

Septembre 2023



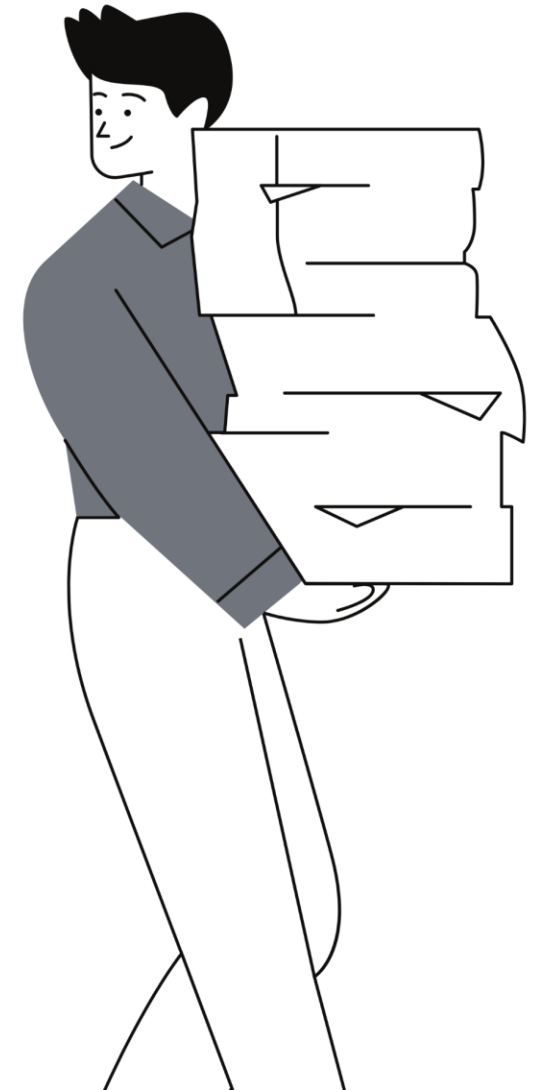
Master Finance Contrôle & Audit

Audit comptable et financier

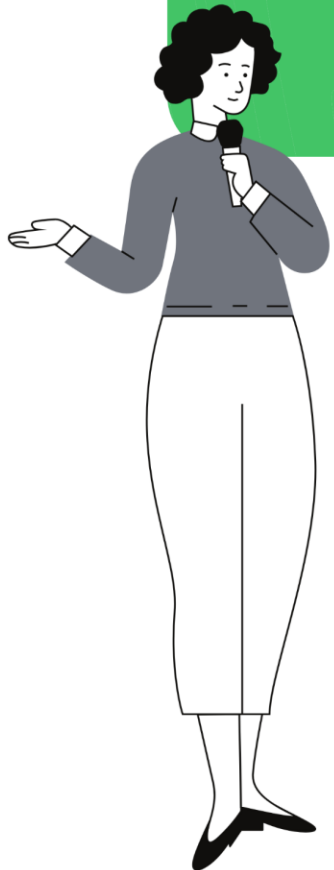
Pr Hanane EL AMRAOUI

Concept fondamentaux
& démarche d'audit

+ Exercices et études de cas



Programme du cours



- 1 Introduction
- 2 Différence entre SCG & ACF
- 3 Lien entre SCI & ACF
- 4 Concepts fondamentaux
- 5 Assertions, cycle et normes d'audit
- 6 La démarche d'audit

Bibliographie

Pour aller plus loin...

1. Responsabilité des commissaires aux comptes et des experts-comptables de Augustin Robert
2. Audit opérationnel de Jean-Charles Becour, Henri Bouquin
3. Audit et contrôle interne de Benoît Pigé – 4ème édition
4. Théorie et pratique de l'audit interne de Jacques Renard
5. Audit interne et référentiels de risques Dunod
6. DSCG 4 – Comptabilité et audit – Fiches 2023-2024 – 5e édition de Robert Obert



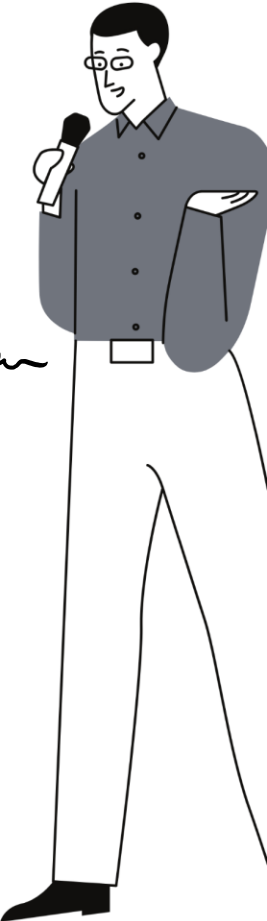
Librairie EYROLLES



Éditions Dunod

Audit ???

Commençons !



Affaire Enron ?

Big five

- Cabinet Enron (Audit)
- Deloitte
- PWC
- KPMG
- Ernst & Young



Adoption de la Loi SOX ou Loi
Sarbanes Oxley

Loi sur la réforme de la comptabilité des entreprises cotées et la protection de l'investisseur, elle réglemente les fonctions financières comptables et d'audit et pénalise le crime d'entreprise. Cette surveillance et ce contrôle sont effectués en renforçant les contrôles internes des entreprises et en mettant en œuvre des mesures préventives pour garantir l'intégrité et l'exactitude de leurs rapports financiers.

Big four



Crédit Boursier (110 \$) → Incapacité de
création de la valeur

↓
Difficulté de rembourser l'emprunt

↓
Bercle de se financer
(1/4 de fin)

Effondrement
de la société.
par manque de fin.

↓
En son actions +
(Publication états financiers
faux)

Rumeurs/ média

Définition de l'audit :

« C'est expertise professionnelle effectuée par une personne compétente et indépendante émettrice d'une opinion (jugement) par rapport à une norme sur les états financiers, le contrôle interne, l'organisation ou une opération d'une entreprise »

Le contrôle interne ?

Le contrôle interne est un dispositif mis en place par la direction générale, c'est un ensemble de sécurités contribuant à la maîtrise de l'entreprise.

Le contrôle interne se matérialise par la mise en place de *méthodes, de règles et de manuels de procédures*.

Audit et contrôle interne : le lien ?



Dans les grandes entreprises, il existe souvent un service chargé d'évaluer le fonctionnement des dispositifs de contrôle interne et de proposer des axes d'amélioration à la direction : il s'agit de l'audit interne.

Il ne faut pas le confondre avec l'audit externe, réalisé par des personnes extérieures à l'entreprise et indépendantes de celle-ci.

Les objectifs du contrôle interne:

1

Respect de la politique de gestion

2

Sauvegarde des actifs

3

Prévention, détection des fraudes et des erreurs.

4

Fiabilité des informations comptables.

5

Respect des lois.

Audit comptable et financier

Rôle et concepts

Rôle de l'auditeur

①

Évaluer si les procédures du CI permettant de répondre aux objectifs du contrôle interne

→ 1) Si un objectif du CI n'est pas atteint en raison de l'absence de procédures.

⇓
Risque élevé de fraudes et d'erreurs

- faire des EC approfondies
- Proposer un manuel de procédures

2) Si les procédures du CI permettant d'atteindre les objectifs du CI.

