



# *Faculté de Casablanca Master ACGSI*

## **Audit comptable et financier**

Cours animé par

M. Oussama BEKKAL

# Présentation du cours

2

**Chapitre 1. Introduction et normes de l'audit comptable et financier**

**Chapitre 2. Méthodologie de l'audit**

**Chapitre 3. Outils et techniques de l'audit comptable et financier**

**Chapitre 4. Approche par les cycles**

**Chapitre 5. Rapport et documentation**



Faculté de Casablanca  
Master ACGSI

## CHAPITRE 3 LES OUTILS ET TECHNIQUES DE L'AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER

Cours animé par  
M. Oussama BEKKAL

# Plan

4

I- Les outils de vérification du contrôle interne

II- La revue analytique

III- L'observation physique

IV- La circularisation

V- Les tests en audit

# I- LES OUTILS DE VÉRIFICATION DU CONTRÔLE INTERNE

5

L'objectif des outils de vérification du contrôle interne est de :

1. Identifier les contrôles existants
2. Evaluer leur pertinence et leur permanence
3. Conclure sur les risques d'anomalies significatives

# I- LES OUTILS DE VÉRIFICATION DU CONTRÔLE INTERNE

6

## □ Les outils de description et d'analyse

Interview

Questionnaires de contrôle interne

Flow – Chart

Grille de séparation des tâches

## □ Les outils de contrôle

Test de cheminement

Tests d'existence

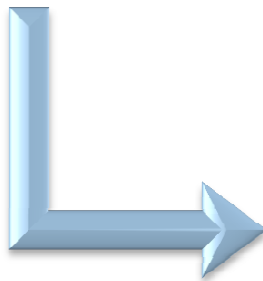
Tests de permanence

# I- LES OUTILS DE VÉRIFICATION DU CONTRÔLE INTERNE

7

## 1 - L'Interview

Une **interview** est un entretien avec une personne en vue de l'interroger sur ses actes, ses idées... dans le cadre d'une mission d'audit bien définie.



- **Informations factuelles** : communication des données chiffrées sur un marché, une affaire, une régie...
- **Éléments d'analyse** : expression par l'audité de ses préoccupations par rapport à des faits constatés.
- **Éléments de jugement** : appréciation d'un fait dans son environnement, commentaire d'un résultat

# I- LES OUTILS DE VÉRIFICATION DU CONTRÔLE INTERNE

8

## 2 - Questionnaires de contrôle interne (QCI)

Le questionnaire est une **liste de questions** auxquelles l'audité doit répondre dont l'objectif est de porter un **diagnostic** sur le **dispositif** de **contrôle interne** de l'entité ou de la fonction auditée.



- Identification :  
*Identifier les **dispositifs** de Contrôle Interne **existant**.*
- Evaluation :  
*De révéler à travers le traitement des réponses, les **forces** et **faiblesses** des dispositifs de contrôle interne.*



# I- LES OUTILS DE VÉRIFICATION DU CONTRÔLE INTERNE

9

## 2 - Questionnaires de contrôle interne (QCI)

**Exemple** : Questions « commande d'achat »

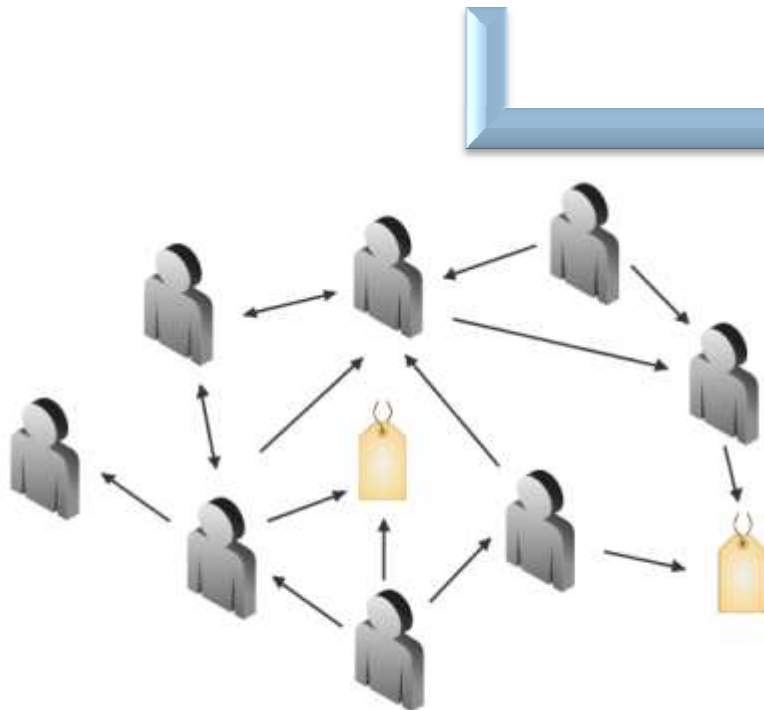
QUESTIONNAIRE DE CONTRÔLE INTERNE CLIENT :..... Module : ACHATS / FOURNISSEURS Exercice :.....				
QUESTIONS	Oui / NA	Non	Réf. FT	COMMENTAIRES
<b>A – Commande d'achat</b>				
1. La commande est-elle autorisée par la personne adéquate ?				
2. La passation de la commande est-elle confiée à une autre personne que celle qui en a exprimé le besoin ?				
3. Le service comptable reçoit-il un double des bons de commande au fur et à mesure de leur envoi aux fournisseurs ?				
4. Les termes de la commande sont-ils suffisamment précis pour protéger la Société en cas de litige ?				

# I- LES OUTILS DE VÉRIFICATION DU CONTRÔLE INTERNE

10

## 3 - Le Flow-Chart (Diagramme de circulation)

Le Flow-chart est la **représentation graphique**, à l'aide de symboles normalisés, des **opérations** relatives à une procédure et la **circulation** des documents.



Le FC permet de :

■ Représenter la **circulation** des documents et les informations entre les différentes fonctions.

■ D'indiquer le **type de traitement** effectué pour chaque document et information aux différentes étapes de traitement.

■ De **visualiser** ainsi le cheminement complet des informations depuis leur origine jusqu'à leur destination finale.

