

L'effet de NAA 230 sur la qualité d'audit en Algérie

The effect of the AAS 230 on the audit quality in Algeria

ZOUBIRI Izzeddine*¹, AMARA Amine²

¹Université de BBA, Algérie, izzeddine.zoubiri@univ-bba.dz

²LEZINRU, Université de BBA, Algérie, amine.amara@univ-bba.dz

Réception : 01/10/2022

Acceptation : 30/12/2022

Publication : 31/12/2022

Résumé :

L'objectif de cette recherche est de définir l'effet de la norme algérienne d'audit 230 sur la qualité de l'audit en Algérie.

Cette étude est réalisée à base d'une recherche qualitative exploratoire, en utilisant l'entretien comme élément de collecte de données avec un échantillon d'auditeurs externes, comme on a utilisé le logiciel (Nvivo) afin de faciliter le processus d'analyse.

Et au final notre recherche a indiqué que la NAA 230 contribue à l'amélioration des facteurs déterminants de la qualité d'audit en Algérie.

Mots clés : Documentation, Qualité, Audit, Normes.

JEL Classification Codes : M420, M480.

Abstract:

This research aims to define the effect of the Algerian auditing standard 230 on the quality of the audit in Algeria.

This study is carried out on the basis of an exploratory qualitative research, using the interview as an element of data collection with a sample of external auditors, as we used the software (Nvivo) to facilitate the analysis process.

And in the end our research has indicated that the AAS 230 contributes to the improvement determining factors of the audit quality in Algeria.

Keywords : Documents, Quality, Audit, Standards.

JEL Classification Codes : M420, M480.

L'effet de NAA 230 sur la qualité d'audit en Algérie

1- Introduction:

Depuis les scandales financiers la crise de confiance a augmenté entre les Utilisateurs de l'information financière et les auditeurs, ce qui a fait de la qualité d'audit une exigence primordial pour les utilisateurs. Ce qui a exigé le travail de nombreuses autorités et organisations dans le monde à travers la publication de plusieurs législations et lois ainsi que de normes relatives à l'audit ce qui est le cas de l'Algérie.

Où elle a émis seize normes d'audit dont on trouve la Norme Algérienne d'Audit N°230 «documentation de l'audit» qui traite la responsabilité qui incombe l'auditeur pour préparer la documentation d'audit, qui permet de fournir des informations sur le déroulement de la mission et sur les différents éléments probants obtenus qui sont nécessaires pour la formation d'une opinion de qualité, ce qui nous conduit à étudier L'effet de La Norme Algérienne d'Audit N°230 «documentation de l'audit» sur la qualité de l'audit en Algérie.

1.1. Problématique :

Afin de traiter le sujet de notre recherche nous allons essayer de répondre à la question suivante : « **Quel est l'effet de la norme NAA 230 « Documentation de l'audit » sur la qualité d'audit en Algérie ?**»

1.2. Hypothèses :

A partir de la problématique posée et afin de traiter notre sujet de recherche, nous avons adopté les hypothèses suivantes :

- La norme NAA 230 contribue à l'amélioration de la qualité de l'audit à travers son effet sur les facteurs de production (inputs) de la qualité de l'audit.
- La norme NAA 230 contribue à l'amélioration de la qualité de l'audit à travers son effet sur les processus (process) de la qualité de l'audit.
- La norme NAA 230 contribue à l'amélioration de la qualité de l'audit à travers son effet sur les résultats (outputs) de la qualité de l'audit

1.3. Etudes antérieures :

Parmi les études qui ont une relation avec le thème de notre recherche on peut citer les recherches suivantes :

L'étude de (K.Sheilat, 2019), La norme Internationale d'audit N°260 et la qualité d'audit : évidence de Jordanie.

L'objectif de cette étude est d'explorer à quelle point les auditeurs externes sont conscients des exigences de l'ISA 260 (Communications avec les responsables de la gouvernance) sur la qualité de l'audit et de mettre l'accent sur l'efficacité du processus de communication sur la base d'expérience réelle des auditeurs.

Les résultats de cette recherche montrent que les auditeurs externes sont conscients de l'importance des exigences de l'ISA 260 sur l'amélioration de la qualité d'audit, sauf que cette étude a révélé que le processus de communication est inefficace.

L'étude de (Tlili & Souissi, 2019), les déterminants de la qualité d'audit externe à travers le point de vue des auditeurs externe en Algérie – étude de cas.

L'objectif de cette étude est de déterminer les facteurs influent la qualité de l'audit externe a travers le point de vue des auditeurs externes en Algérie.

Les résultats de cette recherche montrent que les facteurs les plus influents sur la qualité de l'audit externe sont ceux liés à l'indépendance de l'auditeur externe et à la législation en vigueur.