⇓
L'auditeur doit s'assurer si les procédures sont réellement et correctement appliquées

- On utilise l'échantillonnage pour les épreuves écrites
- On utilise les questionnaires de CI

②

Évaluer et réviser les éléments probants relatif à des informations comptables en vue de vérifier la concordance entre les informations et le référentiel comptable et les communiquer sous un rapport d'audit.

⇓

- 1^{er} concept : Éléments probants
- 2^{ème} concept : Référentiel comptable
- 3^{ème} concept : rapport d'audit
- +
- 4^{ème} concept : Anomalie significative

Éléments
présents

Référentiel
comptable

Rapport
d'audit

Anomalie
significative

Éléments de preuves qui peuvent prendre deux formes

- forme écrite (Pièces justificatives (facture, BE, BL))
- forme orale : Réponse orale reçue de la part des dirigeants ou des responsables lors des quest. et

Σ des critères utilisés pour la préparation des états financiers.

→ Au Maroc : Code Général de Normalisation Comptable pour les
Comptes individuels. (E/se (SA, SARL, etc) exerçant une activité au Maroc)

→ En Europe : Les IFRS (International Financial Reporting standards) pour les
Comptes consolidés (Groupes privés (Sté mère et ses filiales cotées en bourse).



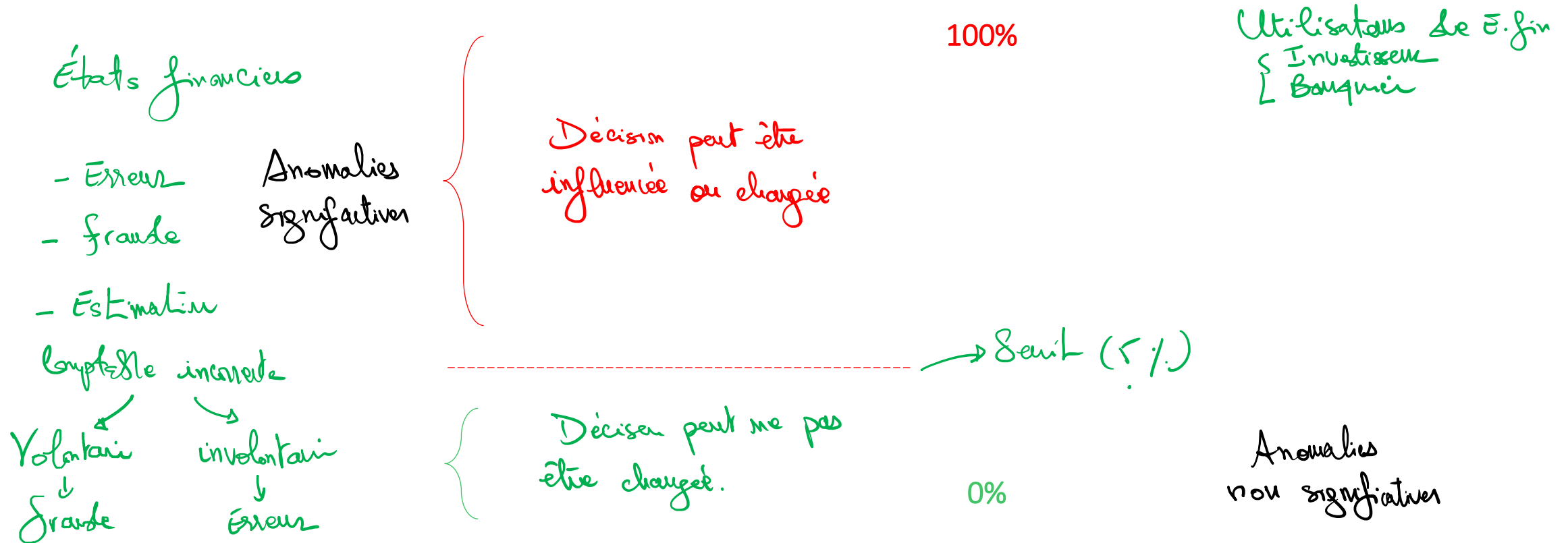
→ Rappel (Ex. Gilt Liston / Valen juste).

Anomalie significative

C'est information comptable ou financière **inexacte**, **insuffisante** ou **omise** en raison d'erreur ou de fraude, qui peut seule ou cumulée avec d'autres, influencer le jugement de l'utilisateur de l'information

Seuil de signification?

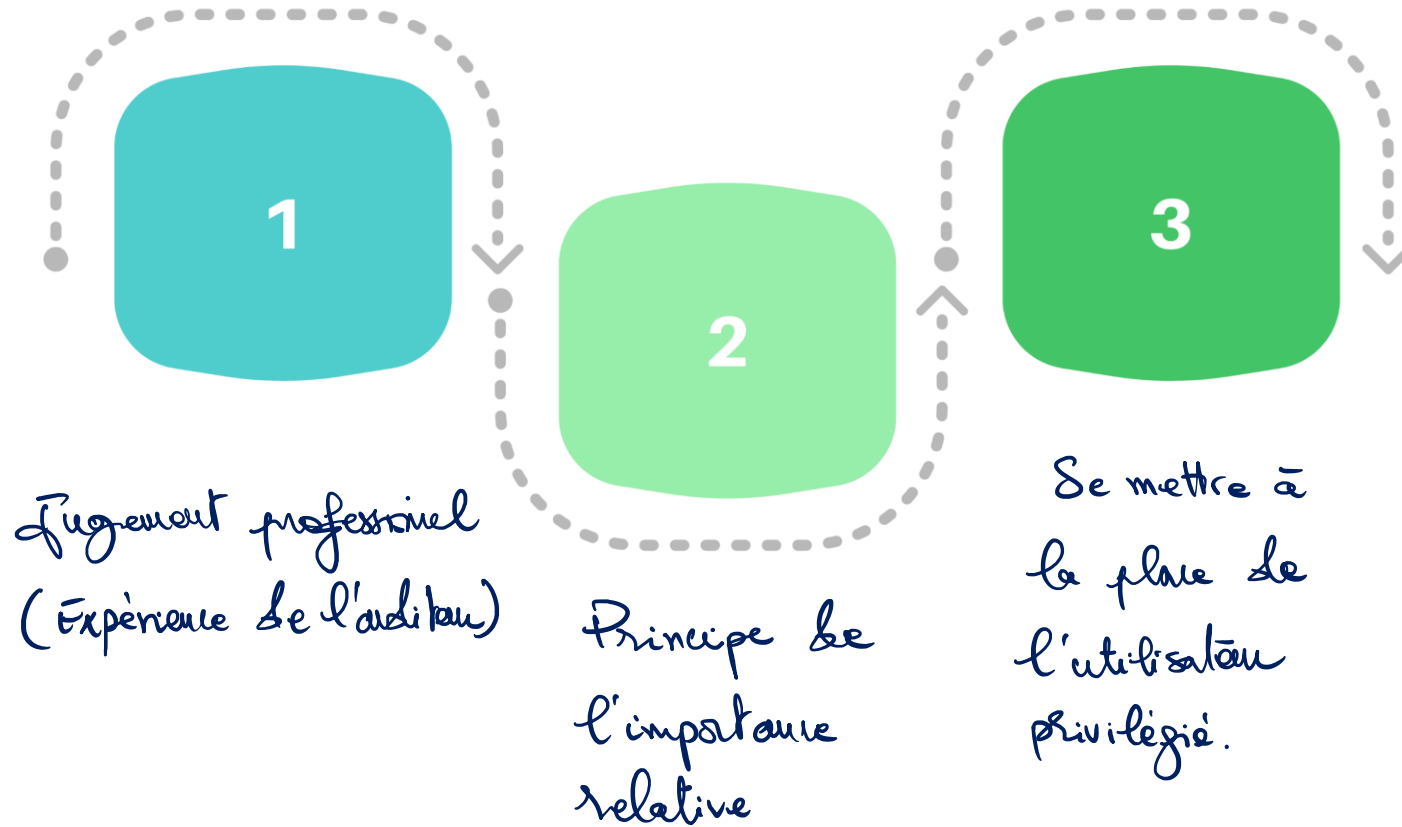
« Le seuil à partir duquel l'anomalie devient significative »



