



# Audit basé sur les risques: Comment améliorer les résultats

Eunice Heredia-Ortiz  
William B. Trautman  
John Yates

15 mai 2019

# Introduction

L'amélioration des systèmes d'audit basés sur les risques constitue un moyen rentable de:

- Augmenter les revenus.
- Augmenter l'efficacité et l'équité du système fiscal.
  - Focaliser les ressources de vérification sur les contribuables moins conformes.
  - Réduire le fardeau de la vérification pour les contribuables plus conformes.

Les systèmes d'audit basés sur les risques sont basés sur:

- Les inférences spécifiques aux contribuables sur le risque de conformité fiscale.
- Affectation des ressources d'audit en fonction de ces inférences.

L'amélioration de la précision des inférences génère des avantages en termes d'affectation plus efficace des ressources d'audit.

# Introduction (suite)

ICGFM

La technologie permet une inférence améliorée.

- Le dépôt électronique rend plus d'informations disponibles plus tôt.
- La programmation orientée objet (POO) aide à organiser et facilite l'analyse de l'information.

Organisation de la présentation.

- Approche actuelle de la vérification axée sur les risques et ses limites.
- Considérations dans la conception des systèmes d'audit basés sur les risques.
- Dépôt électronique et POO.
- Approches déterministes ou statistiques de la vérification axée sur les risques.
- Nouvelles opportunités d'analyse.

# Approches actuelles

Inférences sur la conformité fiscale souvent basées sur des modèles statistiques.

- Résultats des audits passés en fonction des caractéristiques de la déclaration de revenus.
- Modèle appliqué aux déclarations actuellement produites pour estimer le risque de conformité fiscale.
- Les rendements sont classés et audités en termes de risque estimé.

Données et problèmes de mesure:

- Représentativité des données historiques et biais de sélection.
- Les effets dissuasifs sont généralement ignorés.
- Unité d'observation (déclaration fiscale vs entreprise économique).

Classement des retours:

- Problèmes de pondération.
- Risque institutionnel.

# Classement électronique et POO

ICGFM

## Classement électronique

- Plus de renseignements sur les déclarations de revenus sont disponibles plus tôt.
- Les autres informations:
  - Relevés connexes, états financiers, documents administratifs.
- Des mesures plus précises du risque de conformité fiscale par problème sont possibles.
- Les données sont plus conformes à une arborescence qu'une structure de données rectangulaire.

## POO

- Structure de données d'entreprise rendue possible par la programmation orientée objet.
  - Toutes les données et leur structure sont disponibles par programmation.
  - Classes abstraites pour chaque type d'entité composant.
  - Chaque entité instanciée lorsque les données sont analysées.
  - Structure de données d'entreprise définie par les objets de propriété.

# Évaluation des risques et allocation des ressources

## Approche statistique

- Réduire l'objet d'entreprise dans une table rectangulaire pour une analyse statistique.
  - Perte d'informations.
  - La question de la représentativité reste un problème.

## Approche déterministe

- Stratifiez les retours par taille et par des indicateurs généraux du risque de conformité.
- Sélectionnez au hasard dans chaque strate.
  - Plus grande pondération attribuée aux rendements plus importants et à plus haut risque.
  - Pondération moindre (mais toujours positive) attribuée aux autres déclarations.
- La composante aléatoire réduit le risque institutionnel et garantit un échantillon statistiquement valide des déclarations.

# Évaluation des risques et allocation des ressources

---

## ICGFM

Mesures du risque de conformité fiscale par problème

- Ajustement attendu de l'audit de problèmes spécifiques.
- Certitude du résultat de l'audit.
- Seuil de matérialité.

Utile pour les approches statistiques et déterministes.

- L'approche déterministe permet une prise en compte plus transparente de plusieurs objectifs.

# Nouvelles possibilités d'analyse

---

## ICGFM

Ecart comptable du revenu et des différences de bilan.

- Différences entre les déclarations des contribuables aux actionnaires et celles des autorités fiscales.

Détection d'abri fiscal

- Les abris fiscaux dépendent souvent de certaines structures d'entité.
- Les objets d'entreprise permettent de rechercher ces structures de manière analytique.