2- La partie théorique :

2.1. Le concept de la qualité d'audit :

On a consacré cette première partie de la partie théorique à la qualité d'audit en mettant l'accent sur la définition, les objectifs et les facteurs qui influencent la qualité de l'audit.

3.1.1. Définition :

Le concept de qualité peut seulement être déterminée par la comparaison de deux produits ou l'évaluation d'un produit contre un ensemble de normes acceptées, et ce qui peut être de qualité pour une personne peut ne pas l'être pour une autre, à cause de la liaison intrinsèque de la perception de qualité à la perception de la valeur. Ce qui mis la tâche de définir la qualité de l'audit difficile et cela avec la reconnaissance de l'IAASB en présentant une annexe intitulée « la complexité de définir la qualité de l'audit », mais on peut quand même retenir les définitions suivantes :

La qualité d'audit est définie par De-Angelo (1981) d'une façon relativement compréhensible comme « la probabilité jointe qu'un auditeur va découvrir une anomalie ou irrégularité significative dans le système comptable de l'entreprise cliente » (Mahdavi & Houshmand, 2012, p. 8621).

De nombreux chercheurs ont retenu une double approche pour définir la qualité d'audit en distinguant la compétence technique (qualité de détection) de l'indépendance (qualité de révélation) de l'auditeur. (Manita, 2009, p. 5).

Et de la lecture de la norme internationale d'audit ISA 220 « contrôle qualité d'un audit d'états financiers », nous concluons que pour avoir un audit de qualité l'audit doit être conforme aux normes professionnelles et aux exigences des textes légaux et règlementaires applicables, et que le rapport délivré par l'auditeur est approprié aux circonstances.

3.1.2. L'objectif de la qualité d'audit :

L'objectif d'un audit est de formuler une opinion sur la sincérité et la fiabilité des états financiers de l'entité auditée, et à cause de l'augmentation de la crise de confiance entre les actionnaires et les gestionnaires depuis les scandales financiers, l'auditeur est mis en position de garant de l'information financière.

Par la lecture de la norme internationale d'audit ISA 200 « objectifs généraux de l'auditeur indépendant et réalisation d'un audit conforme aux normes internationales d'audit », nous retirons les objectifs suivants d'un audit d'états financiers :

- A.** Obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et, en conséquence, de pouvoir exprimer une opinion indiquant si les états financiers ont été préparés, dans tous leurs aspects significatifs, conformément au référentiel d'information financière applicable ;
- B.** Dans tous les cas où il est impossible d'obtenir cette assurance raisonnable et où l'expression d'une opinion avec réserve dans le rapport de l'auditeur est insuffisante dans les circonstances pour faire rapport aux utilisateurs visés par les états financiers, les normes ISA exigent de l'auditeur qu'il formule une impossibilité d'exprimer une opinion, ou qu'il démissionne (ou se démette de ses fonctions), dans la mesure où il lui est possible de démissionner selon les textes légaux ou réglementaires applicables.

3.1.3. Facteurs de la qualité d'audit :

Le cadre conceptuel pour la qualité de l'audit proposé par l'IAASB repose sur trois séries de facteurs liés à la qualité de l'audit – facteurs de production (inputs, tels que l'éthique ou l'expérience), processus (par

L'effet de NAA 230 sur la qualité d'audit en Algérie

exemple, la méthodologie ou les procédures de contrôle de qualité) et résultats (outputs, tels que les rapports d'audit ou les états financiers audités) – analysés à trois niveaux distincts – engagement, cabinet et pays – et inclut de plus dix éléments environnementaux ou contextuels (par exemple, la gouvernance ou les facteurs culturels et institutionnels) ainsi que les interactions entre les différentes parties prenantes (par exemple, les auditeurs, les utilisateurs ou les instances de régulation)(Sophie Audousset-Coulier, 2016, pp. 6-7).

2.2. La documentation d'audit :

Cette partie sera consacrée à la documentation d'audit et à la norme algérienne d'audit NAA 230 « documentation d'audit ».

2.2.1. La documentation en audit c'est quoi ?

Dans Cette partie on va se concentrer sur la définition et l'objectif de la documentation d'audit selon les normes internationales d'audit.

A. Définition :

Selon la norme internationale d'audit ISA 230 « documentation d'audit », la documentation de l'audit est les documents contenant les informations relatives aux procédures d'audit mises en œuvre, aux éléments probants pertinents obtenus et aux conclusions auxquelles l'auditeur est parvenu (des expressions telles que « dossier de travail » ou « feuilles de travail » sont aussi utilisées).