# I- LES OUTILS DE VÉRIFICATION DU CONTRÔLE INTERNE

11

## 3 - Le Flow-Chart (Diagramme de circulation)

### Pourquoi le FLOW-CHART ?



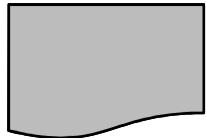
- 🖨️ Avoir une **idée** rapide et globale sur le processus audité.
- 🖨️ Mettre en évidence les **insuffisances** que **l'auditeur** peut avoir dans la compréhension du processus.
- 🖨️ Identifier les **discontinuités** dans les flux des opérations.
- 🖨️ Apprécier la **séparation** des tâches mise en évidence par la représentation graphique.

# I- LES OUTILS DE VÉRIFICATION DU CONTRÔLE INTERNE

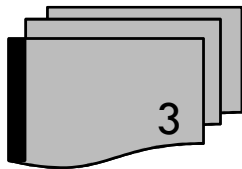
12

## 3 - Le Flow-Chart (Diagramme de circulation)

### SYMBOLES DE BASE



Document en cours de circulation



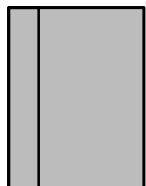
Création d'un document en plusieurs exemplaires. Un chiffre en bas à droite indique le N° de l'exemplaire



Traitement d'une opération. Indiquer une brève description de l'opération dans le cadre



Contrôle d'une opération : ce symbole n'est utilisé que si la matérialisation du contrôle est réelle (signature, tampon etc.)



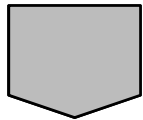
Registre ou fichier manuel: grand-livre, registre des entrées, livre d'inventaire ...

# I- LES OUTILS DE VÉRIFICATION DU CONTRÔLE INTERNE

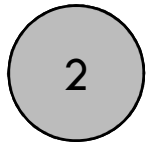
13

## 3 - Le Flow-Chart (Diagramme de circulation)

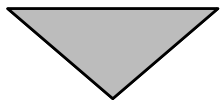
### SYMBOLES DE BASE



Point de départ du Flow-Chart



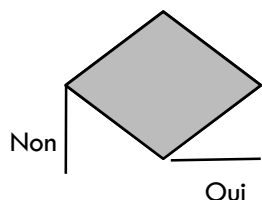
Renvoi à une autre page. A mettre un numéro pour référencer le renvoi.



Classement provisoire. Une lettre dans le triangle indique le type de classement (A : alphabétique - N : numérique - C : Chronologique)



Classement définitif. Une lettre dans le triangle indique le type de classement (A : alphabétique - N : numérique - C : Chronologique)



Alternative ou décision. Indiquer à l'intérieur du cadre l'alternative sous forme de question.

# I- LES OUTILS DE VÉRIFICATION DU CONTRÔLE INTERNE

14

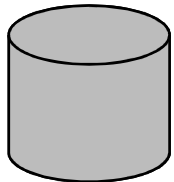
## 3 - Le Flow-Chart (Diagramme de circulation)

### SYMBOLES DE BASE

 Circulation physique d'un document

 Circulation d'informations (orales, téléphonique)

 Sortie du circuit (envoi au client, fournisseur, tutelle ...)



Disque magnétique (Serveur, disque dur, base de données ...)



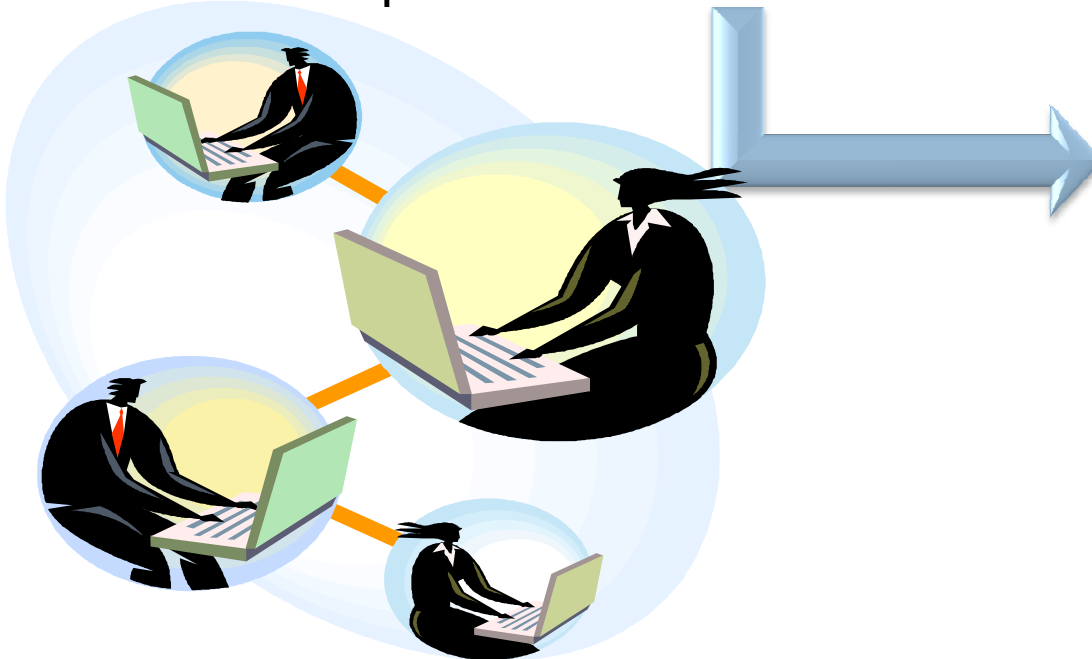
Traitement informatique d'une opération (Inscrire à l'intérieur du cadre le type de traitement : saisie, consultation, édition etc.)

# I- LES OUTILS DE VÉRIFICATION DU CONTRÔLE INTERNE

15

## 4 - La grille de séparation des tâches

C'est la **photographie** à un moment donné de la **répartition** des tâches appartenant à une même fonction, entre différents responsables.



