

## PLAN DU DEVOIR

### Introduction générale

#### I<sup>ère</sup> PARTIE : CADRE GENERAL DE L'AUDIT

##### I- Définition des termes

- a) Notion de groupe de sociétés
- b) Notion de société mère
- c) Notion de filiale
- d) Notion d'audit
- e) Notion d'audit interne

##### II- Objectifs et différents types d'audits

- 1) Objectifs des audits
- 2) Les différents types d'audits
  - a. Pour les experts comptables
  - b. Pour les commissaires aux comptes
  - c. Pour l'auditeur interne

#### II<sup>ème</sup> PARTIE : CADRE TECHNIQUE DE L'AUDIT

##### I- Déroulement d'une mission d'audit

##### II- Cas particulier : Mission d'audit dans une filiale

- 1. La stratégie de mise en œuvre
  - a) La planification
  - b) Les principaux facteurs à intégrer dans la définition de la stratégie
  - c) L'étendue de la mission
  - d) Les objectifs de l'audit des filiales
  - e) Les moyens
- 2. Les difficultés généralement rencontrées

### **Conclusion**

## **INTRODUCTION GENERALE**

L'audit désigne une procédure de contrôle de la gestion d'une entreprise. Au cours de sa vie, une entreprise peut éprouver le besoin de contrôler ses diverses activités, en l'occurrence celles de ses filiales. Elle procèdera donc à leur audit et c'est bien là ce qui fait l'objet de notre travail. Il est donc question pour nous de présenter l'audit des filiales. Pour ce faire, nous avons séparé notre travail en deux parties, tel que le présente le plan. Une 1<sup>ère</sup> partie qui présente en quelque sorte le cadre général de l'audit et qui donne des éclaircissements sur les diverses notions y relatives. Ensuite, la 2<sup>nd</sup>e partie qui fait référence au cadre technique de l'audit, question d'avoir une vision un peu plus «professionnelle » de la chose. Enfin, ce travail débouchera sur une conclusion.

# Ière Partie: CADRE GENERAL DE L'AUDIT

---

## I. Définition des termes

### a) Notion de groupe de société

Ensemble de sociétés composé d'une société mère, de filiales contrôlée exclusivement, de participations dans des co-entreprises sous contrôle conjoint et de participations dans des entités associées dans laquelle la société mère a une influence notable.

### b) Notion de société mère

Entité qui a une ou plusieurs filiales.

### c) Notion de filiale

Une entité, y compris une société sans personnalité juridique, contrôlée par une autre entité (appelée société mère).

### d) Notion d'Audit

Procédure de contrôle de la comptabilité et de la gestion d'une entreprise. Historiquement, L'audit a été élaboré dans le domaine financier pour effectuer une vérification externe e la justesse des procédures des comptes financiers d'une entreprise. Puis l'entreprise, s'étant dotée de contrôles internes pour s'auto-évaluer avec des tests de conformité, l'audit a vérifié ces systèmes de contrôle; ainsi, il s'agit de s'assurer que les procédures de contrôle mises en place sont pertinentes, fonctionnent et sont bien utilisées. Depuis une quinzaine d'années, on assiste à une forte demande d'élargissement du champ d'action de l'audit; toutes les parties prenantes de la gouvernance d'entreprise (actionnaires, salariés, clients, fournisseurs, banquiers, société civile) souhaitent une régulation de leur relations de pouvoir au sein des systèmes et demandent des audits dans tous les domaines de la gestion, pour étudier la performance de l'entreprise, tant en terme d'efficacité que d'efficience.

### e) Notion d'Audit interne

Activité indépendante et objective qui donne a une organisation une assurance sur le degré de maîtrise des opérations, lui apporte des conseils pour les améliorer et contribue à créer de la valeur ajoutée. Selon l'IFACI (institut français de l'audit et du contrôle interne), « l'audit interne est une activité indépendante et objective qui donne à une organisation une assurance sur le degré de maîtrise des opérations, lui apporte ses conseils pour les améliorer, et contribue à créer de la valeur ajoutée. Il aide cette organisation à atteindre ses objectifs en évaluant, par une approche systématique et méthodique, ses processus de management des risques, de contrôle et de gouvernement d'entreprise, et en faisant des propositions pour renforcer leur efficacité».

Les missions de l'auditeur interne sont de deux types : des missions d'assurances et des missions de conseil.

Dans le cadre des missions d'assurance, l'auditeur interne procède à une évaluation objective en vue de formuler en toute indépendance une opinion ou des conclusions sur un processus, un système ou tout autre sujet. Il détermine la nature et l'étendue de ses missions. Les missions de conseils sont généralement entreprises à la demande d'un client. Leur nature et leur périmètre font l'objet d'un accord avec ce dernier.

