

Université de Sousse
Institut Supérieur De Gestion de
Sousse

*Exposé sous le
thème :*

L'audit de cycle Achat-Fournisseur

Réalisé par :

Bouras Housseem Eddin
Aouinet Hajer
Bayouadh Tarek
Chaarana Soumaya
Amri Mohamed

Boughrara Hajer
Brini Moemen
Baya Chatti Rana
Benzina Fathi
Bnina Ridha

Ben Abdeljalil Med Oussama



Année universitaire 2014-2015



Introduction

La complexité des entreprises, la diversité des activités et les enjeux liés aux échanges économiques et financiers entre eux nécessitent que leurs actionnaires, bailleurs de fonds, clients, fournisseurs et différents tiers soient assurés de la fiabilité et sincérité des informations financières qui retracent l'ensemble des activités.

L'audit est la technique par laquelle un expert indépendant, l'auditeur remplit cette mission contractuelle à l'origine et qui tend à devenir institutionnelle. Quand on parle d'audit dans ce contexte bien précis, il s'agira d'un examen mené par un professionnel sur la manière dont est exercée une activité par rapport à des critères spécifiques à cette activité.



Sommaire

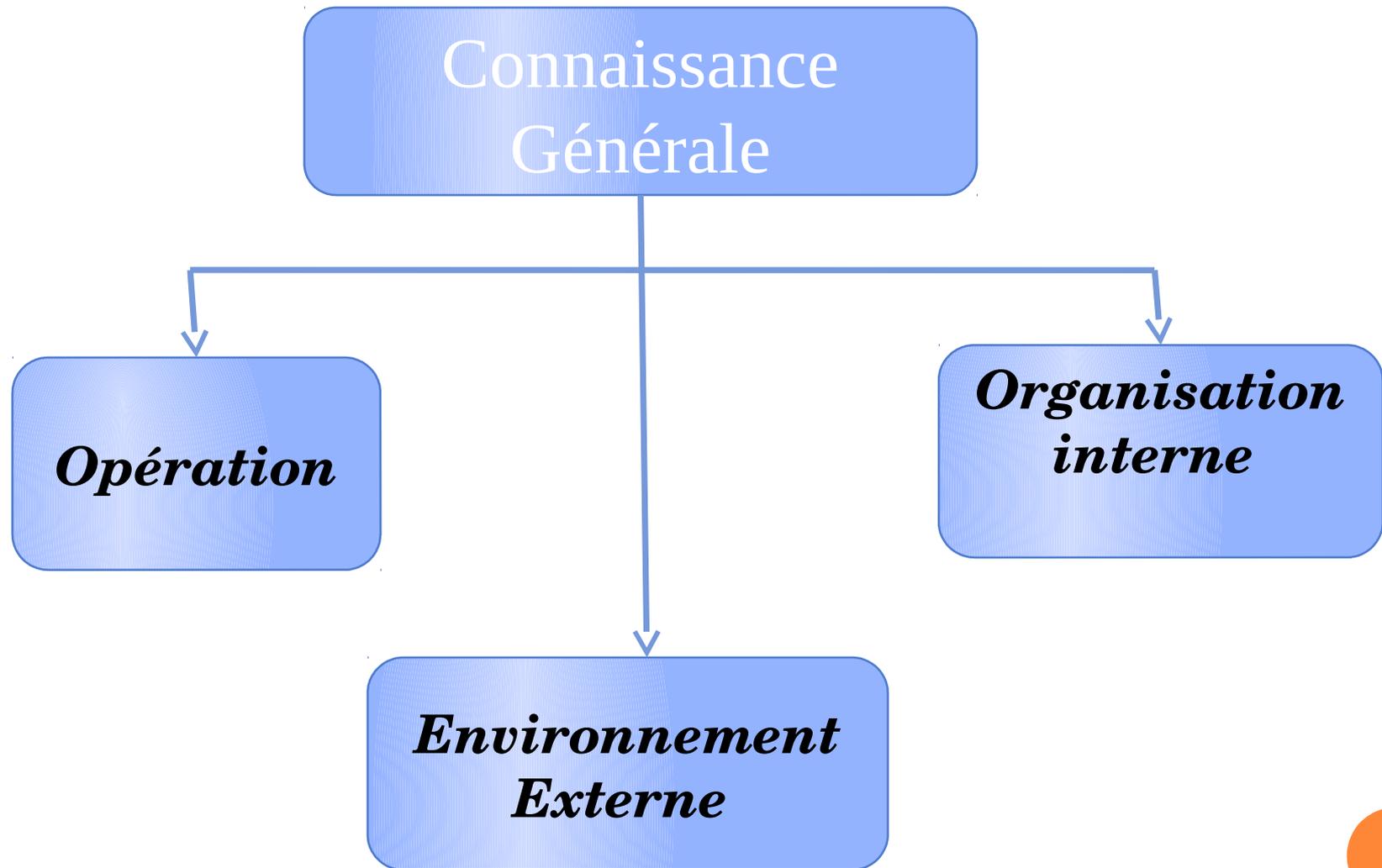
Phase d'évaluation de systèmes de contrôle interne
Phase de conception de systèmes
Conclusion