Seuil de signification
global SSg

Seuil de sig.
alloué aux comptes
(Tolérable).

FIXATION DU SEUIL DE SIGNIFICATION (SSg) (Subjectif)



Principe de l'importance relative

Critères quantitatifs

Résultat bénéficiaire	5%	100000
Capitaux propres	10%	
Chiffre d'affaires	entre 0,5% et 1%	
Total Bilan	entre 0,5% et 1%	

0,5% 100000
1% 200000

Critères qualitatifs

Le secteur d'activité

La politique de la direction générale

Le SI de l'E/x

La structure financière de l'E/x

Exemple

2 E/xes

A	
CP	500
Rnet	100
CA	1200
Dette	0

B	
250	
90	
1200	
250	

Sach de sig
12 A
12 B

Base de calcul du SSg

Exemples

Type d'établissement	Utilisateur des Efin. privilégiés	Chiffres prioritaire	La rubrique prioritaires (Efin.)	SSg
E/se industrielle ou commerciale	Actionnaires	Dividendes	Bénéfice (avant impôt pour la norme ISA 320)	5%
E/se familiale (PME)	Banque/créanciers	Equilibre financier	Capitaux propres	10%
Coopératives	Membres	Total des revenus	Chiffre d'affaires ou résultat d'exploitation	0.5% et 1%

Erreur tolérable (SS alloué aux comptes)

Les critères de fixation du SSa

Jugement professionnel

Coût des travaux d'audit de chaque rubrique

La prédisposition du client à corriger les erreurs

Nature des comptes

Exemples

Compte moins risqué

Erreur tolérable $\nearrow$ (70/100 $\Rightarrow$ Cap. social).

Compte risqué

Erreur tolérable $\searrow$ (2/100 $\Rightarrow$ client).

Exemple de calcul sur Excel

Admettons que la société X est auditée pour les 16 comptes suivants :

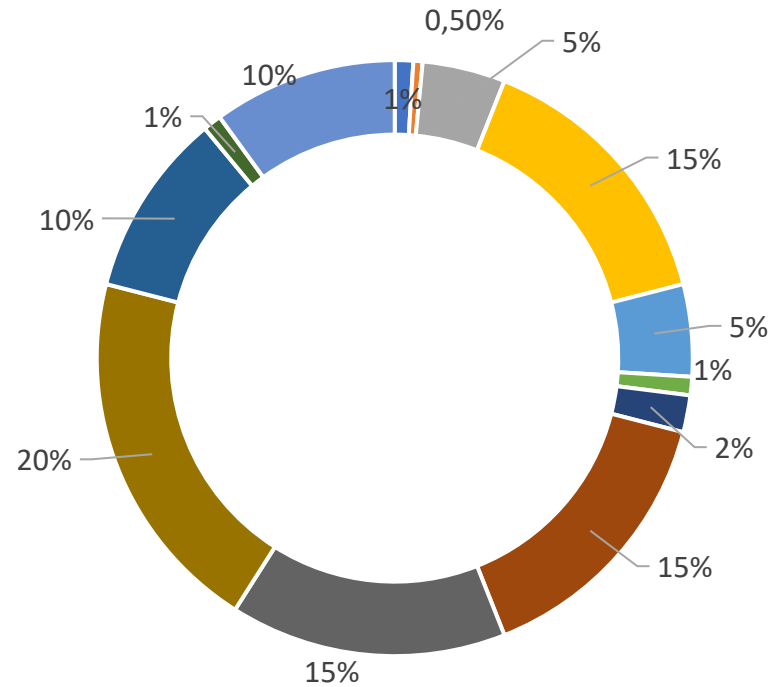
- Clients, fournisseurs, banques, capital social, Emprunt obligataire, Compte de résultat, ventes de marchandises, achats de marchandises, impôts et taxes, charges sociales, caisse, Matériel informatique, matériel de transport, terrains bâtis, assurances, stocks de marchandises.

Travail à faire :

1. Allouer (attribuer) des seuils de signification à chacun de ces comptes sur une échelle de 100 pour un seuil de signification arrêté à 200 000 DH.
2. Déterminer le seuil de signification (en DH) que l'auditeur du cycle immobilisations doit prendre en considération

Exemple de calcul sur Excel

Calcul des erreurs tolérables



- Clients
- Banques
- Résultat net avant affectation
- Ventes de marchandises
- Matériel de transport
- Fournisseurs
- Capital social
- Achat de marchandises
- Matériel informatique
- Terrains bâtis

Le seuil de signification du cycle immobilisations doit prendre en considération

Application : QCM

La société AMAL SA est cotée à la bourse des valeurs de Casablanca depuis décembre 2014. pour la mission d'audit de cette entreprise, cette dernière fait appel à 3 commissaires aux comptes :

Extrait du CPC de l'entreprise AMAL SA.

Résultat d'exploitation : +560 000 DH

Résultat financier : +240000 DH

Résultat non courant : - 100 000 DH

Impôt sur les résultats : 30%

Lors de votre mission d'audit des comptes de l'entreprise « AMAL-SA » pour l'exercice 2023, vous avez détecté les anomalies suivantes :

1. Des marchandises livrées mais non facturées.
2. Des ventes réalisées en 2023 et comptabilisées en 2022.
3. Des ventes comptabilisées au débit d'un compte client inapproprié.
4. Des ventes sont comptabilisées pour des montants incorrects.
5. Des erreurs de calcul commises lors de l'établissement des factures.
6. Des factures de ventes fictives comptabilisées.
7. Des chèques reçus des clients mais ne sont pas portés en comptabilité.
8. Le coût de réparation d'un camion de livraison avait été comptabilisé en immobilisations au lieu d'être compris dans les charges.
9. Des chèques émis par des fournisseurs dont les écritures comptables correspondantes ne comportent pas les numéros des chèques dans les libellés.
10. Des achats ont été comptabilisées, les bons de réception correspondants sont introuvables.
11. Un moyen de transport a été acquis en 2021, il n'a été enregistré au compte des immobilisations corporelles qu'en 2022.