### Objectif :

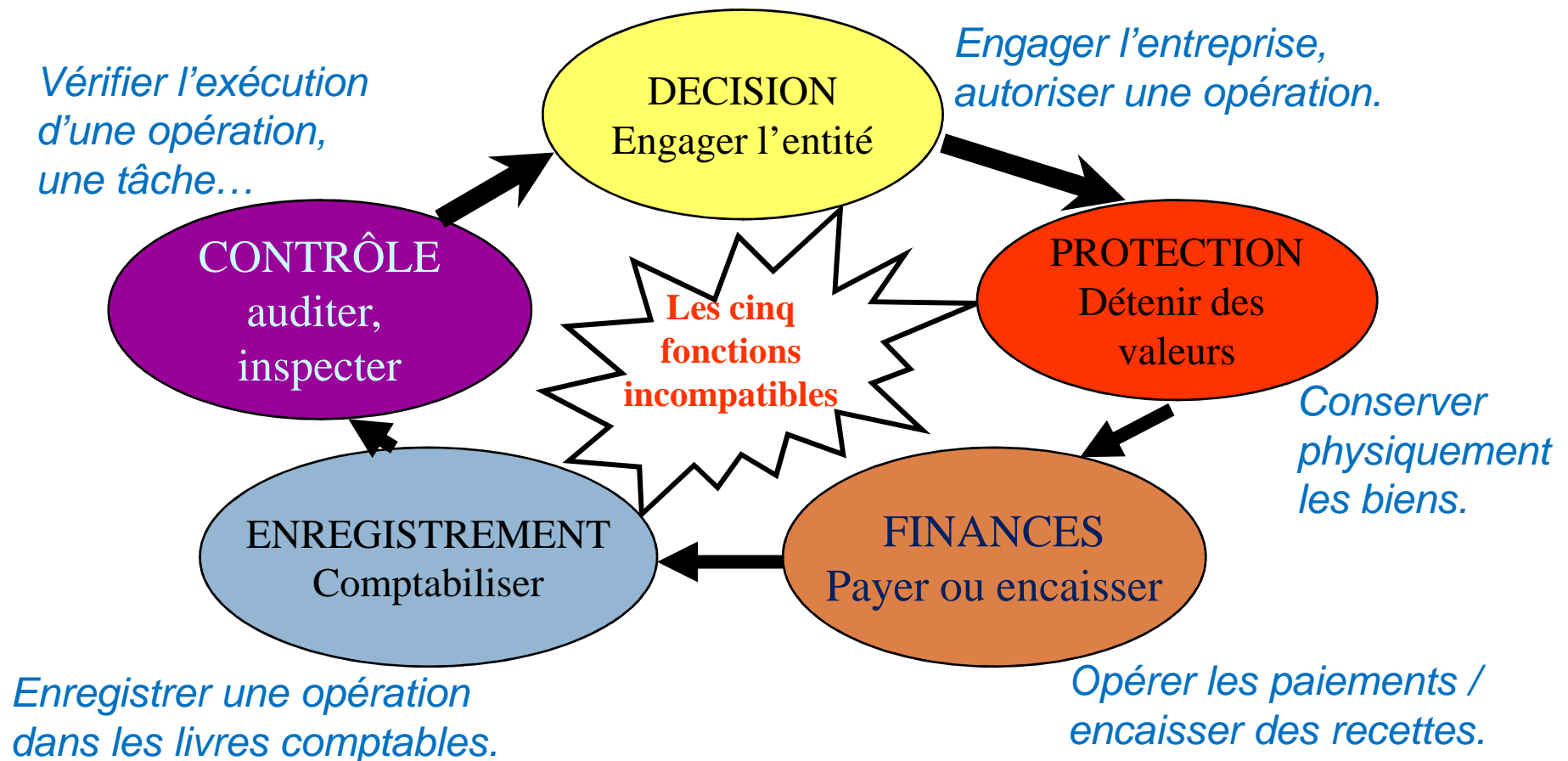
Vérifier si le système de contrôle interne permet la **sauvegarde** des actifs, grâce à une répartition adéquate des responsabilités, en mettant en évidence le **cumul de tâches incompatibles**.

# I- LES OUTILS DE VÉRIFICATION DU CONTRÔLE INTERNE

16

## 4 - La grille de séparation des tâches

### RAPPEL DES 5 FONCTIONS INCOMPATIBLES





# I- LES OUTILS DE VÉRIFICATION DU CONTRÔLE INTERNE

17

## 4 - La grille de séparation des tâches

**Exemple :** Grille de séparation des tâches pour la fonction acquisition d'immobilisation

	Resp. 1	Resp. 2	Resp. 3	...
<ul style="list-style-type: none"><li>▪Approbation des budgets d'investissement</li><li>▪Autorisation des dépassements de budgets</li><li>▪Emission des commandes ou marché</li><li>▪Réception du matériel</li><li>▪Approbation finale des factures</li><li>▪Enregistrement des entrées</li><li>▪Gestion du matériel</li><li>▪Autorisation des mouvements du matériel</li><li>▪Tenue du fichier des immobilisations</li><li>▪Réalisation de l'inventaire physique</li><li>▪Rapprochement des fiches avec l'inventaire physique</li><li>▪Approbation des ajustements des comptes après inventaire</li></ul>				

# I- LES OUTILS DE VÉRIFICATION DU CONTRÔLE INTERNE

18

## 4 - La grille de séparation des tâches

**Exemple** : Quelles sont les tâches incompatibles, de la fonction acquisition d'immobilisation, parmi les tâches suivantes ?

1. Celui qui signe le bon de commande autorise l'engagement.
2. Celui qui garde les immobilisations, effectue l'inventaire.
3. Celui qui réceptionne l'acquisition, règle le fournisseur.
4. Celui qui comptabilise le règlement, prépare le titre de paiement.
5. Celui qui comptabilise les immobilisations, calcule les amortissements.
6. Celui qui contrôle les factures avec le bon de commande, effectue des rapprochements entre le bilan et l'inventaire physique.
7. Celui qui comptabilise les acquisition d'immobilisation, gère le fichier d'inventaire physique.
8. Celui qui autorise la dépense, contrôle les engagements.

**Solution** : 1)Non 2)Oui 3)Oui 4)Non 5)Non 6)Non 7)Oui 8)Oui

# I- LES OUTILS DE VÉRIFICATION DU CONTRÔLE INTERNE

19

## Cas d'application

Le service demandeur établit la demande d'achat et la transmet au Service Achats. Ce dernier vérifie la rubrique budgétaire avant l'élaboration du bon de commande. Si la dotation est suffisante, le responsable achat établit le bon de commande en 3 exemplaires, sinon il retourne la demande d'achat au Service Demandeur.

Après établissement du bon de commande, les trois exemplaires sont envoyés au Directeur Général pour signature. Après signature, le bon de commande est envoyé par le Service Achats au fournisseur, un exemplaire est envoyé au Service Comptable et le troisième est classé chez les achats.

Lors de la réception, le magasinier reçoit la marchandise, établit un Bon de Réception en deux exemplaires, garde un exemplaire et envoie l'autre au Service comptable avec les factures remises par le fournisseurs. Le magasinier renseigne les quantités achetées sur un registre manuel.

