

Thème 2: La démarche de l'audit

3. Examen des comptes

- L'étape de l'examen des comptes dépend plus ou moins des conclusions que l'auditeur a pu tirer de l'évaluation définitive du contrôle interne;
- Dans cette étape, l'auditeur procédera aux investigations directes lui permettant de fonder son jugement sur l'ensemble des informations comptables synthétisées dans les comptes annuels.

Evaluation définitive du CI

```
graph TD; A[Evaluation définitive du CI] --> B[Le contrôle interne est fiable: application effective et constante des points forts.]; A --> C[Le contrôle interne présente des défaillances: existence des points faibles + des points forts non appliqués.]; B --> D[Examen limité (allégé) des comptes concernés]; C --> E[Examen approfondi (étendu) des comptes concernés];
```

Le contrôle interne est fiable: application effective et constante des points forts.

Examen limité (allégé) des comptes concernés

Le contrôle interne présente des défaillances: existence des points faibles + des points forts non appliqués.

Examen approfondi (étendu) des comptes concernés

Thème 2: La démarche de l'audit

3. Examen des comptes

Examen des comptes?

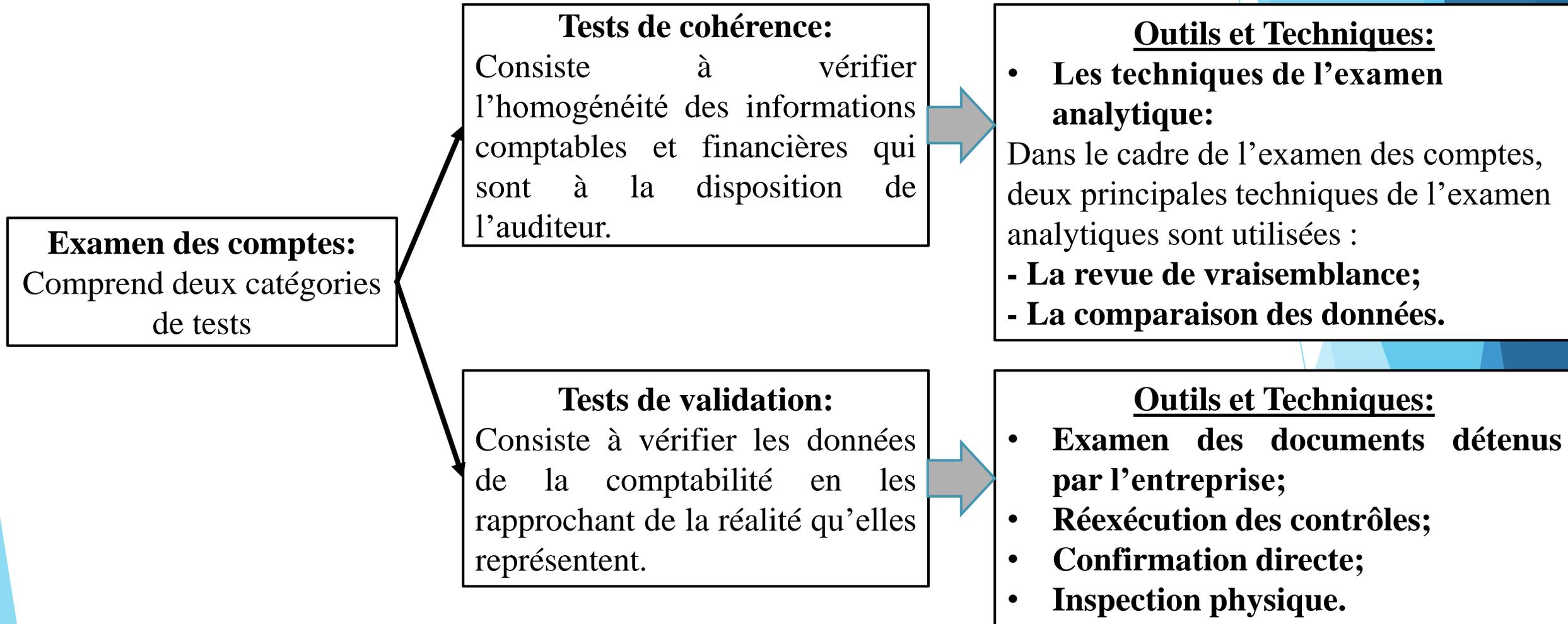
- Appelé aussi **contrôle direct des comptes**, consiste à comparer les chiffres des comptes annuels avec divers justificatifs qui vont servir de preuves comme par exemple: factures, bon de commande, bon de livraison, relevés bancaires, fiches de paie, etc.
- Le contrôle direct des comptes revient toujours à justifier un chiffre par une pièce comptable ou par tout autre **élément probant**.