Questions

Le nombre minimum de commissaires aux comptes « CAC » que l'entreprise AMAL. SA doit désigner pour sa mission d'audit est :

- 1 CAC
- 2 CAC
- 3 CAC
- 4 CAC
- 5 CAC
- Aucune bonne réponse

Le mission d'audit en question représente (cochez toutes les bonnes réponses) :

- Un audit interne
- Un audit externe
- Un audit contractuel
- Un audit légal
- Un audit comptable et financier
- Aucune bonne réponse

Questions

Le résultat net de l'entreprise AMAL-SA de l'exercice 2023 est de :

- 800 000
- 700 000
- 590 000
- 490 000
- 390 000
- Aucune bonne réponse

Selon les recommandations des normes ISA, le seuil de signification de la mission d'audit serait de :

- 49 000
- 70 000
- 24 500
- 25 000
- 35 000
- Aucune bonne réponse

N.B : L'auditeur choisit le bénéfice comme base de calcul du seuil de signification global (SSg)

Questions

Une anomalie est jugée significative si :

- Elle dépasse 5% du RNE
- Elle dépasse 5% du résultat net avant impôt
- Elle dépasse le seuil de signification
- Elle est volontaire
- Elle est involontaire
- Elle affecte les décisions économiques des utilisateurs des états financiers.
- Aucune bonne réponse

Un système de CI efficace permet de :

- Minimiser les risques d'erreurs
- Augmenter le risque lié au CI
- Minimiser les risques de fraudes
- Eliminer les risques comptables évitables
- Alléger les procédures d'audit
- Aucune bonne réponse

Le rapport d'audit

L'opinion de l'auditeur doit être fondée :

1

Expression d 'opinion

Opinion modifiée

Opinion avec réserves

2

Opinion non modifiée

Opinion sans réserves

Refus d 'opinion

Le rapport d'audit (2)

Opinion modifiée ou avec réserve

1. *Lorsqu'il conclut à la lumière des éléments probants que les Efin. comportent des anomalies significatives*
2. *Lorsqu'il n'est pas en mesure d'obtenir des éléments probants suffisants et appropriés*
3. *Lorsque la préparation du contenu et la structure des Efin. ne respectent pas les exigences du référentiel comptable*

Opinion non modifiée ou sans réserve (dans les cas inverses)

- *Explication supplémentaire*

L'obligation légale du CAC

1. *Pour les sociétés anonymes, et les SARL et les sociétés de personnes dont le CA > 50 000 000 DH/an (l'auditeur est désigné pendant 3 ans par la DG)*
2. *Les sociétés faisant appel à l'épargne publique (entrée en bourse)*
3. *Suite à la demande des établissements financiers (Banques) pour l'accord d'un crédit.*

Remarque :

Compte tenu de la taille et du secteur de l'activité de l'entreprise, l'entreprise peut être obligée de désigner 2 CAC.

Les objectifs de l'ACF

1. *Obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives (erreur ou fraude)*
2. *Exprimer une opinion sur l'image fidèle, la sincérité et la régularité des comptes.*

Pourquoi assurance raisonnable et non pas absolue ?

Assertions, cycles et normes d'audit

Les cycles d'audit

6 cycles principaux

1

Cycle Ventes-clients-encaissements

- Ventes
- Comptes clients
- Créances douteuses
- Réductions commerciales et financières
- Provision pour créances douteuse/ irrécouvrables

2

Cycle des achats-fournisseurs-décaissements

- Achats
- Comptes fournisseurs
- Stocks
- Charges payées d'avance

3

Impôts et Taxes

4

Investissement

- Immobilisations corporelles
- Immobilisations incorporelles
- Placements financiers
- Amortissement/dépréciation
- Cessions

5

Financement

- Capitaux propres
- Emprunt obligataire ou bancaire
- Affectation de résultat

6

Paie

- Salaires et charges sociales
- Organismes sociaux

Les assertions d'audit

6 assertions Bilan/ 6 assertions CPC

- Définition

La définition de critères de références : les assertions d'audit, « critères dont la réalisation conditionne la régularité, la sincérité et l'image fidèle des comptes », (NEP 315)

Les NEP sont des normes d'exercice professionnel, appelées également des normes d'audit. Elles sont un ensemble de règles qui encadrent l'action du commissaire aux comptes dans l'exercice de ses missions de contrôle.

- Tableau des assertions

Bilan	Résultat
Existence	Réalité
Droits et obligations	Exactitude
Exhaustivité	Exhaustivité
Exactitude, évaluation et imputation	Séparation des périodes
Classement	Classement
Présentation	Présentation

Bilan

Existence : les actifs, les passifs et les éléments de capitaux propres existent.

Ex. : la société présente dans ses immobilisations un terrain, le terrain existe réellement, l'auditeur peut aller l'observer.

Exhaustivité : tous les actifs, tous les passifs et tous les éléments de capitaux propres qui auraient dû être enregistrés l'ont bien été, et toutes les informations connexes qui auraient dû être présentées dans les états financiers l'ont bien été,

Droits et obligations : l'entité détient ou contrôle les droits sur les actifs, et les passifs correspondent aux obligations de l'entité.

Ex. : la société présente dans ses immobilisations un terrain, la société détient légalement les droits du terrain, l'auditeur peut inspecter l'acte notarié dans lequel il est fait mention du transfert de ces droits.

Exactitude-Évaluation-imputation : les actifs, les passifs et les éléments de capitaux propres ont été inscrits dans les états financiers pour les bons montants et tous les ajustements résultant de leur évaluation ont été correctement enregistrés, et les informations connexes ont été évaluées et présentées convenablement.

Ex. : la société possède des comptes clients à la fin de la période et la provision pour créance douteuse a été adéquatement évaluée (évaluation) et portée adéquatement au crédit des comptes clients (imputation).

La société a des FPA au niveau des assurances, le calcul en fonction de la période ne contient pas d'erreur (exactitude)

F.A.P. (Franc d'avaries particulières) ou en anglais FPA pour Free of particular average, est une formule d'assurance dans laquelle les assureurs couvrent la perte totale, l'avarie commune, à l'exception des avaries particulières.

L'avarie particulière est une situation dans laquelle un événement imprévu et incontrôlable cause des dommages à une cargaison ou à son moyen de transport.

Résultat

- **Réalité** : les opérations qui ont été enregistrés, ou pour lesquels des informations ont été fournies, se sont **effectivement réalisés** et **se rapportent à l'entité**.

Ex. : les salaires de la société correspondent à des heures travaillées et rémunérées durant la période.

- **Exhaustivité** : toutes les opérations qui auraient dû être enregistrés l'ont bien été, et toutes les informations connexes qui auraient dû être présentées dans les états financiers l'ont bien été.

Ex. : les intérêts bancaires courus en fin de période sur la dette à long terme, mais non encore payés ont bien été comptabilisés en charge financière de la période.

- **Exactitude** : les montants et autres données qui se rapportent aux opérations ont été enregistrés de façon appropriée, et les informations connexes ont été évaluées et présentées convenablement.

Ex. : le calcul des amortissements de la période est mathématiquement exacte (montant), et la durée d'amortissement est aussi adéquate (autres données).

- **Séparation des périodes** : les opérations et les événements ont été enregistrés dans la bonne période.

