

# GUIDE PRATIQUE

# d'Audit

# Comptable & financier

Mokhtar BELAIBOUD

Expert comptable — Docteur d'État Sciences de Gestion

4<sup>ÈME</sup> EDITION - REVUE ET AUGMENTÉE

AUDIT DES COMPTES DE CHARGES

CONTRÔLE DES COMPTES DE PRODUITS

ENGAGEMENTS HORS BILAN

AUDIT SUR LES SOCIÉTÉS SPA ET LES GROUPES

LE CONTRÔLE INTERNE DANS L'ENTREPRISE

L'AUDIT DES FLUX

AUDIT DES COMPTES DE BILAN ET  
DES COMPTES DE RÉSULTATS

AUDIT DES POSITIONS DES COMPTES DE PASSIFS

**BERTI**  
éditions

# TABLE DES MATIÈRES

INTRODUCTION.....	9
<b>PARTIE 1 : L'entreprise, organisation et mise en place de moyens d'auto-contrôle et de contrôle nécessaires à la protection de son patrimoine</b>	
<b>CHAPITRE 1 : L'entreprise agent économique, étude de ses moyens d'auto-contrôle et de contrôle.....</b>	<b>13</b>
1.1. Définition générale.....	13
1.2. Définition du cycle financier et comptable.....	14
1.3. Cohérence des activités et mise en place de systèmes d'auto-contrôle et de contrôle.....	15
1.3.1. Révision-Comptable.....	16
1.3.2. Commissariat aux Comptes.....	16
1.3.3. L'Audit interne.....	16
1.3.4. L'Audit Financier et Comptable.....	16
1.3.5. Fonction et statut d'un service d'Audit Comptable au sein de l'entreprise.....	17
<b>CHAPITRE 2 : Objectifs de la fonction l'Audit au sein de l'entreprise.....</b>	<b>19</b>
2.1. Objectifs en matière d'Audit Comptable.....	19
2.1.1. Analyse du contrôle interne et des procédures appliquées dans l'entreprise.....	20
2.1.2. Contrôle des actifs non courants et actifs courants.....	20
2.1.3. Contrôle des passifs non courants et passifs courants.....	20
2.1.4. Enregistrement comptable correct de toutes les opérations afférentes à l'exercice.....	20
2.1.5. Identification et imputation correcte des produits et charges relatifs à d'autres exercices.....	20
2.1.6. Détection des irrégularités, omissions ou erreurs.....	21
2.2. Respect des normes d'audit comptable généralement reconnues.....	21
2.2.1. Normes générales.....	21
2.2.2. Normes relatives à l'exécution des tâches.....	21
2.3. Aspect des principes comptables généralement admis ou reconnus.....	22
2.3.1. Objectif 1 : Enregistrement des produits et charges.....	23
2.3.2. Objectif 2: Evolution des comptes d'Actif et de Passif.....	24
2.3.3. Objectif 3: Classification significative des actifs, permettant une présentation sincère de la position financière de l'entreprise.....	25
2.3.4. Objectif 4: Comptabilisation des passifs en vue de l'obtention d'une situation passive sincère.....	26
2.3.5. Objectif 5 : Établissement de la situation globale de l'entreprise.....	27

<b>CHAPITRE 3 : Le contrôle interne dans l'entreprise,</b>	
son apport à la fonction Audit.....	29
3.1. Appréciation et évaluation de l'organisation dans l'entreprise.....	30
3.2. Diagnostic et évaluation des procédures du contrôle interne	
au sein de l'entreprise .....	30

