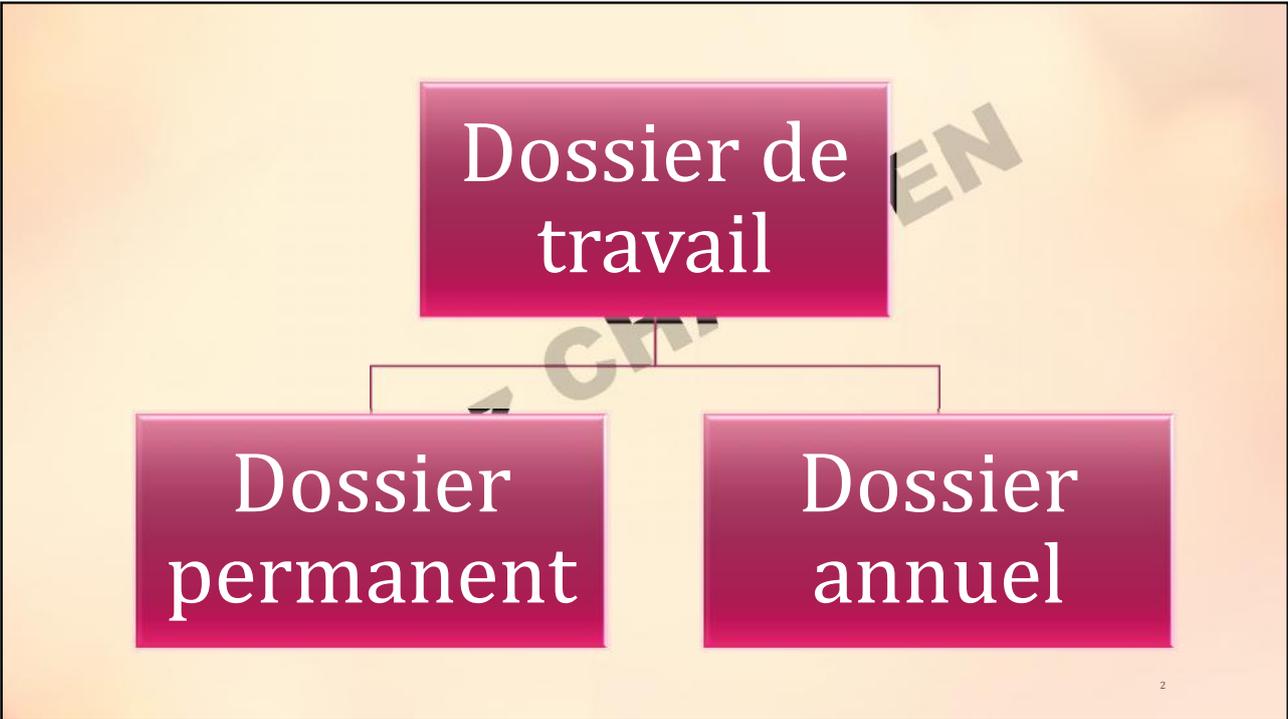




PARTIE PRATIQUE DE L'ORGANISATION D'UNE MISSION D'AUDIT

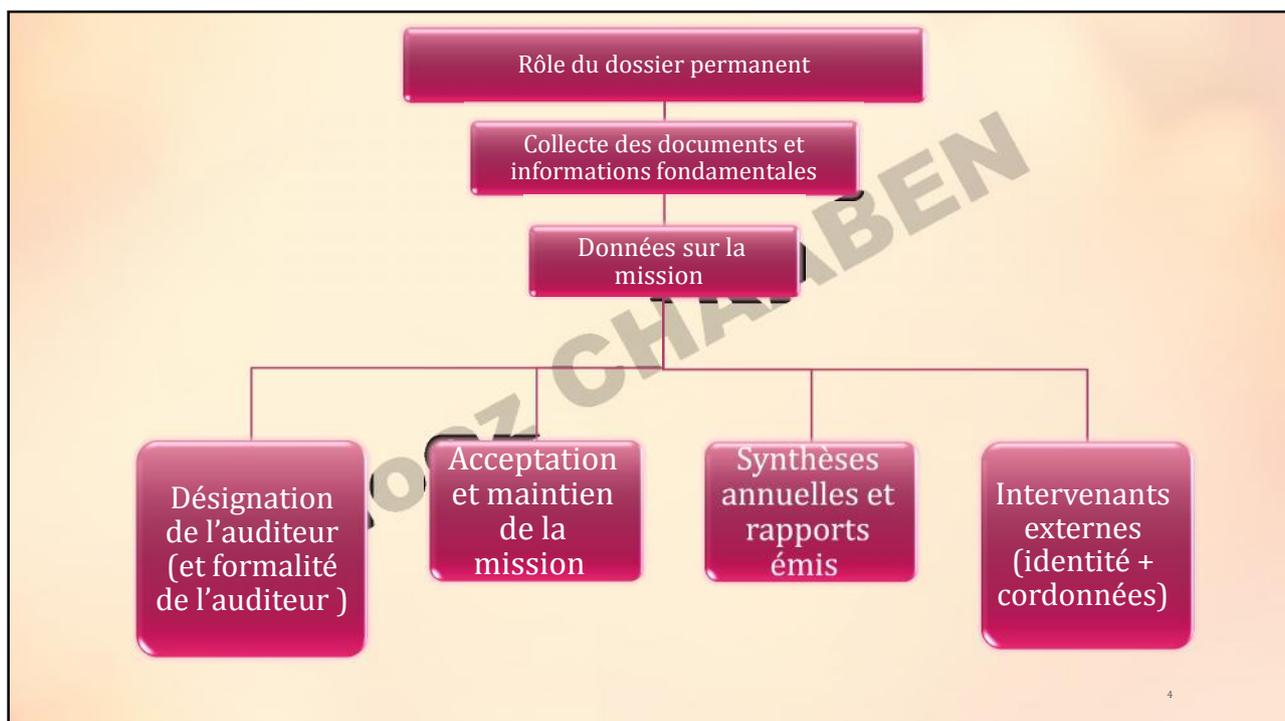
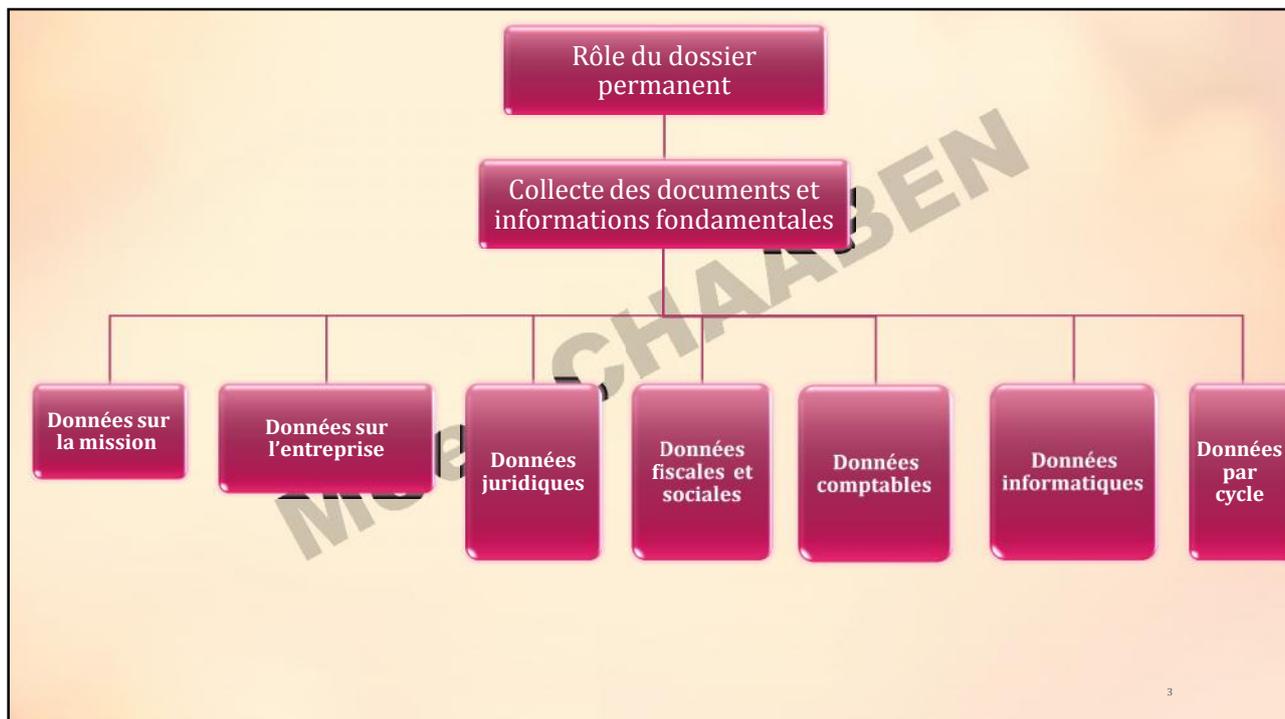