B. Objectifs :

La documentation de l'audit permet de (International Auditing and Assurance Standards Board, 2009):

- Étayer la conclusion tirée par l'auditeur quant à l'atteinte de ses objectifs généraux ;
- Attester que l'audit a été planifié et réalisé conformément aux normes et aux exigences des textes légaux et réglementaires applicables ;
- Aider l'équipe de mission dans la planification et la réalisation de l'audit ;
- Aider les membres de l'équipe de mission qui sont chargés de la supervision à diriger et à superviser les travaux d'audit et à s'acquitter de leurs responsabilités concernant la revue des travaux ;
- Permettre à l'équipe de mission de rendre compte de ses travaux ;
- Conserver un dossier des points importants pour les audits futurs ;
- Permettre la mise en œuvre de revues de contrôle qualité de la mission et d'inspections ;
- Permettre la conduite d'inspections externes, conformément aux exigences des textes légaux, réglementaires ou autres applicables.

2.2.2. La Norme Algérienne d'audit N°230 « documentation de l'audit » :

Les normes algériennes d'audit sont émises par le ministère des finances par la voie du conseil national de comptabilité (CNC), la présente norme est mise en œuvre par le biais de la décision numéro 77 du 24 septembre 2018, et nous allons aborder dans cette partie l'essentiel du contenu de la norme algérienne d'audit « documentation d'audit » comme suit :

A. Champs d'application :

La présente norme algérienne d'audit (NAA) traite de la responsabilité qui incombe à l'auditeur de préparer la documentation de l'audit des états financiers. Les obligations de documentation spécifiques énoncées dans les autres normes NAA ne remettent pas en cause l'application de la présente norme. Par ailleurs, des obligations de documentation additionnelles peuvent être imposées par des textes légaux ou réglementaires (Ministère des Finances, 2018).

B. Objectifs :

L'objectif de l'auditeur est de préparer une documentation qui (Ministère des Finances, 2018):

ZOUBIRI Izzeddine, AMARA Amine

- Constitue un dossier suffisant et approprié des éléments qui permettent d'étayer son rapport ;
- Atteste que l'audit a été planifié et réalisé conformément aux normes NAA et aux exigences des textes légaux et réglementaires applicables ;
- Permet de conserver la trace des points importants présentant un intérêt permanent à prendre en compte pour les audits futurs ;
- Facilite la conduite des revues de contrôle qualité et des inspections réalisées.

C. Exigences requises :

L'auditeur est obligé de tenir une documentation d'audit qui peut être établie et conservée sur papier ou sur un support électronique ou autre, en mettant en considération les diligences suivantes (Ministère des Finances, 2018):

- Préparation en temps opportun de la documentation de l'audit ;
- L'auditeur doit préparer une documentation qui soit suffisante pour permettre à un auditeur expérimenté et n'ayant pas jusqu'alors participé à la mission de comprendre : la nature, le calendrier et l'étendue des procédures d'audit mises en œuvre ;
- Les questions importantes relevées au cours de l'audit, les conclusions sur ces questions, et les jugements professionnels importants qu'il a fallu porter pour tirer ces conclusions ;
- L'auditeur doit garder trace dans son dossier de ses entretiens avec la direction, les responsables de la gouvernance et d'autres personnes sur les questions importantes ;
- Lorsque l'auditeur a identifié des informations qui ne concordent pas avec ses conclusions définitives sur une question importante, il doit consigner dans son dossier la façon dont il a traité les incohérences ;
- Une fois constitué le dossier d'audit définitif, l'auditeur ne doit supprimer ou retirer aucun élément de documentation, quelle qu'en soit la nature, avant la fin du délai de conservation prescrit.

L'auditeur doit adopter des procédures appropriées garantissant la confidentialité et la sécurité des dossiers de travail, ainsi que leur conservation pendant une période suffisante.

2.2.3. La documentation de l'audit dans le contrôle de la qualité d'audit :

Selon la norme Internationale d'audit ISA 220 « contrôle qualité d'un audit d'états financiers » en ce qui concerne les responsabilités particulières de l'auditeur concernant la documentation des procédures de contrôle qualité applicables à un audit d'états financiers, l'auditeur doit consigner (International Auditing and Assurance Standard Board, 2009):

- Les problèmes relevés relativement au respect des règles de déontologie pertinentes, et la façon dont ils ont été résolus ;
- Les conclusions quant au respect des règles d'indépendance qui s'appliquent à la mission d'audit, et les entretiens pertinents tenus avec le cabinet, le cas échéant, qui viennent à l'appui de ces conclusions ;
- Les conclusions tirées au sujet de l'acceptation et du maintien de la relation client et de la mission d'audit ;
- La nature et l'étendue des consultations effectuées tout au long de la mission d'audit, et les conclusions qui en ont résulté.

