

ISCAE- CEC

L'AUDIT FINANCIER ET COMPTABLE

PLAN SOMMAIRE

1- VUE D'ENSEMBLE SUR L'AUDIT LEGAL ET CONTRACTUEL

2- PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

3- L'EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

4- L'OBTENTION DES ELEMENTS PROBANTS

5-SYNTHESE ET RAPPORTS D'AUDIT

DEFINITION DE L'AUDIT

Selon l'IFAC (International Federation of Accountants) :

- Une mission d'audit des états financiers a pour objectif de permettre à l'auditeur d'exprimer une opinion selon laquelle les états financiers ont été établis, dans tous leurs aspects significatifs, conformément à un référentiel comptable identifié.

Selon l'Ordre des Experts Comptables du Maroc

- L'audit a pour but d'augmenter le niveau de confiance que les états financiers inspirent aux utilisateurs visés. Pour que ce but soit atteint, l'auditeur exprime une opinion indiquant si les états financiers ont été préparés, dans tous leurs aspects significatifs, conformément au référentiel d'information financière applicable.

DEFINITION DE L'AUDIT

Autre définition :

Une mission d'audit **des états de synthèse** a pour objectif de permettre à **l'auditeur** d'exprimer **une opinion** selon laquelle **les états de synthèse** ont été établis, dans tous **leurs aspects significatifs**, conformément à **un référentiel comptable identifié** et qu'ils traduisent d'une manière **régulière et sincère**, la situation financière de la société, ainsi que le résultat de ses opérations et le flux de sa trésorerie.

DEFINITION DE L'AUDIT

- ❶ Régularité : la conformité des comptes aux règles comptables et lois en vigueur
- ❷ La sincérité des informations contenues dans les états de synthèse, eu égard aux opérations réalisées par la société
- ❸ L'image fidèle s'apprécie par rapport aux conventions de comptabilisation, d'évaluation et de présentation des états de synthèse.

LES DIFFERENTS TYPES DE MISSION

Audit interne – Audit externe

Audit financier et comptable

Audit légal

Audit contractuel

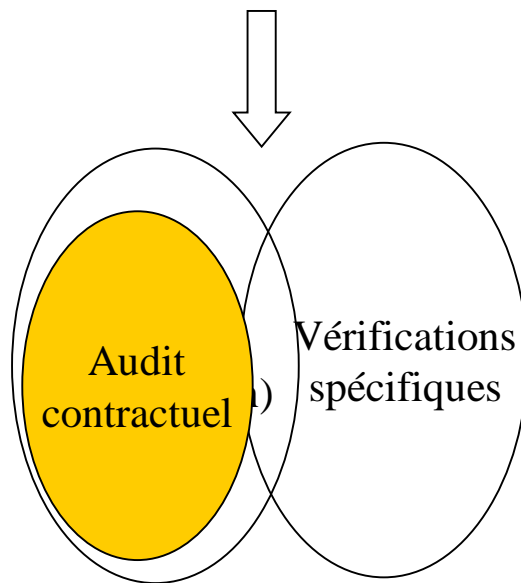
Audit qualité

Audit opérationnel

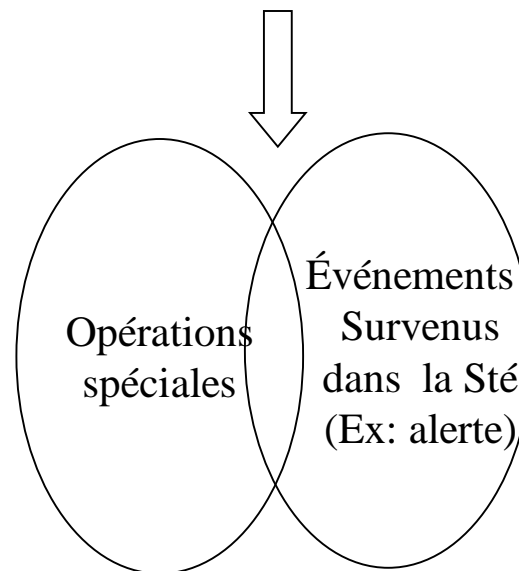
LES DIFFERENTS TYPES DE MISSION

Audit légal – Audit contractuel

Mission générale



Interventions connexes



LES MISSIONS CONNEXES

- Le commissariat aux apports
- L'augmentation de capital par compensation des créances
- La suppression du droit préférentiel de souscription
- La réduction du capital
- Les émissions d'obligations convertibles en actions
- La transformation de la société
- L'émission de certificat d'investissement
- La conversion d'actions ordinaires en actions à dividendes prioritaires

LES NORMES D'AUDIT

- Le référentiel législatif en vigueur : Il s'agit de l'ensemble de la réglementation en vigueur qui régit l'entité auditée. Son périmètre peut être assez large, car il couvre le droit des sociétés, le droit comptable, fiscal, social et d'autres aspects réglementaires.....
- Le code des devoirs professionnels et le code d'éthique
- Le référentiel normatif édicté par les instances ordinales

LES NORMES D'AUDIT

Normes de l'ordre des experts comptables : Conforme aux normes ISA

1- Les principes généraux et les responsabilités

2- L'évaluation des risques

3- Les éléments probants

4- L'utilisation des travaux d'autres professionnels

5- Conclusions de l'audit et rapports

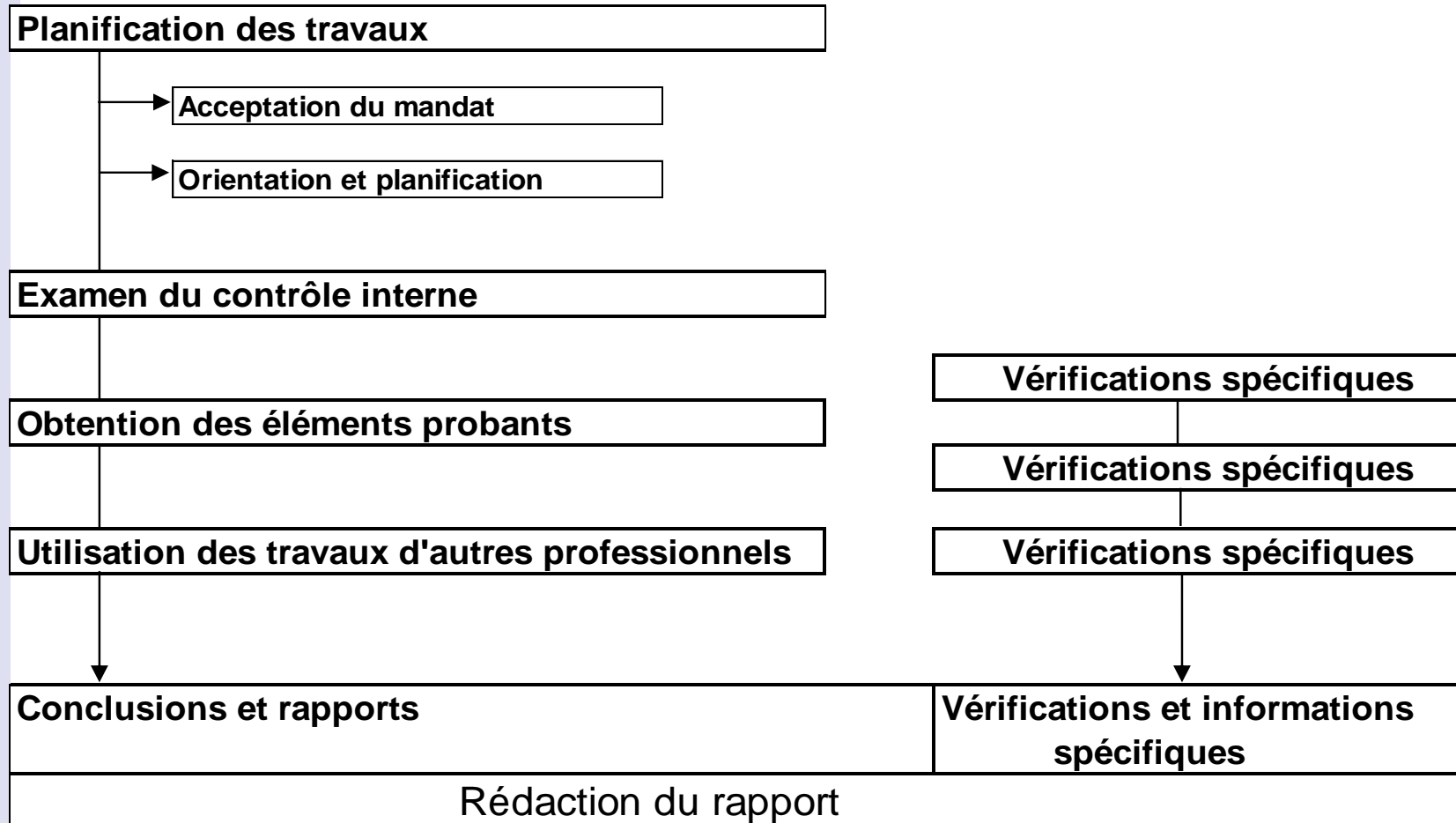
LES CARACTERISTIQUES DE LA MISSION D'AUDIT

- Obligation de moyen
- Non immixtion dans la gestion
- Mission permanente pour le CAC

LES CARACTERISTIQUES DE L'AUDITEUR

- Esprit critique
- Compétence
- Indépendance
- Confidentialité et secret professionnel
- Faire preuve de jugement professionnel
- Rigueur
- Précision
- Sens de l'observation
- Sens de la communication
-

VUE D'ENSEMBLE SUR LA DEMARCHE D'AUDIT



QUIZ

Vrai ou Faux !

- 1- L'opinion de l'auditeur doit permettre aux utilisateurs des états de synthèse d'avoir une garantie quand à la fiabilité des états des synthèses audités.
- 2- Le référentiel comptable de l'auditeur au Maroc est obligatoirement le CGNC.
- 3- Les comptes audités doivent être réguliers c à d respecter le cadre comptable de l'auditeur.
- 4- La différence entre l'auditeur légal et celui contractuel est que le premier doit effectuer des diligences spécifiques.
- 5- Les travaux des auditeurs externes englobent systématiquement les travaux d'audit interne.

QUIZ

Vrai ou Faux !

6- Le référentiel législatif en vigueur que l'auditeur doit avoir pour sa mission est constitué par les normes comptables marocaines.