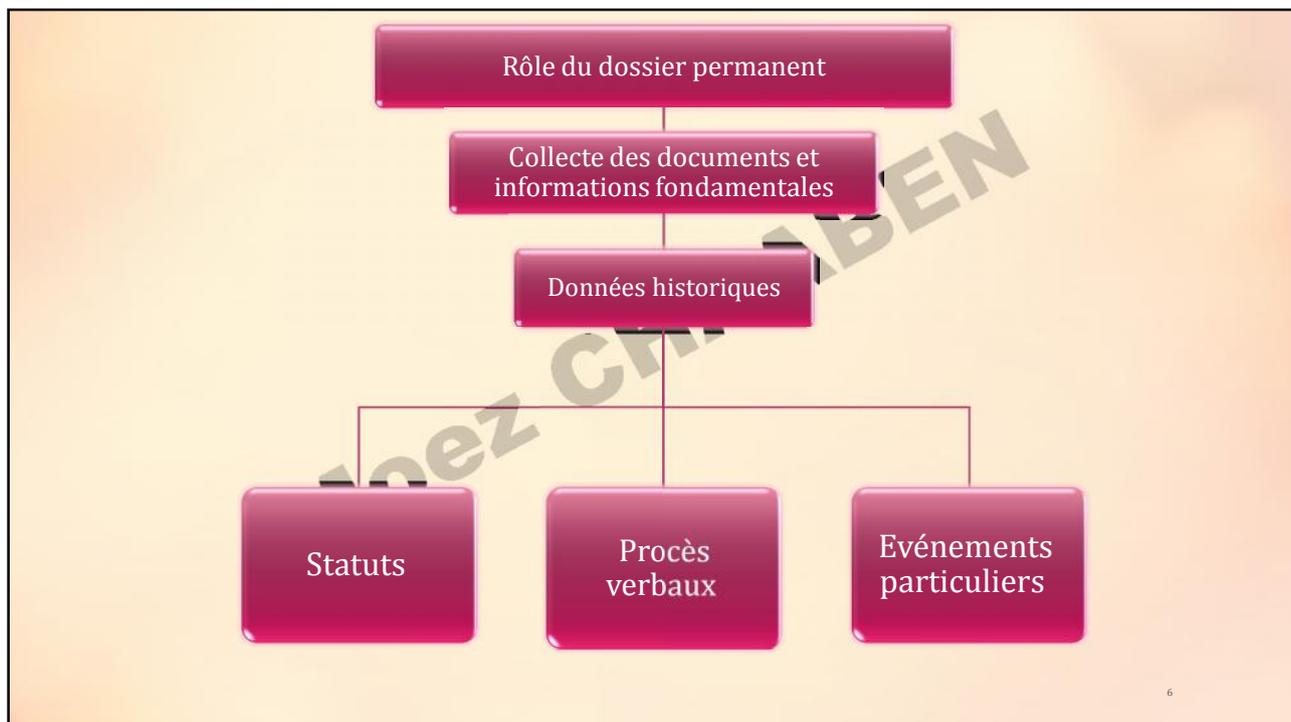
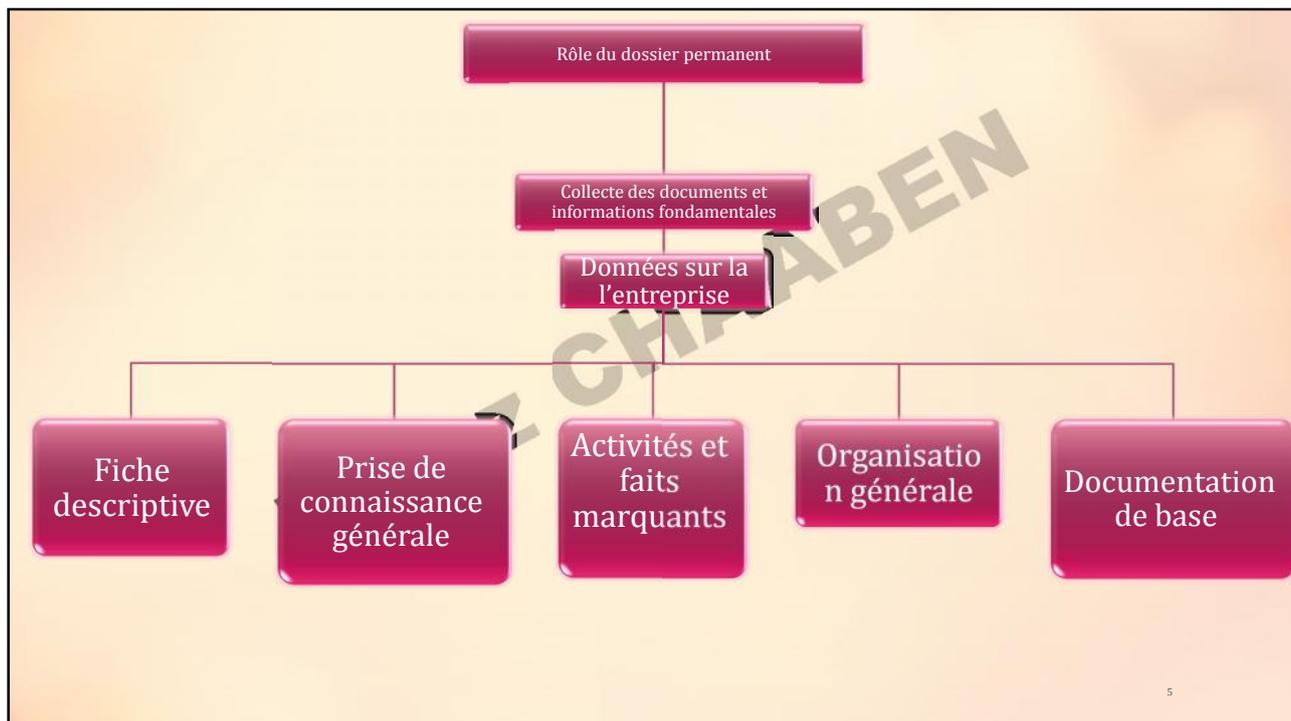
```
graph TD; A[Dossier de travail] --> B[Dossier permanent]; A --> C[Dossier annuel];
```