Ex. : la société enregistre ses ventes au moment de la vente (à la réception de la marchandise), les ventes expédiées en fin de période, mais approuvées par le client au début de la période suivante ne font pas parties des produits de la période.

- **Classification** : les opérations et les événements ont été enregistrés dans les bons comptes.

Ex. : Les frais de recherche sont présentés dans un poste de charge et non pas d'actif.

- **Présentation** : les opérations sont décrits clairement, et les informations connexes sont pertinentes, compte tenu des exigences du référentiel d'information financière applicable.

Ex. : les commissions des vendeurs ne sont pas présentées dans les fiches de paie.

Application : QCM (2^{ème} partie)

La société AMAL SA est cotée à la bourse des valeurs de Casablanca depuis décembre 2014. pour la mission d'audit de cette entreprise, cette dernière fait appel à 3 commissaires aux comptes :

Extrait du CPC de l'entreprise AMAL SA.

Résultat d'exploitation : +560 000 DH

Résultat non financier : +240000 DH

Résultat non courant : - 100 000 DH

Impôt sur les résultats : 30%

Lors de votre mission d'audit des comptes de l'entreprise « AMAL-SA » pour l'exercice 2022, vous avez détecté les anomalies suivantes :

1. Des marchandises livrées mais non facturées.
2. Des ventes réalisées en 2023 et comptabilisées en 2022.
3. Des ventes comptabilisées au débit d'un compte client inapproprié.
4. Des ventes sont comptabilisées pour des montants incorrects.
5. Des erreurs de calcul commises lors de l'établissement des factures.
6. Des factures de ventes fictives comptabilisées.
7. Des chèques reçus des clients mais ne sont pas portés en comptabilité.
8. Le coût de réparation d'un camion de livraison avait été comptabilisé en immobilisations.
9. Des chèques émis par des fournisseurs dont les écritures comptables correspondantes ne comportent pas les numéros des chèques dans les libellés.
10. Des achats ont été comptabilisées, les bons de réception correspondants sont introuvables.
11. Un moyen de transport a été acquis en 2021, il n'a été enregistré au compte des immobilisations corporelles qu'en 2022.

Questions

Pour chaque anomalie découverte, indiquez l'assertion sur laquelle est fondée l'anomalie

1. Des marchandises livrées mais non facturées.

- Réalité
- Exhaustivité
- Classification
- Exactitude
- Présentation
- Existence
- Séparation des périodes
- Droits et obligations
- Exactitude-Évaluation et imputation
- Aucune bonne réponse

2. Des ventes réalisées en 2023 et comptabilisées en 2022.

- Réalité
- Exhaustivité
- Classification
- Exactitude
- Présentation
- Existence
- Séparation des périodes
- Droits et obligations
- Exactitude-Évaluation et imputation
- Aucune bonne réponse

Questions

3. Des ventes comptabilisées au débit d'un compte client inapproprié.

- Réalité
- Exhaustivité
- Classification
- Exactitude
- Présentation
- Existence
- Séparation des périodes
- Droits et obligations
- Exactitude-Évaluation et imputation
- Aucune bonne réponse

4. Des ventes sont comptabilisées pour des montants incorrects.

- Réalité
- Exhaustivité
- Classification
- Exactitude
- Présentation
- Existence
- Séparation des périodes
- Droits et obligations
- Exactitude-Évaluation et imputation
- Aucune bonne réponse

Questions

6.

- Réalité
- Exhaustivité
- Classification
- Exactitude
- Présentation
- Existence
- Séparation des périodes
- Droits et obligations
- Exactitude-Évaluation et imputation
- Aucune bonne réponse

Des factures de ventes fictives comptabilisées. Réalité

- Exhaustivité
- Classification
- Exactitude
- Présentation
- Existence
- Séparation des périodes
- Droits et obligations
- Exactitude-Évaluation et imputation
- Aucune bonne réponse

Questions

Pour l'anomalie numéro 7 :

- Réalité
- Exhaustivité
- Classification
- Exactitude
- Présentation
- Existence
- Séparation des périodes
- Droits et obligations
- Exactitude-Évaluation et imputation
- Aucune bonne réponse

Pour l'anomalie numéro 8 :

- Réalité
- Exhaustivité
- Classification
- Exactitude
- Présentation
- Existence
- Séparation des périodes
- Droits et obligations
- Exactitude-Évaluation et imputation
- Aucune bonne réponse

Questions

Pour l'anomalie numéro 9 :

- Réalité
- Exhaustivité
- Classification
- Exactitude
- Présentation
- Existence
- Séparation des périodes
- Droits et obligations
- Exactitude-Évaluation et imputation
- Aucune bonne réponse

Pour l'anomalie numéro 10 :

- Réalité
- Exhaustivité
- Classification
- Exactitude
- Présentation
- Existence
- Séparation des périodes
- Droits et obligations
- Exactitude-Évaluation et imputation
- Aucune bonne réponse

Questions

Pour l'anomalie numéro 11 :

- Réalité
- Exhaustivité
- Classification
- Exactitude
- Présentation
- Existence
- Séparation des périodes
- Droits et obligations
- Exactitude-Évaluation et imputation
- Aucune bonne réponse

Les normes d'audit (International Standard on Auditing, ISA)

Par **IAASB** International Auditing
and Assurance
Standards Board

NORME INTERNATIONALE D'AUDIT (ISA)

ISA 700 (Révisée), Fondement de l'opinion et rapport d'audit sur des états financiers

Copyright IFAC (selon agreement du 28 novembre 2017)

La présente Norme internationale d'audit (ISA) de l'*International Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB) publiée en anglais par l'*International Federation of Accountants* (IFAC) en décembre 2016, a été traduite en français par l'Institut des Réviseurs d'Entreprises (IRE) de Belgique, la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes (CNCC) et le Conseil supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables (CSOEC) de France en décembre 2017, et est reproduite avec la permission de l'IFAC. Le processus suivi pour la traduction des Normes internationales d'audit (ISA) a été examiné par l'IFAC et la traduction a été effectuée conformément au « *Policy Statement– Policy for Translating and Reproducing Standards published by IFAC* ». La version approuvée des Normes internationales d'audit (ISA) est celle qui est publiée en langue anglaise par l'IFAC.

Exercice 1 : Evaluation du CI de la société Best bureau

La société Best bureau est située à Casablanca. Elle est spécialisée dans la commercialisation du matériel informatique fabriqué en Belgique par un constructeur sous licence. Son chiffre d'affaires de 50 millions de dirhams est réalisé pour une majeure partie avec une vingtaine de distributeurs de micro informatique, installé à Casablanca, Rabat, Fes, Marrakech, Agadir, Oujda, Tanger, El Jadida, Safi et Meknès.

Vous êtes consulté pour formuler des améliorations du système de contrôle interne de la société. Votre visite à la société vous a permis de relever les procédures suivantes pour la prise des commandes et leur **livraison au distributeur de la société** installé dans les villes du royaume.

- **Prise de commande-client** : Les distributeurs téléphonent à la société « Best bureau » lorsqu'ils ont besoin de matériels. Un employé, Monsieur Triki est chargé de saisir les commandes-clients sur une liasse pré-numérotée en cinq exemplaires (bon de commande) :
- Un exemplaire est adresse à M. Hanine magasinier pour qu'il prépare la commande et tienne ses stocks à jour. M. Hanine n'établit pas de bon de livraison pour les éléments sortis.

