

# TABLE DES MATIERES

<b>PREFACE</b> .....	<b>8</b>
<b>INTRODUCTION</b> .....	<b>IV</b>
<b>PARTIE I</b>	<b>VI</b>
L'entreprise : organisation et mise en place de moyens d'auto-contrôle et de contrôle nécessaires à la protection de son patrimoine	
<b>CHAPITRE 1</b>	
<b>L'ENTREPRISE ACENT ECONOMIQUE, ETUDE DE SES MOYENS D'AUTO-CONTRÔLE ET DE CONTRÔLE</b>	<b>1</b>
<b>1.1.</b> Définition générale .....	<b>1</b>
<b>1.2.</b> Définition du cycle financier et comptable.....	<b>2</b>
<b>1.3.</b> Cohérence des activités et mise en place de systèmes d'auto-contrôle et de contrôle .....	<b>3</b>
<b>1.3.1.</b> La Révision-Comptable .....	<b>4</b>
<b>1.3.2.</b> Le Commissariat aux Comptes .....	<b>4</b>
<b>1.3.3.</b> L'Audit interne .....	<b>4</b>
<b>1.3.4.</b> L'Audit Financier et Comptable.....	<b>4</b>
<b>1.3.5.</b> Fonction et statut d'un service d'Audit Comptable au sein de l'entreprise.....	<b>5</b>
<b>CHAPITRE 2</b>	
<b>OBJECTIFS DE L'AUDIT FINANCIER ET COMPTABLE</b>	<b>7</b>
<b>2.1.</b> Objectifs en matière d'audit comptable .....	<b>7</b>
<b>2.1.1.</b> Analyse du contrôle interne et des procédures appliquées dans l'entreprise .....	<b>8</b>
<b>2.1.2.</b> Contrôle des actifs .....	<b>8</b>
<b>2.1.3.</b> Contrôle des passifs .....	<b>8</b>
<b>2.1.4.</b> Enregistrement comptable correct de toutes les opérations afférentes à l'exercice.....	<b>8</b>

2. 1.5. Identification et imputation correcte des produits et charges relatifs à d'autres exercices .....	8
2.1.6. Détection des irrégularités, omissions ou erreurs .....	9
2.2. Respect des normes d'audit comptable généralement reconnues .....	9
2.2.1. Normes générales.....	9
2.2.2. Normes relatives à l'exécution des tâches .....,.....	9
2.3. Aspect des principes comptables généralement admis.....	10
2.3.1. <b>Objectif 1</b> : Enregistrement des produits et charges .....	10
2.3.2. <b>Objectif 2</b> : Evolution des comptes d'Actif et de Passif.....	12
2.3.3. <b>Objectif 3</b> : Classification significative des actifs, permettant une présentation sincère de la position financière de l'entreprise .....	13
2.3.4. <b>Objectif 4</b> : Comptabilisation des passifs en vue de l'obtention d'une situation passive sincère.....	14
2.3.5. <b>Objectif 5</b> : Etablissement de la situation globale de l'entreprise .....	15

### CHAPITRE 3

#### LE CONTRÔLE INTERNE DANS L'ENTREPRISE, ELEMENT INDICATEUR A LA FONCTION AUDIT

3.1. Appréciation et évaluation de l'organisation dans l'entreprise.....	18
3.2. Diagnostic et évaluation des procédures du contrôle interne au sein de l'entreprise .....	18

### PARTIE II

Présentation d'un guide d'Audit des flux et des positions	19
--	----

### CHAPITRE 4

#### L'AUDIT DES FLUX (MOUVEMENTS)

4.1. Organisation générale de l'entreprise.....	21
4.1.1 Détermination des incompatibilités .....	21
4.2. Contrôle des achats, fournisseurs et comptes créditeurs.....	25
4.2.1. Conditions requises pour un contrôle interne satisfaisant.....	25
4.2.3. Description des procédures administratives .....	26
4.2.4. Procédures d'évaluation de contrôle interne préconisées.....	27
4.2.5. Procédures de révision recommandées .....	30
4.3. Contrôle des ventes - client et autres débiteurs Circuit Ventes/Clients .....	30