3- La partie pratique:

3.1. La méthodologie de recherche:

On va essayer à travers cette partie de notre étude de définir la population de notre recherche en plus des instruments et méthodes de collecte et d'analyse de données utilisés.

3.1.1. La population de la recherche :

Afin de répondre aux exigences du thème de notre recherche nous avons consulté un échantillon de dix auditeurs externes Algériens précisément des experts comptables et commissaires aux comptes, en vue de

L'effet de NAA 230 sur la qualité d'audit en Algérie

l'impact direct des normes algériennes d'audit (NAA) sur leurs travaux et leurs connaissances en ce qui concerne l'effet de ces normes sur la qualité de ce dernier. Dans différentes wilayas du pays précisément (Alger, M'sila, Sétif, Ghardaïa et Bordj Bou Arreridj).

3.1.2. Instruments de collecte de données :

Dans cette recherche la méthode utilisée pour la collecte de données est l'entretien avec des auditeurs externes Algériens (experts comptables et commissaires aux comptes) on leurs posant des questions préétablies en fonction des normes d'audit et en courant à l'aide d'un experts comptables et d'un professeur à l'université pour vérifier la validité des questions et leur compatibilité aux objectifs de notre thème de recherche.

3.1.3. Méthode d'analyse des données :

Afin d'analyser les données collectées par le biais de l'entretien avec les auditeurs externes interviewés nous allons utiliser le logiciel d'analyse de données qualitatives Nvivo V.10, à travers les différentes approches d'analyses principales qu'il procure.

3.2. Résultats de la recherche:

3.2.1. L'approche lexicale:

L'analyse lexicale, ou lexicométrie est fondée sur la statistique fréquentielle (la redondance des traces lexicales) et les proximités entre les mots employés (Fallery & Rodhain, 2013, p. 2).

Pour notre recherche on a obtenu les résultats suivants sur les 20 mots les plus fréquents supérieurs à 5 lettres, comme présenté aux tables ci-dessous :

Tableau (1) : L'approche lexicale pour l'ensemble de la recherche

Mot	Longueur	Nombre	Pourcentage pondéré
d'audit	7	156	3,60
documentation	13	84	1,94
qualité	7	66	1,52
mission	7	65	1,50
conclusions	11	61	1,41
comment	7	43	0,99
contribuer	10	40	0,92
l'amélioration	14	40	0,92
c'est	5	33	0,76
l'audit	7	33	0,76
règles	6	25	0,58
respect	7	22	0,51
travail	7	18	0,41

ZOUBIRI Izzeddine, AMARA Amine

normes	6	16	0,37
cabinet	7	15	0,35
tirées	6	15	0,35
client	6	14	0,32
consultations	13	14	0,32
maintien	8	14	0,32
nature	6	14	0,32

Source : réalisé par les chercheurs à base des résultats de Nvivo.

Le tableau 1 représente les résultats de l'approche lexicale pour l'ensemble de la recherche, et elle montre l'existence de quelque mots fréquemment répétés, ce qui indique leur importance pour le sujet de la recherche, ou on remarque la répétition du mot « d'audit » 156 fois, « documentation » 84 fois « qualité » 66 fois « mission » 65 fois, et « conclusions » 61 fois. De sorte que ces termes ont été représentés dans les mots qui forment les variables de l'étude et des hypothèses de la recherche, ce qui indique que l'entretien mené avec les auditeurs externes était précis et axé sur un vocabulaire qui pourrait servir les objectifs de notre recherche.

Tableau (2) :L'approche lexicale pour la variable indépendante « Documentation d'audit »

Mot	Longueur	Nombre	Pourcentage pondéré
mission	7	18	2,04
documentation	13	16	1,81
d'audit	7	13	1,47
travail	7	11	1,25
conclusions	11	9	1,02
dossiers	8	8	0,91
dossier	7	7	0,79
d'une	5	7	0,79
l'auditeur	10	7	0,79
documents	9	5	0,57
informations	12	5	0,57
éléments	8	5	0,57
client	6	4	0,45
commissaire	11	4	0,45

L'effet de NAA 230 sur la qualité d'audit en Algérie

comptes	7	4	0,45
consultations	13	4	0,45
c'est	5	4	0,45
l'audit	7	4	0,45
obtenus	7	4	0,45
pertinents	10	4	0,45

Source : réalisé par les chercheurs à base des résultats de Nvivo.