Exercice 1 : Evaluation du CI de la société Best bureau

- Un exemplaire pour Madame El Wardi, chef comptable, pour l'enregistrement comptable.
- Deux exemplaires qui seront remis au transporteur, dont un est conservé par le distributeur régional et un autre retourné et signé par ce dernier à M. Triki au siège a Casablanca.
- Un exemplaire conservé par Monsieur Triki pour archivage.
- Lors de la prise des commandes, M. Triki vérifie que le produit commandé existe bien en stock. Dans le cas contraire une procédure de réassortiment, qui n'appelle pas de remarque particulière, est lancée auprès du fournisseur belge.
- **Facturation** : Les factures sont établies par les distributeurs selon une grille des prix et des délais de crédit prédéfinis en deux exemplaires, un exemplaire est adressé au client, un autre est renvoyé à la société dont le siège est située a Casablanca.
- La société « Best bureau », en liaison avec un organisme d'analyse financière, a déterminé pour chaque client un plafond de créance qu'il convient de ne pas dépasser. Le directeur financier M. Hadi détient cette liste, régulièrement mise a jour, mais non M. Triki chargé des prise des commandes

Travail à faire :

- 1/ Schématiser par des flow-Chartes les procédures suivies pour la prise et la livraison des commandes.
- 2/ Déterminer 3 principales faiblesses du système du contrôle interne.
- 3/ Préciser les risques probables et formuler les recommandations nécessaires pour améliorer le système de contrôle interne de la société.

Les principes du contrôle interne

Les principes du contrôle interne sont les concepts qui exigent que la direction mette en place des procédures pour garantir la protection des actifs de l'entreprise. En d'autres termes, ce sont les principes que le management utilise pour établir les moyens de protéger les actifs de l'entreprise.

Parmi les principes fondamentaux du contrôle interne :

- Tenir des registres
- Assurer les actifs avec les employés clés
- **Séparation des tâches**
- Rotation obligatoire des employés
- Utiliser des contrôles technologiques
- Effectuer régulièrement des évaluations indépendantes

La notion de séparation des tâches

Il y a quatre tâches ou quatre fonctions qu'il ne faut absolument pas unir :

1. La fonction de décision : Choix de fournisseurs, négociation avec les clients, les frs, etc.
2. La fonction de détention : d'argent, de stocks
3. La fonction d'enregistrement : enregistrement comptable ou saisie des mouvements de stocks sur un logiciel ou sur une liasse.
4. La fonction de contrôle : vérification, auditeur.

Evaluation du contrôle interne

C'est quoi un diagramme de circulation ?

C'est un schéma permettant de représenter la circulation des documents et informations entre les différentes fonctions et centres de responsabilité, d'indiquer leur origine et leur destination et donc de donner une vision complète du cheminement des informations et leurs supports.

Les symboles utilisés



Terminator



de terminaison représente le point de début ou de fin d'un flux.

proces



Une case rectangulaire indique un processus ou un traitement particulier.

Documents



représente une impression, comme un document ou une liste.

Décision

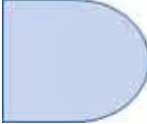


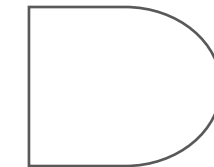
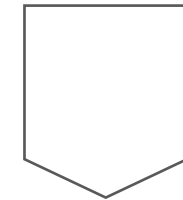
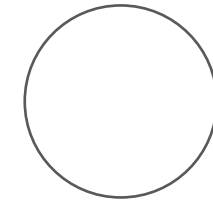
Un losange représente un point de décision. Les lignes sortant du losange les situations possibles. Ceux-ci conduisent à différents sous-

processus.

Evaluation du contrôle interne

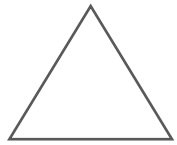
Les symboles utilisés

Données		Ceci identifie les informations entrant ou sortant du système. Par exemple, une entrée peut être une commande d'un client. La sortie est, par exemple, un produit à livrer.
Référence sur la page		Ce symbole contient généralement une lettre ou un chiffre. Il indique que le flux continue sur un symbole correspondant avec la même lettre ailleurs sur la même page.
Référence hors page		Idem. Cependant, cela indique que le flux continue sur une autre page sur un symbole correspondant avec la même lettre.
Retard ou goulot d'étranglement		Ce symbole identifie un goulot d'étranglement ou un retard.
Flux		Les lignes indiquent l'ordre et la direction d'un flux de processus.
Flux		Fin de l'opération ou du processus

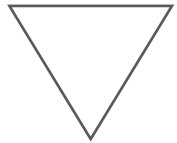


Evaluation du contrôle interne

Autres formes spécial procédures comptables et financières



Classement définitif



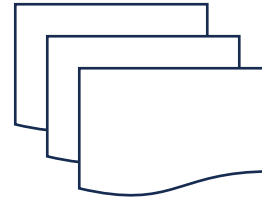
Classement provisoire



Registre ou fichier (grand livre, livre d'inventaire, etc.)



Un document



Plusieurs documents

Correction exercice 1

Description générale de la société

Secteur d'activité, CA, principaux partenaires, Nombre de services, place dans la chaîne logistique, etc.

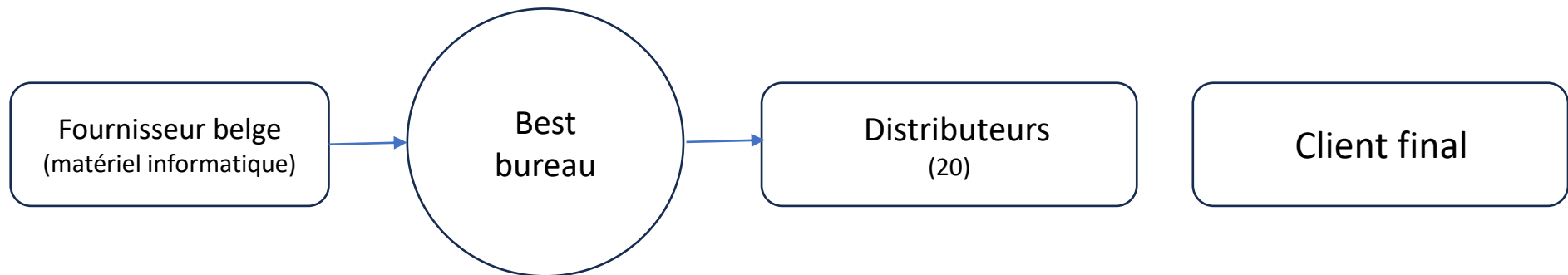
Entreprise commerciale (matériel informatique)

