sur la performance de l'entreprise :	40
2.1. L'apport de l'audit externe en matière d'éthique, de transparence et d'indépendance..	40
2.2. L'impact de l'audit externe sur la performance financière :	41
2.3. L'impact de l'audit externe sur la performance globale :	41
3. Audit externe, qualité d'audit externe et performance d'entreprise :	42
3.1. Les échanges de la performance de l'entreprise :	43
3.2. Les synergies entre l'audit externe, sa qualité et la performance de l'entreprise :	43
Conclusion du chapitre :	44
Chapitre 03: Modélisation de l'audit externe et la performance d'entreprise	
Introduction du chapitre :	445
Section 01 : Méthodologie et outils de traitement des données.....	46
1. Méthodologie de recherche :	46
1.1. Préparation du questionnaire :	46
1.2. Elaboration du questionnaire :	47
1.3. Echantillon de l'étude : :	48
1.3.1. Délimitation de l'étude :	48
2. Distribution du questionnaire :	49
2.1. La planification de la distribution.....	49

Table des matières

2.2.Les méthodes de distribution :	50
2.3.Résultats de la distribution:	50
3. Outils de traitement des données	51
3.1. Outils et méthodes statistiques utilisés :.....	51
3.2. Tests Statistiques utilisés :	52
3.3. Analyse en Composantes Principales « ACP » :	53
Section 02 : Traitement des données	54
1. Quantification des données :	54
1.1.Quantification des données concernant la partie académique du questionnaire :	53
1.2.Quantification des données concernant le reste des questions du questionnaire :	54
2. Stabilité du questionnaire : Coefficient d'Alpha de Cronbach	55
3. Description statistique de l'échantillon de l'étude :	56
3.1.Répartition de l'échantillon selon la spécialité :.....	56
3.2.Répartition de l'échantillon selon la fonction occupée :	57
3.3.Répartition de l'échantillon selon l'expérience.....	58
3.4.Répartition de l'échantillon selon l'impact des normes NAA sur la pratique du CAC en Algérie.....	59
3.5.Répartition de l'échantillon selon l'importance de la Compétence du CAC dans la Qualité de l'Audit Externe.....	60
3.6.Répartition de l'échantillon selon le rôle de l'Indépendance du CAC dans la Qualité de l'Audit Externe.....	62
3.7.Répartition de l'échantillon selon l'évaluation de la Contribution de l'Audit Externe à la Performance de l'Entreprise.....	63
Section 03 : Vérification des variables expliquant l'impact de l'audit externe sur la performance de l'entreprise	65
1Vérification des composantes et la méthode statistique utilisée pour l'étude :	65
1.1.Vérification des composantes de l'étude en se basant sur la partie théorique :.....	65

Table des matières

1.2.La méthode statistique utilisée pour valider les variables explicatives de l'impact de l'audit externe sur la performance de l'entreprise :.....	65
2. Les résultats de l'analyse en composantes principales sur les variables explicatives l'impact de l'audit externe et sa qualité sur la performance de l'entreprise :.....	66
2.1.Caractéristiques personnelles : Premier axe.....	66
2.2.SCF, IFRS et l'information financière : Deuxième axe.....	68
2.3.Audit externe et sa qualité : les indicateurs : Troisième axe.....	70
2.4.L'audit externe, sa qualité et la performance de l'entreprise : Quatrième axe.....	71
3. Résultats finaux de l'application de la méthode de l'ACP :.....	72
3.1.Résultats finaux de l'étude :.....	72
3.2 La structure générale du modèle	76
3.3 Résultats et test des hypothèses.....	76
Conclusion du chapitre :.....	78
Conclusion générale	79
Bibliographie	
Annexes	
Table des matières	