## **PARTIE 2 : Présentation d'un guide d'audit des flux et des positions**

<b>CHAPITRE 4 : L'Audit des flux (mouvements).....</b>	<b>33</b>
4.1. Organisation générale de l'entreprise .....	33
4.1.1 Détermination des incompatibilités .....	33
4.2. Contrôle des achats,/fournisseurs et comptes créditeurs .....	37
4.2.1. Conditions requises pour un contrôle interne satisfaisant .....	37
4.2.2. Description des procédures administratives.....	37
4.2.3. Procédures d'évaluation de contrôle interne préconisées .....	39
4.2.4. Procédures de révision recommandées .....	41
4.3. Contrôle des ventes - client et autres débiteurs Circuit Ventes/Clients.....	42
4.3.1. Conditions requises pour un contrôle interne satisfaisant.....	42
4.3.2. Recensement des procédures administratives et détermination des	
incompatibilités et des recommandations des procédures d'audit les plus adéquates.	43
4.3.3. Procédures d'évaluation recommandées .....	43
4.3.4. Procédures de contrôle suggérées, objectifs à atteindre.....	46
4.4. Circuit Trésorerie - Encaissements et Décaissements.....	47
4.4.1. Conditions requises pour un contrôle interne satisfaisant.....	47
4.4.2. Description des procédures appliquées et détermination	
des incompatibilités .....	48
4.4.3. Questionnaire utilisé pour évaluer le contrôle interne au niveau	
des encaissements .....	48
4.4.4. Procédures de contrôle recommandées.....	49
4.5. Contrôle du circuit de la Trésorerie et des Dépenses.....	50
4.5.1. Conditions requises pour un contrôle interne satisfaisant.....	50
4.5.2. Procédures administratives en vigueur .....	50
4.5.3. Questionnaire de contrôle interne .....	51
4.5.4. Procédures de vérification des paiements, les objectifs à atteindre.....	52
4.6. Contrôle de la paie (salaires appointements) .....	53
4.6.1. Conditions requises pour un contrôle interne satisfaisant.....	53
4.6.2. Description des procédures administratives et détermination des	
incompatibilités.....	54
4.6.3. Questionnaire de contrôle interne des salaires et appointements.....	54
4.6.4. Procédures de contrôle du circuit «paie» préconisées. ....	55
4.7. Contrôle des Investissements réalisés par l'entreprise.....	56
4.7.1. Procédures d'évaluation du contrôle interne dans un projet.....	57
4.7.2. Procédures de révision (audit) recommandées .....	60

<b>CHAPITRE 5 : Guide d'Audit des comptes de bilan et des comptes de résultats</b> .....	63
5.1 - BILAN ACTIF ( non courant et courant) .....	63
5.1.1. Contrôle des immobilisations .....	63
5.1.2. Généralités .....	63
5.1.3. Dispositions générales .....	63
5.1.4. Règles et principes à respecter en matière d'amortissement .....	64
5.1.5. Le mécanisme de la réévaluation des investissements et leur régime comptable.....	65
5.1.6. Irrégularités pouvant affecter les comptes d'investissements.....	65
5.1.7. Appréciation du contrôle interne.....	66
5.1.8. Les indices d'un contrôle interne satisfaisant .....	67
5.1.9. Description des procédures administratives relatives aux opérations d'achat .....	68
5.1.10. Procédures suggérées en vue du contrôle des immobilisations .....	70
5.2. Contrôle des Stocks (classe 3) .....	77
5.2.2. Irrégularités généralement rencontrées dans les Stocks.....	77
5.2.3. Définition et principes essentiels des comptes de stocks.....	78
5.2.4. Conditions requises pour un contrôle interne satisfaisant au niveau des stocks .....	79
5.2.5. Description des procédures administratives et détermination des incompatibilités.....	79
5.2.6. Questionnaire de contrôle interne .....	79
5.2.7. Contrôles à effectuer par postes.....	85
5.2.8. Autres contrôles à effectuer .....	85
5.2.9. Contrôle des entreprises effectuant des travaux de longue durée .....	87
5.3. Autres comptes débiteurs (compte 467) .....	90
5.4. participation et créances y rattachées .....	90
5.5. Fournisseurs et Compte rattachés (40).....	92
5.6. Groupe et associés (45).....	93
5.7. Débiteurs et créditeurs divers (46).....	94
5.8. Clients et comptes rattachés (41).....	95
5.9. Comptes financiers (51) .....	97
<b>CHAPITRE 6 : Audit des positions des comptes de passifs</b> .....	99
6.1. Primes liées au capital social (103).....	99
6.2. Réserves (106) .....	99
6.3. Comptes de liaison des établissements et sociétés en participation (18).....	101
6.4. Résultats de l'exercices (12).....	101
6.5. Provisions pour charges des passifs non courants (15).....	102
6.6. Autres comptes créditeurs (467) .....	102
6.7. Dettes d'investissement Emprunts et dettes assimilés (16) comptes 161 à167 ..	102
6.8. Fournisseurs et comptes rattachés (43).....	104
6.9. Détentions pour compte autres créditeurs (467).....	106

