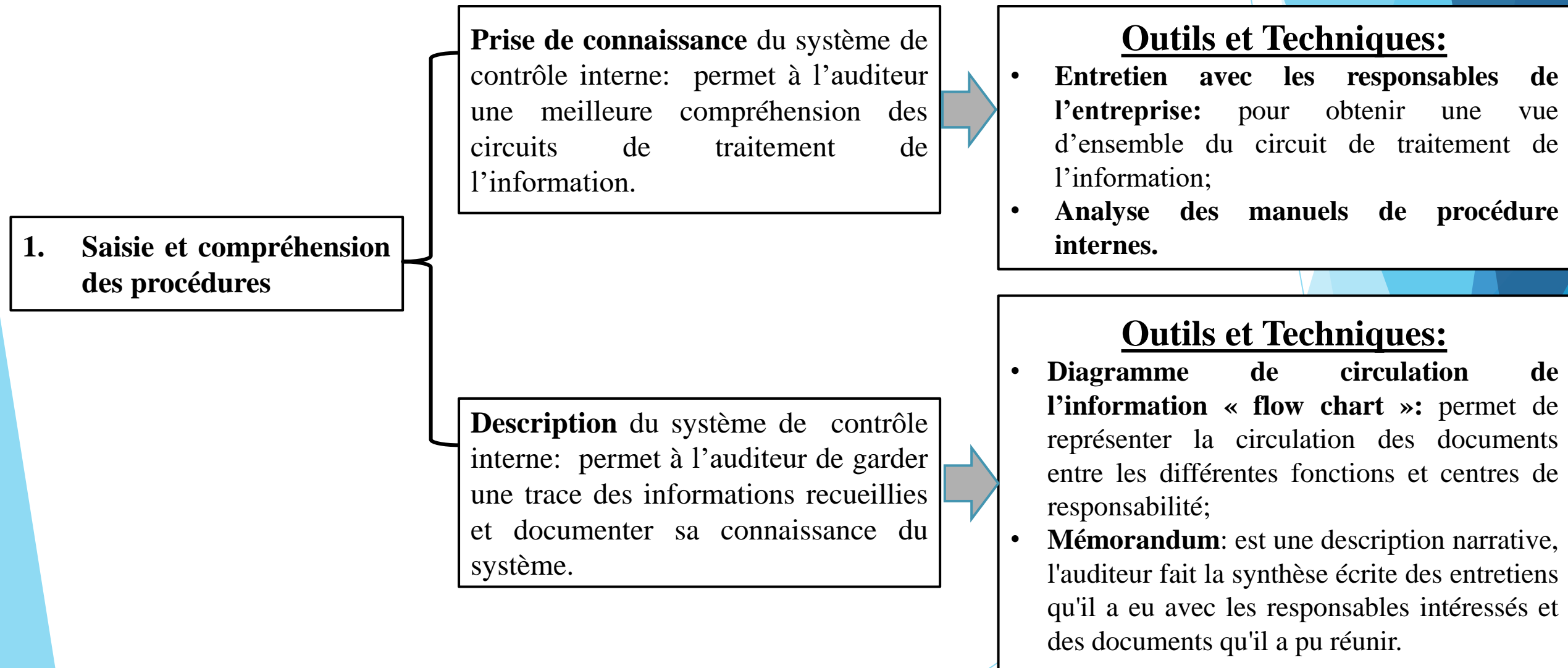


Thème 2: La démarche de l'audit

2. Evaluation du contrôle interne



Thème 2: La démarche de l'audit

2. Evaluation du contrôle interne

2. Les tests de conformité

Cette étape consiste, pour l'auditeur, à s'assurer qu'il a saisi correctement le contrôle interne de l'entreprise. Il doit donc prendre les différentes procédures qui figurent dans son mémoire ou dans son diagramme de circulation et vérifier que sa description est conforme à la réalité.

Outils et Techniques:

- **Observation directe des supports matériels:** documents, fichiers informatiques, journaux comptables, etc.;
- **Confirmation verbale des opérations:** auprès des différentes personnes exécutant les opérations en question.