Le Service Comptable, reçoit les Bons de Réception avec les factures, contrôle les documents reçus et comptabilise la facture. A l'échéance, le Service Comptable prépare le chèque et le remet au Directeur Général pour signature.

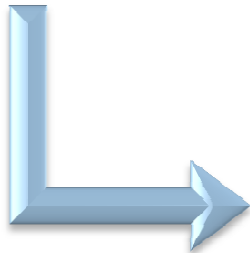
A la fin du mois, le magasinier établit l'inventaire physique et le remet au Service Comptable pour rapprochement avec la comptabilité.

# I- LES OUTILS DE VÉRIFICATION DU CONTRÔLE INTERNE

20

## 5 - Tests de cheminement

Le test de cheminement consiste pour l'auditeur à **suivre une opération** à travers les systèmes d'information de l'entité depuis son point d'origine jusqu'à sa présentation dans les comptes.



Ce type de test est utilisé pour **confirmer notre compréhension et analyse** faite à l'aide des questionnaires et flow chart.

# I- LES OUTILS DE VÉRIFICATION DU CONTRÔLE INTERNE

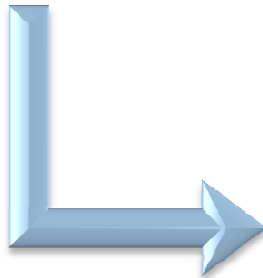
21

## 6 - Tests d'existence

Tests d'existence ou de conformité ont pour objet de s'assurer de **l'existence effective** des dispositifs de contrôle interne tels que **décrits par l'audité.**



L'auditeur doit valider le déroulement d'une **opération témoin** en suivant le **processus de son début à sa fin.**



La vérification est faite sur la base :

- La **collecte** d'un exemplaire des supports matériels utilisés par l'entité auditée (formulaires, documents...).
- L'**observation physique** et la validation de la réalité de leur contenu.
- La **consultation** directe des dossiers, fichiers informatiques, journaux comptables etc.
- De la **confirmation** verbale ou écrites des opérations auprès des différentes personnes exécutant les opérations.

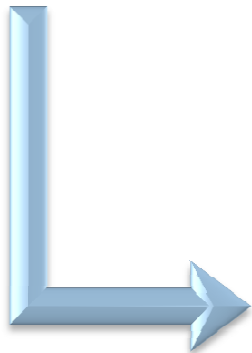
# I- LES OUTILS DE VÉRIFICATION DU CONTRÔLE INTERNE

22

## 7 - Tests de permanence

Les tests de permanence sont effectués pour :

- ❑ Vérifier le fonctionnement **régulier** des points forts du système de contrôle interne.
- ❑ Identifier et **quantifier** les **cas** de non fonctionnement ou de dysfonctionnement.



➤ Ils consistent, à travers la vérification d'un **échantillon** déterminé, à constater **l'application effective et permanente** des points forts du système de contrôle interne.

# I- LES OUTILS DE VÉRIFICATION DU CONTRÔLE INTERNE

23

## Synthèse de l'évaluation

### Exemple de synthèse d'évaluation des risques

Cycle	Points forts	Points faibles

Points faibles	Risques	Evaluation du risque	Impacts

# I- LES OUTILS DE VÉRIFICATION DU CONTRÔLE INTERNE

24

## Synthèse de l'évaluation

### Exemple de synthèse d'évaluation des risques

REF	Cycle	Les soldes			Assertions sur les soldes				Les flux			Assertions sur les flux				
		Poste comptable	Montant (KE) (débit (+) / crédit (-))	Significatif (SPT) ? (Oui ou Non)	Existence	Exhaustivité	Évaluation et imputation	Droits et obligations	Poste comptable	Montant (KE)	Significatif (SPT) ? (Oui ou Non)	Réalité	Exhaustivité	Exactitude - Valorisation	Séparation des exercices	Classement
C	Ventes			-							-					
D	Stocks			-							-					
E	Achats			-							-					
F	Personnel			-							-					
G	.....			-							-					



# I- LES OUTILS DE VÉRIFICATION DU CONTRÔLE INTERNE

25

## Synthèse de l'évaluation

Cycle	Assertion	Evaluation du CI	Examen analytique	Tests et procédures
Vente/ Clt	Exhaustivité Réalité ...	Faible / Elevé	Assurance ou non	
Achat/ Frs				
Immo				
Stock				
Trésorerie				
....				

# Plan

26

I- Les outils de vérification du contrôle interne

II- La revue analytique

III- L'observation physique

IV- La circularisation

V- Les tests en audit

## II- LA REVUE ANALYTIQUE

27

### 1- Définition

La revue analytique permet à l'auditeur de vérifier la **cohérence et la vraisemblance** des chiffres fournis par l'audité.



■ **La comparaison** : la comparaison des données absolues ou relatives de la période par rapport au budget, année antérieure, les données du secteur, les données des concurrents ...

■ **La revue de vraisemblance** : c'est l'examen des soldes dont la position est anormale ou les mouvements sont anormaux.

■ **Les Ratios** : utilisation de ratios pour l'analyse des évolutions dans le temps et l'espace.

## II- LA REVUE ANALYTIQUE

28

### 2- Exemples

Exemple : Revue analytique – Comparaison.

#### Chiffre d'affaires

Montant comptabilisé 2013	Montant comptabilisé 2012	
25.000.000	50.000.000	-100%

#### Loyers

Montant comptabilisé 2013	Montant comptabilisé 2012	
760.000	500.000	+34%

#### Fournitures de bureau acquises

Montant comptabilisé 2013	Budget 2013	
2.500.000	950.000	+163%

## II- LA REVUE ANALYTIQUE

29

### 2- Exemples

**Exemple** : Revue analytique – Vraisemblance.

- Compte fournisseur débiteurs
- Solde créditeur de la caisse
- Mouvement dans un compte bancaire clôturé
- ...

