

Sommaire

Audit des stocks

- I. **Introduction**
- II. **Définition et Typologie des stocks**
- III. **La procédure de stockage et gestion de stock :**
- IV. **Objectifs d'audit des stocks**
- V. **Risques potentiels dans l'audit des stocks**
- VI. **Evaluation du système de contrôle interne**
- VII. **Examen des comptes**
- VIII. **Conclusion**

Introduction

- L'un des éléments phare du bilan qui peut altérer de manière significatif la partie ACTIF du bilan est le stock. Cette ligne du bilan, qui correspond à la première partie de l'actif circulant, peut, par application des méthodes de valorisation, modifier un tant soit peu la valeur de l'actif du bilan. En effet, il y'a une expression qui dit : « toute notre trésorerie est dans le stock.» cela pour dire que, les stocks dans l'entreprise, peuvent consommer beaucoup de trésorerie et par conséquent avoir un impact négatif sur l'activité de l'entreprise (augmentation du besoin en fond de roulement qui nécessitera une bonne quantité de trésorerie pour la financer) ou bien même entraîner la chute brusque de l'entreprise.

Définition et Typologie des stocks

Définition d'un stock

Il s'agit des biens ou services entrant dans le cycle d'exploitation de l'entreprise pour être vendus en l'état ou après production ou transformation, ou être consommés à la première utilisation. Ils doivent appartenir à l'entreprise, et celle-ci doit en être propriétaire au moment de l'inventaire

Typologie des stocks

- Stocks d immobilisation
- stocks acheté : matières premières (comptes 31) - matières, fournitures et emballages (comptes 32) et marchandises (comptes 37)
- stocks vendu : produits intermédiaires ou finis (comptes 35) - en cours de production (comptes 33 et 34)

La procédure de stockage et gestion de stock

La procédure de stockage :

- La réception de marchandise : elle comprend le déchargement et une première vérification de la conformité à la commande : marques, nombre et état des colis.
- Le stockage : Réceptionnée, la marchandise est entreposée, en attendant un emploi ultérieur. Les conditions de leur stockage dépendent du choix de l'entrepôt (surface, hauteur, moyens de manutention, personnel) et de leur nature (problème de poids ou de conservation

-Les deux problèmes majeurs qui se posent à tout entrepôt sont :

- La gestion physique : lieux, organisation, méthode de stockage, manutention (emplacements banalisés, transstockeurs.....) ;
- La tenue des stocks : il faut connaître en permanence le nombre d'articles en stock, saisir tout mouvement d'entrée et de

La gestion de stock

Se sont des procédures qui consiste à répondre à deux questions : quand et combien s'approvisionner ? , l'entreprise détermine les dates, les quantités qu'elle doit commander pour éviter toute rupture affectant son

activité veillant en d'autre part sur la minimisation des coûts.

les documents de stockage et évaluation des stocks

LES DOCUMENTS DE STOCKAGE

- **Bon de livraison** (ou de réception ou d'entrée) des matières, marchandises, produits, où l'on enregistre par type d'élément, les caractéristiques, la date d'entrée en stock, les quantités et prix unitaires de chaque élément
- **Bon de sortie** (ou d'**enlèvement** ou de **matière**) : date, caractéristiques, quantités, prix unitaires
- **La fiche de stock** enregistre les mouvements entrées et sorties de matières entrant dans la production ou de fournitures consommées dans le cadre de l'activité courante des différents services de l'entreprise. Elle permet de connaître à tout moment l'état exact du stock en quantité et en valeur.