Éléments probants?

- Désignent les informations obtenues par l'auditeur pour aboutir à des conclusions sur lesquelles son opinion est fondée;
- Ces informations sont constituées de documents justificatifs et de documents comptables supportant les états financiers.

Thème 2: La démarche de l'audit

3. Examen des comptes



- Ces techniques ne sont pas utilisées l'une après l'autre, mais généralement combinées;
- Elles peuvent être notamment effectuées par sondages afin d'examiner un nombre suffisant et pertinent de données.

Thème 2: La démarche de l'audit

3. Examen des comptes

Tests de cohérence

Examen analytique:

Un ensemble de techniques qui consistent à apprécier les informations financières à partir:

- de leurs corrélations avec d'autres informations, issues ou non des comptes, ou avec des données antérieures, postérieures ou prévisionnelles de l'entité ou d'entités similaires;
- et de l'analyse des variations significatives ou des tendances inattendues.

Revue de vraisemblance:

Permet d'examiner les opérations ou groupe de comptes dont les mouvements semblent anormaux. Cette revue peut être faite à partir de l'ensemble des documents financiers tels que les balances ou les journaux comptables.

Exemples:

- Importance du solde d'un compte;
- Compte dont le solde est dans un sens inhabituel (par exemple compte caisse créditeur);
- Ecritures sans libellés.

Comparaison des données:

Cette technique consiste à faire des analyses de données de l'exercice par rapport:

- à celles des périodes antérieures pour déterminer si l'évolution est cohérente ;
- aux mêmes données dans des entreprises comparables pour identifier les particularités de l'entreprise.

Thème 2: La démarche de l'audit

3. Examen des comptes

Tests de validation

Examen des documents détenus par l'entreprise:

- Il s'agit, pour l'auditeur de se baser sur les documents détenus par l'entreprise pour juger le bien fondé des écritures comptables passées et valider les soldes des comptes importants sélectionnés;
- Cet examen des documents porte souvent sur:

Des pièces créées à l'extérieur de l'entreprise et retenues par elle:

- Les factures fournisseurs;
- Les bons de commande reçus des clients;
- Les relevés bancaires, etc.

Des pièces créées par l'entreprise et adressées à des tiers:

- Les factures clients;
- Les bons de commande adressés aux fournisseurs, etc.

Thème 2: La démarche de l'audit

3. Examen des comptes

Tests de validation

Réexécution des contrôles (contrôles par recoupements internes):

L'auditeur effectue des contrôles (théoriquement déjà effectués par l'entité) par rapprochement d'informations internes provenant de différentes origines.

Exemple:

Rapprochement entre amortissements et provisions au bilan et dotations et reprises au compte de résultat (CPC).

La confirmation directe ou circularisation (contrôles par recoupements externes):

Consiste à demander à un tiers ayant des liens avec l'entreprise auditée (le banquier, le client, le fournisseur, l'expert comptable, l'avocat...) de confirmer directement des informations, des opérations, des soldes, ou de lui donner tout renseignement nécessaire.