Les missions d'audit interne font l'objet de normes élaborées par l'IAA (*The Institute of Internal Auditors*). Les normes ont pour objet :

- de définir les principes de base que la pratique de l'audit interne doit suivre;
- de fournir un cadre de référence pour la réalisation et la promotion d'un large éventail d'activités d'audit interne apportant une valeur ajoutée;
- d'établir des critères d'appréciation du fonctionnement de l'audit interne
- de favoriser l'amélioration des processus organisationnels et des opérations.

En bref, les normes d'audit interne se composent des normes de qualification, des normes de fonctionnement et des normes de mise en œuvre.

## **II. Objectifs et différents types d'audits**

### **1. Objectifs des audits**

Comme il importe que l'image que la comptabilité donne de la situation de l'entreprise soit la plus fidèle possible pour tous ceux qui seront amenés à utiliser les informations comptables, un contrôle général s'appliquant à l'ensemble de la comptabilité en vue d'en vérifier la régularité et la sincérité, semble être indispensable telle est la mission légale ou contractuelle, de l'auditeur de comptes.

Les missions d'audit permettent notamment aux utilisateurs des états financiers, aux investisseurs, aux actionnaires, aux salariés, aux créanciers, aux autres partenaires de l'entreprise d'avoir une information fiable se rapprochant de l'information des dirigeants. Elles ont ainsi pour objectif de réduire l'asymétrie d'information entre agents économiques.

### **2. Les différents types d'audits**

Différents types d'audits peuvent être réalisés dans le cadre de missions d'expertise comptable, de commissariat aux comptes, d'audit interne, soit d'en d'autres missions.

#### a) Pour les experts-comptables

On peut distinguer au travers de leurs normes les missions suivantes: missions d'audit (dit «contractuel»), mission d'examen limité, missions de présentation, autres missions (missions de procédures convenues sans expression d'assurance).

#### b) Pour les commissaires aux comptes

Les différentes missions (qui sont définies par la loi) concernent notamment : la vérification de la comptabilité sociale, l'information de organes d'administration, de direction et de surveillance, la certification des comptes annuels et de leurs annexes, la certification des comptes consolidés, l'information des assemblées, les missions occasionnelles qui se traduisent par la rédaction des rapports spéciaux.

#### c) Pour l'auditeur interne

Comme nous l'avons vu plus haut, ses missions sont de deux types: des missions d'assurance et des missions de conseil.

L'audit peut être conduit par une personne issue d'une profession organisée (expert-comptable, commissaire aux comptes, auditeur interne) mais il peut également être conduit par des personnes venant d'horizons différents (informaticiens, avocats, ingénieurs, fonctionnaires etc.). Il s'agit dans ces cas d'audits d'efficacité des systèmes ou encore «audit opérationnel» dont le but est d'améliorer les performances d'entreprise.

Pour réaliser sa mission, l'auditeur doit constituer pour chaque entité qu'il contrôle un dossier contenant la documentation de l'audit des comptes. Ce dossier se compose généralement de deux sous-ensembles: un dossier permanent et un dossier annuel.



# IIème Partie: CADRE TECHNIQUE DE L'AUDIT

---

## I. Déroulement d'une mission d'audit

La démarche suivie par l'auditeur pour effectuer sa mission comprend, en se référant notamment aux normes d'exercice professionnel cinq grandes étapes:

- ❖ Acceptation de la mission
- ❖ Evaluation des risques et planification
- ❖ Procédures mises en œuvre à l'issue de l'évaluation des risques
- ❖ Travaux de fin de mission
- ❖ Etablissement du rapport d'audit

Après avoir pris connaissance de l'entité, l'auditeur devra définir les termes et les conditions de la mission. La formulation de ces éléments s'effectuera par le biais d'une lettre de mission.

La planification du travail d'audit comprend notamment les étapes suivantes : la prise de connaissance de l'entité et de son secteur d'activité, l'évaluation des risques, la détermination du seuil de signification, l'élaboration du programme de travail. Le risque d'audit comprend deux principales composantes : Le risque d'anomalies significatives dans les comptes et le risque de non-détection.

Après avoir pris connaissance de l'entité et évalué le risque d'anomalies significatives dans les comptes, l'auditeur doit mettre en œuvre des procédures de l'audit lui permettant de fonder son opinion sur les comptes. Ces procédures d'audit comportent des tests de procédures, des contrôles de subsistance, ou une approche mixte utilisant à la fois des tests de procédures et des contrôles de subsistance. Ils se présentent sous la forme suivante:

- ❖ Appréciation du contrôle interne
- ❖ Obtention d'éléments probants
- ❖ Inspection des enregistrements et documents
- ❖ Procédures analytiques
- ❖ Réexécution des contrôles
- ❖ Demande de confirmation à des tiers
- ❖ Observation physique et inspection des actifs corporels
- ❖ Contrôle par sondage
- ❖ Utilisation des travaux d'un autre auditeur

Le rapport constitue l'aboutissement des travaux de l'auditeur. L'opinion formulée dans le rapport sera différente selon la mission de l'auditeur. Le déroulement d'une mission d'audit interne ne diffère pas fondamentalement de la mission d'audit externe sauf aux niveaux des règles générales et des acteurs.