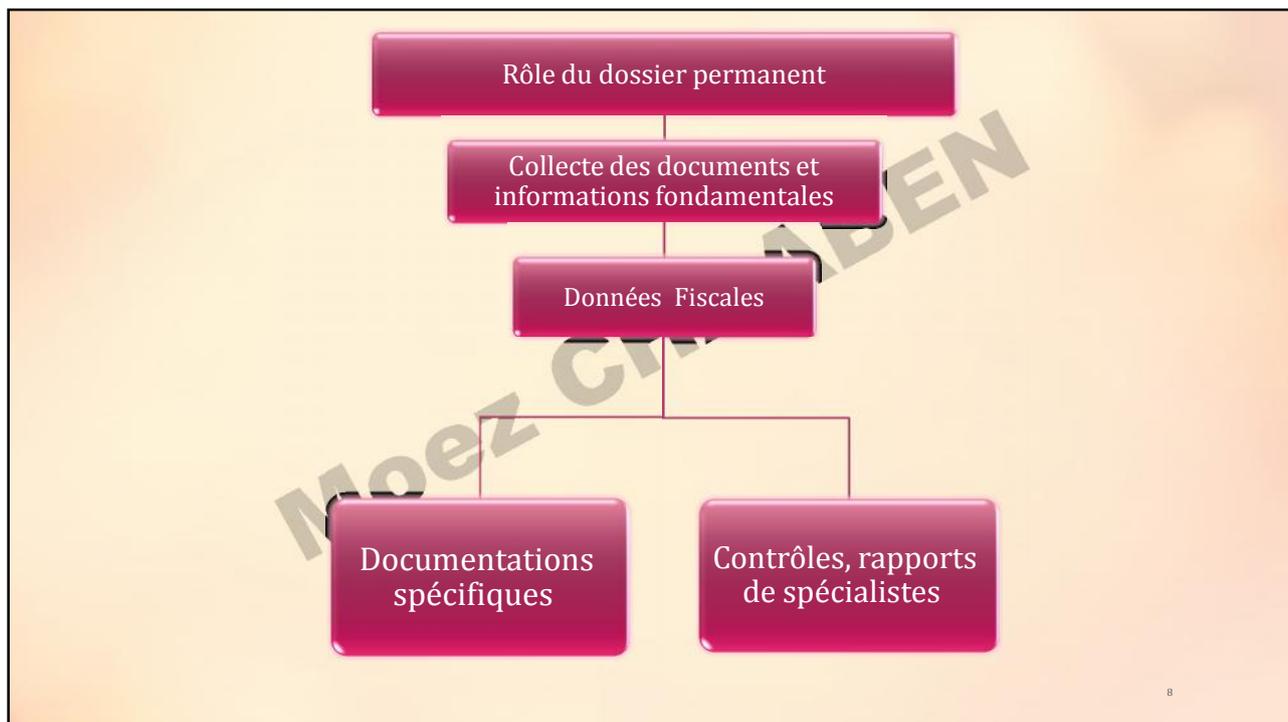
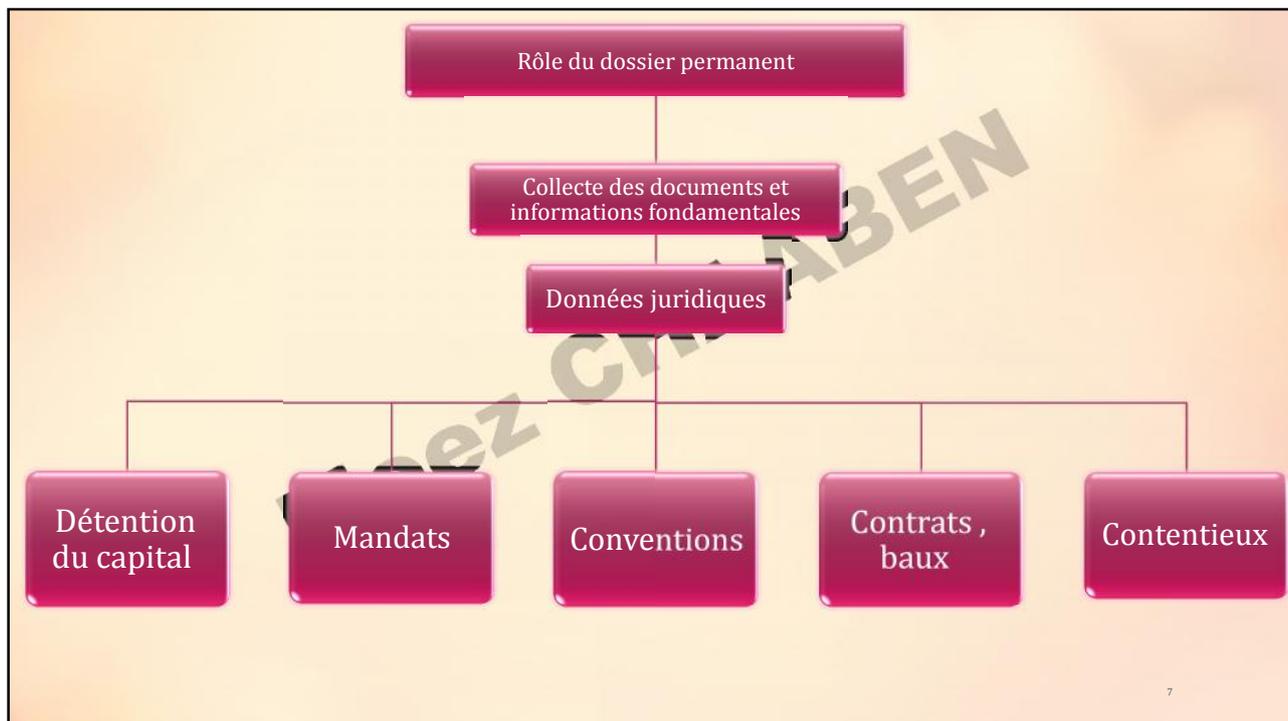
Dossier de
travail

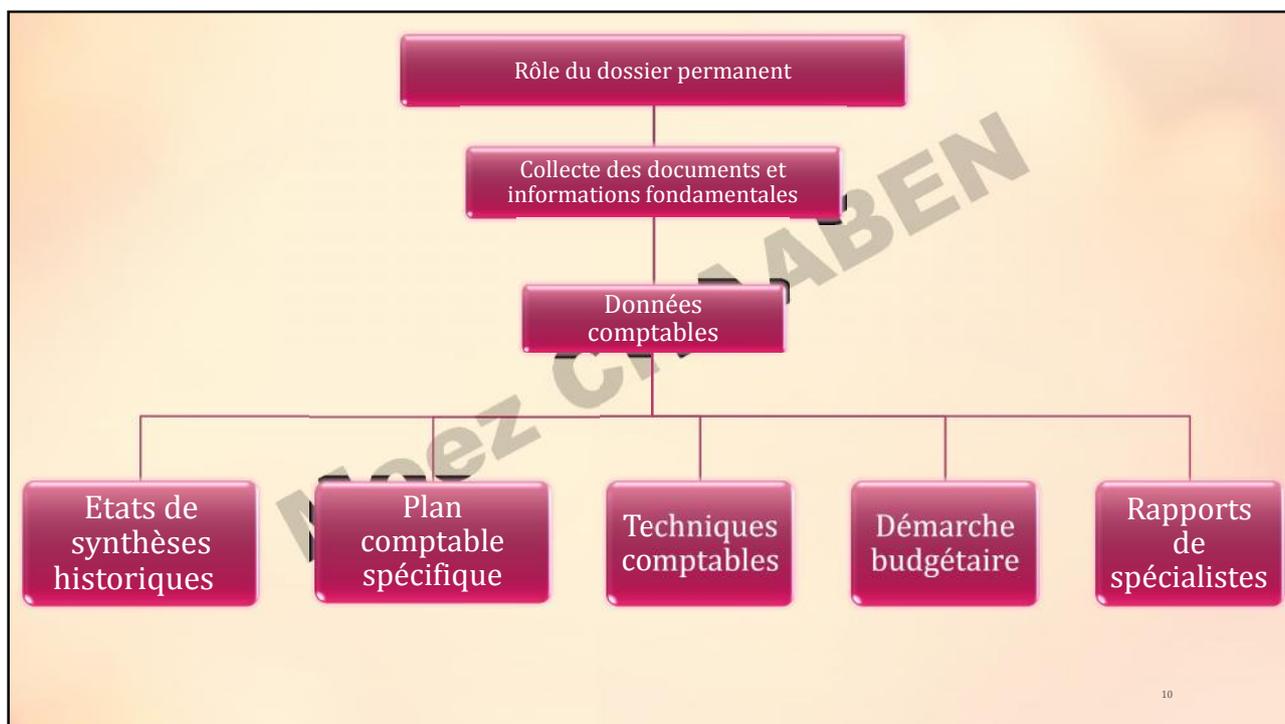
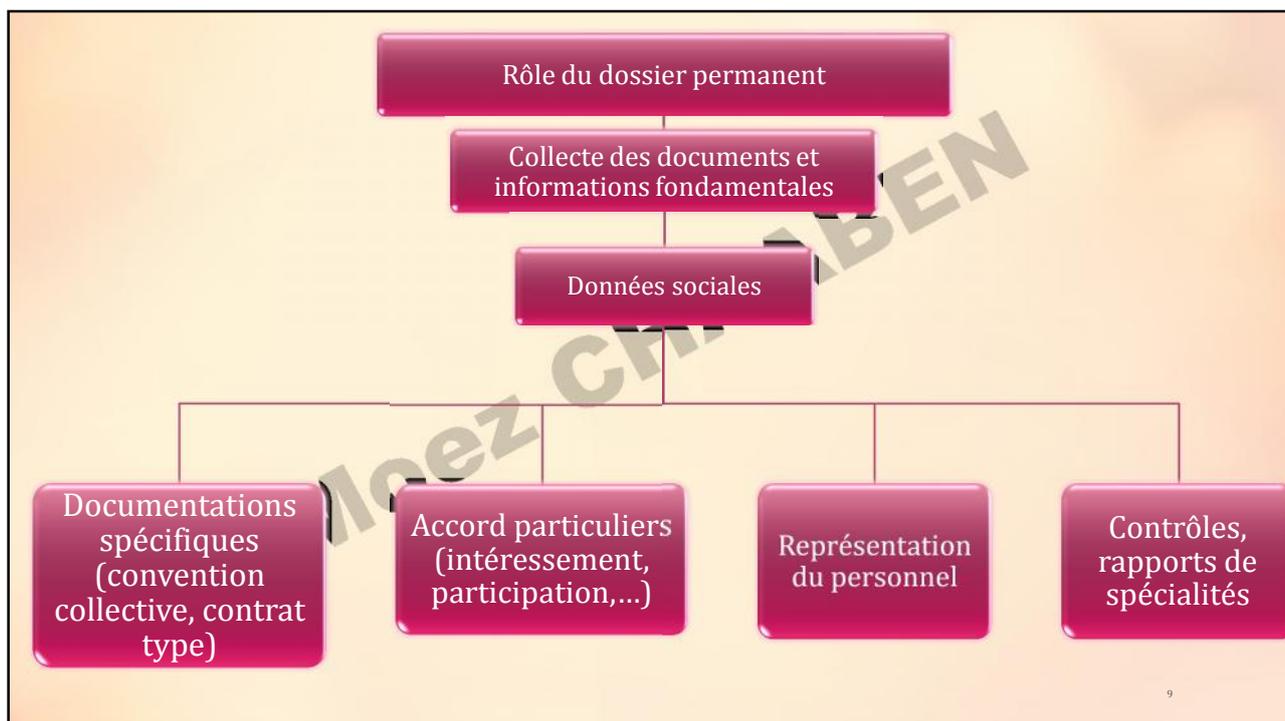
Dossier
permanent