Exemple 1:

Un diagramme de circulation indique que tout bon de commande est émis après création, par une personne autorisée, d'une demande d'achat signée. Le test de conformité consistera à s'assurer pour quelques factures reçues que :

- a) A des factures correspondent des bons de commandes et des demandes d'achats signées;
- b) La signature des demandes d'achats est celle d'une personne autorisée.

Thème 2: La démarche de l'audit

2. Evaluation du contrôle interne

Exemple 2:

Un diagramme de circulation indique que **la personne « X » rapproche le bon de commande de la facture et qu'ils sont archivés ensemble après en avoir la concordance.** L'auditeur vérifiera:

- L'existence d'un dossier où ces deux documents figurent ensemble;
- Le rapprochement entre les deux documents (le bon de commande et la facture).

• Exemple d'application de test de conformité sur les achats (Facture 12235):

Procédures		Observations
Comparaison facture/bon de commande	X	Facture 12235/Commande 1272
Vérifications calculs et additions	X	
Comptabilisation facture	X	Opération 2337
Préparation chèque	X	Chèque 3634
Comptabilisation état règlements	X	État 212

X = Procédure conforme au diagramme.

Remarques:

- L'objectif des tests de conformité est de vérifier que la procédure en question **existe et non qu'elle est bien appliquée;**
- A travers ces tests, l'auditeur va s'assurer que le système qui a décrit **existe réellement.**

Thème 2: La démarche de l'audit

2. Evaluation du contrôle interne

3. Évaluation préliminaire du contrôle interne

Dans cette étape l'auditeur cherche à dégager les points forts et les points faibles (théoriques) du système de contrôle interne.

Outils et Techniques:

- **Questionnaire de contrôle interne:** est une grille d'analyse dont la finalité est de permettre à l'auditeur de faire une appréciation du niveau du contrôle interne de la société auditée en dégagant les points forts et les points faibles théoriques.

- **Les questionnaires de contrôle interne** sont souvent fermés → ils ne motivent pas d'autre réponse que le « oui », le « non », ou le « non applicable ».
- « **Oui** »: Il s'agit d'une force théorique pour l'entreprise car il existe une procédure de contrôle interne permettant d'atteindre les objectifs de contrôle interne;
- « **Non** »: Il s'agit d'une faiblesse théorique pour l'entreprise;
- « **Non applicable** » : la procédure n'a pas de raison de s'appliquer à l'entreprise car, par exemple, son secteur d'activité ou sa structure organisationnelle ne s'y prêtent pas.

Thème 2: La démarche de l'audit

2. Evaluation du contrôle interne

- Exemple de questionnaire de contrôle interne concernant le cycle **Achat-fournisseurs**

N°	Libellé	Oui	Non	Non applicable (N/A)
1	Un bon de commande est-il systématiquement établi par une personne habilitée?			
2	Existe-t-il un suivi des commandes en cours?			
3	La commande est elle saisie ligne par ligne?			
4	Y-a-t-il un rapprochement systématique entre les bons de réception et les factures reçues?			
5	Les factures reçues sont elles vérifiées quant aux quantités, prix unitaires et la TVA?			
6	Lorsque des achats sont effectués en devises étrangères, les personnes chargées de la comptabilisation sont-elles régulièrement informées des taux à utiliser?			
.....				

Thème 2: La démarche de l'audit

2. Evaluation du contrôle interne

- Exemple de questionnaire de contrôle interne concernant **le cycle ventes-clients**

