

Thème 2: La démarche de l'audit

2. Evaluation du contrôle interne

Avant le commencement de l'évaluation du contrôle interne par l'auditeur → Lors de l'examen analytique des informations collectées au niveau de la phase de prise de connaissance générale de l'entreprise → L'auditeur identifie les systèmes (fonctions, cycles ou domaines) significatifs.

Les systèmes significatifs?

- Sont des domaines de contrôle interne qui traitent des données répétitives pouvant avoir une incidence significative sur les comptes annuels.
- Si ces systèmes sont bien conçus et bien appliqués, cela permet de minimiser les risques d'erreurs dans l'enregistrement des données.

Thème 2: La démarche de l'audit

2. Evaluation du contrôle interne

Données répétitives?

Elles résultent des opérations qui:

- Présentent la caractéristique **d'être réalisées fréquemment** (généralement plusieurs fois par jour) et **d'être nombreuses**;
- Représentent généralement le **plus gros volume en nombre et en valeur**.

Exemples:

- Les factures d'achats;
- Les factures de ventes;
- Les salaires;
- Les mouvements de stocks, etc.



En conséquence, une évaluation détaillée du contrôle interne doit porter sur **les systèmes (ou fonctions)** qui traitent **des données répétitives** ayant une incidence significative sur **les comptes annuels**.

Thème 2: La démarche de l'audit

2. Evaluation du contrôle interne

En règle générale, les systèmes (ou cycles) pour lesquels une appréciation du contrôle interne est utile sont les suivants:

- **Achats-fournisseurs;**
- **Ventes-clients;**
- **Stocks;**
- **Paie-personnel;**
- **Trésorerie.**

En fonction des particularités de l'entreprise, d'autres cycles peuvent faire l'objet d'une appréciation du contrôle interne :

- **Les grandes entreprises** Les immobilisations subissent de nombreux mouvements. Par conséquent, le cycle « immobilisations » peut justifier une appréciation approfondie du contrôle interne.

Thème 2: La démarche de l'audit

2. Evaluation du contrôle interne

- **Les sociétés holding** Les titres et les revenus correspondants est également un cycle pour lequel l'appréciation du contrôle interne peut se justifier.
- **Les entreprises de grande distribution** La caisse est également un cycle pour lequel l'appréciation du contrôle interne peut se justifier.
- **Certaines entreprises complexes** L'approche par cycles n'est parfois pas suffisante pour cerner tous les systèmes significatifs: en effet, il peut exister plusieurs sous-systèmes à l'intérieur d'un système.

Exemple: Une entreprise réalise un chiffre d'affaires de 100 000 000 DH, mais lors de sa prise de connaissance, l'auditeur a appris que ce chiffre d'affaires est réalisé pour 60% avec le Maroc, pour 39% à l'exportation et pour 1% avec le personnel de l'entreprise.

- L'auditeur devra retenir deux sous-systèmes (sous-cycles) significatifs: les ventes au Maroc et les ventes à l'exportation.
- Les ventes au personnel n'étant ni significatives, ni porteuses de risques importants → il ne sera pas nécessaire de procéder à l'appréciation du contrôle interne spécifique à ces opérations.

Thème 2: La démarche de l'audit

2. Evaluation du contrôle interne

- Pour un bon fonctionnement des systèmes, il est souhaitable qu'un certain nombre de conditions soient respectées pour chacun des cycles.
- Prenons l'exemple des cycles suivants: **Achats-fournisseurs, Ventes-clients, stocks.**

Achats-fournisseurs	<p>Le système de contrôle interne du <u>cycle Achats-fournisseurs</u> doit permettre de s'assurer que :</p> <ul style="list-style-type: none">• Tous les achats (matières et services) de l'entreprise sont correctement autorisés et comptabilisés;• Les achats comptabilisés correspondent à des dépenses réelles de l'entreprise ;• Ces dépenses sont faites dans l'intérêt de l'entreprise et conformément à son objet ;• Tous les avoirs à obtenir sont enregistrés ;• Toutes les dettes concernant les marchandises et services reçus sont enregistrés dans la bonne période.
Ventes-clients	<p>Le système de contrôle interne du <u>cycle Ventes-clients</u> doit permettre de s'assurer que :</p> <ul style="list-style-type: none">• Tous les produits expédiés et services rendus sont facturés et enregistrés sur la bonne période ;• Les prix pratiqués (brut, remises, ristournes...) sont dûment autorisés ;• Les créances sont recouvrées avec célérité ;• Tous les risques de pertes sur vente sont provisionnés.
Stocks	<p>Le système de contrôle interne du <u>cycle Stocks</u> doit permettre de s'assurer que :</p> <ul style="list-style-type: none">• Tous les stocks de l'entreprise sont comptabilisés ;• Ces stocks sont correctement évalués (valeur brute et valeur nette) ;• Ces stocks sont correctement protégés ;

Thème 2: La démarche de l'audit

2. Evaluation du contrôle interne

- Après avoir pris connaissance de l'entreprise et identifié les systèmes (ou domaines) sur lesquels il portera ses contrôles, l'auditeur va chercher à comprendre comment chacun de ces éléments est généré par le système de contrôle interne de l'entreprise.
- Au cours de cette phase l'auditeur apprécie tout le dispositif de contrôle interne dans le but d'évaluer le risque de contrôle.

La démarche utilisée par l'auditeur dans son appréciation du contrôle interne comporte deux principales étapes :

1. **Appréciation de l'existence du contrôle interne:** consiste à comprendre les procédures de traitement des données et les contrôles internes mis en place par l'entreprise.

2. **Appréciation de la permanence du contrôle interne:** consiste à vérifier le fonctionnement des contrôles internes sur lesquels l'auditeur peut s'appuyer.

Thème 2: La démarche de l'audit

2. Evaluation du contrôle interne

La démarche de l'évaluation du contrôle interne comprend cinq sous-étapes:

1. Saisie et compréhension des procédures: prise de connaissance du système de contrôle interne.

2. Les tests de conformité: Suivi de quelques transactions pour s'assurer de la compréhension et de la réalité du système de contrôle interne.

3. Évaluation préliminaire du contrôle interne: les points forts et les points faibles du système de contrôle interne.

4. Tests de permanence: Tests pour s'assurer que les points forts sont appliqués.

5. Évaluation définitive du système de contrôle interne.

**Appréciation de l'existence
du contrôle interne**

**Appréciation de la permanence
du contrôle interne**

Thème 2: La démarche de l'audit

2. Evaluation du contrôle interne

Le schéma suivant illustre les étapes de l'évaluation du contrôle interne :