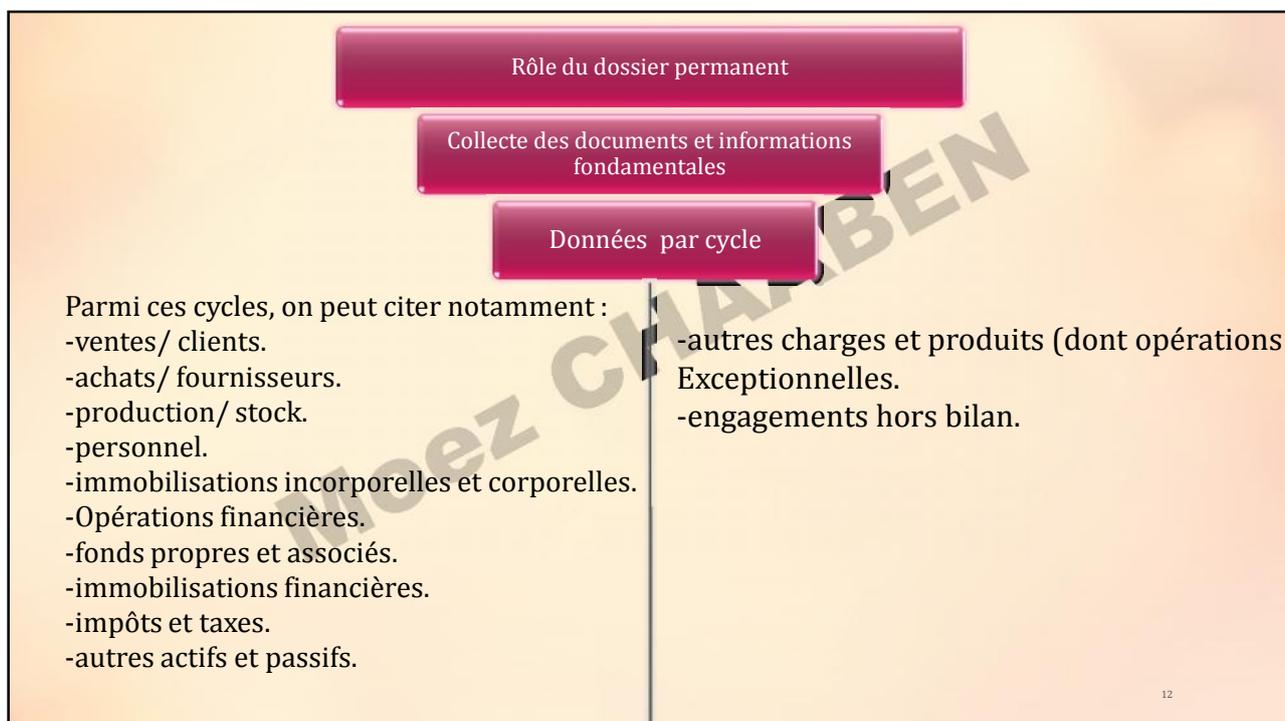
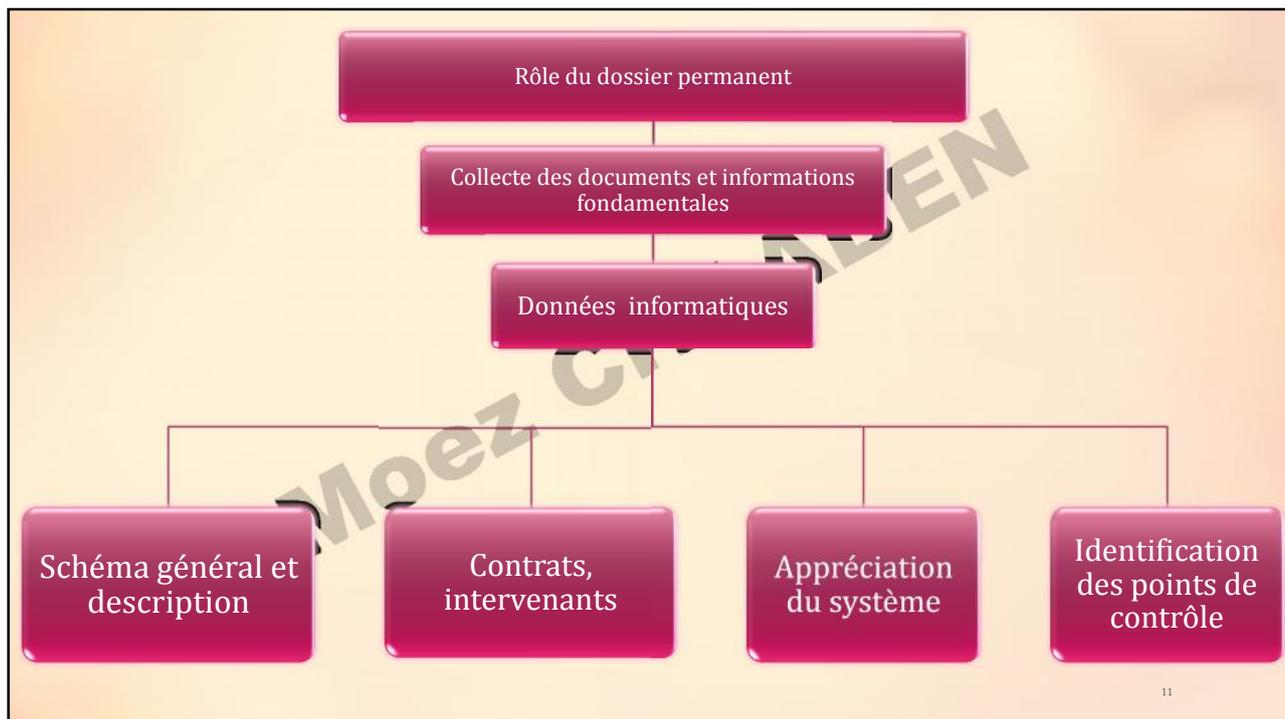
Dossier
annuel











Rôle du dossier permanent

Collecte des documents et informations fondamentales

Données par cycle

Dans lesquels on retrouve :

- système de contrôle interne
- méthodes spécifiques
- historiques
- et analyses permanentes.

13

Matériellement, on trouve dans le dossier permanent :

- des fichiers synthétiques (sur l'entité, sur les machines, sur les mandats, sur les statuts).
- des fiches de résumés ou historiques (des PV des principaux contrats)
- des notes descriptives (des procédures des méthodes d'évaluation,...)
- et des documents (statuts, contrats, PV, conventions,...).

14

Audit des immobilisations

15

Test 1: Rapprocher les soldes comptables avec ceux inventoriés par la société

Description :

	Solde comptable	Existe / PV d'inventaire	
		Oui	Non
Immobilisation 1			
Immobilisation 2			

16

Test 2: Vérification des soldes de départ des immobilisations et des amortissements**TAF :**

- Avoir le procès verbal de d'inventaire
- Tableau d'amortissement détaillé au 31-12-N.
- Rapprochement des amortissements antérieurs avec soldes départ du compte « amortissement des immobilisations »
- Rapprochement des acquisitions antérieures selon tableau avec solde de départ de comptes d'immobilisations.

Conclusion :

17

Test 3: Contrôle des acquisitions**TAF :** Respect des dispositions de la NCT 05 « Immobilisations corporelles »**NB :**

- Frais directs € Coût d'acquisition
- Charges financières n'appartiennent pas au Coût d'acquisition (sauf si immobilisations en cours et actif qualifiant).
- Amendes et pénalités n'appartiennent pas au Coût d'acquisition.
- Entretien et PDR n'appartiennent pas aux Immobilisations.
- Attention aux PDR spécifiques qui sont des immobilisations.

Conclusion : le contrôle de cout d'entrée des immobilisations a fait ressortir

18

Test : Vérification du compte « immobilisations en cours »

TAF : Contrôler les pièces justificatives et s'assurer réellement de l'existence des travaux de construction.

Zones de risque :

- Ces factures peuvent être fictives: but de réduire le montant de la TVA à payer sans comptabilisation des charges.
- En cas d'achèvement de construction ou fabrication de cette immobilisation, elle sera considérée comme étant une livraison à soi même.

Conclusion :

19

Test 4: Contrôle des amortissements

Description :

Immobilisation	Date mise en service	VO	VR	Base amortissable	Dotation CAC	Dotation société	Ecart

Test 5: Vérifier les voitures accordées au personnel

Description : VT= Avantage en nature

- Soumis à la CNSS.
- Imposable fiscalement.

20

Voiture de Tourisme:

- > 9 CV → charges ne sont pas déductibles sauf les 5 exceptions.
- < ou = → Tous les charges sont déductibles → avantage en nature.

21

Test 6: Contrôle des dégrèvements physiques → Promesse d'acquisition 31/12/N+1

Description :

API	Acquisitions en N+1	
	Oui	Non
	X	
		X

Conclusion : Provision pour risque fiscal de déchéance de l'avantage fiscal de dégrèvement physique pour la non acquisition des matériels concernés par l'avantage fiscal.