## **II. Cas Particulier: Mission d'audit dans une filiale**

La Structure organisationnelle d'une société internationale dépend en grande partie de la nature de ses activités, de la diversité de ses produits et souvent de son histoire car une entreprise se développe généralement aussi bien par acquisitions que par croissance interne.

Une multinationale apparaît de ce fait comme la réunion d'unités plus ou moins autonomes soumises à un contrôle central plus ou moins distant. Ce contrôle s'appuie sur les missions d'audits dont nous allons présenter les différents aspects, notamment la stratégie de mise en œuvre et les difficultés généralement rencontrées.

### **1. La Stratégie de mise en œuvre**

#### **a) La planification**

La planification d'une mission d'audit d'une filiale a pour buts :

- D'actualiser la compréhension que l'auditeur a de la philosophie opérationnelle, de la culture organisationnelle et des objectifs du groupe.
- De réviser et actualiser la compréhension de la façon dont la direction du groupe planifie et contrôle les opérations.

Il faut donc intégrer l'associé et le management du groupe à la planification de la mission.

#### **b) Les principaux facteurs à intégrer dans la définition de la stratégie**

Les facteurs suivants doivent être considérés lors de la définition de la stratégie d'une mission d'audit :

- Les risques encourus (Risques stratégiques, aléatoires, opérationnels, financiers...)

- L'environnement de contrôle et son influence sur un éventuel système de contrôle ;
- La structure du groupe notamment sa division en unités opérationnelles qui détermine l'étendue de l'audit de chaque unité et les risques correspondants.

### **c) L'étendue de la mission**

Le champ d'investigation varie selon les unités opérationnelles, l'objet de la mission, les fonctions à auditer.

L'étendue du contrôle est également fonction d'autres facteurs comme :

- L'intégrité de l'équipe dirigeante ;
- La qualité des systèmes de contrôles internes de la filiale ;
- Les exigences réglementaires et environnementales ;
- Les résultats d'audits antérieurs.

### **d) Les Objectifs de l'audit des filiales**

Chaque mission d'audit a des objectifs qui lui sont propre. Mais il s'agira toujours de s'assurer pour le groupe que le patrimoine est préservé et que l'information financière est fiable.

### **e) Les moyens**

Les moyens à mettre en œuvre dépendent de l'objet de la mission, des fonctions à auditer, de la localisation de la filiale...

Les moyens dépendent également de la décision de confier entièrement ou partiellement la mission à un cabinet extérieur ou non.

Dans le cas de l'intervention d'un cabinet extérieur, l'auditeur du groupe doit se convaincre de la qualité professionnelle et de l'indépendance de ce cabinet. Pour cela, il peut :

- Enquêter sur la réputation ;
- S'interroger sur la connaissance que ce cabinet a des méthodes comptables utilisées, des exigences des organismes de régulation ;
- Avertir d'avance qu'il s'appuiera sur les conclusions du cabinet pour rédiger ses propres rapports.
- Ceci est déterminant pour les audits partiels lorsque la partie réalisée par les autres est significatives.



## 2. Les difficultés généralement rencontrées

L'audit d'une filiale peut se heurter à différentes formes de difficultés. Elles peuvent être liées aux changements politiques intervenus, à des orientations culturelles nouvelles, à l'adhésion de l'espace hôte à des conventions....

De façon générale, les difficultés sont observées à l'établissement des états financiers.

En effet, chaque filiale est soumise à des obligations qui dépendent de la réglementation en usage dans le pays où elle est installée. Les règles en matière de comptabilité, de fiscalité, d'audit, de distribution de dividendes sont différentes d'un pays à un autre.

L'établissement des états financiers consolidés exige, en principe, l'application de méthodes comptables uniformes au sein du groupe. Les filiales étrangères se trouvent donc dans l'obligation d'établir deux séries de comptes : l'une conforme aux règles locales pour répondre aux obligations juridiques et fiscales, l'autre selon les principes retenus pour la consolidation.

A cela s'ajoute l'obligation rencontrée parfois de faire auditer l'entreprise par un professionnel local. Dans ce dernier cas, la société mère et ses auditeurs sont amenés à s'interroger sur la validité de l'audit effectué localement et sur la possibilité de retenir les chiffres des comptes individuels de cette filiale pour l'établissement des comptes consolidés.

## **CONCLUSION**

Il était question pour nous au début de ce travail d'exposer sur l'audit interne des filiales. Pour ce faire nous avons préalablement présenté et défini quelques notions importantes, afin d'établir une base sur laquelle s'appuyer. Ensuite, nous avons mis en exergue le cadre technique de l'audit, en disant quelques mots sur le déroulement d'une mission d'audit et en présentant une situation particulière, celle de la mission d'audit dans une filiale. Aucune œuvre humaine n'est parfaite, toutefois nous pensons avoir développé l'essentiel de ce qu'il faut savoir en ce qui concerne l'audit réalisé par une entreprise auprès de ses filiales.