A travers l'analyse des résultats de l'approche lexicale pour la variable « documentation d'audit » afficher a la table 2 au-dessus, on constate que le terme « documentation » et répété 16 fois moins que le terme « mission » qui est apparu dans 18 reprise, ce qui indique que le mot « documentation » est divergent et comprend plusieurs signification chez l'échantillon des auditeurs externes interviewés, ou en remarque l'utilisation de plusieurs autres termes différents mais qui veulent dire la même chose à titre d'exemple en trouve le mot « dossiers » et « dossier » répété 8 et 7 fois successivement, « informations », « éléments » et « documents » répétés 5. Alors que la répétition du terme « mission », « d'audit » et « travail » avec une fréquence élevée est due à la nécessité de l'existence d'une mission d'audit pour former une documentation d'audit.

Tableau (3) : L'approche lexicale pour la variable « qualité d'audit »

Mot	Longueur	Nombre	Pourcentage pondéré
d'audit	7	19	1,26
mission	7	17	1,13
conclusions	11	14	0,93
documentation	13	13	0,86
l'audit	7	13	0,86
normes	6	12	0,79
travail	7	12	0,79
travaux	7	11	0,73
comptes	7	9	0,60
exigences	9	9	0,60
permet	6	9	0,60
textes	6	9	0,60
applicables	11	8	0,53

légaux	6	7	0,46
professionnelles	16	7	0,46
qualité	7	7	0,46
conformément	12	6	0,40
dossiers	8	6	0,40
probants	8	6	0,40
appliquées	10	5	0,33

Source : réalisé par les chercheurs à base des résultats de Nvivo.

Les résultats de l'approche lexicale pour la variable « qualité d'audit » afficher au tableau 3 ci-dessus indique que le mot « qualité » est apparu 7 fois, moins que les mots « mission » et « d'audit » répétés successivement 17 et 19 fois, ce qui indique que le concept de la qualité d'audit n'est toujours pas clair et nouveau en même temps dans notre environnement à cause de l'absence des formations pertinentes et d'actualités dans le domaine d'audit en faveur des professionnels en Algérie. Et par l'analyse des résultats obtenus on constate que la qualité d'audit selon les auditeurs externes formant l'échantillon de notre recherche, est liée à la réalisation de la mission d'audit conformément aux normes (répété 12 fois), textes (répété 9 fois) réglementaires applicable et aux exigences professionnelles (répété 9 fois).

3.2.2. L'approche linguistique :

Nous qualifions ici cette approche de « linguistique », dans la mesure où elle a l'ambition de d'appréhender deux niveaux de discours : non seulement la catégorisation et l'agencement syntaxique « Qui dit Quoi ? », Mais aussi la correspondance sémantique et la modalité pragmatique « Comment ? Avec quels effets ? » (Fallery & Rodhain, 2013, p. 4). On présentera au tableau 4 ci-dessous les cinq premiers et derniers résultats obtenus par cette approche sur les données d'entretien avec les dix auditeurs externes pour extraire les facteurs de similitude textuelle.

Tableau (4) : Les coefficients de corrélation de Pearson entre les auditeurs

Source A	Source B	Coefficient de corrélation de Pearson
Auditeur 5	Auditeur 4	0,960662
Auditeur 6	Auditeur 5	0,946105
Auditeur 5	Auditeur 1	0,945234
Auditeur 8	Auditeur 6	0,93942
Auditeur 9	Auditeur 2	0,93892
.....
Auditeur 3	Auditeur 2	0,840727
Auditeur 4	Auditeur 3	0,83851

L'effet de NAA 230 sur la qualité d'audit en Algérie

Auditeur 6	Auditeur 3	0,836055
Auditeur 7	Auditeur 3	0,820402
Auditeur 3	Auditeur 10	0,810394

Source : réalisé par les chercheurs à base des résultats de Nvivo.

Les résultats de la table 3 en haut montrent une grande similitude entre les données des entretiens menés avec les auditeurs externes, à propos de l'effet de la documentation de l'audit sur la qualité d'audit. Ou on trouve une grande similitude entre les déclarations de l'auditeur 5 et celles des autres auditeurs, car il est classé premier grâce à la similitude entre lui et l'auditeur 4 avec un coefficient de corrélation de 0.9606, et en deuxième lieu on trouve l'auditeur 6 avec un coefficient de corrélation de 0.9461. Le Coefficient de corrélation le plus faible enregistré dans notre cas est de 0.8104 entre l'auditeur 10 et 3, qui est considéré quand même comme un taux élevé. Par l'analyse des valeurs des coefficients de corrélation obtenus nous concluons que la plupart des réponses des experts aux questions d'entretien étaient similaires et se soutenaient mutuellement ce qui indique l'existence d'une relation entre les variables de notre recherche.