22

Test : Dépréciation des Immobilisations corporelles

Description : Rapport entre valeur recouvrable et solde comptable

→ - value → dépréciation et impact sur les amortissements ultérieures

Conclusion :

Une écriture de provision pour dépréciation des immobilisations sera proposée le cas échéant.

23

Participation a long terme

1 ère étape :

➤ Avoir une lettre d'affirmation auprès de la DG sur l'intention de conserver la participation pour une période > une année



24

2 ème étape : Valorisation des couts d'entrée

- NB : NCT 7 : coût d'entrée = Prix d'achat + honoraires d'études et conseils

3 ème étape : Evaluation à la date de clôture

- Si le coût d'acquisition > valeur réelle de ces participations
Impact sur les provisions pour dépréciation ou perte de valeur. →

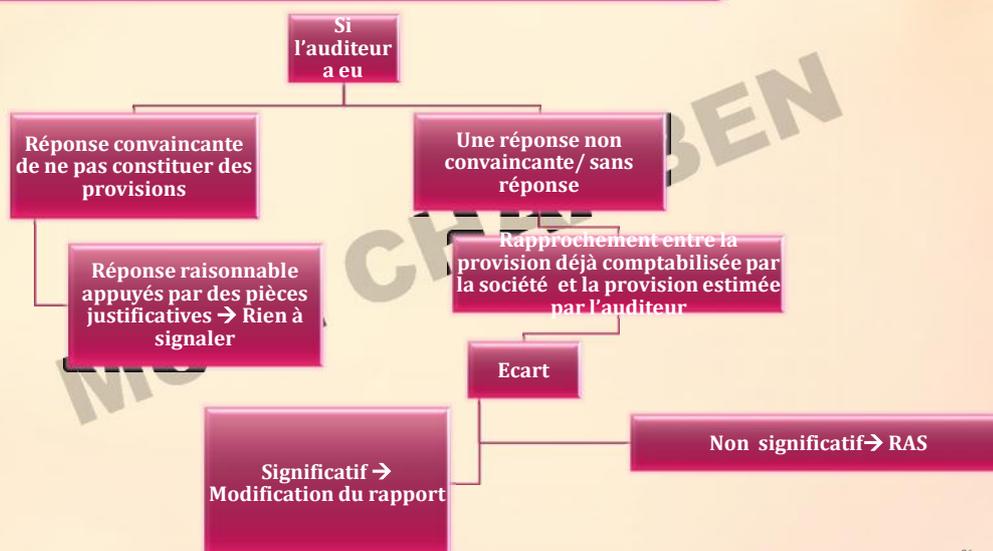
Σ Cash-flow actualisés

Prix de marché

V. mathématique intrinsèque = (CP ajustés- Actifs fictifs) / Nombre d'action

25

4 ème étape : S'investiguer sur la nécessité de constituer une provision pour dépréciation



26

Test : Contrôle des immobilisations financières

Description : contrôle entre la valeur intrinsèque mathématique avec le contrôle d'acquisition des titres des participations.

-Value → Provisions / dépréciation des titres de participation

Conclusion : Le contrôle nécessite , le cas échéant la proposition d'une écriture de constatation des provisions pour dépréciation des Titres de participation.

27

Test : Contrôle des dégrèvement financiers → 25/03/N+1 (attestation de libération)

Description :

Participation libérée	Société concerné	En activité		Non encore cédée	
		Oui	Non	Oui	Non

Conclusion :

Déchéance de l'avantage fiscal et la constatation d'une provision pour risque fiscal le cas échéant

28

Test : Contrôle de l'impact des participations acquises

Description :

Société concernée	% de détention		Qualification de la société émettrice	
	> 50%	< 50%		
Société XYZ	X		Filiale	

Conclusion :

La société doit, le cas échéant, se transformer à une société anonyme et préparer des états financiers consolidés.

29

Audit des stocks

30

Audit des Stocks: Présence à l'inventaire physique des stocks « ISA 501 »

Responsabilité réciproque

➤ Direction : la direction doit formuler les procédures de comptage des stocks au moins une fois par année.

➤ Auditeur : Si l'auditeur estime que les stocks représentent un montant significatif par rapport aux EF → il doit s'assurer de l'existence de l'état de stocks à la date de clôture :

31

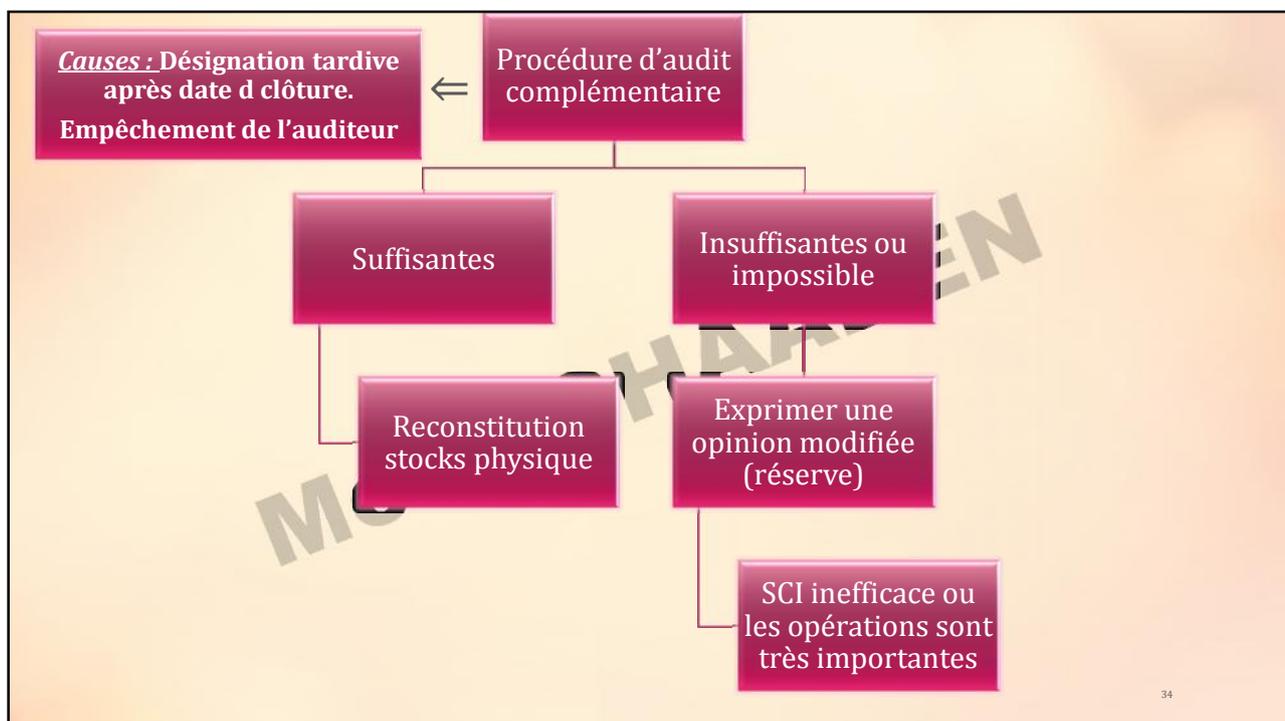
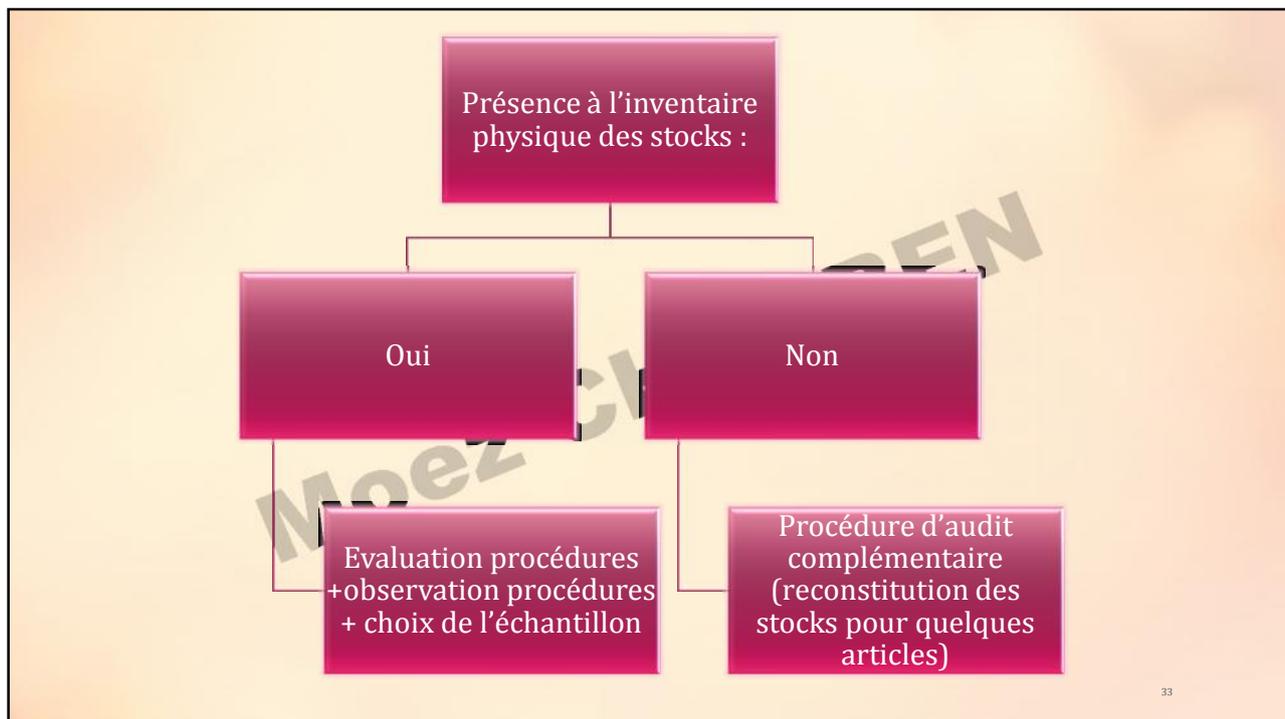
1-Par sa présence lors de déroulement des opérations de l'inventaire physique sauf si cela est impraticable