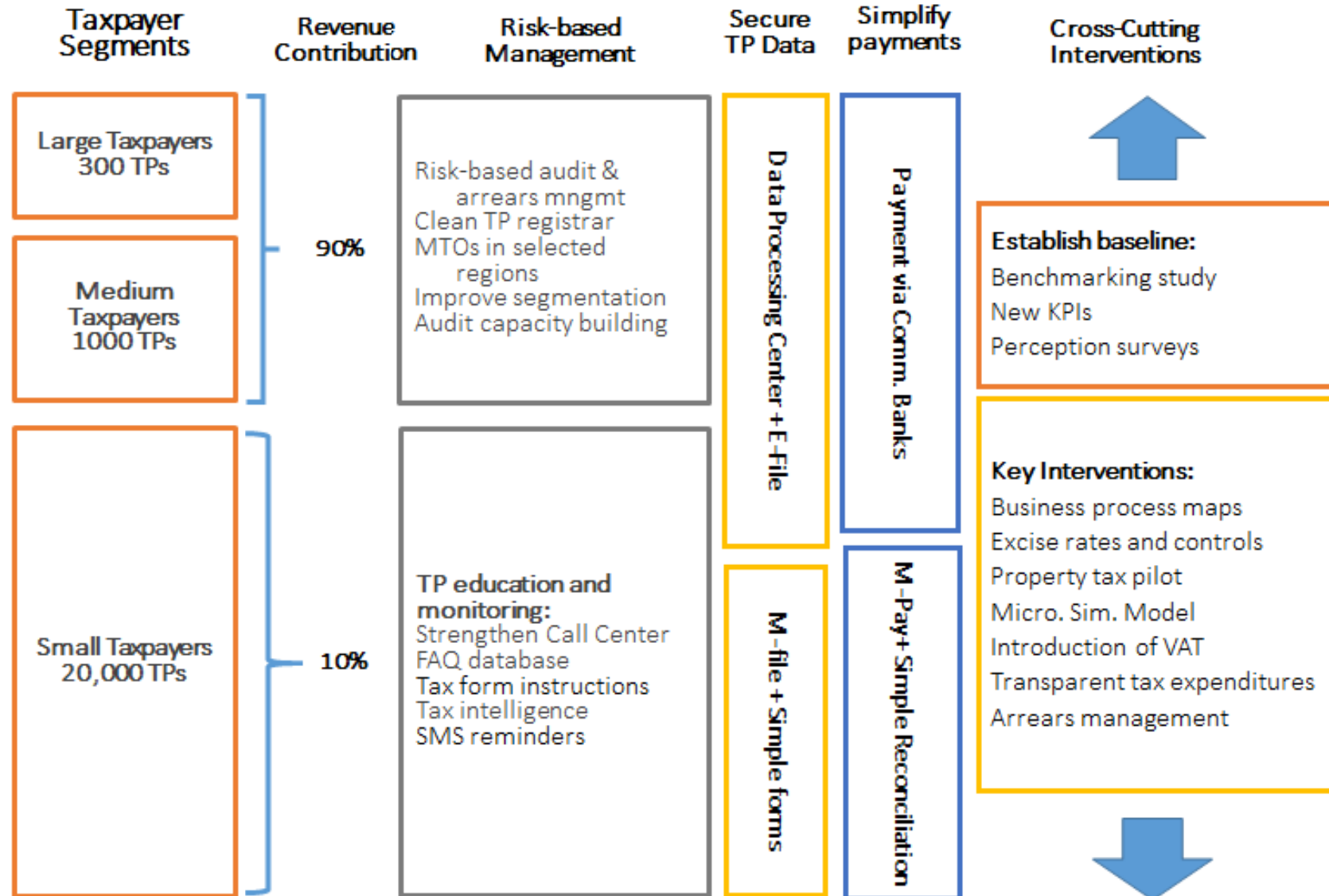
Anomalies économiques

- Si l'objet entreprise représente l'entreprise économique, on peut analyser les écarts entre les comportements des entreprises qui maximisent les profits et réduisent les impôts.



# Partie d'une stratégie globale

ICGFM



# Moyen rentable de générer des revenus

L'amélioration de la vérification axée sur les risques est un moyen rentable de générer des recettes et d'améliorer l'efficacité et l'équité du système fiscal.

- Conforme aux bonnes finances publiques et au chemin vers l'autosuffisance.

La vérification axée sur les risques va au-delà de l'identification des retours susceptibles de générer le plus de revenus de la vérification.

- La vérification axée sur les risques implique la gestion de la conformité fiscale au sein de la population et l'évolution des comportements.

La vérification axée sur les risques nécessite de prendre en compte:

- Le chiffre d'affaires de l'année en cours ET des années suivantes, ce qui signifie que les effets de la stratégie d'audit sur le comportement peuvent être pertinents et importants.
- L'entreprise économique peut être plus large que l'entité déclarée dans la déclaration de revenus et nécessite une vision plus globale.

# Audit basé sur les risques en pratique

L'administration fiscale ne dispose pas d'informations complètes.

- Le système d'audit basé sur les risques pourrait réduire les risques institutionnels et identifier les problèmes émergents en adoptant un élément aléatoire lors de la sélection.
- Un mécanisme de suivi, d'évaluation et de retour d'information devrait être mis en place pour améliorer l'efficacité du processus au fil du temps.
- La mauvaise qualité des données nuit à l'efficacité de l'audit basé sur le risque.

Les structures de données d'entreprise suggèrent qu'il est possible d'accéder à toutes les données pertinentes d'une entité et à sa structure en temps réel.

- Cela ouvre des opportunités importantes pour des approches alternatives (c.-à-d. Déterministe par opposition à statistique) à la vérification axée sur le risque.

# Systemes de gestion de trésorerie

---

## ICGFM

Au-delà de la sélection des audits, les cas doivent être gérés.

- Les cas d'audit sont attribués aux auditeurs.
- Les cas peuvent être séparés entre l'audit sur support (axé sur le problème) et l'audit sur le terrain.
- Les résultats de l'audit doivent être suivis par rapport aux appels.

Les ressources consacrées à l'audit et à l'efficacité des cas d'audit doivent être mesurés.

- Pour mesurer l'utilisation des ressources, le temps passé par les auditeurs à traiter les cas doit faire l'objet d'un suivi.

# Application de méthodes avancées

ICGFM

La présentation a mis en évidence les problèmes liés à la mise en œuvre de systèmes d'audit basés sur les risques au Guatemala et en El Salvador.

- L'importance de la mise en place d'institutions et de politiques pour soutenir l'audit basé sur le risque.
- Difficultés à aborder le changement institutionnel.

Existe-t-il des possibilités d'appliquer des méthodes plus avancées dans les pays en développement?

- Certaines approches analytiques peuvent sembler hors de propos pour la mise en œuvre de systèmes d'audit fondés sur les risques dans les pays en développement, mais il est utile d'avoir une idée précise de la direction que vous allez prendre pour élaborer un plan de mise en œuvre qui ira progressivement dans cette direction.



**Shaping a more livable world.**