7- L'auditeur n'est pas responsable en cas de manquement à ses diligences si le niveau des honoraires ne lui permet pas de réaliser tous les travaux que les normes professionnelles imposent.

8- Le CAC peut procéder à une mission de mise en place des procédures comptables dans la mesure où cela améliore la qualité des comptes.

9- La responsabilité de l'auditeur est engagée en cas de manquement à ses diligences.

10- Dans le cas où le CAC se trouve dans une situation d'incompatibilités, il peut encourir un risque pénal.

PLAN SOMMAIRE

1- VUE D'ENSEMBLE SUR L'AUDIT LEGAL ET CONTRACTUEL

2- PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

3- L'EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

4- L'OBTENTION DES ELEMENTS PROBANTS

5-SYNTHESE ET RAPPORTS D'AUDIT

PLAN SOMMAIRE

2- PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

ACCEPTATION ET MAINTIEN DE LA MISSION

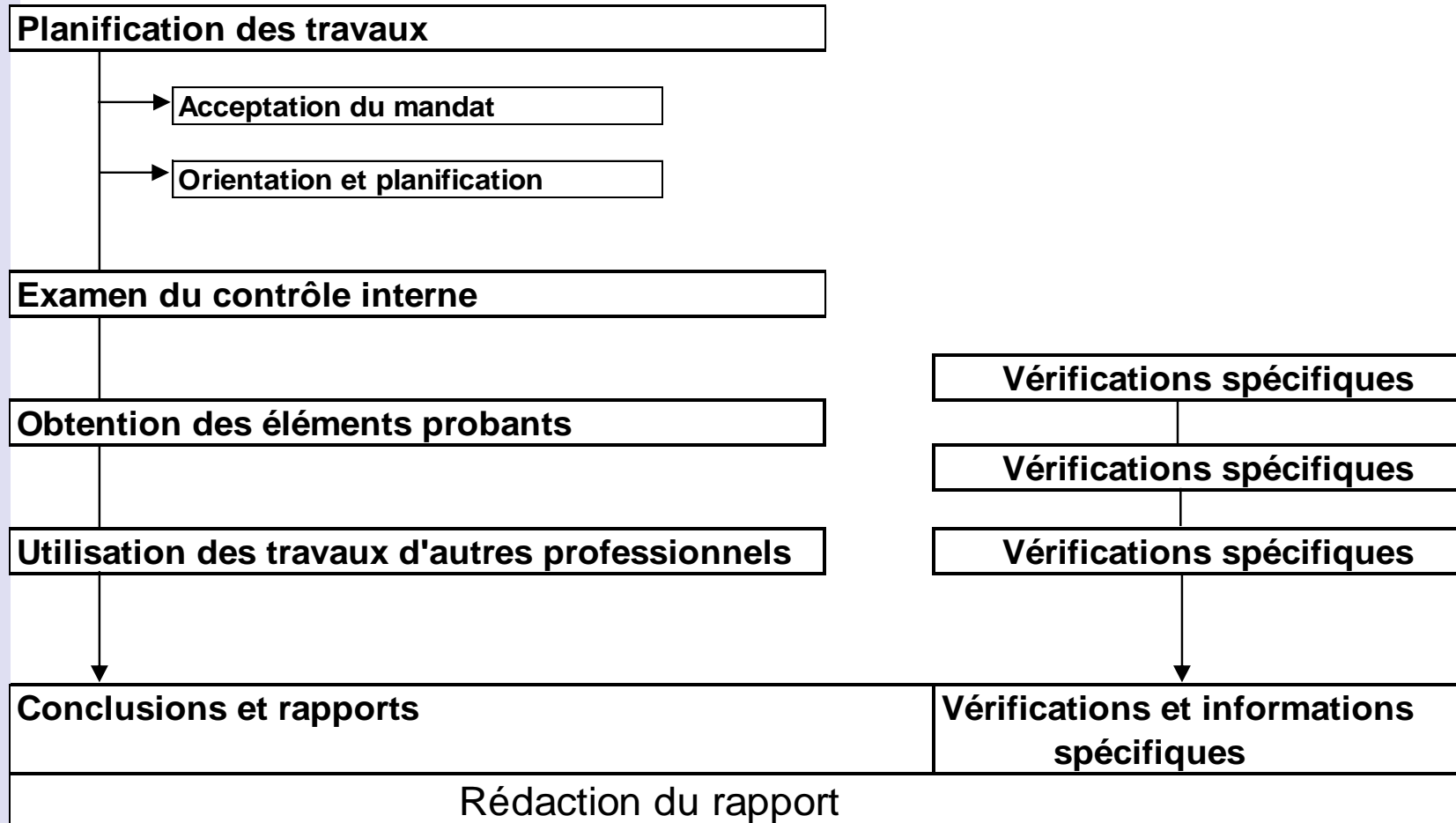
- Prise de connaissance générale de l'entreprise
 - Secteur d'activité, forme, organisation de la société, dirigeants, difficultés éventuelles, complexité, notoriété....

- Examiner le volet indépendance et incompatibilité

- Examiner le volet compétence (connaissance, ressources, technicité....)

- Contact avec l'auditeur précédent

VUE D'ENSEMBLE SUR LA DEMARCHE D'AUDIT



PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

➤ Objectifs :

- Une bonne connaissance de l'entreprise ;
- Identification des zones de risque;
- Identification des sources d'ajustements éventuels ;
- Orienter des travaux vers les zones de risque.

PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

➤ Principales étapes de la planification :

- ❶ Organiser la réunion de planification ;
- ❷ Prendre connaissance de l'activité de l'E/se, de son secteur et des normes ;
- ❸ Effectuer une revue analytique préliminaire ;
- ❹ Évaluer l'environnement de contrôle ;
- ❺ Identifier les risques ;
- ❻ Déterminer le seuil de signification préliminaire ;
- ❼ Identifier les composants significatifs ;
- ❽ Préparer le calendrier d'intervention, la répartition des tâches et le budget ;
- ❾ Documenter la stratégie d'audit & préparer un programme de travail ;
- ❿ Préparer le plan de mission.

PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

1. Organiser la réunion de planification :

- Activité de l'entreprise ;
- Prise de connaissance des risques majeurs liés à l'activité de l'entreprise ;
- Relecture des rapports de l'exercice N-1 et discussion des points relevés et des réserves ;
- Transmission des connaissances entre les membres de l'équipe (anciens aux nouveaux) ;
- Nouveautés de l'exercice N ;
- Instructions d'audit
-

PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

2. Prise de connaissance générale de l'entreprise, de son secteur et des normes applicables :

- **Activité de l'entreprise et secteur** : nature des activités, principaux clients et fournisseurs, situation économique du secteur d'activité, réglementation particulière au secteur d'activité, etc...;
- **Organisation et structure** : actionnariat, implantations géographiques, organigramme général et par fonction, structure du groupe, activité des principales filiales, etc....;
- **Politiques générales** : politique financière, commerciale et sociale ;
- **Organisation administrative et comptable** : systèmes de traitement de l'information financière, procédures comptables et administratives, contrôle budgétaire, service d'audit interne, etc...;
- **Politiques comptables et méthodes d'évaluation** : stocks, amortissements, provisions ...etc.

PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

2. Prise de connaissance générale de l'entreprise, de son secteur et des normes applicables :

- Travaux important la première année et mise à jour les années suivantes.
- Alimentation du dossier permanent : statuts, organigramme, PV du Conseil d'administration, PV des AG, Rapports CAC, principaux contrats, manuel des procédures ...etc.

PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

2. Prise de connaissance : dossier permanent/dossier annuel :

- ✓ Le dossier permanent contient toutes les informations nécessaires lors du déroulement de la mission de l'auditeur ; il doit être tenu à jour pour ne pas perdre son caractère opérationnel.
- ✓ Le dossier annuel contient toutes les informations liées au déroulement de la mission ; on y trouve des documents de trois ordres :

PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

3. Effectuer une revue analytique préliminaire :

- ✓ La revue analytique est un ensemble de techniques visant à :
 - faire des comparaisons entre les données figurant dans les états de synthèse et des données antérieures et prévisionnelles de l'entreprise,
 - faire des comparaisons entre les états de synthèse de l'entité et des données d'entreprises similaires,
 - analyser les fluctuations et tendances,
 - étudier et analyser les éléments ressortant de ces comparaisons.

- ✓ La revue analytique (examen analytique) constitue aussi bien un outil de contrôle substantif qu'un outil contribuant :
 - à l'orientation de la mission et à l'approche par les risques,
 - ou en phase finale de la mission comme mode de revue globale.

- ✓ En phase de planification, il s'agit d'une revue portant sur plusieurs exercices dont l'objectif est d'obtenir une bonne compréhension de l'évolution de l'activité, du secteur, des objectifs stratégiques, et des risques liés.

PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

3. Effectuer une revue analytique préliminaire :

Portée de la revue analytique préliminaire :

C'est un outil déterminant pour identifier les éléments significatifs de l'entreprise en raison de leur poids relatif ou de leur nature, en raison de leur apparition ou évolution ;

- cet examen permet de détecter des modifications de structure, des événements ponctuels ou exceptionnels,
- il permet de comparer l'entreprise à d'autres entreprises du même secteur d'activité (en particulier par le calcul de ratios spécifiques).

Cas d'application

Dans le cadre d'une nouvelle mission d'audit, vous avez pu récupérer les données comptables ci-dessous. On vous demande de les analyser et de tirer les conséquences sur l'orientation de la mission.