2-Par la mise en œuvre des procédures complémentaires d'audit pour s'assurer de l'exactitude des résultats de comptage des stocks

→ But de la présence à l'inventaire physique des stocks:

- ✓ Evaluation théorique des procédures de comptage
- ✓ Vérification de l'application de la procédure de comptage
- ✓ Inspection des stocks
- ✓ Choisir un échantillon représentatif des stocks

32



En cas de disponibilité d'un stock appartenant à la société chez un tiers , alors les procédures sont les suivantes :

➤ 1) Avoir une confirmation écrite du tiers :

Contrainte a respecter : Autorisation de la direction de la société auditée

Limites : Intégrité du tiers.

➤ 2) Consultation avec l'auditeur du tiers concernés :

But : Avoir une certitude raisonnable sur l'existence d'un stock appartenant à la société auditée dans les dépôts des tiers

Contrainte : Autorisation double : direction société auditée/ direction du tiers

limites : L'absence de l'auditeur du tiers lors d'inventaire physique des stocks
Pour pouvoir lui donner une assurance sur l'efficacité des procédures de CI de comptage et de sécurité des stocks.

35

➤ Avoir une lettre d'affirmation signée par la direction de la société auditée sur l'existence d'un stock chez le tiers.

36

Objectif : s'assurer de la conformité entre quantité demandée par le service production avec celle de la quantité sur bon de sortie de magasinier

Description :

Matières	Quantité demandée	Quantité sur Bon de sortie magasinier	Ecart

Conclusion :

37

Test : Rapprocher le stock théorique avec celui physique

Description :

Article	Stock théorique	Stock physique	Ecart	Raison

Conclusion :

38

Test : Rapprocher la quantité comptée par l'équipe de la mission avec celle de l'état d'inventaire

Description :

Article	Quantité selon l'équipe	Quantité sur état de stock de la société	Ecart	Raison

39

Test : Procéder à la reconstitution des stocks pour valoriser le stock 31-12-N et le rapprocher avec le solde comptabilisé à cette date

Description :

Article	Quantité Inventorié à la date d'intervention (1)	Sorties du 01-01-N+1 jusqu'au cette date (2)	Entrées du 01-01-N+1 jusqu'au cette date (3)	Stock valorisé reconstitué au 31-12-N (1+2-3)	Stock comptabilisé	Ecart

Conclusion:

40

Test : Procéder à la comptabilité matière pour valoriser le stock 31-12-N et le rapprocher avec le solde comptabilisé à cette date

Description :

Article	Quantité Selon stock initial N(1)	Achats de N (2)	Ventes de N(3)	Stock reconstitué valorisé au 31-12-N (1+2-3)	Stock comptabilisé	Ecart

Conclusion:

41

Test : S'assurer que les factures d'achats en fin de l'année ont été incorporés dans l'état de stock au 31/12/N.

Description :

Articles	Quantité incorporée au système non encore reçue	Quantité facturée en N	Ecart

Conclusion : Stock minoré de l'ordre de Dinars.

42

Objectifs : S'assurer de l'exhaustivité de comptage d'articles importés

Test : Vérifier

- Les dernières importations N
- Les premières importations N+1

Description Selon NCT 4 Stock → les articles importés seront constatés en stock dès le transfert de la propriété.

Conclusion : A constater les achats et le stock détenu chez la douane au 31-12-N, le cas échéant.

43

Objectif s'assurer de la valorisation de coût d'entrée de stock.

TAF : Prendre quelques factures d'achats : S'assurer que le coût d'entrée au niveau des stocks est conforme avec les dispositions de la NCT 4 « stocks ».

Description : Coût d'entrée = Prix de douane + DD + FODEC + Taxe non récupérable + Transport + assurance + surestaries + frais directs attribuables.

Importation	Montant en devises	Cours d'achat	Montant en TND	Transport	Droits de douane	FODEC	Assurance	Honoraires transit

Conclusion :

44

Objectif s'assurer de l'application correcte de la méthode de valorisation

TAF : Choisir un échantillon de quelques fiches de stock.

Description : Contrôle calcul coût d'entrée + méthodes de valorisation

DATE	Quantité	Coût unitaire	Total valorisé
Stock initial			
Entrée1			

Conclusion

45

Objectif s'assurer de l'exhaustivité de la constatation des provisions sur stock

TAF : Dresser un tableau récapitulatif des articles à rotation lente ou obsolètes ou défectueux.

Description : Articles à rotation lente

DATE	Quantité N-1	Quantité N	Variation	Variation en %

46

Description : Recensement des articles défectueux

DATE	Quantité N	Coût unitaire	Total

conclusion : Une écriture de redressement de provision sera proposée, le cas échéant.

47

Audit cycle *Achats-Fournisseurs*

48

Audit des fournisseurs et comptes rattachés

Test 1 : S'assurer de la réalité, exhaustivité et correcte valorisation des dettes fournisseurs.

TAF : Rapprocher le solde fournisseurs sur la balance auxiliaires avec celui sur balance générale.

Description : Nous avons rapproché les deux balances et nous n'avons pas eu d'écarts.

Conclusion : RAS.

49

Test 2 : Dresser un tableau de variations des fournisseurs par famille

TAF : Description :

N° de compte	Libellé	Solde N-1	Solde N	Variation	Variation en %
	FRS locaux				
	FRS étrangers				
	FRS Effet à payer				
	FRS immobilisation				
	FRS facture non parvenu				
	FRS avance et acompte				

Conclusion : Focalisation des zones de risques :

- des fournisseurs non mouvementés;
- Des fournisseurs débiteurs;
- Des fournisseurs relevant des parties liées.

51

Test : S'assurer de la réalité des fournisseurs et comptes rattachés

TAF : Procéder à

- ❖ Tests de décaissement post clôturé pour les dettes non encore payées
(rapprochement avec le pièces justificatives)
- ❖ Circulariser les fournisseurs ayant des soldes importants.
(lettre signé par la DG de la société → Frs → Réponse direction à l'auditeur)
- ❖ Fournisseurs créditeurs non mouvementés

52

Description :

code	Fournisseurs	Solde 31/12/N	Paiements post clôture	Solde confirmé	Solde non mouvementés	Solde justifié
			1	2	3	4

Conclusion :

- Risque fiscal / Abondons dettes.
- Demande la justification des écarts entre les soldes comptables circulés.
- Calcul de pourcentage de l'échantillon audité.

53

Test : S'assurer de la réalité des règlements fournisseurs :

TAF : Choisir un échantillon de quelques réglementés (traite/chèque)

- ❖ Vérifier cachet « bon à payer » par le responsable approvisionnement
- ❖ Vérifier cachet « réglée » sur facture
- ❖ Vérifier la signature de magasinier pour conformité avec BL
- ❖ Vérifier la signature du chef de l'unité de production sur facture pour contrôle qualité
- ❖ Vérifier qu'il s'agit de la facture originale

54

Conclusion : nous avons constaté que :

- ❖ L'absence de la mention
- ❖ L'absence de la signature
- ❖ Les dépenses de la signature.....
- ❖ Les dépenses par caisse ne sont pas plafonnées

55

Test : S'assurer de l'exhaustivité de la constatation des différences de change

TAF : Rapprocher les soldes fournisseurs étrangers convertis en TND avec les soldes comptables → Calcul de différences de change

Description :

FRS	Solde en devise	Cours 31/12/N	Solde convertis en TND	Solde comptable	Différence de change	
					Perte	Gain

Conclusion : Ecriture de redressement

56

Test : s'assurer de conformité de la société à l'article 52 de code de IRPP/IS

Description : Compte tenir de la RS 1.5 % sur les règlements supérieurs à 1000 dinars, vérifier que les RS opérées sont exhaustives

Fournisseurs	Mouvements débiteurs ①	Factures sup 1000 dinars TTC ②	③ = ① - ②	RS 1.5 %	RS sur déclaration d'employeur	Insuffisance RS

Conclusion: Nous vous proposons la constatation d'un provision pour risque fiscal de l'ordre de Dinars.