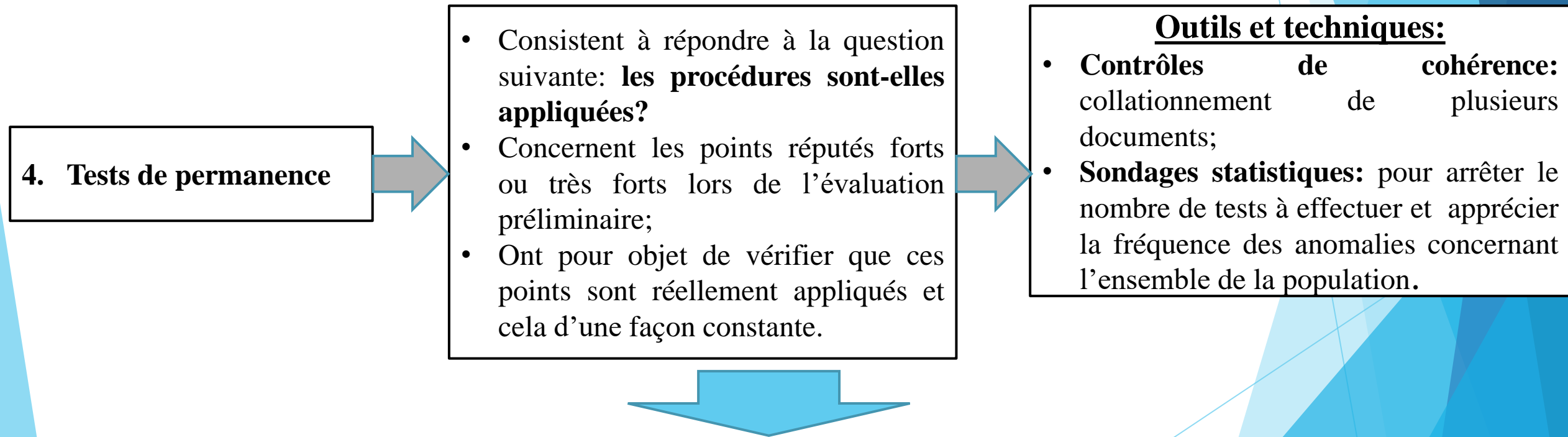
N°	Libellé	Oui	Non	Non applicable (N/A)
1	Toutes les marchandises livrées correspondent-elles à des marchandises commandées ?			
2	Un document de sortie est-il établi pour chaque marchandise livrée ?			
3	Toutes les marchandises livrées sont-elles facturées ?			
4	Un rapprochement global est-il effectué entre les quantités livrées et les quantités facturées ?			
5	Le rapprochement sorties de stock valorisées/chiffre d'affaire comptabilisé est-il effectué régulièrement?			
6	Lorsque les ventes sont effectuées en devises étrangères, les personnes chargées de la comptabilisation sont-elles régulièrement informées des taux à utiliser?			
.....				

Thème 2: La démarche de l'audit

2. Evaluation du contrôle interne

A l'issue de cette évaluation préliminaire du contrôle interne, l'auditeur établit un document de synthèse qui recense pour chaque procédure examinée :

- Les points forts (théoriques);
- Les points faibles (théoriques).



➔ À l'issue des tests de permanence, l'auditeur peut évaluer définitivement le contrôle interne.

Thème 2: La démarche de l'audit

2. Evaluation du contrôle interne

5. Evaluation définitive du contrôle interne

En plus des points faibles théoriques déterminées à la suite de sa première évaluation (c'est-à-dire l'évaluation préliminaire), l'auditeur se prononcera dans cette phase sur les point forts théoriques et distinguera entre:

- Les points forts qui sont effectivement exploités → **Appliqués**;
- Les points forts qui restent théoriques → **Non appliqués**.

Sont classés par l'auditeur parmi les forces du système.

Sont classés par l'auditeur parmi les faiblesses du système.

- **Les points forts appliqués**
- **Les points forts non appliqués**
- L'évaluation définitive donne lieu à un document de synthèse établi par l'auditeur, dans lequel il récapitule les éléments dégagés lors de l'évaluation du contrôle interne.
- A partir de ces éléments, l'auditeur détermine **l'impact que peuvent avoir les forces et les faiblesses du système de contrôle interne sur la régularité et la sincérité des comptes.**

Thème 2: La démarche de l'audit

2. Evaluation du contrôle interne