COMPTE DE PRODUITS ET DE CHARGES

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

		OPERATIONS		Totaux de l'exercice 3=2+1	Totaux de l'exercice précédent 4	
		Propres à l'exercice 1	Concernant les exercices précédents 2			
EXPLOITATION	I	PRODUITS D'EXPLOITATION				
		• Ventes de marchandises (en l'état)	-	-	-	
		• Ventes de biens et services produits	119.032.662,81	-	119.032.662,81	113.000.575,49
		Chiffre d'affaires	119.032.662,81	-	119.032.662,81	113.000.575,49
		• Variation de stocks de produits ⁽¹⁾	240.808,00	-	240.808,00	247.608,00
		• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	-	-	-
		• Subventions d'exploitation	-	-	-	-
		• Autres produits d'exploitation	-	-	-	-
		• Reprises d'exploitation - transfert de charges	2.220.125,59	-	2.220.125,59	66.738.708,56
		TOTAL I	121.493.396,40	-	121.493.396,40	179.986.892,05
II	CHARGES D'EXPLOITATION					
		• Achats revendus ⁽²⁾ de marchandises	-	-	-	-
		• Achats consommés de matières et fournitures	101.595.231,12	-	101.595.231,12	61.604.201,78
		• Autres charges externes	17.521.968,29	7.087.520,15	24.609.488,43	17.561.394,92
		• Impôts et taxes	2.063.164,21	-	2.063.164,21	2.149.826,09
		• Charges de personnel	1.612.047,99	-	1.612.047,99	953.546,13
		• Autres charges d'exploitation	838.095,24	-	838.095,24	-
		• Dotations d'exploitation	20.506.108,16	-	20.506.108,16	21.634.515,00
	TOTAL II	144.136.615,00	7.087.520,15	151.224.135,15	103.903.473,92	
III	RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			-29.730.738,75	76.083.418,13	
FINANCIER	IV	PRODUITS FINANCIERS				
		• Produits titres de participation et titres immo.	396.799.400,00	-	396.799.400,00	-
		• Gains de change	5.152,52	-	5.152,52	53.894,03
		• Intérêts et autres produits financiers	627.407,14	-	627.407,14	588.286,96
		• Reprises financières, transfert de charges	33.199.173,00	-	33.199.173,00	472.566,16
		TOTAL IV	436.631.132,66	-	436.631.132,66	1.114.747,15
	V	CHARGES FINANCIERES				
		• Charges d'intérêts	48.240.309,23	-	48.240.309,23	50.369.090,04
		• Pertes de change	17.049,38	-	17.049,38	3.064,89
		• Autres charges financières	-	-	-	-
	• Dotations financières	38.809.491,46	-	38.809.491,46	49.723.062,90	
	TOTAL V	87.066.850,07	-	87.066.850,07	100.095.217,63	
VI	RESULTAT FINANCIER (IV-V)			343.564.282,59	-98.986.470,48	
VII	RESULTAT COURANT (III+VI)			313.833.543,84	-22.897.052,35	
NON COURANT	VIII	PRODUITS NON COURANTS				
		• Produits de cessions d'immobilisations	-	-	-	-
		• Subventions d'équilibre	-	-	-	-
		• Reprises sur subventions d'investissement	-	-	-	-
		• Autres produits non courants	1.237.990,62	1.477.463,80	2.715.454,42	895.754,89
		• Reprises non courantes, transfert de charges	-	-	-	-
		TOTAL VIII	1.237.990,62	1.477.463,80	2.715.454,42	895.754,89
	IX	CHARGES NON COURANTES				
		• Valeurs nettes d'amortissement immo. cédées	36.949.248,00	-	36.949.248,00	109.400,00
		• Subventions accordées	-	-	-	-
	• Autres charges non courantes	9.799.472,74	-	9.799.472,74	1.653.006,91	
	• Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions	-	-	-	-	
	TOTAL IX	46.742.720,74	-	46.742.720,74	1.762.406,91	
X	RESULTAT NON COURANT (VIII-IX)			-44.027.266,32	-866.651,02	
XI	RESULTAT AVANT IMPOTS (VII+X)			269.806.277,52	-23.763.768,37	
XII	IMPOTS SUR LES BENEFICES	2.595.901,00		2.595.901,00	687.232,00	
XIII	RESULTAT NET (XI-XII)			267.210.376,52	-24.450.935,37	
XIV	TOTAL DES PRODUITS (I+IV+VIII)			554.839.983,48	181.997.394,09	
XV	TOTAL DES CHARGES (II+V+IX+XII)			287.629.606,96	296.448.329,46	
XVI	RESULTAT NET (total des produits-total des charges)			267.210.376,52	-24.450.935,37	

BILAN (actif)		Exercice clos le 31 dec 2022			
	ACTIF	EXERCICE			Exercice Précédent
		Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS EN NON VALEURS (A)	42 574.902,19	30 272.768,70	12 302 133,49	20 814.348,66
	• Frais préliminaires	2.346.600,00	1.947.147,93	399.452,07	868.034,21
	• Charges à répartir	40.228.302,19	28.325.620,77	11.902.681,42	19.946.314,45
	• Primes de remboursement des obligations	-	-	-	-
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (B)	11.885.455,86	11 501.026,92	384.428,94	460.428,71
	• Immobilisations en recherche et développement	-	-	-	-
	• Brevets, marques, droits et valeurs similaires	7.091.339,54	6.981.581,74	109.757,80	136.108,32
	• Fonds commercial	-	-	-	-
	• Autres immobilisations incorporelles	4.794.116,32	4.519.445,18	274.671,14	324.320,39
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES (C)	95.590.748,15	51.130.199,16	44.460 548,99	44 363.489,80
	• Terrains	3.508.465,07	-	3.508.465,07	3.508.465,07
	• Constructions	16.766.280,15	9.776.752,65	6.989.527,50	7.783.000,62
	• Installations techniques, matériel et outillage	316.172,70	316.172,69	0,01	0,01
	• Matériel de transport	253.593,02	250.053,60	3.539,42	7.974,02
	• Mobilier, matériel de bureau et aménagement	41.233.033,02	40.787.220,22	445.812,80	679.806,34
	• Autres immobilisations corporelles	33.513.204,19	-	33.513.204,19	32.384.243,74
	• Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (D)	2.777.995.254,73	884.637.441,62	1.893.357.813,11	1 935.818.888,97
	• Prêts immobilisés	-	-	-	-
	• Autres créances financières	98.043,38	-	98.043,38	98.043,38
• Titres de participation	2.777.337.211,35	884.637.441,62	1.892.699.769,73	1.935.160.845,59	
• Autres titres immobilisés	560.000,00	-	560.000,00	560.000,00	
ECARTS DE CONVERSION-ACTIF (E)					
• Diminution des créances immobilisées	-	-	-	-	
• Augmentation des dettes financières	-	-	-	-	
TOTAL I (A + B + C + D + E)	2.928.046.360,93	977.541.436,40	1.950.504.924,53	2.001.457.156,14	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS (F)	69.505.586,65	47.686.103,73	21.819.482,92	21.561.689,92
	• Marchandises	7.626.698,69	-	7.626.698,69	7.609.513,69
	• Matières et fournitures consommables	-	-	-	-
	• Produits en cours	61.878.887,96	47.686.103,73	14.192.784,23	13.952.176,23
	• Produits intermédiaires et produits résiduels	-	-	-	-
	• Produits finis	-	-	-	-
	CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT (G)	4.518.928.349,34	845.971.954,03	3.672.956.395,31	3.376.513.650,57
	• Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes	78.564.776,08	2.549.446,98	76.015.329,10	69.003.712,28
	• Clients et comptes rattachés	1.700.926.981,00	94.561.939,69	1.606.365.041,31	1.499.708.310,65
	• Personnel	1.657.123,00	1.564.057,00	93.066,00	17.066,00
	• Etat	221.634.244,42	-	221.634.244,42	224.097.472,63
	• Comptes d'associés	261.601.200,24	160.085.445,37	101.515.754,87	105.283.783,11
	• Autres débiteurs	2.253.942.252,47	587.211.064,99	1.666.731.187,48	1.477.610.849,62
	• Comptes de régularisation-Actif	601.772,13	-	601.772,13	792.456,28
TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT (H)					
ECART DE CONVERSION - ACTIF (éléments circulants) (I)	98.490,60		98.490,60		
TOTAL II (F + G + H + I)	4.588.532.426,59	893.658.057,76	3.694.874.368,83	3.398.075.340,49	
TRESORERIE	TRESORERIE - ACTIF	5.866.641,84		5.866.641,84	2.152.272,02
	• Chèques et valeurs à encaisser	-	-	-	-
	• Banques, TG et CCP	5.831.218,84	-	5.831.218,84	2.124.111,02
	• Caisse, Régie d'avances et accreditifs	35.423,00	-	35.423,00	28.161,00
TOTAL III	5.866.641,84		5.866.641,84	2.152.272,02	
TOTAL GENERAL I + II + III	7.522.445.429,36	1.871.199.494,16	5.651.245.935,20	5.401.584.768,65	

BILAN (passif)

Exercice clos le 31 dec 2022

	PASSIF	Exercice	Exercice précédent
FINANCEMENT PERMANENT	CAPITAUX PROPRES		
	• Capital social ou personnel ⁽¹⁾	2.207.858.800,00	2.207.858.800,00
	• Moins: actionnaires, capital souscrit non appelé		
	• Capital appelé dont versé		
	• Primes d'émission, de fusion, d'apport	1.224.021.412,00	1.224.021.412,00
	• Ecart de réévaluation	-	-
	• Réserve légale	60.554.169,31	60.554.169,31
	• Autres réserves	6.281.358,39	6.281.358,39
	• Report à nouveau ⁽²⁾	-1.358.902.137,24	-1.334.451.201,87
	• Résultat net de l'exercice ⁽³⁾	267.210.376,52	-24.450.935,37
	TOTAL DES CAPITAUX PROPRES (A)	2.407.023.978,98	2.139.813.602,46
	CAPITAUX PROPRES ASSIMILES (B)		
	• Subvention d'investissement	-	-
	• Autres provisions réglementées	-	-
	DETTES DE FINANCEMENT (C)	1.269.538.627,99	1.257.238.698,09
	• Emprunts Obligataires	1.254.904.205,60	1.231.019.312,00
• Autres dettes de financement	14.634.422,39	26.219.386,09	
PROVISIONS DURABLES POUR RISQUES ET CHARGES (D)			
• Provisions pour risques	-	-	
• Provisions pour charges	-	-	
COMPTES DE LIAISON DES ETABLISSEMENTS ET SUCCURSALES			
ECARTS DE CONVERSION - PASSIF (E)			
• Augmentation des créances immobilisées	-	-	
• Diminution des dettes de financement	-	-	
TOTAL I (A+B+C+D+E+F)	3.676.562.606,97	3.397.052.300,55	
PASSIF CIRCULANT (HORS TREASORERIE)	DETTES DU PASSIF CIRCULANT (F)	1.892.387.389,70	1.925.019.198,97
	• Fournisseurs et comptes rattachés	298.709.240,70	279.693.869,77
	• Clients créditeurs, avances et acomptes	769.102.424,69	659.175.796,99
	• Personnel	62.437,00	52.033,00
	• Organismes Sociaux	24.086,94	44.241,65
	• Etat	230.267.152,19	262.580.270,01
	• Comptes d'associés	-	-
	• Autres Créanciers	484.076.116,25	624.159.078,52
	• Comptes de régularisation Passif	110.145.931,93	99.313.909,03
	AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (G)	11.685.490,60	11.587.000,00
ECARTS DE CONVERSION-PASSIF (Eléments circulants) (H)	13.998,35		
TOTAL II (F + G + H)	1.904.086.878,65	1.936.606.198,97	
TREASORERIE	TRESORERIE - PASSIF	70.596.449,58	68.026.269,13
	• Crédits d'escompte	-	-
	• Crédits de trésorerie	-	-
	• Banques (soldes créditeurs)	70.596.449,58	68.026.269,13
Total III	70.596.449,58	68.026.269,13	
TOTAL GENERAL I+II+III	5.651.245.935,20	5.401.684.768,65	

⁽¹⁾ capital personnel débiteur (-) = bénéficiaire (+); déficitaire (-) < 0,00

PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

4. Évaluer l'environnement de contrôle :

L'environnement de contrôle est un élément très important de la culture d'une entreprise, puisqu'il détermine le niveau de sensibilisation du personnel au besoin de contrôles.