50 Millions de CA

Siège : Casablanca

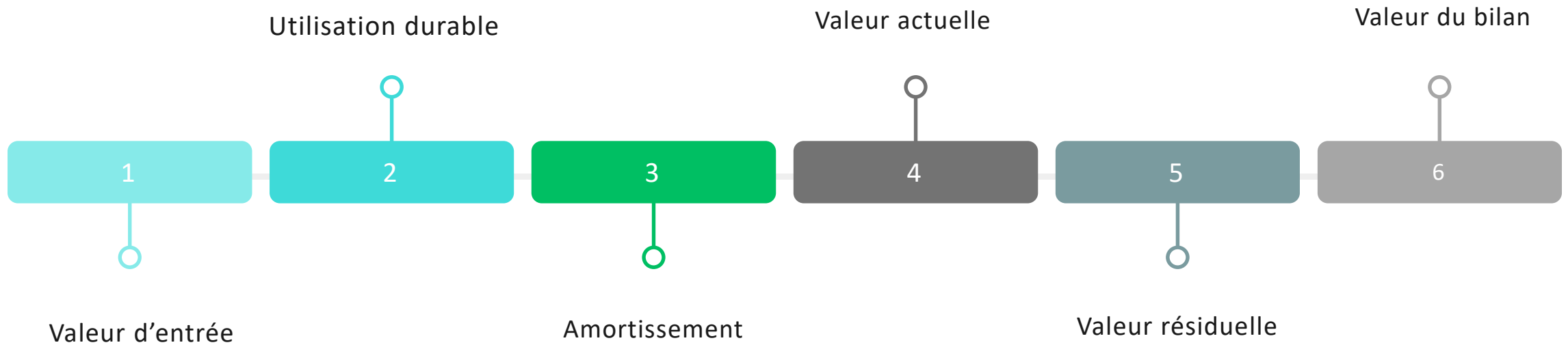
Nombre de service : 7 services + 2 services externes

- Approvisionnement
- Prise de commande
- Magasin
- Expédition/transport
- Comptabilité
- Facturation (distributeurs régionaux)
- Direction financière



AUDIT DU CYCLE IMMOBILISATIONS

LES CARACTÉRISTIQUES DU CYCLE IMMOBILISATIONS



AUDIT DU CYCLE IMMOBILISATIONS

LA COMPTABILISATION DES IMMOBILISATIONS

Révision des enregistrements comptables :

1. Acquisitions
2. Amortissements
3. Cession/vol/destruction
4. Moyens de paiement

Exemple

Lien à consulter

<https://ikompta.com/ikompta.com/public/plan-comptable/compte/batiments>





 / Plan Comptable / Bâtiments

Bâtiments - 2321

Ce compte enregistre la valeur des bâtiments acquis ou apportés à l'entreprise.

Le compte « 2321. Bâtiments » est débité avec le compte « Etat TVA récupérable sur immobilisations », par le crédit d'un compte de trésorerie ou de dettes.

Il est à rappeler que la valeur du terrain sur lequel se trouve le bâtiment doit être comptabilisée séparément au compte « 2313. Terrains bâtis ».

	Date
2321	Bâtiments
34551	Etat TVA récupérable sur immo
xxxx	Compte de trésorerie ou de det
	Totaux

AUDIT DU CYCLE IMMOBILISATIONS

Types d'immobilisations, rubriques comptable, valorisation et amortissements

$$VNC = VO - \sum Amort \Rightarrow \sum Amort = \sum amort \Rightarrow A = VO \times t \times \frac{1}{n}$$

Type	Exemple	Rubrique	Valeur d'entrée	Amortissement	Valeur actuelle
En non valeurs	<u>Frais préliminaires</u> Charges à répartir sur plusieurs exercices Primes de remboursement des obligations	21	Somme des charges Somme des charges Total des primes de remboursement	Etalement par report sur 5 ans selon un plan préétabli	Par prudence est nulle
Incorporelles	Recherche et développement Brevets, marques, droits et valeurs similaires Fonds commercial	22	Au coût d'acquisition Au coût de production A la valeur d'change	Au taux légal	Valeur d'entrée pour les immobilisations non amortissables Valeur nette d'amortissement pour les autres
Corporelles	Terrains Constructions Matériel et outillage	23			
Financières	Prêts immobilisés Titres de participation	24 & 25		Voir cours ce dessous – immobilisations financières.	

→ Droits d'acquisition de titres
Houssier graphique. } Ces. publie. } ~~50000 (8M).~~ ⇒ $\begin{matrix} 10000 \\ 10000 \\ 10000 \\ 10000 \end{matrix}$ } → Période.

AUDIT DU CYCLE IMMOBILISATIONS

Valorisation des immobilisations corporelles

Coût d'achat à titre onéreux :

- Prix d'achat
- Droits de douane et autre impôts et taxes non récupérables
- Charges accessoires telles que : frais de transport, de transit, de réception, assurances-transport, etc.
- Charges d'installation nécessaires pour mettre le bien en état d'utilisation.

Coût d'achat des immobilisations produite par l'entreprise elle-même :

- Coût d'acquisition des matières et fournitures utilisées pour la production de l'élément.
- Charge directe production
- Les charges de personnel et les services extérieurs
- Charge indirecte de production dans la mesure où elles peuvent être raisonnablement, rattaché à la production de l'immobilisation
- Montant des intérêts relatifs aux emprunts pour le financement de cette production

Les six assertions de l'audit des immobilisations :

- Exhaustivité
- Exactitude-Évaluation-imputation
- Droit et obligation
- Présentation
- Existence

AUDIT DU CYCLE IMMOBILISATIONS

Objectifs de l'audit et risques inhérents

Objectif de l'audit	Risque potentiel	Procédure envisageable pour se prémunir contre ses risques
Toutes les immobilisations sont réelles, appartiennent à l'entreprise et sont correctement protégées.	Actif fictif	Rapprochement régulier du fichier des immobilisations avec les existants physiques.
Toutes les immobilisations sont enregistrées.	Appréciation non exhaustive des mouvements	Mettre en place une procédure de suivi comptable à l'aide de documents pré numérotés : • Des acquisitions d'immobilisation et de leur mise en service ; • Des productions d'immobilisation réalisées par l'entreprise pour elle-même ; • Des sessions d'immobilisations.
Les mouvements d'immobilisations sont correctement imputés, totalisés	Mauvaise distinction des charges et des immobilisations	Existence de règles écrites, précise en matière d'imputation des dépenses en charge et en immobilisations.
Toutes les immobilisations, ainsi que les charges et produits annexes sont correctement évaluées.	Irrégularité comptable et risque fiscale	Existence de règles précises, en matière d'éléments constitutifs, de coûts d'acquisition : • Immobilisation acquises ; • Immobilisation produite ; • Justification de la politique d'amortissement retenue.