**Exemple** : Revue analytique – Ratios.

	<b>Ratio calculé</b>	<b>Norme, pratique, concurrence ...</b>
Marge brute	5%	30%
Maintenance / Véhicule	8.500 MAD	2.500 MAD
Délai moyen de paiement des clients	180 Jours	30 Jours

## II- LA REVUE ANALYTIQUE

30

### 3- Règles



- **Technique de collecte des éléments probants.**
- **Les procédures analytiques s'appliquent à toute mission d'audit.**

## II- LA REVUE ANALYTIQUE

31

### 4- Application

#### Cas COSMOS

L'entreprise COSMOS, créée en 1995, est une entreprise SARL familiale dont le Capital est constitué par les membres de la famille ENNOUHI. Elle fabrique des produits cosmétiques à base des huiles essentielles naturelles. Elle commercialise ses produits à des centres de beauté et à des hôtels de Casablanca. Ses clients payent généralement au comptant. Elle s'approvisionne de fournisseurs locaux et étrangers.

#### Données :

- Le compte de produits et charges de 2010
- Le bilan au 31.12.2010

## II- LA REVUE ANALYTIQUE

32

<b>CPC</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
ventes de marchandises (en l'etat)	540 000,00	120 000,00	230 000,00
ventes de biens et services produits	6 300 000,00	6 400 000,00	6 800 000,00
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>6 840 000,00</b>	<b>6 520 000,00</b>	<b>7 030 000,00</b>
variation de stocks de produits		7 000,00	9 500,00
<b>TOTAL I</b>	<b>6 840 000,00</b>	<b>6 527 000,00</b>	<b>7 039 500,00</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
achats revendus de marchandises	500 000,00	110 000,00	43 000,00
achats consommés de matières et fournitures	3 490 000,00	3 530 000,00	3 690 000,00
autres charges externes	232 000,00	290 000,00	790 000,00
impôts et taxes	50 600,00	54 000,00	
charges de personnel	1 230 000,00	1 291 500,00	1 317 330,00
dotation d'exploitation	150 500,00	166 700,00	150 000,00
<b>TOTAL II</b>	<b>5 653 100,00</b>	<b>5 442 200,00</b>	<b>5 990 330,00</b>
<b>A - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>1 186 900,00</b>	<b>1 084 800,00</b>	<b>1 049 170,00</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>1 200,00</b>	<b>1 900,00</b>	<b>2 500,00</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>8 500,00</b>	<b>15 000,00</b>	<b>12 000,00</b>
<b>B - RESULTAT FINANCIER (IV-V)</b>	<b>-7 300,00</b>	<b>-13 100,00</b>	<b>-9 500,00</b>
<b>C - RESULTAT COURANT (A+B)</b>	<b>1 179 600,00</b>	<b>1 071 700,00</b>	<b>1 039 670,00</b>
<b>D - RESULTAT NON COURANT (VIII-IX)</b>	<b>305,00</b>	<b>1 230,00</b>	<b>11 300,00</b>
<b>E - RESULTAT AVANT IMPOTS (C+D)</b>	<b>1 179 905,00</b>	<b>1 072 930,00</b>	<b>1 050 970,00</b>
<b>IMPOTS SUR LES RESULTATS (F)</b>	<b>253 780,00</b>	<b>239 200,00</b>	<b>265 320,00</b>
<b>G - RESULTAT NET (E-F)</b>	<b>926 125,00</b>	<b>833 730,00</b>	<b>785 650,00</b>



## II- LA REVUE ANALYTIQUE

33

### 4- Application

<b>ACTIF</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
IMMOBILISATIONS EN NON VALEUR	150 000	124 000	18 000
IMMOBILISATION INCORPORELLES	700	0	0
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	804 000	688 000	572 000
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	530 000	536 500	522 200
<b>TOTAL I</b>	<b>1 484 700</b>	<b>1 348 500</b>	<b>1 112 200</b>
STOCKS Produits finis	13 000	20 000	50 000
Clients et comptes rattachés	1 540 400	1 650 730	1 285 200
Etat	250 450	378 950	300 200
comptes d'associés	14 000	14 000	14 000
Autres	0	0	0
<b>TOTAL II</b>	<b>1 817 850</b>	<b>2 063 680</b>	<b>1 649 400</b>
banques TG et CCP	675 535	2 078 875	1 980 705
caisses régies d'avances et accréditées	30 000	21 600	390 000
<b>TOTAL III</b>	<b>705 535</b>	<b>2 100 475</b>	<b>2 370 705</b>
<b>TOTAL GENERAL I+II+III</b>	<b>4 008 085</b>	<b>5 512 655</b>	<b>5 132 305</b>

## II- LA REVUE ANALYTIQUE

34

### 4- Application

<b>PASSIF</b>	<b>2 008</b>	<b>2 009</b>	<b>2010</b>
capital social ou personnel	1 000 000	1 000 000	1 000 000
réserve légale	90 000	90 000	90 000
report à nouveau	346 900	1 161 725	1 285 455
résultat net de l'exercice	926 125	833 730	797 050
<i>CAPITAUX PROPRES (A)</i>	2 363 025	3 085 455	3 172 505
emprunts obligataires			
autres dettes de financement		1 500 000	1 500 000
<i>DETTES DE FINANCEMENT (C)</i>	0	1 500 000	1 500 000
<b>TOTAL I</b>	<b>2 363 025</b>	<b>4 585 455</b>	<b>4 672 505</b>
fournisseurs et comptes rattachés	1 165 060	350 000	25 000
Etat	349 000	418 300	430 500
Autres dettes du passif circulant	131 000	158 900	12 000
<b>TOTAL II</b>	<b>1 645 060</b>	<b>927 200</b>	<b>467 500</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 008 085</b>	<b>5 512 655</b>	<b>5 140 005</b>

## II- LA REVUE ANALYTIQUE

### 3. Éléments de correction Cas COSMOS

- La marge brute sur vente de marchandises en l'état a augmenté en 2010 pour atteindre **81%** alors qu'elle représente 7 à 8% en moyenne.
- Les autres charges externes ont connu une augmentation exceptionnelle en 2010 soit une variation de **172%** par rapport à 2009.
- Absence d'impôt et taxes en 2010
- Charges financières disproportionnée par rapport à l'emprunt à long terme.
- La variation de stock ressortant du CPC est de 9.500 DH alors que le stock initial - le stock final fait ressortir une variation de 30.000 DH
- Ecart de 7.700 DH entre Actif et Passif de l'exercice 2010.
- Ecart de 11.400 DH entre le résultat sur le CPC de 2010 et le passif.
- Le niveau de la caisse au 31/12/2010 est **anormalement élevé**.
- Le délai de paiement client est de 58 jours alors que les clients paient généralement au comptant
- Le compte fournisseur est anormalement bas en 2010.
- Les autres dettes sont anormalement bas en 2010.
- Un compte courant est débiteur (infraction à la loi sur les sociétés).
- La société a distribué les réserves des bénéfices sans doter la réserve légale de 5% dans la limite de 10% du capital.