▫ ÉVALUATION DES STOCKS

à l'inventaire

- **L'inventaire intermittent : l'entreprise doit procéder à un inventaire physique au mois une fois par ans, à la clôture de ses exercices**

▫ **L'inventaire permanent : faire un suivi comptable a tous moment de ses stocks**

- Pour valorisé son stock l'entreprise a le choix entre deux méthodes : le CMUP, FIFO, avec l'obligation de conserver la méthode d un exercice à un autre (le principe de permanence des méthodes)

L'évaluation des stocks doit être effectuée sur la base de leur valeur actuelle :(le principe de prudence

Les objectifs contradictoires des stocks

- Les objectifs contradictoires des stocks
- Les stocks sont constitués pour atteindre deux objectifs contradictoires par nature :

-Stocks Importants

- Augmenter la satisfaction des clients ;
- Réduire les prix d achat, les coûts de production,
- Réduire les couts de possession

-Stocks faibles

- Réduire les investissements ;
- Augmenter la flexibilité ;
- Augmenter les profits ;

Particularités des stocks

Les stocks de par leur nature présentent certaines particularités qui leurs sont propres, notamment :

- Périssables

- Peuvent devenir Obsolètes
- Se déprécient avec le temps
- Leur valeur peut fluctuer...

Risques potentiels dans l'audit des stocks :

Les principaux risques liés au suivi des quantités en stocks sont :

- L'absence de visibilité sur la réalité des en-cours de production
- La présence d'anomalies dans le calcul des couts de production
- L'existence de mouvements non enregistrés qui ont fait perdre à l'inventaire permanent sa fiabilité
- Le décalage d'un exercice sur l'autre d'une entrée ou d'une sortie
- Un suivi insuffisant des stocks entreposés à l'extérieur de la société (sous-traitants)
- Le vol ou le coulage des stocks
- La confusion des stocks de l'entreprise avec ceux des tiers

Evaluation du système de contrôle interne

- Le contrôle interne des stocks s'effectue dans trois niveaux qui sont les suivantes : la production, le suivi des quantités en stocks et protection physique des stocks et valorisation et dépréciation des stocks.
- **PRODUCTION**
- Au niveau de la production, il s'agira pour l'auditeur de vérifier si le contrôle interne garanti que les produits sortant de la chaîne de production de l'entreprise lui sont utiles ou bien peuvent être écoulés sur le marché. Il doit aussi s'assurer du suivi correct des en-cours de production. Les risques potentiels qui sont liés à la production sont naturellement liés aux objectifs du contrôle interne de la production. Ce sont en effet les suivants :
- Lancement de production pour des biens sans débouchés, devant donc être dépréciés ;
- L'obtention de biens de qualités inférieures aux attentes internes ou aux attentes de marché ;

- L'absence de visibilité sur la réalité des encours de production ;
- La présence d'anomalies dans le calcul des coûts de production des biens stockés.

Mesures usuelles de contrôle interne

- Afin de contrer les risques énoncés ci-dessus, l'auditeur passe par les procédures suivantes :
- Procédures permettant de recenser systématiquement et périodiquement les besoins de l'entreprise. Il s'agit ici pour l'auditeur de s'assurer que les besoins de l'entreprise sont correctement déterminés. ces procédures sont définies dans l'évaluation du contrôle interne des achats ;
- La définition et la mise en place d'un programme d'assurance qualité ;
- La mise en place d'une comptabilité analytique permettant de suivre en permanence les encours de production, d'en connaître la valeur et de calculer de manière fiable les coûts de production des produits stockés.
- Les assertions d'audit concernées par les risques potentiels mentionnés ci-dessus sont plus particulièrement l'existence et l'évaluation des stocks et encours de production.

suivi des quantités et protection physique des stocks

- A ce niveau, on doit s'assurer que le contrôle interne garantisse :
- Que les mouvements de stocks sont justifiés et autorisés ;

- Que les mouvements de stocks sont tous enregistrés et qu'ils sont sur la bonne période ;
- Que le décompte des quantités en stocks lors des inventaires physiques périodiques est effectué de manière satisfaisante (définition et mise en place de procédures d'inventaire physique et fiables) ;
- Que l'inventaire permanent, s'il existe, est fiable.
- Là aussi, il y'a certains risques liés auxquels peuvent s'heurter l'auditeur. Ce sont :
- L'existence de mouvements non enregistrés, qui font perdre à l'inventaire permanent sa fiabilité ;
- Le décalage d'un exercice sur l'autre d'une entrée ou d'une sortie de stocks ;
- Un suivi insuffisant des stocks entreposés à l'extérieur de la société (sous traitants dépositaires...)
- Le vol ou le coulage de stock ;
- La confusion des stocks appartenant à l'entreprise avec ceux appartenant à des tiers.