6.10. Dettes envers le Groupe et Associés (456) .....	107
6.11. Autres dettes d'exploitation .....	108
6.12. Avances commerciales (411- clients).....	112
6.13. Dettes financières (58).....	113
<b>CHAPITRE 7 : Audit des comptes de charges (classe VI) .....</b>	<b>115</b>
7.1. Achats de marchandises vendues (600) .....	115
7.2. Matières premières et autres matières et fournitures (601 à 608).....	115
7.3. Services extérieurs et autres services extérieurs (comptes 61 (611 à 619) et 62 (621 à 629)).....	115
7.4. Charges de personnel (63).....	117
7.5. Impôts, taxes (et versements assimilés).....	119
7.6. Frais financiers (66).....	120
7.7. Autres charges opérationnelles (65).....	122
7.8. Charges hors exploitation (67) .....	123
<b>CHAPITRE 8 : Contrôle des comptes de produits (classe 7) .....</b>	<b>125</b>
8.1 Ventes de marchandises et de produits fabriqués, ventes de prestations de service et produits annexes (70).....	125
8.2. Production stockée ou déstockée .....	126
8.3. Production immobilisée (73) .....	126
8.4 Eléments extraordinaires (hors exploitation 77).....	126
<b>CHAPITRE 9 : Engagements hors bilan, reçus et donnés .....</b>	<b>129</b>
9.1. Engagements reçus.....	129
9.2. Engagements donnés.....	130
<b>CHAPITRE 10 : L'audit des positions comptes de résultats .....</b>	<b>131</b>

### **PARTIE 3 : Organisation de la fonction audit, les moyens à mettre en œuvre**

<b>CHAPITRE 11 : Organisation de la fonction audit.....</b>	<b>141</b>
11.1. L'élément humain, moyen prépondérant de la Fonction Audit.....	141
11.2. Organisation de la Fonction .....	142
11.2.3 Gestion du cabinet.....	144
<b>CHAPITRE 12 : Le programme d'audit .....</b>	<b>145</b>
12.1. Objet du programme de travail .....	145
12.2. Facteurs pouvant influencer sur les programmes de contrôle .....	145
12.3. Rapports entre l'Audit interne et l'Audit externe .....	146
12.4. Répartition du programme d'Audit.....	146
12.5. La période propice à la préparation des programmes .....	146
12.6. Utilisation du programme .....	147
12.7. Dossier de correspondance .....	147

---

13.1. Objectifs des documents de travail .....	149
13.2. Inventaire des documents principaux.....	149
<b>CHAPITRE 14 : L'une des méthodes de contrôle, la technique des sondages .....</b>	<b>151</b>
14.1. La théorie mathématique.....	151
14.2. Terminologie employée .....	152
14.3. Les tables de niveaux de confiance.....	153
Conclusion .....	159
<b>ANNEXES .....</b>	<b>163</b>
<b>MONOGRAPHIES .....</b>	<b>207</b>
<b>CONCLUSION GENERALE .....</b>	<b>211</b>
<b>CONCLUSION RELATIVE .....</b>	<b>225</b>
<b>BIBLIOGRAPHIE.....</b>	<b>231</b>