1.Phase de connaissance générale



1.Phase de connaissance générale



1.1 Connaissance générale

Opération



L'importation



Les enchères



Achat auprès des
frs grossistes

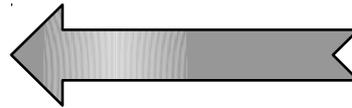


1.1 Connaissance générale

Postes
d'approvisionnement



Mode
d'Approvisionnement



Environnement
Juridique



***Environnement
Externe***

contraintes
législatives



Contraintes fiscales



1.1 Connaissance générale

Organisation Interne

Généralement les opérations d'achat est procèdent a la démarche suivante :



1.1 Connaissance générale

Initiateurs de la commande

**Émission des demandes d'achats
Pas d'envoi direct aux fournisseurs**

Service Achats

**Établissement des bons de commandes
Négociation des prix, choix des fournisseurs et surveillance des délais de livraison**

Service réception

S'assurer de la conformité de la livraison avec la commande en terme de quantité et de qualité

Service stockage

Réception de la marchandise du service Réception et enregistrements (pour un suivi quantitatif)

Service comptable

Enregistrement des factures après leur validation par le donneur d'ordre

Service trésorerie

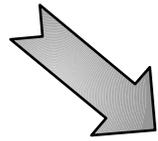
Règlement des factures après approbation par les personnes habilitées



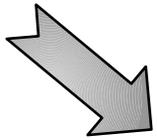
1.2 Examen analytique

Examen analytique

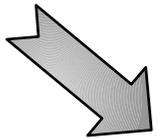
Dans la phase de l'audit analytique, l'auditeur doit opérer un examen d'ensemble de la comptabilité, afin d'en effectuer un contrôle global. Cet examen comprendra généralement :



L'établissement d'un comparatif avec l'exercice précédent des comptes généraux fournisseurs , achats et charges externes



La réalisation d'une analyse comparative des charges de l'exercice en les comparant avec les données de l'exercice précédent, et si possible avec le budget de l'exercice



L'établissement des écarts entre les prévisions et les réels



1.2 Examen analytique

L'auditeur compare aussi avec des entreprises de même nature les ratios les plus pertinents ainsi que leur évolution notamment :