Exemples d'éléments pouvant faire l'objet d'une circularisation :

- Immobilisations corporelles (confirmations de la propriété foncière auprès de la conservation foncière) ;
- Immobilisations financières (confirmations de la propriété de titres auprès d'un intermédiaire financier);
- Banques (Confirmation des soldes et opérations réalisées par la banque pour l'entreprise);
- Brevet (confirmation de la propriété auprès de l'organisme compétent), etc.

Thème 2: La démarche de l'audit

3. Examen des comptes

Tests de validation

Les formes de la confirmation directe:

- **Confirmation fermée:** par laquelle il est demandé au tiers de donner son accord sur l'information fournie par l'auditeur;
- **Confirmation ouverte:** par laquelle il est demandé au tiers de fournir lui-même l'information.

La mise en œuvre de la confirmation directe:

- La demande de renseignements doit être formulée sur papier à en-tête de l'entreprise auditée. Le texte retenu doit donc résulter d'un accord entre celle-ci et l'auditeur ;
- La demande doit être signée par un membre autorisé du personnel de l'entreprise ;
- La demande doit être expédiée par l'auditeur ;
- L'auditeur doit recevoir, sans intermédiaire, la réponse de la personne interrogée.

Thème 2: La démarche de l'audit

3. Examen des comptes

Tests de validation

Inspection physique:

- Une technique qui consiste à vérifier physiquement l'existence matérielle d'un actif;
- Elle est le moyen de contrôle le plus direct pour s'assurer de l'existence d'un élément comptabilisé par l'entreprise.

Les actifs qui peuvent faire l'objet d'une observation physique sont ceux qui peuvent être **touchés et inventoriés**:

- Stock;
- Immobilisation corporelles;
- Espèces en caisse.

Remarques:

- Observer réellement un élément physique (un stock, un immeuble, une machine) ne signifie pas que l'entreprise auditée est réellement propriétaire des biens observés: **un immeuble qui est montré à l'auditeur peut ne plus appartenir à l'entreprise auditée, il se peut qu'il soit loué par exemple.**
- Ce sont **les stocks** qui, de tous les actifs observables de l'entreprise, donnent le plus souvent lieu à une inspection physique;

Thème 2: La démarche de l'audit

3. Examen des comptes

Tests de validation

Les objectifs des tests de validation:

Une distinction supplémentaire peut être opérée entre les tests de validation en fonction de leur objectifs. On peut, en effet, distinguer :

- Ceux qui portent sur une opération qui a été enregistrée dans un compte durant l'exercice → **Tests de validation des enregistrements;**
- Ceux qui visent à justifier le solde d'un compte apparaissant au bilan → **Tests de validation des soldes.**

Après l'examen des comptes, l'auditeur achève sa mission par la rédaction d'un rapport dans lequel il va émettre son opinion sur les états financiers de l'entreprise auditée, il peut soit:

- **Certifier les comptes sans réserves ;**
- **Certifier les comptes avec réserves ;**
- **Refuser de certifier les comptes.**

Thème 2: La démarche de l'audit

Dossier de l'exercice ou dossier annuel (ou dossier courant)

Il regroupe l'ensemble des documents liés à l'exercice comptable courant et les informations liées au déroulement de la mission en cours.

Utilité du dossier de l'exercice

Il permet de :

- Recueillir l'ensemble des travaux, de l'organisation de la mission à la formulation du rapport;
- Mieux organiser et contrôler la mission;
- Documenter les travaux effectués et les décisions prises;
- Justifier l'opinion émise et faciliter la rédaction du rapport.

Contenu du dossier de l'exercice

- Dates et durées des visites, lieux d'intervention;
- Composition de l'équipe d'audit;
- Évaluation des forces et des faiblesses et domaines de risques;
- Le détail des sondages effectués;
- Des commentaires sur les anomalies décelées;
- Documents ou copies de documents obtenus de l'entreprise ou des tiers justifiant les chiffres examinés;
- Détail des travaux effectués sur les comptes annuels: comparaisons et explications des variations, etc.