57

Test : S'assurer de l'absence de règlement en espèces

- 20.000 dinars en 2014
- 10.000 dinars en 2015
- 5.000 dinars en 2016

Description :

Code	Fournisseurs	Montant payé en espèces	TVA non déductible	Charge non déductible

Conclusion : Provision/pour risques fiscal de l'ordre de dinars

58

Test : s'assurer de la réalité et l'évaluation des fournisseurs **débiteurs**

TAF : demander la justification des fournisseurs et identifier les soldes plus significatifs ; Voir la réalités de ces comptes et constatations des provisions le cas échéant.

Description :

Code	FRS	Soldes débit 31/12/N	Ancienneté	Objet du solde	Conclusion
				-avance réelle -Factures non parvenues -Travaux interrompus -Non justifié	RAS Charge Provision Provision

59

Conclusion : des écritures de redressement

6	408	Charge correspondant Facture non parvenus	A	A
681		DAP Provision pour frs débiteurs non justifiés	A	A

60

Test : S'assurer de la réalité, l'évaluation et l'exhaustivité de compte Fournisseurs facture non parvenues

TAF : Demande le justif de ce compte et vérifier la valorisation et le respect de la convention de rattachement des charges aux produits

Description :

		Bon de réception	Facture N+1	Ecart
408	Facture non parvenue			

Conclusion :

61

Objectif : S'assurer de l'exhaustivité et le respect de rattachement des charges aux produits des achats.

Test : Obtenir du système un état des réceptions non encore facturés et vérifier qu'elles ont été comptabilisées en fournisseurs factures non parvenues.

Description :

Date réception	Article	Catégorie	Quantité	Valeur unitaire	Cout total
				Solde 408	
				ECART	

Conclusion :

62

Conclusions :

6		Charge	A	
		FRS Factures Non Parvenus		A

63

Objectif : S'assurer de l'exhaustivité et le respect de rattachement des charges aux produits des achats.

Test : Obtenir les factures d'avoires parvenues en N+1 et s'assurer qu'elles ne concernent pas des achats de N.

Description :

Date Avoir en N+1	Objet	Montant

Conclusion :

64

Objectif : s'assurer de la réalité, l'évaluation et l'exhaustivité de compte fournisseurs effet à payer.

TAF :

- Demander le justificatif du compte fournisseurs effet à payer
- Rapprocher les montants significatifs avec les règlements postérieures à la date de clôture

Conclusion :

- Solde antérieur non apuré.
- Effet **échu** non encore réglé.
- Rapprochement avec les pièces justificatives.
- Calcul de % de l'échantillon choisi audité.

65

Audit cycle ventes-clients

66

Test : S'assurer de la conformité de la conception et d'application des procédures ventes.

TAF : Choisir un échantillon de quelques factures de ventes

- ❖ Conformité vente comptabilisée avec la facture
- ❖ Approbation par le commercial.
- ❖ Rapprochement quantité facturée et bon de livraison.
- ❖ Vérification de la décharge du client sur bon de livraison.
- ❖ Rapprochement quantité du bon de livraison avec le bon de sortie.
- ❖ Vérification du visa du magasinier sur bon de sortie.

Conclusion

67

Objectif S'assurer que les factures des ventes relatives aux clients risqués sont réglées conformément à la réglementation interne

TAF :

Demander la liste des clients risqués

Vérifier les factures de ventes de ces clients

Description :

Code	Client	Instruction émise	Ventes N	Règlements N	Conclusion

68

Objectif S'assurer que prix appliqués aux parties liées ainsi que les conditions de règlements sont normales

TAF:

- Demander la liste des parties liées
- Rapprocher cette liste avec celle identifiée.

Description:

Article vendus aux partes liées	Quantité	Prix appliqué	Prix des autres clients	Ecart / Prix	Ecart valorisé	
					Sur évaluation	Sous évaluation

69

Conclusion

- Comptabilisation des ventes fictives
- Sous évaluations des prix de ventes → risque fiscal.

70

Objectif S'assurer que les prix appliqués aux clients passagers sont les prix les plus élevés.

TAF : Rapprocher les prix de ventes appliqués aux clients passagers avec ceux appliqués aux autres clients

Description :

	Quantité	Prix appliqué	Prix Sup	Ecart / prix	Sous facturation des ventes

Conclusion : → Risque fiscal.

71

Objectif Obtenir une assurance raisonnable quant à l'assertion de séparation des services.

TAF :

- Obtenir détail du compte
- S'assurer du respect du principe de séparation des exercices aux pièces justificatives.

Description :

Client	N° facture	Montant	BL	Ecart

Conclusion :

72

Objectif S'assurer de la réalité des soldes clients

TAF : Circulariser des clients importants.

Description :

Client	Solde comptable chez la société 31/12/N	Solde comptable chez le client au 31-12-N	Ecart	Raison

73

Objectif S'assurer de la réalité des clients ayant des soldes **crédeurs**

TAF : Rapprochement de ces soldes avec les bons de livraison.

Rapprochement de ces soldes avec les factures de vente datant en N+1.

Description :

Client	Solde comptable crédeur	BL en N	Facture N+1	Conclusion

74

Objectifs Vérifier les encaissements en espèces

- > 20 000 dinars en 2014
- > 10 000 dinars en 2015
- > 5000 dinars en 2016

Description : s'assurer des clients dont leurs encaissements en espèces > 20 000 ont été porté sur la déclaration de l'employeur

Client	Encaissements en Espèces ou fac > 20 000	Porté sur déclaration d'employeur		Conclusion
		Oui	Non	
		X	X	RAS Risque fiscale (pénalité) .

75

Test : Contrôle des provisions pour dépréciation des clients

Description :

Client	Solde antérieur	Ancienneté	Provision estimée	Provision comptabilisée	Ecart

Conclusion :

76

Test : S'assurer de la déductibilité des provisions pour dépréciation des clients

Description :

Client	Provision comptabilisée	Action en justice		Montant poursuite	Ecart
		Oui	Non		

77

Test : Réalité des ventes

Description :

	Montant
CA commercial CA comptabilisé	
<u>ECART</u>	

	Montant
CA déclaré fiscal CA comptabilisé	
<u>ECART</u>	

78

	Montant
CA TTC / IS CA déclaré mensuellement	
<i>ECART</i>	
-CA (FG : encaissement) <i>ECART 2</i>	

	Montant
Base TCL CA TTC	
<i>ECART</i>	

Ristournes et les escomptes accordés aux clients

	Montant
Solde comptable Montant porté sur la déclaration d'employeur	
<i>ECART</i>	Risque fiscal

79

Test : S'assurer de l'exhaustivité des ventes

Description :

	Document utilisé
Encaissements en espèces	Grand livre et brouillard caisse -1-
Encaissements par chèques	Relevé bancaire (total mouvements créditeurs) -2-
Virements internes et fautes banque	Relevés bancaires -3-
<i>Total des créances encaissées</i>	(1 +2 -3) = A

	Montant
Solde clients au 01-01-N +CA comptabilisé en N -Solde clients au 31-12-N	
<i>Encaissements reçus des clients</i>	(1 +2 -3) = B

80

	Document utilisé
Total des créances encaissées N Encaissements reçus des clients	Les relevés bancaires « origine externe » La comptabilité
<u>CA encaissé non déclaré</u>	« A - B »

81

Objectif : S'assurer de l'exhaustivité et le respect de rattachement des charges aux produits des ventes.

Test : Obtenir les factures d'avoirs accordées aux clients en N+1 et s'assurer qu'elles ne concernent pas des ventes de N.

Description :

Date Avoir en N+1	Objet	Montant

Conclusion :

82

Audit des comptes courants associés

83

Audit CCA :

Description : Solde CCA :

- Débiteur → Convention interdite (SARL)
- Crédeur → Convention règlementée
- Versements espèces = CA en Noir
- PV . AGO → Convention règlementée → Virement bancaire.

84

Audit des Emprunts

85

compte	emprunts	Solde à + 1 an selon contrat	Solde comptable du compte « 16 emprunts »	Ecart

compte	emprunts	Solde à - 1 an selon contrat	Solde comptable du compte « 505 emprunts »	Ecart

86

Emprunt	Charges financières selon contrat
Emprunt 1 Emprunt 2 Emprunt 3	
<u>TOTAL</u>	
<u>Solde charges financières</u>	
	<u>Ecart</u>

87

Audit des comptes Etatiques

88

Dresser le tableau récapitulatif des déclaration fiscales

Rapprocher les soldes comptables avec les soldes sur déclaration

Solde comptable au 31-12-N	
Report de TVA selon déclaration 12-N	
	Ecart

Solde comptable au 31-12-N	
TVA à payer sur déclaration 12-N	
	Ecart

89

Solde comptable au 31-12-N	
RS IRPP sur salaires selon déclaration 12-N	
	Ecart

Solde comptable au 31-12-N	
RS sur marché sur déclaration 12-N	
	Ecart

Solde comptable au 31-12-N	
RS sur loyer sur déclaration 12-N	
	Ecart

Solde comptable au 31-12-N	
RS sur honoraires sur déclaration 12-N	
	Ecart

90

Solde comptable au 31-12-N
IS à payer selon déclaration IS sur N
Ecart

Solde comptable au 31-12-N
TFP sur déclaration 12-N
Ecart

Solde comptable au 31-12-N
FOROLOS sur déclaration 12-N
Ecart

Solde comptable au 31-12-N
TCL sur déclaration 12-N
Ecart

91

Solde comptable au 31-12-N
CNSS 4 ^{ème} trimestre N
Ecart

92

Audit des liquidités

93

1/ Audit de la caisse

Objectif :

Obtenir une assurance raisonnable quant aux assertions suivantes : la réalité, l'exhaustivité et la correct évaluation de la caisse.