Le pourcentage des achats dans les charges



= Achats / Total charges

Le ratio de délai moyen de règlement fournisseur



= Achats / Fournisseurs d'exploitation

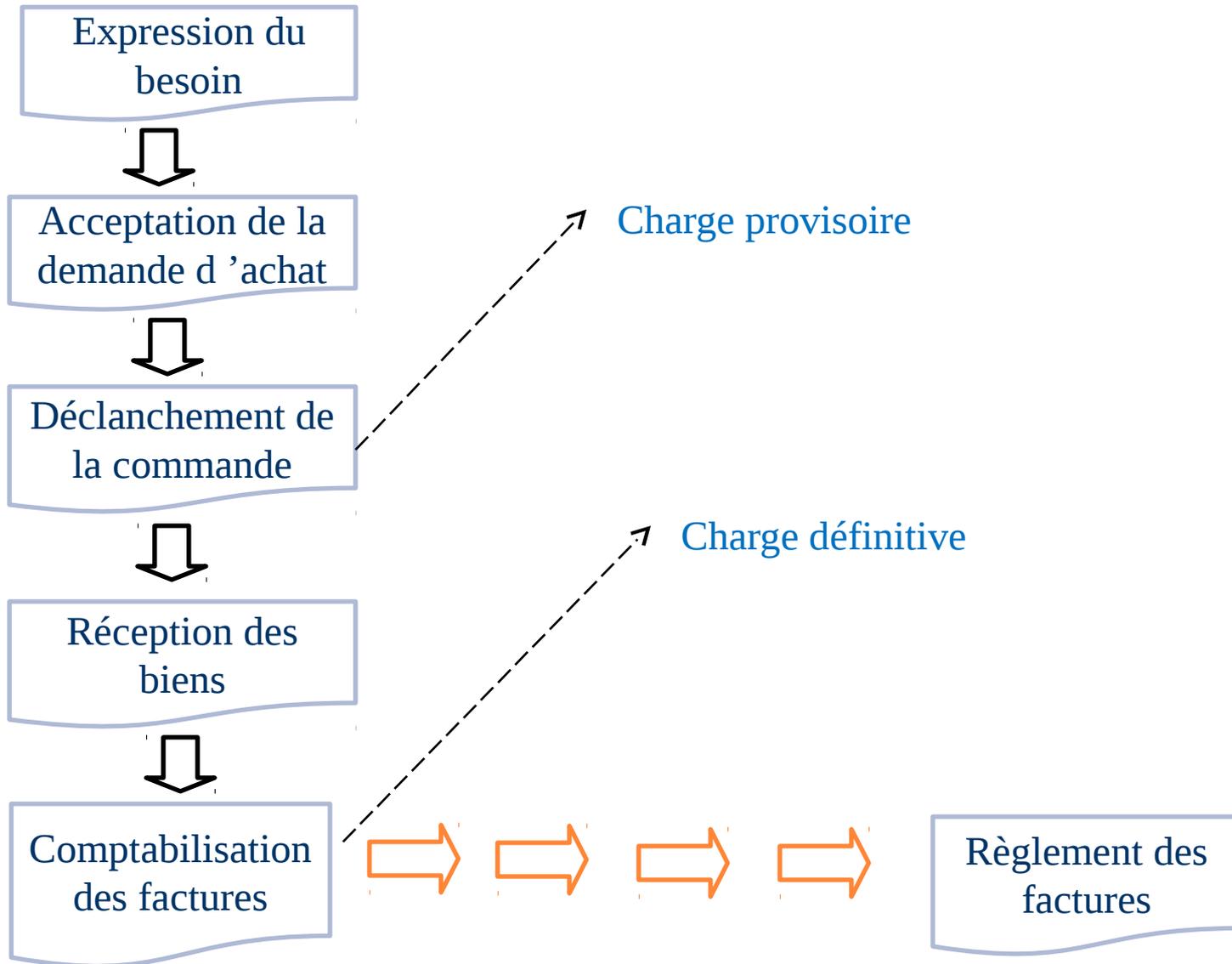
Les ratios de rotations des crédits fournisseurs



= (total moyen des dettes fournisseurs * 360) / achats TTC



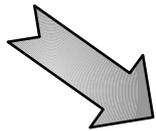
2. Evaluation de système de contrôle interne



2.Phase d'évaluation de contrôle interne

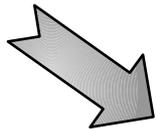
Procédure d'expression de besoin

Objectifs



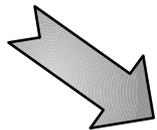
les besoins sont correctement déterminés
L'entreprise ne réalise pas des achats inutiles
Les commandes nécessaires sont correctement lancées

Risques potentiels



Une rupture de stocks
La constitution de stocks trop important

Assertions

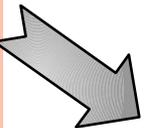


Une mauvaise identification des besoins peut avoir une incidence directe sur l'évaluation des stocks et des en cours de production



2.Phase d'évaluation de contrôle interne

Mesures usuelles de contrôle interne

- 
- ✓ Procédure formalisée permettant de recenser systématiquement et périodiquement les besoins de l'entreprise ;
 - ✓ Suivi des besoins n'ayant pas encore donné lieu à l'émission d'une demande d'achat
 - ✓ Existence de pouvoirs clairs et pertinents pour la validation des demandes d'achat ;
 - ✓ Mise en place d'un contrôle du respect des pouvoirs définis par la direction ;
 - ✓ Existence d'une piste d'audit permettant, à partir d'une demande d'achat, de vérifier le processus de détermination des besoins
 - ✓ Transformation d'une expression de besoins en demandes d'achat et par l'examen de la justification de demande d'achats par des besoins ;
 - ✓ Existence d'une séparation adéquate des fonctions