# Plan

36

I- Les outils de vérification du contrôle interne

II- La revue analytique

III- L'observation physique

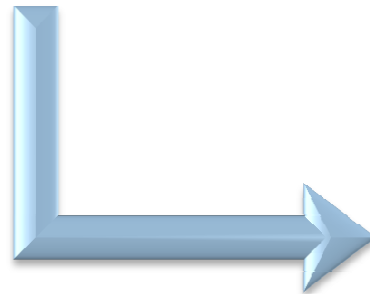
IV- La circularisation

V- Les tests en audit

### III- L'OBSERVATION PHYSIQUE

37

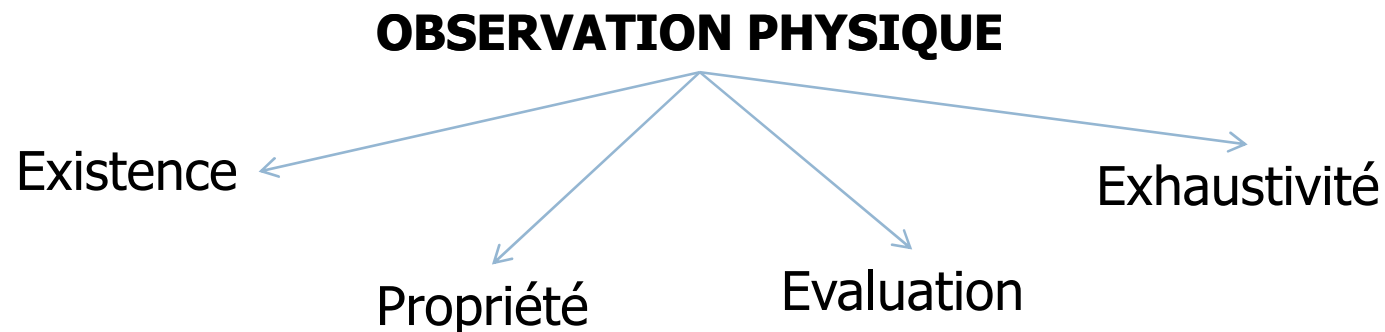
L'observation physique est un outil permettant de s'assurer de la **réalité d'un élément** ou d'un **fait** par la constatation matérielle de son **existence**.



- Stocks,
- Immobilisations,
- Valeurs (chèques, espèces, effets...)
- Déroulement d'une opération (Réception de la marchandise, pointage du personnel...).
- Éléments immatériels (ambiance au travail, qualité des relations sociales, accueil des citoyens...)

# III- L'OBSERVATION PHYSIQUE

38



- L'observation doit être effectuée par **l'auditeur lui-même**. À l'exception :
- Certains éléments sont difficilement « observables », tel que par exemple : les travaux en cours.
  - Les techniques de dénombrement sont variées : par pesée, en volume, en surface...
  - L'observation physique peut parfois exiger des moyens humains importants, notamment pour les sites éloignés.

### III- L'OBSERVATION PHYSIQUE

39



C'est la seule procédure de révision qui ne puisse faire l'objet d'un *"rattrapage"* en cas de raté.

S'il fallait recommencer l'inventaire physique, cela entraînerait :

- ➡ des coûts supplémentaires
- ➡ des difficultés matérielles

La prise d'inventaire nécessite donc :

- ➡ une préparation adéquate
- ➡ une exécution appropriée
- ➡ une réactivité immédiate en cas de problèmes.

### III- L'OBSERVATION PHYSIQUE

40

#### Inventaire des stocks

Contacts préliminaires  
appréciation des procédures  
d'inventaire

Avant

Des procédures écrites  
existent

Evaluation des procédures

Pas de procédure écrite

Mise en place des  
procédures par  
l'entreprise

Prise de connaissance  
des procédures orales  
(cas rare et inadéquat)

Pendant

Contrôle de l'application  
des procédures

*Test de  
comptage*

Contrôle de cut-off

Après

Contrôle des quantités  
finales valorisées

*Contrôle de cut-off*

Contrôle de valorisation

Opinion

Lettre de  
recommandations



# Plan

41

I- Les outils de vérification du contrôle interne

II- La revue analytique

III- L'observation physique

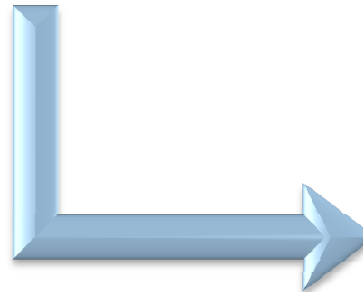
IV- La circularisation

V- Les tests en audit

## IV- LA CIRCULARISATION

42

La confirmation directe consiste à demander à un **tiers** ayant des liens d'affaires avec l'entreprise de confirmer directement à l'auditeur des informations concernant **l'existence d'opération**, de **solde**, ou tout **autre renseignement**.



- Confirmation ouverte
- Confirmation fermée

# IV- LA CIRCULARISATION

43

## Objectifs

### Contrôle des comptes



**RÉALITÉ** d'un actif, d'un passif, d'une opération



**PROPRIÉTÉ**



**ENREGISTREMENT** sur la bonne période



**EXACTITUDE** d'un solde, d'une opération



**EXISTENCE** d'opérations non encore traduites dans les comptes

# IV- LA CIRCULARISATION

44

## Eléments à confirmer



### **Actifs immobilisés**

- Terrains et constructions
- Matériel et outillage
- Avances et acomptes
- Immobilisations financières

### **Actifs circulants**

- Stocks et en-cours
- Créances clients et autres
- Disponibilités
- Valeurs mobilières