Examen des comptes

A cette étape de sa démarche, l'auditeur a déjà porté une évaluation sur un certain nombre d'assertions qui le plus souvent présentent une importance particulière pour le cycle examiné.

- **NB** : *Dans certains cas cependant, la mise en œuvre de contrôles substantifs ne pourra remédier aux faiblesses de contrôle interne détectées, et l'auditeur devra en tirer les conséquences dans son opinion.*

Les contrôles à ce niveau vont porter essentiellement sur :

- L'existence des soldes
- L'évaluation des soldes delà de ces contrôles, l'auditeur met généralement en œuvre un certain nombre de contrôles complémentaires, concernant essentiellement les aspects fiscaux relatifs aux stocks.

Existence des soldes :

Le contrôle a ce niveau repose essentiellement sur la validation de l'inventaire de clôture des stocks et en-cours. Dans le programme de l'auditeur, on peut recenser entre autres :

- assistance à l'inventaire physique des stocks et en-cours de clôture¹ ;
- rapprochement par sondages des quantités inventoriées avec l'état final du stock ;
- vérification de l'absence de stocks appartenant à des tiers dans les stocks valorisés au bilan² ;
- le contrôle que les stocks appartenant à l'entreprise et en dépôt à l'extérieur sont bien recensés dans l'inventaire final valorisé³.

Evaluation des soldes :

- A ce niveau l'auditeur procède généralement à des contrôles sur la valorisation des stocks et en-cours et sur leur dépréciation. Les contrôles sur la valorisation peuvent comporter des tests portant sur le calcul de la valorisation pour un échantillon d'articles ou d'en-cours. Aussi il vérifie le respect des principes de valorisation arrêtés par l'entreprise.
- En cas de valorisation des stocks en prix standard, l'auditeur examine les écarts d'incorporation et apprécie leur traitement comptable. Sur une

sélection d'articles, l'auditeur peut mettre en œuvre une comparaison des valorisations unitaires de l'exercice avec celles de l'exercice précédent, puis analyser les variations les plus significatives.

- S'agissant des dépréciations des stocks et en-cours, l'auditeur peut contrôler la correcte application des méthodes appliquées par l'entreprise sur la base d'une revue des algorithmes informatiques et/ou d'un sondage sur une sélection d'articles. L'auditeur s'assure également que la valeur de réalisation est supérieure ou égale au coût de revient. Il vérifie également la cohérence des dépréciations entre les en-cours, les produits intermédiaires et les produits finis d'un même processus de production.
- Autres contrôles :
- L'auditeur peut également réaliser
- Un contrôle des provisions à caractère fiscal
- Un contrôle du traitement fiscal des provisions pour rotations lentes

Conclusion

- Il faut savoir que chaque audit a pour mission de rapporter l'état réel de l'objet audité et que, à chaque audit un rapport doit être rendu et qui permettra aux commanditaires de l'audit d'avoir une vision concluante sur cet audit.
- Ainsi le Rapport sur les conclusions de l'audit doit :
 - 1 contenir les centralisation des résultats et de contrôle des écarts
 - 2 Enquête sur les écarts, en donnant la priorité à leur résolution dans la mesure où vous pouvez dans le cadre de l'audit et avec les ressources dont vous disposez
 - 3 Etre préparé dans le format requis, incluant commentaires sur tout écart subsistant
 - 4 Etre distribué aux personnes qui ont besoin de le voir, de sorte que chaque personne le reçoive à temps.