2.Phase d'évaluation de contrôle interne

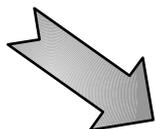
Déclenchement de la commande

objectifs



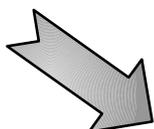
Garantir que les achats sont réalisés dans les conditions optimums de qualité, de prix et de délai.

Risques potentiels



Le déclenchement d'achat à des prix supérieurs au marché
Le déclenchement d'achat par une personne non habilitée
Le déclenchement d'achats en l'absence d'une trésorerie suffisante
le recours à des fournisseurs qui ne présentent pas de garanties suffisantes

Assertions

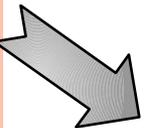


Les procédures relatives au déclenchement de la commande peuvent avoir une incidence essentiellement sur l'évaluation des actifs



2.Phase d'évaluation de contrôle interne

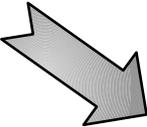
Mesures usuelles de contrôle interne

- 
- ✓ Procédure d'appel d'offre permettant d'obtenir, à qualité égale, les meilleurs prix possibles
 - ✓ Prise de connaissance de la situation financière des fournisseurs préalablement à la passation de la commande, et si nécessaire mise en œuvre de garanties, notamment en cas de versements d'acomptes
 - ✓ Mise en place d'une piste d'audit permettant de s'assurer que toute commande envoyée à un fournisseur a bien fait l'objet initialement d'une demande d'achat et d'une expression de besoin
 - ✓ Instauration d'un contrôle de gestion et d'un contrôle budgétaire, permettant de vérifier que l'entreprise a les moyens financiers de lancer tel ou tel achat
- 

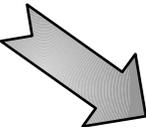
2.Phase d'évaluation de contrôle interne

Réception des biens

objectifs

- 
- Les biens réceptionnés ne sont pas endommagés ;
 - Les livraisons sont réalisées dans les délais prévus par la commande ;
 - Les biens réceptionnés ne peuvent être acceptés s'ils n'ont pas été effectivement commandés ;
 - Les réceptions sont enregistrées dès leur acceptation et les biens correspondants protégés
 - Les biens réceptionnés correspondent aux quantités et spécificités mentionnées sur la commande ;

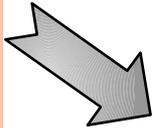
Risques potentiels



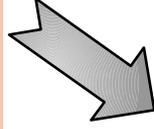
La réception de biens non commandés
La réception des biens endommagés ou présentant une qualité insuffisante
Le défaut d'enregistrement des réceptions

2.Phase d'évaluation de contrôle interne

Mesures usuelles de contrôle interne

- 
- ✓ La séparation des fonctions de commande, de réception et de contrôle
 - ✓ La définition de pouvoirs d'acceptation des réceptions
 - ✓ L'enregistrement systématique des entrées dans le système informatique et/ou l'émission d'un bon de réception classé chronologiquement

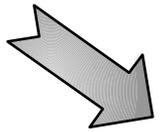
Assertions

- 
- Les risques relatifs à la réception des biens ou services ont un impact sur plusieurs assertions :
- ✓ L'évaluation des stocks et des créances clients
 - ✓ La régularité des achats
 - ✓ La séparation des exercices
- 

2.Phase d'évaluation de contrôle interne

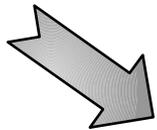
Enregistrement des factures

Objectifs



garantir un enregistrement correct des dettes et des achats dès la réception des biens ou services

Risques potentiels

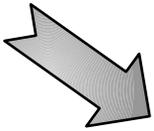


- La perte des factures reçues
- des retards de traitement des factures
- des erreurs d'imputation comptable
- l'enregistrement de factures ne concernant pas l'entreprise
- l'enregistrement de factures pour des prestations non encore réalisées
- l'enregistrement de fausses factures destinées à détourner des fonds