### **Dettes**

- Dettes financières
- Dettes fournisseurs et autres

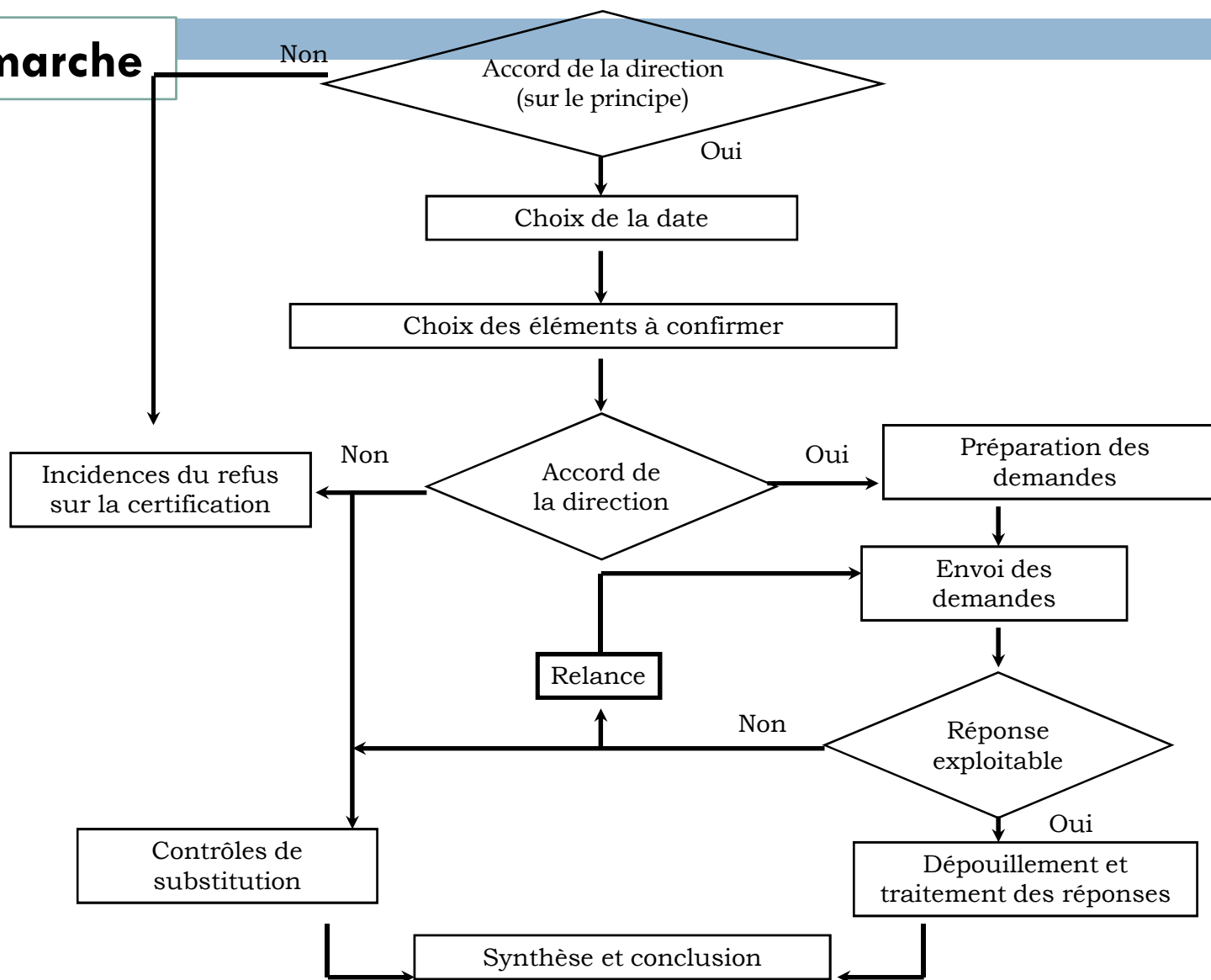
### **Engagements et passifs éventuels**

- Assurances
- Avocats, contentieux
- Greffé du Tribunal de Commerce

# IV- LA CIRCULARISATION

45

## Démarche



# IV- LA CIRCULARISATION

## Types de demande

### ☐ **Demande de confirmation fermée**

- indiquent la nature et le montant des informations, opérations ou soldes sur lesquels porte la confirmation (soldes clients + EAR + avances par exemple)
- sur créances clients et autres débiteurs

### ☐ **Demande de confirmation ouverte**

- ne précisent que la nature de l'information recherchée et non son montant ou sa valeur
- adressées aux :
  - banques
  - avocats
  - greffe du Tribunal de Commerce
  - **cas particuliers : fournisseurs**

# Plan

47

I- Les outils de vérification du contrôle interne

II- La revue analytique

III- L'observation physique

IV- La circularisation

V- Les tests en audit

# V- LES SONDAGES EN AUDIT

48

## 1- Généralités

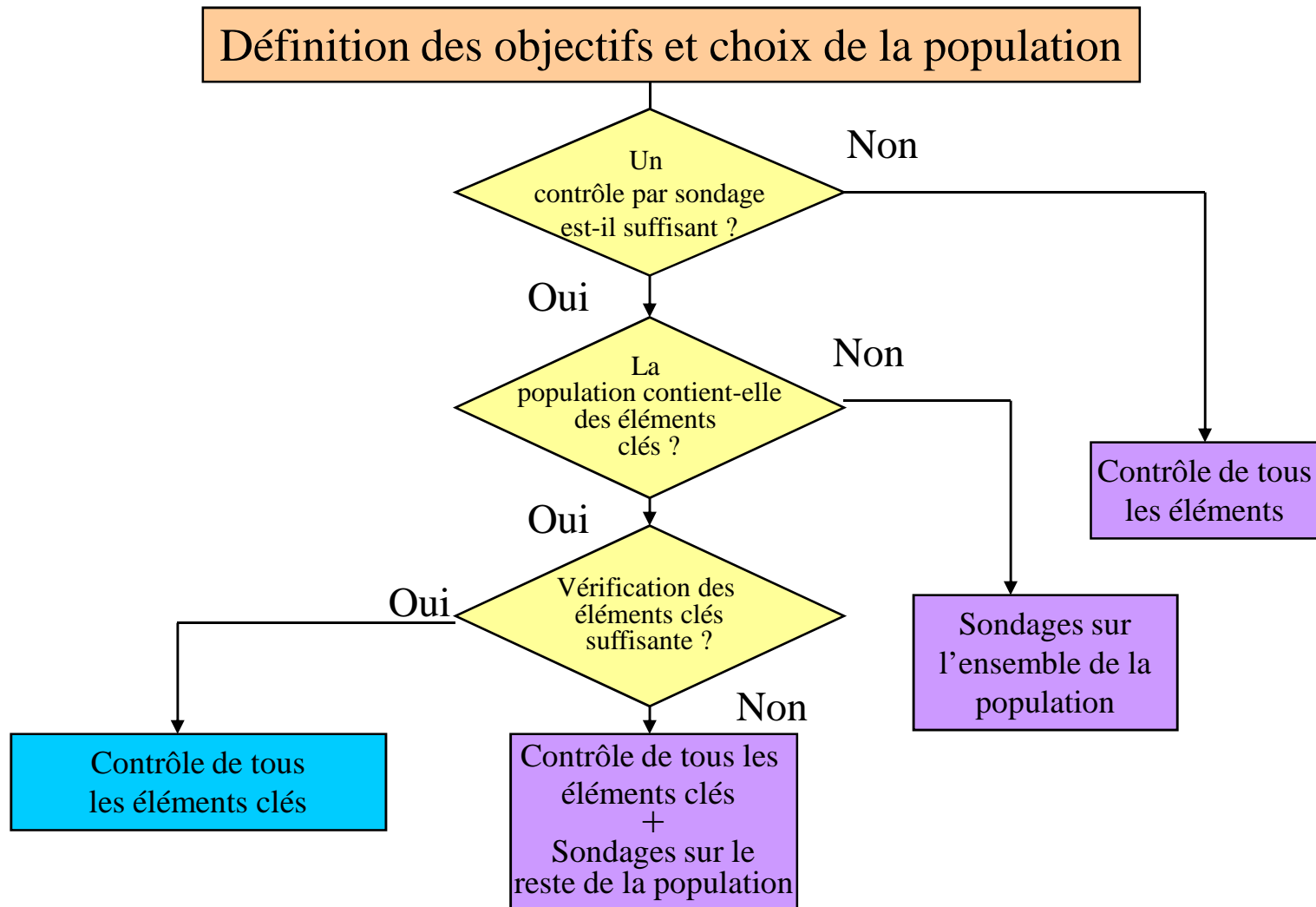
- En audit, les sondages constituent une technique de collecte d'éléments probants.
- Ils consistent à estimer une caractéristique dans une population à partir de la caractéristique trouvée sur un échantillon.
- Ils doivent être suffisants *en quantité* et *en qualité* pour que leurs résultats puissent être *extrapolés* à l'ensemble de la population.