Type des immobilisations	Vérification (travail à faire)	
Les immobilisations en non valeurs	• Rapporter les écritures des pièces justificatives • Examiner la nature réelle des frais, leurs bien-fondé et leurs évaluation • Rechercher si les frais contrôlé se renouvelle chaque année, et s'il ne constitue pas, de ce fait, une charge de l'exercice • S'assurer qu'aucune variation anormal n'est intervenue • Vérifier que les comptes totalement amorti ne figurent plus au bilan • Vérifier que les frais sont totalement amorti dans les cinq ans • S'assurer qu'aucune distribution des dividendes n'a été faite avant l'amortissement intégrale des immobilisations en non valeur	
Les immobilisations incorporelles	• Vérifier les soldes d'ouverture avec les camps de l'exercice précédent Passer en revue les comptes de charge et confirmer aucun élément qui aurait dû être comptabilisé en immobilisations incorporelles n'a été passé en charge • Vérifier que les acquisitions en fond de commerce, toutes les redevances de brevet de licence et autres actifs incorporelles, ont été dûment enregistré et comptabilisé en profit sur la bonne période • Obtenir le tableau des mouvements (brut, amortissement et provisions) des immobilisations incorporelles	
Les immobilisations corporelles 1. Réalité des existants 2. Acquisition de l'exercice 3. Cessions 4. Soldes à la clôture	Réalité des existants	–Vérifier l'existence physique des actifs importants, procédé par sondage pour les autres au siège. –Identifier physiquement les existants, et vérifier leur inscription au fichier. –Rapprocher le fichier des immobilisations et les comptes des immobilisations
	Acquisition de l'exercice	–Se faire présenter la liste des acquisition de l'exercice –Rapprocher les réalisations et prévisions (budget) –Examiner les pièces justificatives des acquisition - s'assurer que la TVA n'a pas été récupéré sur des biens exclus du droit à déduction (véhicule de tourisme)
	Cessions	• Vérifier les principales cessions de l'exercice avec les documents justificatifs • Vérifier que la valeur brute et les amortissements ont été sorti des comptes et du fichier • Au cas où il y a eu des sessions d'immobilisations, s'assurer que les plus ou moins values dégagées sont comptabilisé correctement • En cas de cession d'un bien immobilisé, vérifier le reversement de TVA
	Soldes à la clôture	• Vérifier les additions des tableaux de mouvements • Rapprocher les soldes à la clôture, avec l'écran de la balance

Exercice 3 : cycle immobilisations

Correction

1. Incohérences comptables SA GCC :

- Incohérence entre inventaire comptable et inventaire physique :
Inventaire physique : 4 machines, inventaire comptable : 5 machines
Ecart constaté : 1 machine
- Non constatation de la sortie de la machine 2 en comptabilité
- Les frais accessoires d'achat sont comptabilisés en charges, ils doivent être intégrés directement au coût d'acquisition de la machine 5. (et annulés au niveau des charges)
- Cumul des amortissements erroné.

Exercice 3 : cycle immobilisations

Correction

1. Calcul du prix d'acquisition de la machine 5 = $V_0 + \text{frais accessoires} = 831\,500 \text{ Dt}$.

$\checkmark V_0 = 822\,000 \text{ Dt}$
 $\checkmark$ Frais accessoires
 Cumul

① frais de transport = 3410 Dt
 +
 ② frais installation = 6090 Dt

9500 Dt

2. Correction au niveau des cumuls des amortissements (au 31/12/N)

Machine 1 = $V_0 \times t \times \text{durée}$ = $945\,600 \times 10\% \times 10 \text{ ans} = 945\,600$
 Machine 2 = $651\,600 \times 10\% \times 6,75 = 439\,830,00$
 Machine 3 = $710\,900 \times 10\% \times 6,25 = 469\,312,50$
 Machine 4 = $862\,100 \times 10\% \times 2,5 = 215\,525,00$
 Machine 5 = $831\,500 \times 10\% \times 0,25 = 20787,5$

depuis la date d'acquisition de la machine au 31/12/N. sauf pour les machines cédées avant cette date.
 → date d'acquisition → date de cession.

Cumul des amortissements (compte 2833211) 2 091 055,00

Exercice 3 : cycle immobilisations

Correction

1. Ecart cumul des amortissements à corriger :

Cumul comptabilisé : 2 112 537,50.

Cumul recalculé (corrigé) : 2 091 055,00

$$\text{Écart} = 2\,091\,055,00 - 2\,112\,537,50 = -21\,482,50.$$

Origine de l'écart :

⇒ Amortissement de la machine 1 :

$$\hookrightarrow \text{Dotation constatée} = 822\,000 \times 10\% \times 0,25 = 20\,550,00$$

$$\hookrightarrow \text{Dotation correcte} = 831\,500 \times 10\% \times 0,25 = 20\,787,50$$

Dotation supplémentaire à constater $\Rightarrow 237,50$

⇒ Amortissement de la machine 2 :

$$\hookrightarrow \text{Dotation constatée (12 mois)} = 651\,600 \times 0,1 = 65\,160,00$$

$$\hookrightarrow \text{Dotation correcte (8 mois)} = 651\,600 \times 0,1 \times \frac{8}{12} = 43\,440,00$$

} Dotation à annuler : -21 720,00

Exercice 3 : cycle immobilisations

Constatation de la sortie – Ecriture comptable

V_0 ↗ Σ amortissements (Date acquisition → Date cession)
↘ $VNA = \text{Valeur nette amortissée}$.

V.N.A. Des Immobilisations Corporelles Cédées - 6513

Ce compte enregistre la valeur restante à amortir sur les immobilisations corporelles cédées (vendues).

$$\boxed{\text{VNA} = \text{Valeur d'origine} - \text{Cumul d'amortissements}} \Rightarrow \text{VNA} = 651600 - 439830 = 211770$$

Le compte « 6513. VNA des immobilisations corporelles cédées » est débité par le crédit d'un compte du poste « 283. Amortissements des immobilisations corporelles » (pour le cumul d'amortissements), par le crédit du compte de l'immobilisation cédée ou sortie du patrimoine de l'entreprise (pour sa valeur d'entrée).

31/12/N		
28332	Amortissement du matériel et outillage	439830
6513	VNA des immos cédées	211770
233212	Sortie de M2 non constatée.	651600
	Matériel et outillage (Nali 2)	

Exercice 3 : cycle immobilisations

Correction du montant cumulé des amortissements – Ecriture comptable

+237,10
-21720,00

6193	DEA des immobilisations corporelles	237,10	
	Amortissement de mat et out.		237,10
28332	Correction de l'amort de la DS.		
28332	Amortissement de mat et outillage	21720,00	
6193.	DEA des immo corporelles		21720,00
	Annulation de l'amort en trop de la C'dée		

Exercice 3 : cycle immobilisations

Correction de la valeur d'acquisition de la machine 5 – Ecriture comptable

Montant comptabilisé : 822 000 } $\neq$ grâce à constater en cap.
Montant correct : 831 000 }
En entreprise, on va annuler les charges :
- frais de transport 3410,00
- frais Ent / Réparation 6090,00

2332	Matériel et outillage	8220	
6142	Transports		3410
6133	Entretien et réparation		6090
- Aug du prix d'acquisition de 175 - Annulation des charges.			

Pour calculer l'incidence de la correction des erreurs sur le résultat de l'exercice (CPC)
Il faut recenser l'usage des comptes de la classe 6 et 7 débités ou crédités lors des corrections au niveau des écritures comptables.

Exercice 3 : cycle immobilisations

Correction du résultat – Ecriture comptable

	Résultat avant impôt (CPC provisoire)	1 242 840,00
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées (débit)	-211 770,00
6193	DEA des immob cédées (M2) (crédit)	+21 720,00
6193	DEA des immob cédées (M5) (débit)	-237,50
6142	Transports (crédit)	+3410,00
6133	Entretien et réparation (crédit)	+6090,00
	Résultat corrigé	1 062 102,50