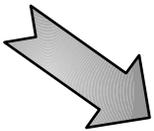
2.Phase d'évaluation de contrôle interne

Mesures usuelles de contrôle interne



- ✓ la mise en place d'un processus de détermination des réceptions non encore facturées
- ✓ la mise en œuvre périodique d'un contrôle de l'interface entre le journal des achats et la comptabilité générale
- ✓ le maintien d'une compétence suffisante du personnel chargé de saisir les factures

Assertions



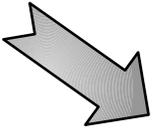
- ✓ l'exhaustivité des enregistrements, en cas de perte de facture
- ✓ la régularité des enregistrements
- ✓ la séparation des exercices pour les enregistrements, en cas de recensement insuffisant des factures non parvenues à la clôture, d'enregistrement de factures pour des prestations ou livraisons non réalisées...



2.Phase d'évaluation de contrôle interne

Mise en paiement des factures

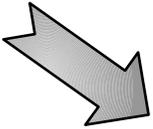
objectifs



Le contrôle interne doit garantir que :

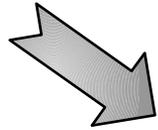
- ✓ Seules sont payées les factures concernant l'entreprise, qui sont conformes à la commande et qui correspondent à une livraison effective satisfaisante
 - Les factures sont payées dans les délais contractuels et ne sont payés qu'une seule fois

Risques potentiels

- 
- ✓ Le paiement d'une facture correspondant à une prestation non satisfaisante, non réalisée, ou qui ne concerne pas l'entreprise
 - ✓ Le paiement avec retard de factures validées, pouvant générer des litiges avec les fournisseurs
 - ✓ Risque de double paiement
- 

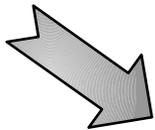
2.Phase d'évaluation de contrôle interne

Mesures usuelles de contrôle interne



- ✓ la définition de pouvoirs en matière de bons à payer et la mise en place d'un contrôle de ces pouvoirs
- ✓ le déclenchement des règlements sur la base de factures originales et l'estampillage des factures payées

Assertions



- ✓ Il est à noter que certains des risques issus du cycle Achat/Fournisseurs n'entraînent pas de menace particulière sur les assertions liées au cycle achats
- ✓ Ils peuvent en revanche impacter sur d'autres cycles, principalement sur les stocks et les provisions



3. Contrôle des comptes

Audit des comptes

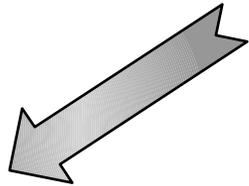
L'audit des comptes permet à l'auditeur de vérifier et de compléter les présomptions qu'il a tirées de l'évaluation du contrôle interne. Ce contrôle est basée sur les éléments suivant



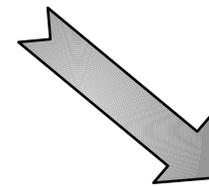
3.Phase de contrôle des comptes

L'existence des soldes fournisseurs

L'auditeur peut examiner les justifications des comptes fournisseurs en procédant aux travaux suivants



Examen du rapprochement entre la balance auxiliaire fournisseurs et la balance générale, puis vérification de la justification des écarts pouvant exister