3.2.3. L'approche thématique:

Cette approche permet l'analyse de contenu « classique » qui consiste à lire corpus, fragment par fragment, pour en définir le contenu en le codant selon des catégories qui peuvent être construites et améliorer au cours de la lecture (Fallery & Rodhain, 2013, p. 9). Cette approche permet le calcul d'un pourcentage de couverture d'une variable de recherche par chaque auditeur externe dans notre cas, les résultats de cette approche pour la variable « documentation d'audit » sont présentés au tableau 5 et pour la variable « qualité d'audit » au tableau 6 ci-dessous :

Tableau (5) : Pourcentage de couverture pour la documentation d'audit

Élément	Pourcentage de la couverture
Auditeur 1	31,24%
Auditeur 4	25,33%
Auditeur 5	24,26%
Auditeur 9	23,72%
Auditeur 10	22,88%
Auditeur 6	16,04%
Auditeur 2	15,68%
Auditeur 3	15,61%
Auditeur 8	14,43%
Auditeur 7	13,72%

Source : réalisé par les chercheurs à base des résultats de Nvivo.

A travers le tableau 5 ci-dessus, nous constatons que le pourcentage de couverture pour le nœud « documentation d'audit » est inclus entre 13,72% et 31,24% avec une moyenne de 20,29%, avec un pourcentage

de couverture plus élevé chez le 1er auditeur, ce qui indique l'intérêt qu'il porte pour la documentation de l'audit.

Tableau (6) : Pourcentage de couverture pour la qualité d'audit

Élément	Pourcentage de la couverture
Auditeur 4	47,36%
Auditeur 7	45,97%
Auditeur 10	37,97%
Auditeur 5	36,94%
Auditeur 8	30,55%
Auditeur 6	29,09%
Auditeur 9	27,94%
Auditeur 1	27,10%
Auditeur 3	24,59%
Auditeur 2	16,98%

Source : réalisé par les chercheurs à base des résultats de Nvivo.

La table 6 ci-dessus, indique le pourcentage de couverture pour le nœud « qualité d'audit » qui indique l'intérêt que porte chaque auditeur dans ses paroles pour cette variable, est par l'analyse de ces résultats on constate que ce pourcentage est inclus entre un taux 16,98% enregistré chez l'auditeur 2 et un taux de 47,36% enregistré pour l'auditeur 4, avec une moyenne générale de 32,45% ce qui indique l'intérêt que portait les auditeurs pour la qualité de l'audit dans l'entretien mené avec eux.

3.2.4. Test des hypothèses :

Afin de permettre un test d'hypothèses fiables et proche de la réalité on a vu la nécessité de créer des sous-variables (sous-nœuds) pour le nœud « qualité d'audit » comme suit :

- Facteurs de production (inputs) de la qualité d'audit ;
- Facteurs process de la qualité d'audit ;
- Facteurs outputs de la qualité d'audit.

On va procéder au test des hypothèses de notre recherche à l'aide des résultats obtenus précédemment par les différentes approches utiliser pour analyser le contenu des entretiens avec les auditeurs externes, et extraire les points d'accord et de désaccord entre le côté théorique et le côté pratique, et en extrayant les expressions du contenu de l'entretien avec les auditeurs externes indiquant l'effet entre la documentation de l'audit et la qualité d'audit en Algérie.

A. Test de la première hypothèse :

L'effet de NAA 230 sur la qualité d'audit en Algérie

Cette hypothèse indique que : La norme NAA 230 « documentation de l'audit » contribue à l'amélioration de la qualité d'audit à travers son effet sur les facteurs de production (inputs) de la qualité de l'audit. Et on peut la tester comme suit :

Tableau (7) : La corrélation entre Documentation d'audit et inputs

Nœud A	Nœud B	Coef de Pearson
Inputs	Documentation d'audit	0,844431

Source : réalisé par les chercheurs à base des résultats de Nvivo.

La table 8 ci-dessus indique la corrélation entre la variable documentation d'audit et les facteurs inputs de la qualité d'audit, en fonction du coefficient de corrélation de Pearson, et on constate que la valeur de ce coefficient a dépassé la barre de 84% ce qui indique une très bonne corrélation entre la documentation d'audit et les facteurs inputs de la qualité d'audit. Comme on a extrait à travers l'approche lexicale les expressions indiquant l'effet entre la documentation de l'audit et les facteurs inputs de la qualité d'audit suivantes : professionnelles, règles, compétence, assurance. Ce qui indique l'effet de la NAA 230 sur les facteurs process de la qualité d'audit à travers :

- La réalisation de la mission d'audit avec les **diligences professionnelles** requise chez les auditeurs en se conformant aux exigences de la NAA 230, et aux **règles** en vigueur ;
- La consultation de la documentation d'audit par les membres d'une équipe d'audit permet l'amélioration des **expériences** et des **compétences** des jeunes éléments ;
- La documentation sur les questions importantes est les conclusions sur ces questions permet la focalisation des techniques et méthodes de travail ce qui permettra la concentration de l'intelligence et la réflexion de tous les professionnels sur des questions précises cela permet d'en tirer une multitude de réponses et de solutions à des problèmes posés.