Les facteurs ayant un impact sur l'environnement de contrôle comprennent notamment :

- l'intégrité ;
- l'éthique et la compétence du personnel ;
- la philosophie des dirigeants et le style de management ;
- la politique de délégation des responsabilités, d'organisation et de formation ;
- l'intérêt manifesté par le top-management et sa capacité à indiquer clairement les objectifs.

PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

4. Évaluer l'environnement de contrôle :

L'évaluation de l'environnement de contrôle peut se faire à travers l'évaluation de ses principales composantes :

- Rôle du Conseil d'Administration ;
- Efficacité de l'organisation et de l'encadrement ;
- Politique et procédures en matière de ressources humaines ;
- Processus de gestion des risques par la direction ;
- Respect des lois et de la réglementation ;
- Qualité des prévisions de la direction et du contrôle budgétaire ;
- Rôle du comité d'audit ;
- Rôle de l'audit interne ;
- ...etc.

PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

5. Évaluer les risques :

Les composantes du risque d'audit :

- **risque inhérent** : défini comme étant le risque qu'un compte ou qu'une catégorie d'opérations comportent des anomalies significatives isolées ou cumulées avec des anomalies dans d'autres soldes ou catégories d'opérations avant de prendre en compte l'efficacité des contrôles internes existants ; il pourra s'agir de risques liés au secteur d'activité, à la réglementation, à la complexité des opérations, ...
- **risque de contrôle** : défini comme étant le risque de non-détection d'une anomalie dans un compte ou une catégorie d'opérations malgré les systèmes comptables et de contrôles internes mis en place dans l'entité ; soit donc, du fait propre des systèmes de l'entité elle-même,
- **risque de non-détection** : défini comme étant le risque que les travaux d'audit mis en œuvre ne parviennent pas à détecter les erreurs dans les comptes.

PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

5. Évaluer les risques :

Interaction entre les composantes du risque d'audit :

		Risque lié au contrôle		
		Elevé	Moyen	Faible
<i>Niveau des diligences</i> ↘		Elevé	Moyen	Faible
Risque inhérent	Elevé	<i>Maximum</i>	<i>Elevé</i>	<i>Moyen</i>
	Moyen	<i>Elevé</i>	<i>Moyen</i>	<i>Faible</i>
	Faible	<i>Moyen</i>	<i>Faible</i>	<i>Minimum</i>

PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

5. Évaluer les risques :

Exemples de risques inhérents :

- La nature des marchandises vendues fait que les quantités doivent être estimées (ne peuvent pas être comptées, pesées ou mesurées avec précision) ;
- Les prix de vente changent fréquemment ;
- La structure de tarification est complexe ;
- Importance et fréquence des opérations en monnaies étrangères ;
- Dates de transfert de propriété différente de la date de réalisation des ventes (livraison)
- Évaluation des travaux en cours ;
- Confusion de patrimoine (existence d'un dirigeant/associé majoritaires) ;
- Insuffisance du personnel administratif.

CAS 2

On vous communique les informations suivantes sur la société ABC et on vous demande d'identifier les éventuels risques inhérents, de contrôle et de détection :

La société ABC est une entreprise familiale qui intervient dans le domaine immobilier.

Elle réalise des travaux de lotissement et de construction d'appartements et de villas.

Elle a été créée par son fondateur Mr DAOUDI, un autodidacte qui n'a pas de formation managériale mais qui a pu réussir dans le domaine des affaires grâce à sa vision et sa persévérance.

Ayant dépassé 50 Mdhs de CA, la société a été obligée de nommer un CAC.

Mr DAOUDI considère que les auditeurs ont tendance à trop s'immiscer dans la gestion et qu'ils ne devraient pas avoir accès à certaines informations.

Malgré cela, l'ancien CAC a pu réaliser sa mission et produire son rapport.

Les principales fonctions sont assurées par les trois fils de Mr DAOUDI.

La société encaisse des avances en espèce sur les ventes sur la base des réservations.

CAS 2

Le nouveau commissaire aux comptes a constaté que les stocks de travaux en cours ne sont pas toujours documentés.

Il n'existe pas de comptabilité analytique.

Les stocks sont valorisés sur la base du prix de vente déduction faite d'une marge.

Le personnel est payé essentiellement en espèce.

Les achats des matières ne donnent pas systématiquement lieu à des bons de livraison.

La caisse est contrôlée de manière inopinée par un des fils de Mr DAOUDI mais le contrôle n'est pas formalisé.

Le service comptable comprend 4 collaborateurs avec un chef comptable qui a été recruté au démarrage de la société.

Mr Daoudi a une grande confiance dans le chef comptable et lui confie en plus de ses attributions plusieurs tâches supplémentaires notamment le versement de l'espèce à la banque, l'établissement de certaines réservations, le paiement des salariés en espèce.

Le rapport de l'ancien CAC ne comporte aucune réserve.

CAS 2

Risque inhérent	Risque de contrôle	Risque de détection

PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

5. Évaluer les risques :

La prise de connaissance générale, l'évaluation de l'environnement de contrôle ainsi que la revue analytique préliminaire devraient permettre l'identification d'un certain nombre de risques que l'on peut classer en trois catégories :

- ✓ Risques généraux :
 - risques généraux liés à la situation économique et financière ;
 - risques généraux liés à l'organisation générale de l'entreprise ;
 - risques généraux liés à l'attitude de la direction.

- ✓ Risques inhérents spécifiques à chaque cycle d'audit significatif ;

- ✓ Risques de fraude (actifs susceptibles de détournement, cumul des fonctions...etc).

PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

6. Déterminer le seuil de signification préliminaire :

Définition : c'est le montant à partir duquel des omissions ou inexactitudes, isolées ou cumulées, auraient pour effet, compte tenu des circonstances, de modifier ou influencer le jugement d'une personne raisonnable se fiant aux états de synthèse.

Le seuil de signification préliminaire s'apprécie à deux niveaux :

- ✓ Niveau global qui correspond aux états de synthèse pris dans leur ensemble : SSP (ajustement et reclassement) ;
- ✓ Niveau d'un compte ou groupe de compte : erreur tolérable.

PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

6. Déterminer le seuil de signification préliminaire :

- ✓ L'estimation du SSP est faite lors de la phase de planification initiale ;
- ✓ En fin de mission, si on détermine un seuil de signification plus bas, les procédures d'audit effectuées peuvent s'avérer insuffisantes d'où la remise en cause du SSP tout au long de la mission.

PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

6. Déterminer le seuil de signification préliminaire :

Le seuil de signification est fixé par référence :

- aux termes marquants des états financiers : résultat courant avant impôt, résultat net comptable, situation nette, chiffre d'affaires, marge brute,
- et par application à ceux-ci, de taux, variables selon la nature :
 - reclassement : il est couramment admis un seuil de 10% du poste concerné
 - ajustement : il est retenu par exemple un seuil de 5 à 10% du résultat courant, 1 à 2% de la marge brute, 0,5 à 2% du total bilan, 1 à 5 % des capitaux propres, 0,5 à 1% du chiffre d'affaires.

PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

6. Déterminer le seuil de signification préliminaire :

En tout état de cause, la détermination du seuil de signification ne peut résulter que du jugement de l'auditeur, à partir d'une combinaison de critères (dont aucun modèle mathématique n'existe) ; la connaissance de l'entreprise reste un facteur essentiel d'appréciation.

Certaines situations peuvent conduire à retenir des critères très personnalisés et dérogeant totalement avec l'approche ci avant.

PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

6. Déterminer le seuil de signification préliminaire :

Exemples :

- ✓ Lorsqu'une entreprise a des résultats stables, il sera possible d'estimer le résultat avant impôt en fonction du résultat de l'année dernière ou des résultats intérimaires annualisés ;
- ✓ Lorsque le résultat de l'année dernière ne reflète pas un niveau normal, essentiellement en raison d'un événement quantifiable exceptionnel (redressement, grève...), il sera possible d'estimer le résultat en fonction de l'exercice précédent avant prise en compte de l'effet de cet événement inhabituel ;
- ✓ Si les procédures de révision se sont avérées fiables dans le passé, et si nous estimons qu'elles continueront à l'être pour l'exercice en cours, il peut être approprié d'utiliser le résultat budgété établi par le client pour déterminer le seuil de signification.

PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

6. Déterminer le seuil de signification préliminaire :

Exemples :

- ✓ Si le résultat est proche de zéro ou oscille entre bénéfice et perte, il est possible de retenir un pourcentage du chiffre d'affaires ou de la marge ;
- ✓ Si les résultats d'exploitation sont si mauvais que la liquidité et la solvabilité deviennent un handicap majeur, il est possible de retenir un pourcentage des capitaux propres ;
- ✓ Si les capitaux propres sont proches de zéro, il est possible de retenir un pourcentage du total bilan.

CAS 3

Sur la base du bilan et du CPC qui vous ont été communiqués, merci de proposer un seuil de signification préliminaire.

PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

7. Identifier les composants significatifs :

Déterminer les composants (cycles ou comptes) significatifs, qui peuvent par leur valeur et/ou leur nature receler des erreurs significatives, en se basant sur :

- ✓ L'importance des comptes par rapport au seuil de signification et à la probabilité d'erreurs ;
- ✓ La revue analytique ;
- ✓ La part que représente un compte donné par rapport aux comptes annuels ;
- ✓ Comptes qui sont fortement affectés par les jugements (provisions pour dépréciation des clients ou des stocks) ;
- ✓ Comptes qui font appel à des techniques comptables complexes (par exemple, la valorisation des stocks dans une entreprise à cycle long de production) ;
- ✓ Comptes qui présentent des anomalies apparentes (par exemple, comptes d'attente à régulariser, comptes affectés par un changement de législation).

CAS 4

Sur la base du bilan et du CPC, identifier les composantes significatives.

PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

8. Préparer le calendrier d'intervention, la répartition des tâches et le budget :

✓ Calendrier d'intervention :

Planification/Interim/Pré-final/Final

✓ La répartition des tâches :

Répartir les travaux d'audit entre les membres de l'équipe

✓ Le budget :

Quantification des travaux en heures. Comparaison avec le budget de l'Ordre des Experts Comptables.

PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

9. Documenter la stratégie d'audit & préparer les programmes de travail :

EXTRAIT MATRICE DE LA STRATEGIE D'AUDIT

Composant significatif	Facteurs de risque	Niveau de risque	Programme de travail
Stocks	<ul style="list-style-type: none">- Difficulté d'évaluation des travaux en cours- Inexactitude des quantités en stock- Non-conformité des méthodes de valorisation avec les dispositions du CGNC	Moyen	Contrôle interne <ul style="list-style-type: none">- Test de conformité des procédures- Test de validité des contrôles de pilotage- Renseigner le questionnaire de contrôle interne- Test de validité des contrôles d'application- Conclure sur le niveau de risque associé au cycle Contrôle des comptes <ul style="list-style-type: none">- Assister à l'inventaire physique- Préparer la feuille maîtresse- Tester les quantités en stock- Tester la valorisation des stocks- Apprécier la suffisance de la provision pour dépréciation des stocks

PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

10. Préparer le plan de mission :

Le plan de mission est un document de synthèse qui récapitulent les travaux et décisions prises au niveau de la planification.

✓ Exemple de trame du plan de mission :

1 - Données de base sur l'entité

Présentation générale

Description de l'activité

Stratégie et évolution

Noms et coordonnées des dirigeants et principaux interlocuteurs

Données comptables caractéristiques (sur au moins 3 exercices)

Événements significatifs de l'exercice

Politique d'arrêté des comptes

PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

10. Préparer le plan de mission :

✓ Exemple de trame du plan de mission (suite) :

2 - Données de base sur la mission

Réglementation particulière, méthodes spécifiques

Actualisation et appréciation du système de contrôle interne

Détermination des seuils de signification

Détermination des domaines sensibles (à partir de l'approche par les risques et à partir de l'examen analytique)

Outils internes sur lesquels l'auditeur peut s'appuyer (procédures, service d'audit interne, outils informatiques)

Stratégie d'audit

PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

10. Préparer le plan de mission :

✓ Exemple de trame du plan de mission (suite) :

3 - Organisation de la mission

Travaux sur le contrôle interne

Référence aux travaux de tiers

Travaux particuliers

Contrôles substantifs

Coordination avec le co-commissaire

Équipe et budget

Interlocuteurs

Calendrier

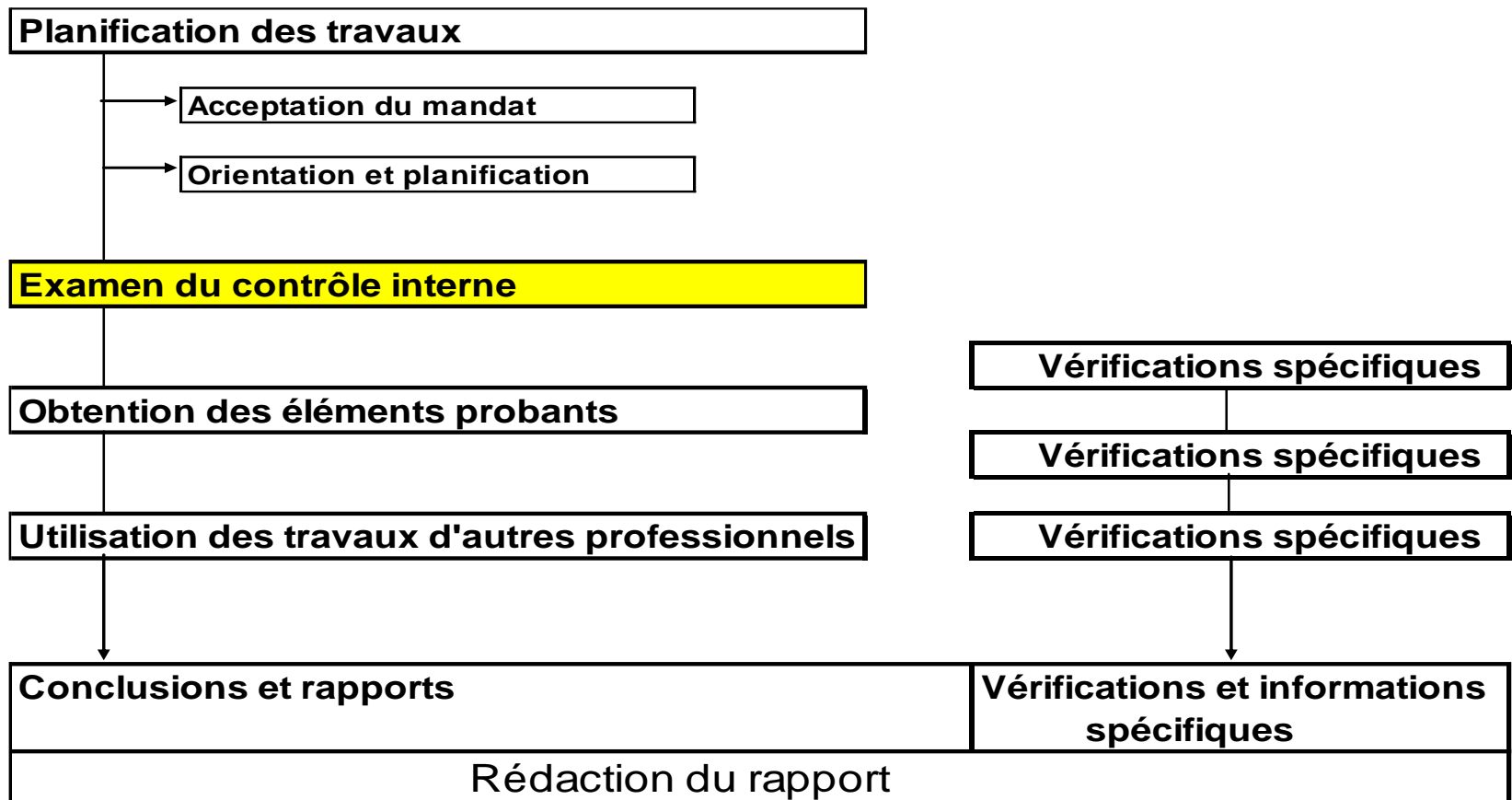
PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

11. La planification de la mission : un travail continu

- ✓ La planification d'un audit est un processus continu et itératif tout au long de la mission.
- ✓ A la suite de faits inattendus, de changements dans les conditions, ou des éléments probants recueillis lors de la réalisation des procédures d'audit, l'auditeur peut juger nécessaire de modifier le plan de mission et le programme de travail et, par voie de conséquence, la nature, le calendrier et l'étendue des procédures d'audit complémentaires.

EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

➤ Démarche générale de l'audit :



PLAN SOMMAIRE

1- VUE D'ENSEMBLE SUR L'AUDIT LEGAL ET CONTRACTUEL

2- PLANIFICATION ET ORIENTATION DE LA MISSION

3- L'EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

4- L'OBTENTION DES ELEMENTS PROBANTS

5-SYNTHESE ET RAPPORTS D'AUDIT

PLAN SOMMAIRE

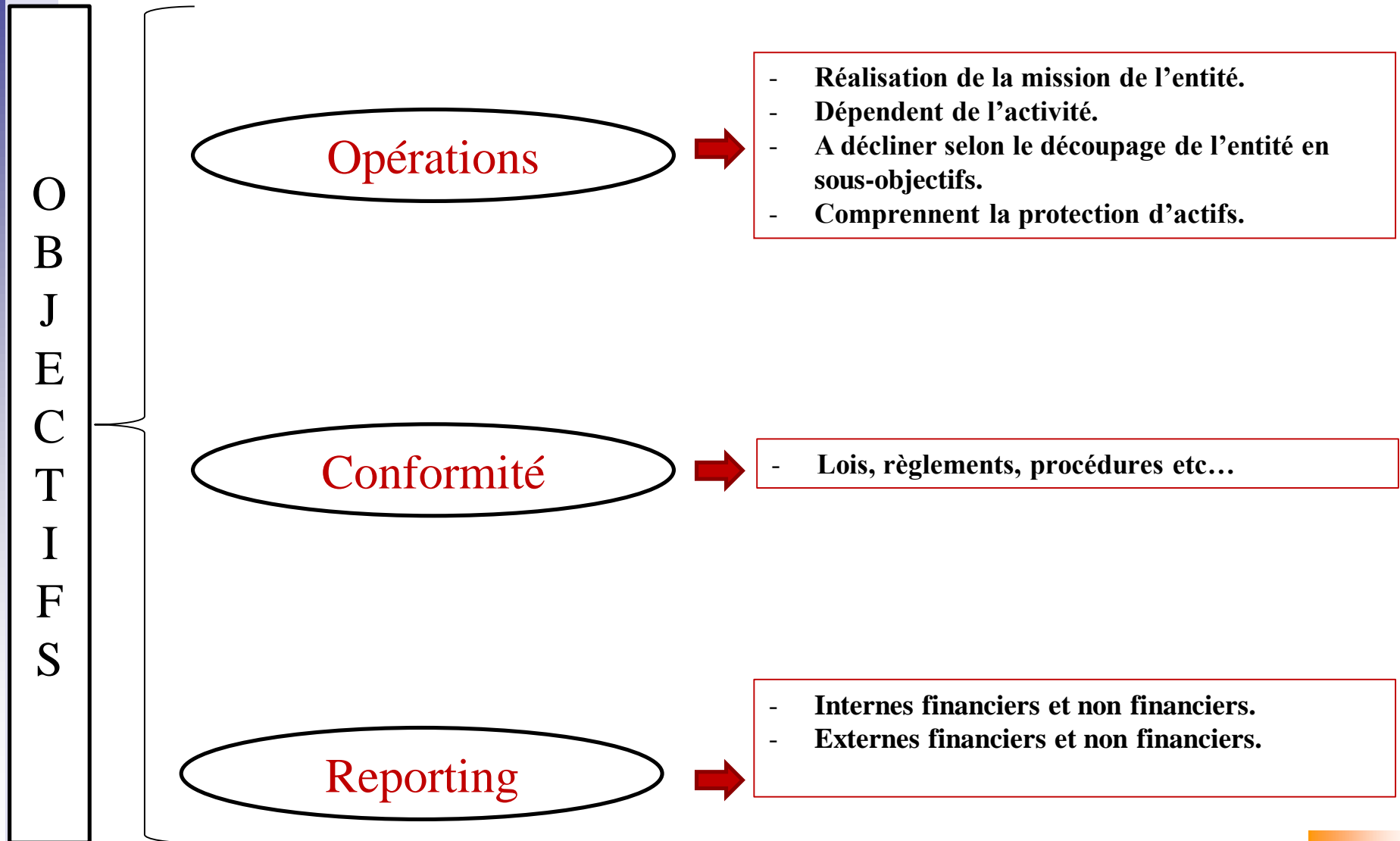
3- L'ÉVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

