

L'audit des stocks

I. Typologie des stocks

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

II. Particularités des stocks

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

III. Principe comptable

Il s'agit de vérifier lors de l'audit dans le stock

- Les stocks figurants au bilan doivent être la propriété effective de l'entreprise
- Les stocks doivent être évalués au coût de revient.

IV. Risque et objectif d'audit

1. Risque :

- Recensement :(quantité)
- Evaluation :(la valeur)
- L'absence de visibilité sur la réalité des en-cours de production
- 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.

2. Objectifs d'audit :

- Tous les stocks figurant au bilan de l'entreprise apparaissent dans l'inventaire à la clôture de l'exercice (exhaustivité)
- Tous les stocks figurant au bilan et dans l'inventaire sont bien à la priorité de l'entreprise.
- La séparation des exercices.
- Les stocks sont correctement évalués.
- Le caractère vraisemblable des soldes

V. L'évaluation du système de contrôle interne.

1. Procédures :

- Enregistrement de toutes les entrées (autorisation d'entrée)
- La séparation des tâches
- Contrôle de l'enregistrement des sorties
- Contrôle régulier des stocks tournant
- Liaison entre inventaire permanent et comptable général

2. Travaux :

- Sélection des factures d'achat ou des bon d'entrée et examen du rapport correcte sur des fiches de stock.
- Sélection des factures de vente ou de bon de sortie et examen de rapport correcte sur les fiches de stocks.
- Vérifications des quantités de l'inventaire permanent par le control d'existence physique.
- Sélection d'articles existants dans les magasins et leur vérification dans les fiches de stocks.
- Contrôle des entrées en stocks et leur comparaison avec les prix d'achat au cout de production.
- Examen des prix de sortie (être de revient).
- Contrôle de l'application de la méthode retenue pour l'évaluation des stocks.

VI. L'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.

Les contrôles à ce niveau vont porter essentiellement sur :

1. Existence des soldes :

- assistance à l'inventaire physique des stocks et en-cours de clôture ;
- 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 bilan ;

2. Évaluation des soldes

- tests portant sur le calcul de la valorisation pour un échantillon d'articles ou d'en-cours.
- il vérifie le respect des principes de valorisation arrêtés par l'entreprise.
- examine les écarts d'incorporation et apprécie leur traitement comptable.
- comparaison des valorisations unitaires de l'exercice avec celles de l'exercice précédent,