A travers les tests effectués pour tester la première hypothèse on déduit que la norme NAA 230 « documentation de l'audit » contribue à l'amélioration de la qualité d'audit à travers son effet sur les facteurs de production (inputs) de la qualité de l'audit est **acceptée** avec un coefficient de corrélation de 84,44%, ce qui indique avec un score **Très bien** selon le modèle de notation et d'évaluation des hypothèses.

B. Test de la deuxième hypothèse :

Cette hypothèse indique que : La norme NAA 230 « documentation de l'audit » contribue à l'amélioration de la qualité d'audit à travers son effet sur les processus (process) de la qualité de l'audit. Et on peut procéder au test de cette hypothèse comme suit :

Tableau (8) : La corrélation entre Documentation d'audit et process

Nœud A	Nœud B	Coef de Pearson
Process	Documentation d'audit	0,884028

Source : réalisé par les chercheurs à base des résultats de Nvivo.

Le tableau 8 ci-dessus indique la corrélation entre la variable documentation d'audit et les facteurs process de la qualité d'audit, en fonction du coefficient de corrélation de Pearson, la valeur de ce coefficient a atteint 88.40% ce qui indique l'existence d'une très bonne corrélation entre la documentation de l'audit et les facteurs process de la qualité d'audit. Comme on a extrait à travers l'approche lexicale les expressions

indiquant l'effet entre la documentation de l'audit et les facteurs process de la qualité d'audit du contenu de l'entretien suivantes : contrôle, processus, assurance. Ce qui indique l'effet de la NAA 230 sur les facteurs process de la qualité d'audit à travers :

- La conformité aux exigences de la NAA 230 permet à l'auditeur de garder **contrôle** sur le **processus** de la mission d'audit à travers la documentation concernant la nature, le calendrier et l'étendue des procédures d'audit mises en œuvre ;
- La conformité aux exigences de la NAA 230 documentation sur la planification et la réalisation de la mission donne une **assurance** que la mission d'audit est accomplie conformément aux planifications faites et aux exigences des normes et textes réglementaires en vigueur.

Selon les tests effectués pour tester la deuxième hypothèse on déduit que la norme NAA 230 « documentation de l'audit » contribue à l'amélioration de la qualité d'audit à travers son effet sur les facteurs de processus (process) de la qualité de l'audit avec un coefficient de corrélation enregistré de 88,40%, ce qui indique l'**acceptation** de cette hypothèse avec un score **Excellent** selon le modèle de notation et d'évaluation des hypothèses.

C. Test de la troisième hypothèse :

Cette hypothèse indique que : La norme NAA 230 « documentation de l'audit » contribue à l'amélioration de la qualité d'audit à travers son effet sur les résultats (outputs) de la qualité de l'audit. Et on peut la tester comme suit :

Tableau (9) : La corrélation entre Documentation d'audit et Outputs

Nœud A	Nœud B	Coef de Pearson
Outputs	Documentation d'audit	0,836705

Source : réalisé par les chercheurs à base des résultats de Nvivo

La table 9 ci-dessus indique la corrélation entre la variable documentation d'audit et les facteurs outputs de la qualité d'audit, en fonction du coefficient de corrélation de Pearson, et on constate que la valeur de ce coefficient a atteint 83,67% ce qui indique l'existence d'une bonne corrélation entre la documentation d'audit et les facteurs outputs de la qualité d'audit. Comme on a extrait à travers l'approche lexicale les expressions indiquant l'effet entre la documentation de l'audit et les facteurs process de la qualité d'audit du contenu de l'entretien suivantes : consultations, pertinentes, résultats, objectifs, conclusions. Qui indique l'effet de la NAA 230 sur les facteurs process de la qualité d'audit à travers :

- La conformité aux exigences de la NAA 230 permet de résumer les **consultations** faites par les auditeurs ;
- La conformité aux exigences de la NAA 230 à travers le rendu de compte des travaux permet d'arriver à des **conclusions pertinentes** ;
- La conformité aux exigences de la NAA 230 permet de permettre d'arriver à des **résultats** appropriés et atteindre les **objectifs** de la mission d'audit.