« Le contrôle interne est un processus mis en œuvre par le conseil, le management et les collaborateurs, et qui est destiné à fournir une assurance raisonnable quant à la réalisation d'objectifs liés aux opérations, au reporting et à la conformité. »

Source COSO

LES OBJECTIFS DU CONTRÔLE INTERNE



LES COMPOSANTES DU CONTRÔLE INTERNE

ENVIRONNEMENT DE CONTRÔLE

EVALUATION DES RISQUES

ACTIVITES DE CONTRÔLE

INFORMATION ET COMMUNICATION

PILOTAGE

EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

Différentes sources d'information :

Données
Répétitives

(DR)

Exemples :

- Vente à un client ;
- Achat d'un fournisseur ;
- Règlement d'un salaire...

Données Non
Répétitives

(DNR)

Exemples :

- Inventaire physique ;
- Préparation balance âgée ;
- Calcul de l'IS...

Estimations
Comptables

(EC)

Exemples :

- Provision clients ;
- Provisions stocks ;
- Provisions R&C...

EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

Mise en œuvre de l'évaluation du contrôle interne :

Les principales étapes de l'évaluation du contrôle interne sont :

- ✓ Identification des cycles et des opérations significatives ;
- ✓ Compréhension du flux des opérations significatives ;
- ✓ Identification des endroit où des erreurs pourraient se produire ;
- ✓ Identification et compréhension des contrôles pertinents ;
- ✓ Évaluation de l'efficacité des contrôles et évaluation du risque.

EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

Identification des cycles et des opérations significatifs :

Cycles significatifs : ce sont les cycles qui traitent des données ayant une incidence significative sur les états de synthèse.

- ✓ Ventes
- ✓ Encaissements
- ✓ Achats
- ✓
- ✓ Les cycles comptables significatifs
- ✓ Les cycles qui présentent un intérêt ou une utilité pour l'audit.

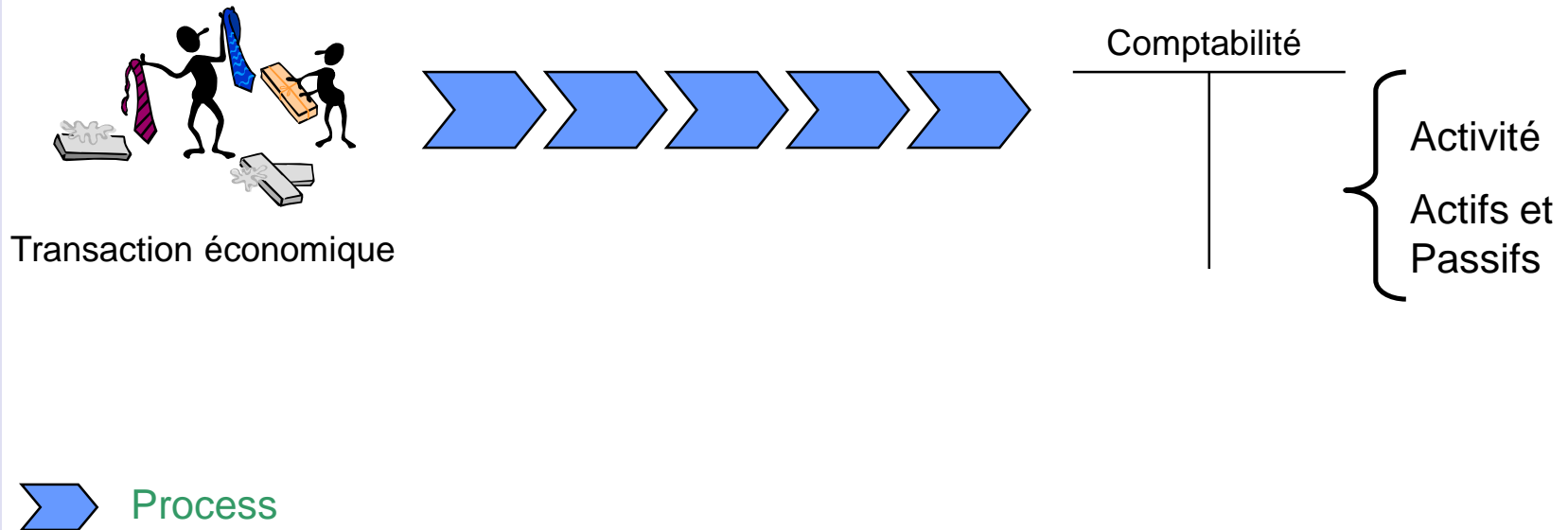
EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

Compréhension du flux des opérations significatives :

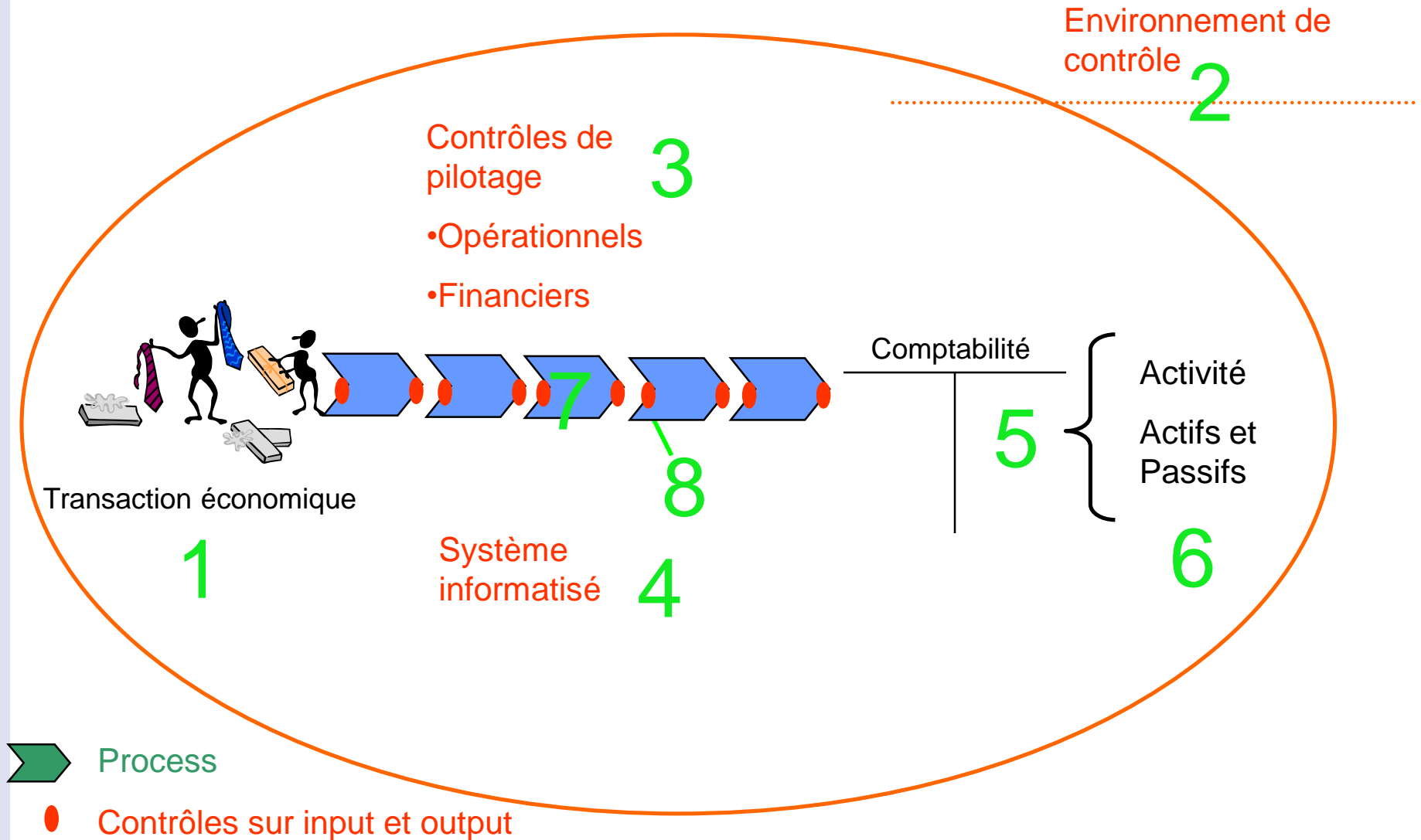
L'étendue des travaux à ce stade est limitée à ce qui est nécessaire pour comprendre le flux séquentiel des données dans le cycle de façon suffisamment détaillée pour pouvoir identifier les endroits où des erreurs pourraient se produire dans les traitements, et en conséquence, où des contrôles sont nécessaires pour atteindre les objectifs de contrôle.

EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

Compréhension du flux des opérations significatives :



EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE



EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

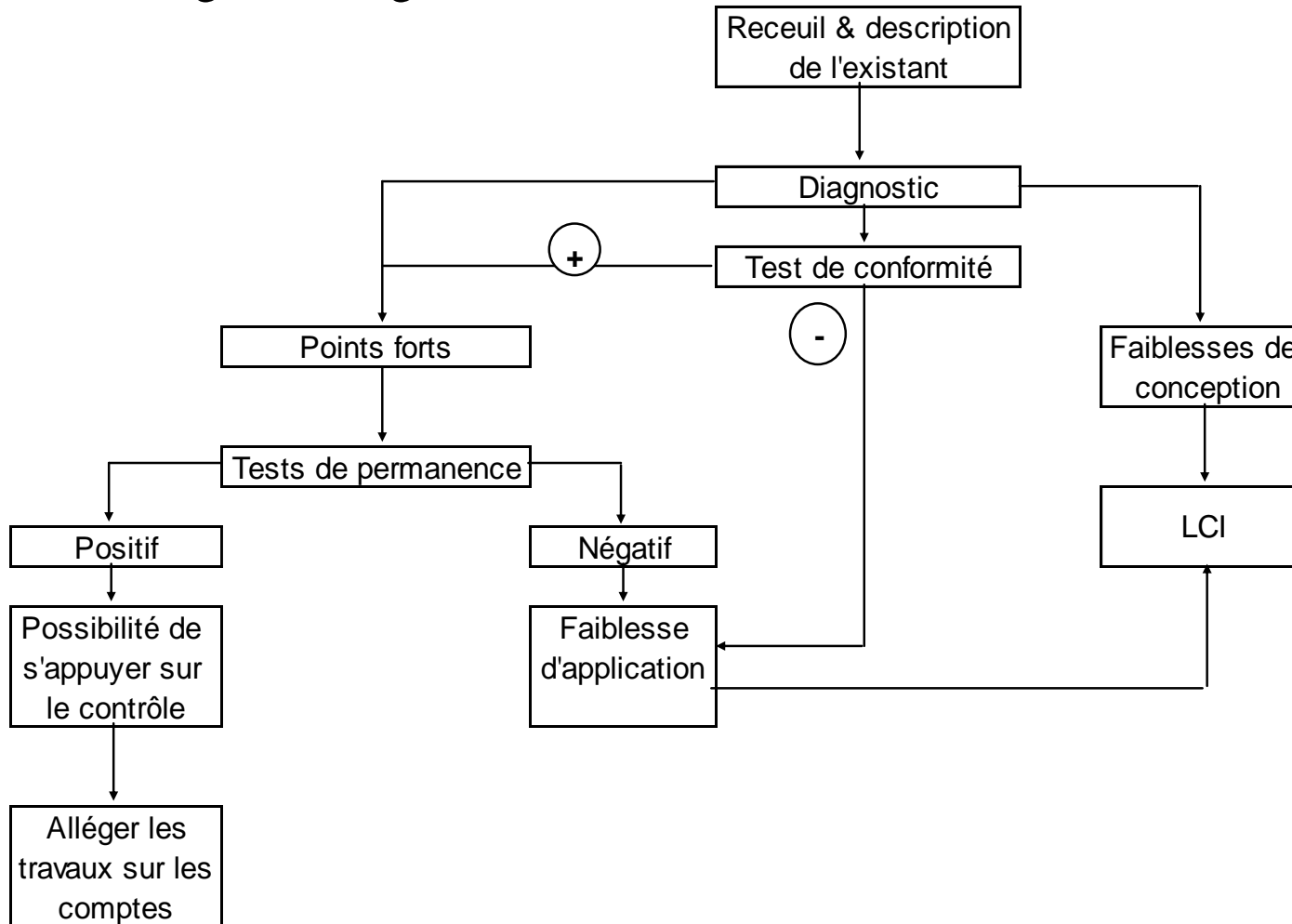
Compréhension du flux des opérations significatives :

La compréhension du flux des opérations s'acquiert par un ensemble de moyens :

- ✓ Enquête auprès du personnel approprié du client ;
- ✓ Observation des méthodes de traitement et des procédures utilisées ;
- ✓ Examen des manuels du client et des autres instructions écrites ;
- ✓ Test de cheminement.

EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

➤ Méthodologie du diagnostic :



EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

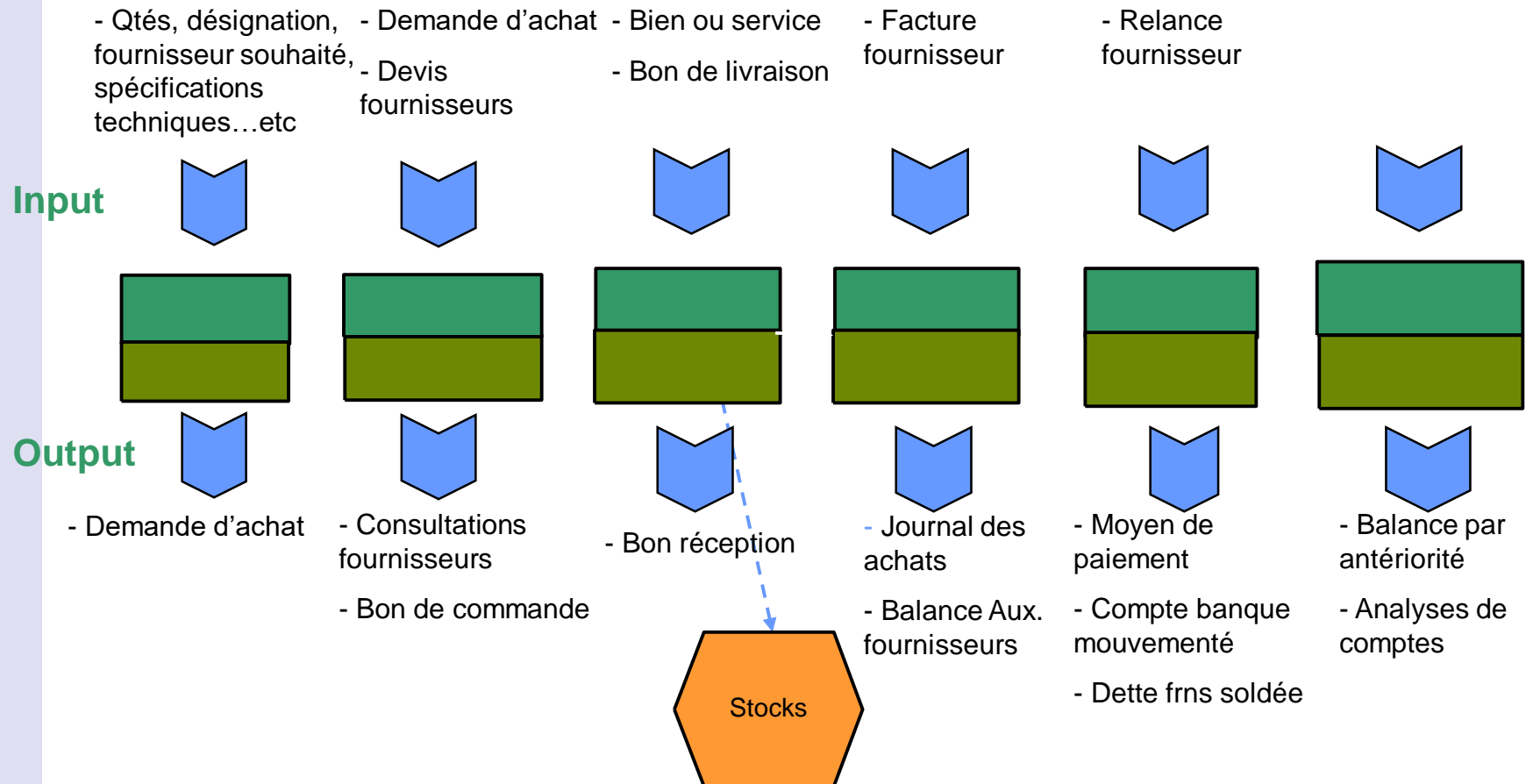
➤ Recueil de l'existant :

↳ *Test de cheminement :*

- ✓ S'assurer de la bonne description de la procédure par rapport aux pratiques (respect du principe de permanence) ;
- ✓ Répertoire des supports utilisés réellement ;
- ✓ Ce n'est pas un test de diagnostic.

EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

Compréhension du flux des opérations significatives : Cas du cycle Achats-Fournisseurs



EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

Identification des endroits où des erreurs pourraient se produire :

Identification des endroits où des contrôles sont nécessaires, il s'agit des procédures manuelles ou informatiques ;

- ✓ empêchant les erreurs,
- ✓ ou permettant de détecter les erreurs ;
- ✓ fournissant l'assurance raisonnable que le traitement et la comptabilisation des opérations sont effectuées comme prévu ;
- ✓ couvrant les 4 objectifs de contrôle.

EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

Identification des endroits où des erreurs pourraient se produire :

Exemples de risques associés au cycle achats/fournisseurs :

- ✓ Acceptation de marchandises non commandées
- ✓ Enregistrement de factures ou d'avoirs ne concernant pas l'entreprise
- ✓ Quantités facturées différentes des quantités reçues
- ✓ Montant facturé par le fournisseur ne correspondant pas au prix convenu
- ✓ Montant des avoires reçus ne correspondant pas aux demandes d'avoires
- ✓ Commandes de marchandises et services sans objet pour l'entreprise
- ✓ Commandes de marchandises et services à des conditions défavorables
- ✓ Soldes fournisseurs débiteurs irrégulièrement analysés

EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

Identification des endroits où des erreurs pourraient se produire :

Exemples de risques associés au cycle achats/fournisseurs (suite) :

- ✓ Accès aux fichiers permanents non limités
- ✓ Enregistrement incomplet ou absence d'enregistrement des factures au journal d'achat et dans les comptes individuels fournisseurs
- ✓ Comptabilisation multiple de factures (duplicata) au journal d'achat
- ✓ Enregistrement de factures (ou avoirs) sans bons de réception (ou retour)
- ✓ Émission de bons de réception (ou retour) ne correspondant pas à une réception réelle (ou retour réel) ou à un service effectivement rendu
- ✓ Erreur de calculs dans les factures (ou avoirs), y compris le calcul de la TVA
- ✓ Conversion erronée des factures libellées en devise

EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

Identification et compréhension des contrôles pertinents :

Les 4 objectifs de contrôle sont :

- Exhaustivité des enregistrements;
- Exactitude des enregistrements;
- Validité des enregistrements (autorisation et caractère réel);
- Accès restreint aux actifs et aux enregistrements.

EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

Identification et compréhension des contrôles pertinents :

Typologie des contrôles :

- ✓ Préventif/Détectif ;
- ✓ Manuel/Informatique ;
- ✓ Pilotage/Application.

EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

Identification et compréhension des contrôles pertinents :

✓ **Contrôles de pilotage :**

- Moyens que le management utilise pour piloter le business et en contrôler les risques
- Moyens de déceler les erreurs potentielles et/ou fraudes
- Ils sont un préalable à la présomption de la bonne qualité et de la fiabilité des CIG et des CA
- Ils peuvent être réalisés par le management lui-même ou par le fonction d'audit interne par exemple

✓ **Leurs caractéristiques :**

- Ils s'apprécient au niveau d'un cycle
- Ils sont détectifs plutôt que préventifs
- Ils ne visent pas nécessairement ou directement les objectifs de contrôle, mais fournissent une assurance indirecte sur la réalisation de ces objectifs
- Le niveau de confiance obtenu des CP est variable.

EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

Identification et compréhension des contrôles pertinents :

✓ **Exemples de contrôles de pilotage sur le cycle des achats :**

- Comparaison des dépenses comptabilisées avec des informations extra-comptables telles que :

- budgets
- besoins en trésorerie
- données historiques ?

- Les indicateurs - clés de performance utilisés par le management pour piloter les achats ? Par exemple :

- les variations en valeur et en volume
- les ordres d'achats significatifs
- les modifications de données permanentes
- les ruptures de stock
- la valeur des retours

EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

Identification et compréhension des contrôles pertinents :

✓ **Exemples de contrôles de pilotage sur le cycle des achats (suite) :**

- Les mesures de la performance du département achats et à quelle fréquence sont-elles revues par le management? Utilise-t-on par exemple :
 - l'analyse des factures par antériorité
 - le suivi du ratio fournisseurs en nombre de jours d'achats

- Les indicateurs de mesure de la performance des fournisseurs? Comment sont-ils utilisés pour piloter les achats? Utilise t-il on, par exemple :
 - la fiabilité des livraisons
 - le respect des délais
 - l'analyse des causes de retours et de leur valeur
 - le nombre de livraisons incomplètes ou partielles
 - le nombre de produits endommagés à la livraison

EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

Identification et compréhension des contrôles pertinents :

✓ **Contrôles d'application :**

Les contrôles sur les applications sont les procédures mises en œuvre pour assurer la fiabilité des enregistrements :

- Ils s'exercent au niveau d'un cycle ou d'une transaction.
- Ils couvrent les 4 objectifs de contrôle :
 - Exhaustivité des enregistrements ;
 - Exactitude des enregistrements ;
 - Validité des enregistrement (autorisation et caractère réel)
 - Accès restreint aux actifs et aux enregistrements
- Ils peuvent être manuels ou automatisés
- Autres objectifs d'audit (séparation des exercices et valorisation).

EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

Identification et compréhension des contrôles pertinents :

✓ **Exemples de contrôles d'application :**

- Optimisation de l'achat (consultation de 3 fournisseurs).
- Contrôle de l'autorisation des achats (approbation BC).
- Contrôle de la quantité et de la qualité des marchandises reçues.
- Rapprochement facture/BR/BL/BC et contrôle des approbations avant règlement
- Rapprochement du solde des comptes individuels fournisseurs avec les relevés de compte envoyés par les fournisseurs.
- Rapprochement entre le montant décaissé et le montant facturé lors du lettrage du compte individuel fournisseur pour identification des différences.
-etc.

EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

Identification et compréhension des contrôles pertinents :

- ✓ Documentation des contrôles pertinents ;
- ✓ Effectuer un test de cheminement ;
- ✓ Considération pour l'évaluation préliminaire ;
- ✓ Grille de séparation des tâches.

EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

Évaluation de l'efficacité des contrôles et évaluation du risque :

Éléments à prendre en considération pour l'évaluation :

- Risque inhérent et caractéristiques du compte;
- Efficacité de l'environnement du contrôle;
- Conception du contrôle (efficacité, utilité,).....;
- Insuffisances dans la séparation des tâches ;
- Le risque d'erreurs importantes pour l'audit est, faible, moyen ou élevé.

CAS 5

On vous demande de proposer les contrôles qui peuvent pallier aux risques suivants :

Le risque	Dispositifs de contrôle
1-Choisir un fournisseur défaillant	
2-Collusion entre le responsable « Achats » et le fournisseur	
3-Prestation achetée non conforme au besoin	
4-Commande non honorée	
5-Livraison tardive	
6- Livraison non conforme au besoin	
7- Paiement d'un fournisseur deux fois	
8- Facture non parvenue	
9- Paiement non affecté au bon fournisseur	
10- Achat non comptabilisé dans la bonne période	

CAS 5

Le risque	Dispositifs de contrôle
1-Accepter un client insolvable	
2-Ne pas honorer une commande	
3-Livraison non conforme à la commande	
4-Livraison non facturée	
5-Avoir accordé au client sans retour de marchandise	
6- Modification non autorisée des donnée clients (plafond...)	
7- Retard de paiement	
8- Chèque versé à la banque et non enregistré en comptabilité	
9- Vente à perte	
10- Créance annulée de la comptabilité	

CAS 5

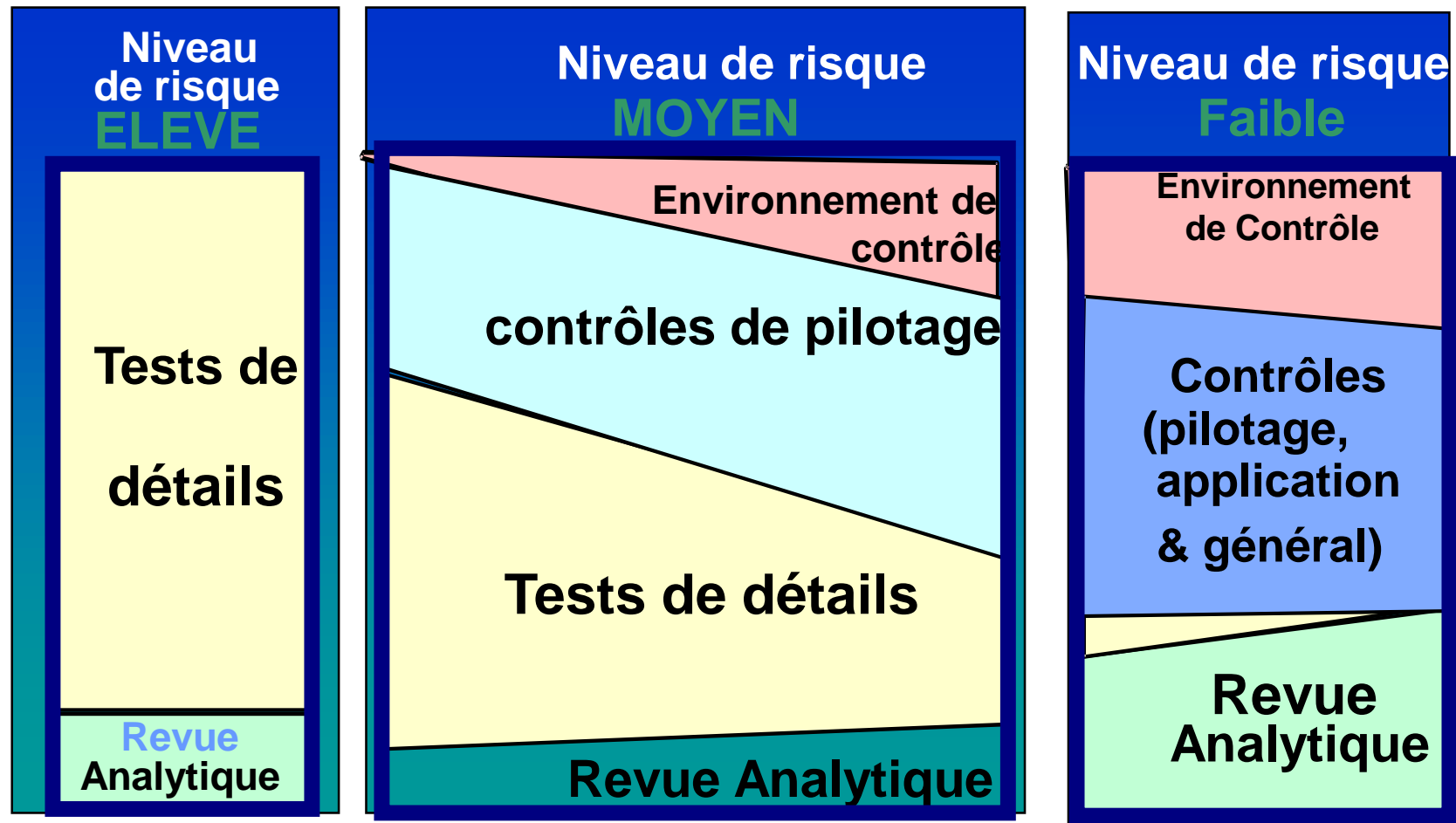
<u>Le risque</u>	<u>Dispositifs de contrôle</u>
1-Surstockage	
2-Rupture de stocks	
3-Suppression non autorisée des articles de l'inventaire permanent	
4-Erreur de saisie d'une entrée en stock	
5-Omission de saisie de sortie du stock	
6- Valorisation erronée des stocks de fin d'année	
7- Stock périmé	
8- Vol des articles stockés	
9- Articles à rotation lente	
10- Ecart importants entre l'inventaire physique et l'inventaire permanent	

CAS 5

<u>Le risque</u>	<u>Dispositifs de contrôle</u>
1-Modification non autorisée des données permanentes	
2-Paiement d'un salarié fictif	
3-Erreur dans la centralisation des données variables (heures, absences....)	
4-Erreur dans le calcul de l'IR	
5-Erreur dans le calcul du solde de tout compte	
6- Provision pour congés payés erronée	
7- Prêt accordé un salarié non remboursé après son départ	
8- Erreur dans le calcul des charges sociales	
9- Dossier du « Personnel » incomplet	
10- Virement au profit d'un salarié ayant quitté la société	

EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

Conséquences de l'évaluation du contrôle interne :



EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE

Limites du contrôle interne :

- ✓ dysfonctionnements dus à des erreurs ou défaillance humaines ;
- ✓ connivence entre deux ou plusieurs personnes ;
- ✓ dirigeants qui outrepassent le système de contrôle interne ;
- ✓ rapport coût/bénéfice.