# V- LES SONDAGES EN AUDIT

49

## 2- Méthodologie de mise en œuvre



# V- LES SONDAGES EN AUDIT

50

## 2- Méthodologie de mise en œuvre

### Phase 1: **Planification**

Identification de la population

Définition des caractéristiques à examiner

Détermination de l'objectif du sondage et de la technique à utiliser

### Phase 2: **Echantillonnage**

Choix de la méthode de sélection

Détermination de la taille de l'échantillon

Sélection de l'échantillon

### Phase 3: **Vérification et conclusions**

Réalisation des vérification

Evaluation des résultats

# V- LES SONDAGES EN AUDIT

51

## 2- Méthodologie de mise en œuvre

### Notion de « population » :

**Attention à ne pas vous tromper de cible !**

*La bonne définition de la population concernée est une condition préalable à tout sondage.*

### Exemple :

*Vous voulez vérifier dans quelle mesure toutes les ventes ont été facturées. Quelle est la population à vérifier ?*

**La population peut être constituée d'un ensemble :**

- ▣ d'opérations (ventes réalisées)
- ▣ d'événements (contrôles, absences etc.)
- ▣ de comptes (clients, fournisseurs, etc.)
- ▣ d'existants physiques (stocks de marchandises)
- ▣ de documents (factures, commandes)....

# V- LES SONDAGES EN AUDIT

52

## 2- Méthodologie de mise en œuvre

### Notion de « base de sondage »

*C'est le document ou le fichier qui comporte la population d'où sera prélevé l'échantillon.*

### Problèmes lors du choix de la base de sondage :

- **Problème d'exhaustivité** : la base de sondage comprend-t-elle toute la population à sonder ?
- **Problème du coût d'accès** : Existe-t-il un moyen plus économique pour accéder à la base de sondage (penser à l'informatique).
- **Problème de représentativité** : La population est-elle organisée de telle sorte que l'on puisse prélever correctement l'échantillon ?
- **Problème de fiabilité** : la base est-elle actuelle ? N'en a-t-on pas extrait accidentellement ou volontairement des éléments?

# V- LES SONDAGES EN AUDIT

53

## 3- Types de sondages

### □ Sondages empiriques

La détermination de la taille de l'échantillon et la projection des résultats sont basées sur le **jugement** et l'**expérience** de l'auditeur.

### □ Sondages statistiques

La détermination de la taille de l'échantillon fait appel à des **théories mathématiques**, permettant d'extrapoler les résultats sur l'ensemble de la population (Loi Normale, Loi Binomiale, Loi de Poisson, ...).

# V- LES SONDAGES EN AUDIT

54

## 4- Modalités de sélection

- Sélection des **éléments clés** : éléments possédant une caractéristique faisant accroître la probabilité d'erreurs ou éléments à **forte valeur**..
- Sélection **représentative** : éléments typiques de la population, avec exclusion d 'éléments exceptionnels.
- Echantillonnage **aléatoire** : fondé sur l'utilisation d 'une table des nombres au hasard
- Echantillonnage **systématique** : sélection d'un échantillon en respectant un pas de sondage.
- Echantillonnage **stratifié** : répartition de la population en sous-populations
- Echantillonnage par **grappes** : adapté aux populations organisées physiquement par groupes (sélection d 'un au hasard de grappes puis d 'éléments de l 'échantillon )

# V- LES SONDAGES EN AUDIT

55

## 4- Modalités de sélection

### EXEMPLE ECHANTILLONNAGE ALEATOIRE

Bons de commande numérotés de 1 à 4852

Page choisie au hasard : page 2

Premier nombre choisi au hasard : 53971 (ligne 811 , colonne 1) = BC N°3971

Deuxième nombre choisi au hasard : ligne 812, colonne 1 : 47177 = BC N°177

### EXEMPLE D 'ECHANTILLONNAGE STRATIFIE

Vérification des factures fournisseurs appartenant à trois catégories :  
caisse, bons de commande, marchés.

Sélectionner au hasard un échantillon dans chaque catégorie,  
l'échantillon à vérifier étant  $c1+c2+c3$ .

# V- LES SONDAGES EN AUDIT

56

## 4- Modalités de sélection

### EXEMPLE D'ECHANTILLONNAGE PAR GRAPPE

Vérification de l'existence physique du personnel d'une société ayant un effectif de 35.000 personnes réparties sur 250 sites.

Choisir un échantillon de 20 sites et sélectionner au hasard des individus à l'intérieur de chaque site.