Selon les tests effectués pour tester la troisième hypothèse on déduit que la norme NAA 230 « documentation de l'audit » contribue à l'amélioration de la qualité d'audit à travers son effet sur les facteurs de résultats (outputs) de la qualité de l'audit avec un coefficient de corrélation de 86,67%, ce qui indique l'**acceptation** de cette hypothèse avec un score **Très bien** selon le modèle de notation et d'évaluation des hypothèses.

A travers le test des différents sous-hypothèses de notre thème de recherche on conclue que la Norme Algérienne d'Audit N°230 « Documentation de l'audit » contribue à l'amélioration des différents facteurs de la qualité de l'audit, ce qui indique que la NAA 230 contribue à l'amélioration de la qualité d'audit en Algérie.

L'effet de NAA 230 sur la qualité d'audit en Algérie

4- Conclusion :

L'objectif de cette recherche est de déterminer l'effet de la norme Algérienne d'audit NAA 230 « Documentation de l'audit » sur la qualité d'audit en Algérie, à travers l'effet de cette dernière sur les facteurs déterminants de la qualité de l'audit, avec l'utilisation d'un logiciel d'analyse de données qualitatives (Nvivo) afin de nous faciliter la tâche de l'analyse du contenu d'entretien, et on est parvenu aux résultats suivants :

- La Norme Algérienne d'audit NAA 230 « Documentation de l'audit » contribue à l'amélioration de la qualité d'audit en Algérie à travers son effet sur les facteurs déterminants de la qualité d'audit (production, processus et résultats) ;
- La Norme Algérienne d'audit NAA 230 « Documentation de l'audit » contribue à l'amélioration des facteurs de productions (inputs) de la qualité d'audit en Algérie à travers la réalisation de la mission d'audit avec les diligences professionnelles requise en se conformant aux exigences de la NAA 230, et aux règles en vigueur ;
- La Norme Algérienne d'audit NAA 230 « Documentation de l'audit » contribue à l'amélioration des facteurs de processus (process) de la qualité d'audit en Algérie en permettant à l'auditeur de garder contrôle sur le processus de la mission d'audit et de superviser ses collaborateurs à travers la documentation concernant la nature, le calendrier et l'étendue des procédures d'audit mises en œuvre ;
- La Norme Algérienne d'audit NAA 230 « Documentation de l'audit » contribue à l'amélioration des facteurs de résultats (outputs) de la qualité d'audit en Algérie à travers la possibilité d'atteindre des conclusions appropriées et pertinentes par l'auditeur.

Comme on peut ressortir les principales recommandations suivantes afin de contribuer à l'amélioration de la qualité de l'audit et de la documentation de l'audit en Algérie :

- La nécessité de former des auditeurs à grande échelle afin d'améliorer la qualité et de réduire les couts d'interventions ;
- On appelle les autorités compétentes d'émettre un modèle type de documentation d'audit, et veillez à ce que les auditeurs respectent l'obligation de former une documentation pertinente ;
- Comme on appelle à la collaboration entre les professionnels et les professeurs universitaires afin de produire des ouvrages de qualités en matière d'audit pour permettre aux jeunes comme aux vétérans de la profession de se mettre à jour, et d'améliorer les compétences des auditeurs en Algérie.

5- Liste Bibliographique :

- 1- Fallery, B., & Rodhain, F. (2013). *Quatre approches pour l'analyse de données textuelles: lexicale, linguistique, cognitive, thématique*.
- 2- International Auditing and Assurance Standard Board. (2009). *Norme ISA 220, Contrôle qualité d'un audit d'états financiers*. International Federation of Accountants (IFAC).
- 3- International Auditing and Assurance Standards Board. (2009). *Norme ISA 230, Documentation de l'audit*. International Federation of Accountants (IFAC).
- 4- K.Sheilat, M. (2019). International Standard on Auditing No. 260 and Audit Quality: Evidence from Jordan. *International Business Research*, 12(4).

- 5- Mahdavi, G., & Houshmand, A. (2012). The Impact of national auditing standards on the quality of auditors' opinions: Iranian experience. *African Journal of Business Management*, 8621.
- 6- Manita, R. (2009). La qualité du processus d'audit : une étude empirique sur le marché financier tunisien. 5.
- 7- Ministère des Finances. (2018, Septembre 24). Décision N°77. Portant les normes algériennes d'audit. Algérie.
- 8- Sophie Audoussert-Coulier, S. (2016). La qualité de l'audit: histoire d'un concept et de son utilisation dans la recherche académique (ou l'histoire de la naissance d'une chimère). *Comptabilité et gouvernance*.
- 9- Tlili, T., & Souissi, H. (2019). Determinants of External Audit Quality from the Viewpoint of External Auditors in Algeria - A Field Study-. *Researcher Journal*, 01(19).