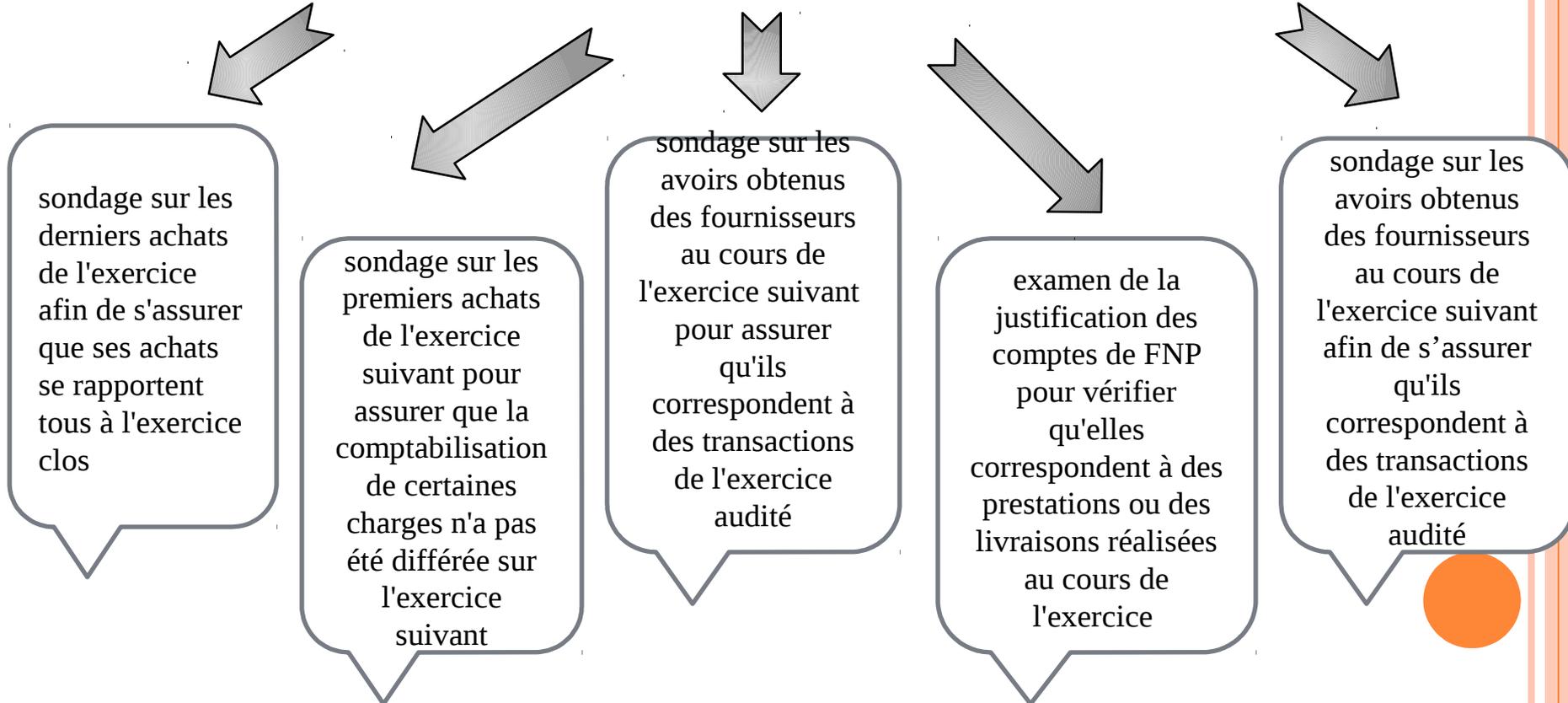
Réalisation de sondages sur des comptes fournisseurs pour s'assurer que chaque composante des soldes sélectionnés est justifiée et concerne bien l'entreprise



3.Phase de contrôle des comptes

Séparation des exercices

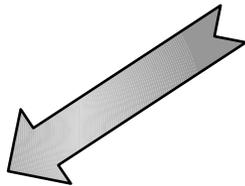
Pour apprécier le rattachement des charges à la bonne période, l'auditeur met en œuvre les sondages suivants



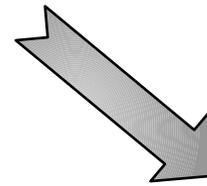
3.Phase de contrôle des comptes

L'exhaustivité des enregistrements

Pour tester l'exhaustivité des enregistrements



, l'auditeur met généralement en œuvre une circularisation des clients en fonction des flux de l'exercice

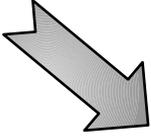


L'auditeur s'intéresse aux soldes des comptes fournisseurs débiteurs, qui peuvent résulter d'un double règlement ou d'une facture non enregistrée



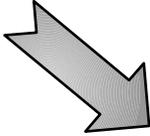
3.Phase de contrôle des comptes

Régularité des enregistrements



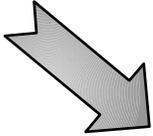
Pour valider le rattachement à l'entreprise des opérations enregistrées, l'auditeur procède à des sondages sur la justification des charges comptabilisées sur la période

La présentation et information fournie en annexe



L'auditeur s'assure qu'il n'y a pas de compensation entre les soldes créditeurs
Il vérifie par ailleurs que les informations significatives relatives au cycle achat sont données en annexe: ventilation des dettes, engagement de crédit-bail mobilier,...

