

Séries d'exercices

Audit comptable et financier

Edemia 2024 – Professeur Hanane EL AMRAOUI

Exercice 1 : Evaluation du contrôle interne de la société BEST BUREAU

- 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 prénumérotée et auto productrice 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.
- 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 à 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 situé à Casablanca.
- La société « Best bureau », en liaison avec un organisme d'analyse financier, 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 à jour, mais non M. Triki chargé des prise des commandes

Travail à faire :

1. Schématiser par une flow-Charte verticale les procédures suivies pour la prise et la livraison des commandes (partie du cycle ventes-clients-encaissements).
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.

N.B Utiliser la technique suivante pour vous aider à tracer le diagramme de circulation :

Jaune : description d'une tâche ou d'une opération quelconque

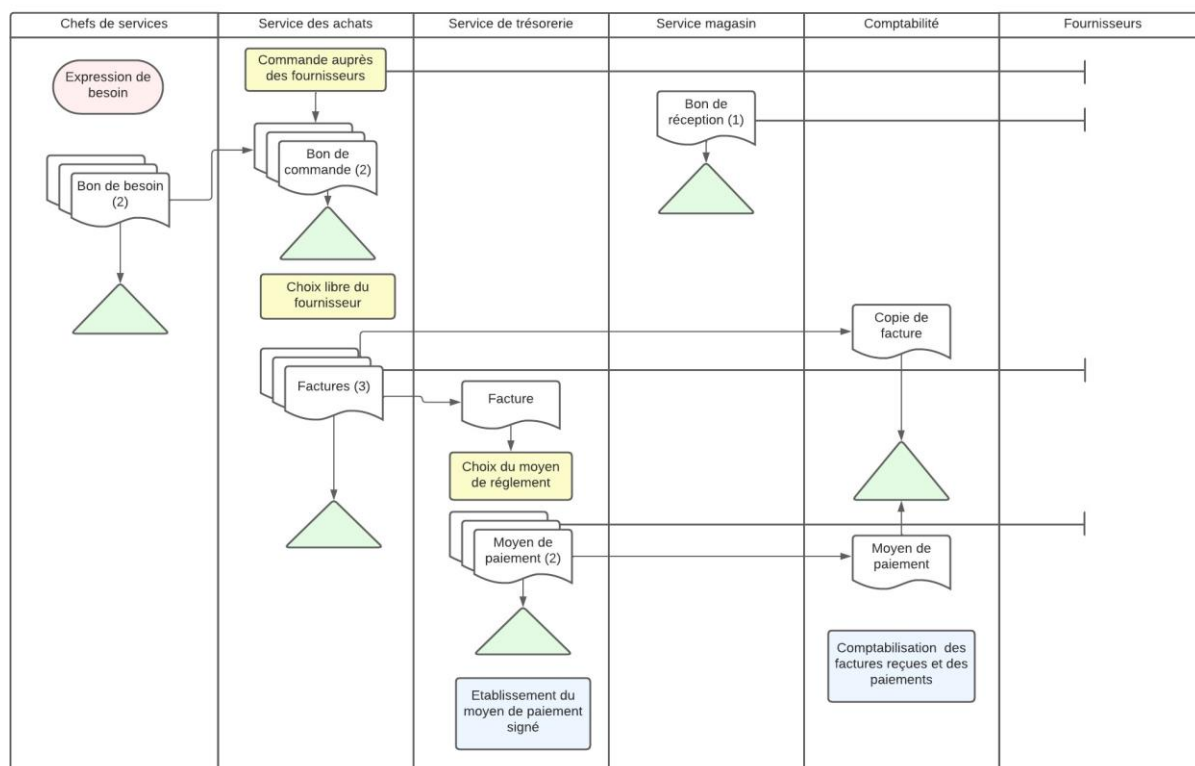
Bleu : document

Rouge : faiblesse

Exercice 2 : Appréciation du système de CI

La procédure d'achat de la société « GCCA » est décrite comme suit :

Figure 1. Diagramme de circulation du cycle achats-fournisseurs- décaissements



Travail à faire

Préciser dans un tableau les principales faiblesses en précisant les faits qui les démontrent, les risques à encourir et les solutions à proposer (recommandations)

Présenter votre réponse en s'inspirant du tracé ci-dessous :

Document	Faits expliquant la faiblesse	Solutions à proposer
Bon de besoin		
Bon de commande		
Bon de réception		

Facture		
Copie de facture		
Moyen de paiement		

Exercice 3 : Audit du cycle immobilisations

Pour contrôler les immobilisations, la société « SA GCC », vous avez réuni les renseignements suivants :

L'entreprise clôture ses comptes au 31/12 de chaque année.

Votre choix a été porté sur le compte : 233211 : machine de production de l'atelier 1.

L'observation physique à laquelle vous avez assisté, et le calcul des coûts revérifiés à partir des factures, vous ont permis de recenser les machines suivantes :

- Machine 1 : date d'acquisition : 10/04/N-12 : coût hors-taxes comptabilisé 945 600 Dirhams.
- Machine 3 : date d'acquisition : 01/10/N-6 coût hors-taxes comptabilisé : 750 900 Dirhams.
- Machine 4 : date d'acquisition : 01/07/N-2 : coût hors-taxes comptabilisé, 862 100 Dirhams.
- Machine 5 : date d'acquisition : 01/10/N : coût hors-taxes comptabilisé, 822 000 Dirhams.

Les coûts hors-taxes ci-dessus sont recalculés à partir des pièces comptables d'acquisition.

Le montant enregistré pour la machine 5 représente uniquement le prix d'acquisition.

Toutes les machines sont amorties au taux linéaire de 10 %.

Le contrôle des comptes au 31/12/N fait ressortir les données suivantes :

- Le compte 233211 matériel, outillage de l'atelier 1 est débité de : 4 032 200 dirhams.
- La vérification avec le comptable des factures d'acquisition, démontre qu'il y a 5 machines comptabilisées.

Votre investigation vous a permis de relever les données suivantes :

- Le comptable à enregistrer correctement le prix de cession de la machine 2 cédée, le 30/08/N au prix de 65 000 dirhams, mais, il n'a pas constaté la sortie de la machine. La machine cédée a été acquise le 01/12/N-7 au coût hors-taxes de 651 600,00 dirhams.
- Concernant la nouvelle machine acquise en N, deux factures relatives à son acquisition, était comptabilisé en charge :
- **6142** >> Transport : frais supportés pour ramener la machine à l'entreprise de chez le fournisseur : 3410,00 Dirhams HT.
- **61332** >> entretien et réparation des biens mobilier : frais supporter pour l'installation de la machine : 6090,00 Dirhams hors-taxes.
- Le compte 2833211 : Amortissement du matériel et outillage de l'atelier 1, créditeur de : 2 112 537,50 dirhams, ce montant comprend les dotations aux amortissements de l'exercice N. Le résultat dégagé par le CPC, avant la correction des erreurs et de : 1 242 840,00 dirhams.

Travail à faire

1. Relever les incohérences et les erreurs commises par le comptable ;
2. Passer les écritures pour corriger les erreurs relevées ;
3. Déterminer le résultat avant impôt après les corrections constatées.