TAF :

- Obtenir PV caisse
- Rapprochement le solde comptable avec PV de la caisse
- Rapprochement le solde sur brouillard caisse avec le PV de la caisse.

Description :

94

2/ audit de banque :**Objectif :****TAF :**

- Obtenir le grand livre des banques
- Obtenir les relevés bancaires
- Obtenir les états de rapprochements
- Obtenir des justifications

Description :

Banque	Solde comptable	Solde sur relevé bancaire	Ecart	Justification	Conclusion

95

Contrôle des capitaux propres

96

Objectif:

S'assurer de la conformité des soldes des capitaux propres

TAF:

- Etablir le tableau de variation des capitaux propres
- Obtenir PV de l'AGO
- Vérifier que la situation nette est supérieure à 50% du capital social
- Vérifier que RL est à hauteur de 5% du résultat et 10% du capital social.

Description:

EN DT	Capital social	Réserve légale	Résultats reportés	Résultat de l'exercice	Dividendes distribués	TOTAL DES CP

97

Audit charges d'exploitation

98

Carburant :

TVA / VT → Non déductible → risque fiscal

TVA / VU → Attention au prorata de déduction → TVA non déductible.

TVA/ acquisition immobilisations → | Provision N-1 -Provision N | > 5% ?

> 5%

< ou = 5 %

Ajustement TVA

RAS

Frais de cadeaux et de réception

➤ Déduction dons dans la limite 1% CA TTC avec un plafond de 20.000 / ans

➤ Risque fiscal de non déductibilité de la charge.

99

Objectifs : Audit des frais postaux et de télécommunications**Test**

- S'assurer de l'exhaustivité de rattachement
- Contrôle avec pièces justificatives

Description →

Compte	Date	Libelle	Montant
626		Tel GSM (12)	
626		Tel Fixe (4)	

Conclusion

100

Test /loyer :

- Rapprochement des loyers selon contrat avec ceux comptabilisés
- Rapprochement des chèques avec les loyers comptabilisés
- Loyer comptabilité avec déclarés sur employeur tout en contrôlant les RS nécessaires.
- Attention aux conventions réglementées

101

Test /voyages:

- Contrôle des pièces justificatives.
- Vérifier qu'il s'agit bien d'un voyage professionnel.
- Vérifier l'existence des ordres de mission pour les voyages à l'étranger
- Vérifier la réintégration des taxes de voyages.

102

Test /Déplacement missions :

- Risque social de considérer les frais de mission comme étant des avantages en nature.
- Vérifier les procédures de décaissement des frais de déplacement.
- Vérifier la conformité des dépenses comptabilisées avec les déplacements effectués par le personnel (risque de fraude).

103

Test /taxes de véhicules:

- Rapprochement du détail du compte de « taxes de véhicules » avec la liste des matériels de transport.

Risques:

- Risque de vente non constatée d'une voiture en cas d'absence de cette dernière au niveau de ce compte → Risque de + value non constatée (IS).
- Risque d'une acquisition non constatée en cas d'existence d'une charge dans ce compte sans voiture au niveau des immobilisations.
- Risque d'une charge qui ne concerne pas la société en cas d'existence d'une charge dans ce compte sans voiture au niveau des immobilisations

104

Demande d'information concernant les procès et contentieux

Diligences de l'auditeur sont résumées en 4 étapes.

1 ère étape : Entretien avec la direction

But : Identification des procès et contentieux

NB : Il faut avoir une lettre d'affirmation, sur l'exhaustivité de communication des litiges, signée par la direction générale

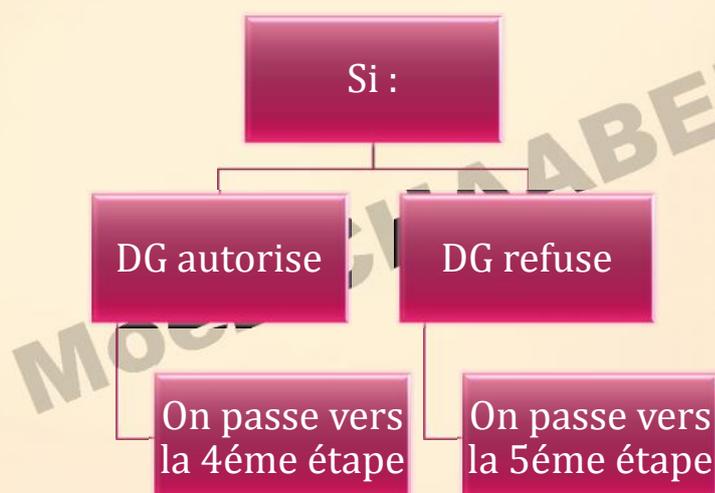
2 ème étape : Demande d'information auprès du conseiller interne

But:

- Collecter des éléments probants
- Evaluation de la convergences des éléments probants collectes auprès de la DG et du conseiller interne.

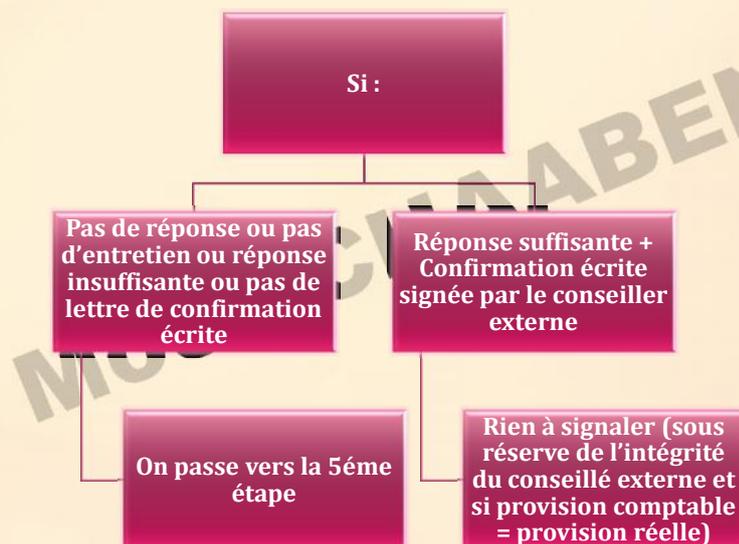
105

3 ème étape : Avoir une autorisation auprès de la DG pour s'entretenir avec le conseiller externe



106

4^{ème} étape : Demande d'information auprès du conseiller externe + Obtention d'une confirmation écrite sur la raisonabilité du provision constitué



107

5^{ème} étape : mettre en œuvre des procédures complémentaires d'audit pour confirmer ou infirmer la raisonabilité de la provision constitué



108

Test /honoraire

- Rapprochement des honoraires déclarés avec ceux comptabilisés.
- S'assurer que les honoraires ont été portés sur Déclaration d'employeur → risque fiscal
- Vérifier la correcte RS opérée sur les honoraires
- S'assurer des objets des affaires facturés par les avocats (Provision/risque, Provision/Client).

109

Test /assurance

- S'assurer de rattachement des charges aux produits (séparation des exercices).
- S'assurer que la valeur assurée par la société couvre la majeure partie des immobilisations, des stocks et patrimoine de la société.

110

Objectif : S'assurer de la réalité des agios, de leur correcte valorisation et surtout de la séparation des exercices

Description :

Date	Banque	Montant agios	Date d'escompte	Date d'échéance	Nombre jours N+1	Nombre jours N	Int érê ts N	CCA (partie N+1)

111

Objectif : Obtention une assurance raisonnable quant aux assertions exactitude, séparation et rattachement.

TAF :

- Détail du compte
- Rapprocher solde de la balance 31-12-N avec le solde GL à la même date
- S'assurer de la conformité de ce détail aux Pièces justificatives

Description :

Compte	Date	Journal	Pièce	Libellé	Légende

112

Test : Contrôle des salaires

Description : Tableau récapitulatif / salaires

- Salaires
- Rémunération des gérants
- Vérification des charges sociales légales.

113

Salaires comptabilisés	
Salaires CNSS	
ECART	
Salaires CNSS	
Salaires soumis TFP	
ECART	
(16.57 +) * SB = Charges sociales	
Solde comptable 647 charges sociales	
ECART	
Salaires Gérant	
Salaires selon PV AGO	
ECART	
Abus de pouvoir	Risque juridique

114