L'évaluation des soldes fournisseurs



L'auditeur recense les dettes libellées en devises et vérifie qu'elles font l'objet d'une réévaluation correcte à la clôture



Types des comptes

- 601. Achats stockés – Matières premières et fournitures liées**
- 602. Achats stockés – Autres approvisionnements**
 - ✓ 6021. Matières consommables
 - ✓ 6022. Fournitures consommables
 - ✓ 6026. Emballages
- 603. Variations des stocks (approvisionnement et marchandises)**
 - ✓ 6031. Variation des stocks de matières premières et fournitures
 - ✓ 6032. Variation des stocks des autres approvisionnements
 - ✓ 6037. Variation des stocks de marchandises
- 604. Achats d'études et prestations de services (y compris achat de sous traitance de production)**
- 605. Achats de matériel, équipements et travaux**
- 606. Achats non stockés de matière et fournitures**
- 607. Achats de marchandises**
- 608. Achats liés a une modification comptable à prendre en compte dans le résultat de l'exercice ou à une activité abandonnée**
- 609. Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats**

**Les comptes
d'achat**



Types des comptes

401. Fournisseurs d'exploitation

✓ 4011. Fournisseurs – Achats de biens ou de prestations de services

✓ 4017. Fournisseurs – Retenues de garantie

403. Fournisseurs – Effets à payer

404. Fournisseurs d'immobilisations

✓ 4041. Fournisseurs – Achats d'immobilisations

✓ 4047. Fournisseurs d'immobilisations – Retenues de garantie

405. Fournisseurs d'immobilisations – Effets à payer

408. Fournisseurs – Factures non parvenues

✓ 4081. Fournisseurs d'exploitation

✓ 4084. Fournisseurs d'immobilisations

✓ 4088. Fournisseurs – Intérêts courus

409. Fournisseurs débiteurs

✓ 4091. Fournisseurs – Avances et acomptes versés sur commandes

✓ 4096. Fournisseurs – Créances pour emballages et matériel à rendre

✓ 4097. Fournisseurs – Autres avoirs

- 40971. Fournisseurs d'exploitation

- 40974. Fournisseurs d'immobilisations

✓ 4098. Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus

**Les comptes
fournisseurs**



4366. TVA déductible

- ✓ 43662. TVA déductible sur immobilisations
- ✓ 43666. TVA déductible sur autres biens et services

**Les comptes de
TVA**



Tests à appliquer

Test de cheminement

Ce test, permet à vérifier la cohérence des dates, la matérialisation des autorisations accordées et la correcte séparation des tâches

Test de coupure

Ce test permet de vérifier que le principe de séparation des exercices est respecté.

Tests de validation des soldes

Ce test permet de vérifier l'exactitude des soldes. Elle peut être effectuée, à partir d'une circularisation des comptes fournisseurs, ou, à défaut, sur les pièces justificatives internes de la société

Test de vraisemblance

le revue de vraisemblance consiste à procéder à un examen critique des composantes d'un solde (ou d'un journal...) pour identifier celles qui sont à priori, anormales

Conclusion

- La mission d'audit devrait permettre d'émettre une opinion motivée sur la régularité et la sincérité des états financiers dans tous ses aspects significatifs. L'auditeur a le choix d'émettre trois opinions :
 - ✓ **Une opinion sans réserve** : stipule que les états financiers de l'institution sont représentés de façon transparente et fidèle. C'est-à-dire qu'ils ne comportent aucune anomalie significative.
 - ✓ **Une opinion avec réserve** : reflète des problèmes de gestion qui ne permettent pas à l'auditeur d'exprimer une opinion sans réserve.
 - ✓ **Une opinion défavorable** : est émise lorsque les normes comptables ne sont pas respectées et que les états financiers sont biaisés
 - C'est justement dans cet esprit, que l'expérience et la compétence des auditeurs financiers leur donne accès aujourd'hui à une gamme très large de prestations dont l'utilisateur peut tirer un grand profit.
 - Alors ce qui est certain c'est que dans un environnement changeant, l'auditeur peut jouer un rôle dépassant largement celui de "contrôleur" pour devenir un "catalyseur" encourageant les dirigeants d'entreprise à agir.
- 

*Merci pour votre
attention 😊*