4.3.1. Conditions requises pour un contrôle interne satisfaisant.....	30
4.3.2. Recensement des procédures administratives et détermination des incompatibilités .....	32
4.3.3. Procédures d'évaluation recommandées .....	32
4.3.4. Procédures de contrôle suggérées .....	35
4.4. Trésorerie/Encaissements .....	35
4.4.1. Conditions requises pour un contrôle interne satisfaisant.....	35
4.4.2. Description des procédures appliquées et détermination des incompatibilités .....	36
4.4.3. Questionnaire utilisé pour évaluer le contrôle interne au niveau des encaissements.....	36
4.4.4. Procédures de contrôle recommandées .....	37
4.5. Trésorerie/Dépenses.....	38
4.5.1. Conditions requises pour un contrôle interne satisfaisant.....	38
4.5.2. Procédures administratives en vigueur.....	38
4.5.3. Questionnaire de contrôle interne .....	39
4.5.4. Procédures de vérification des paiements.....	40
4.6. Contrôle de la paie.....	41
4.6.1. Conditions requises pour un contrôle interne satisfaisant.....	41
4.6.2. Description des procédures administratives et détermination des incompatibilités .....	41
4.6.3. Questionnaire de contrôle interne des salaires et appointements .....	41
4.6.4. Procédures de contrôle de circuit .....	43
4.7. Contrôle des Investissements réalisés par l'entreprise.....	44
4.7.1. Procédures d'évaluation du contrôle interne dans un projet....	44
4.7.2. Procédures de révision (audit) recommandées .....	48

## CHAPITRE 5

### GUIDE D'AUDIT DES COMPTES DE BILAN ET DES COMPTES DE RESULTATS 51

5.1. BILAN ACTIF.....	51
5.1.1. Contrôle des Investissements.....	51
5.1.2. Généralités .....	51
5.1.3. Dispositions générales.....	51
5.1.4. Règles et principes à respecter en matière d'amortissement....	51
5.1.5. Le mécanisme de la réévaluation des investissements et leur régime comptable.....	53
5.1.6. Irrégularités pouvant affecter les comptes d'investissements	53
5.1.7. Appréciation du contrôle interne .....	54
5.1.8. Les indices d'un contrôle interne satisfaisant .....	55

<b>5.1.9.</b> Description des procédures administratives relatives aux opérations d'achat.....	56
<b>5.1.10.</b> Procédures suggérées en vue du contrôle des investissements.	
5.2. contrôle des stocks.....	57
5.2.1. Définition .....	66
5.2.2. Irrégularités généralement rencontrées dans les stocks .....	66
5.2.3. Définition et principes essentiels des comptes de stocks.....	<b>66</b>
<b>5.2.4.</b> Conditions requises pour un contrôle interne satisfaisant .....	<b>67</b>
au niveau des stocks.....	68
<b>5.2.5.</b> Description des procédures administratives et détermination des incompatibilités.....	68
<b>5.2.6.</b> Questionnaire de contrôle interne.....	68
<b>5.2.7.</b> Contrôles à effectuer par postes .....	74
<b>5.2.8.</b> Autres contrôles à effectuer. ....	74
<b>5.2.9.</b> Contrôle des entreprises effectuant des travaux .....	<b>76</b>
de longue durée.....	
5.3. compte débiteurs du passif (compte 40).....	<b>79</b>
5.4. créances d'investissement.....	<b>81</b>
5.5. créances de stocks .....	83
5.6. Créances sur associés et sociétés apparentées et avances pour compte...	83
5.7. Avances d'exploitation) 46).....	85
5.8. Créances sur clients (47).....	86
5.9. Disponibilités : comptes bancaires et de chèques postaux, accréditifs et virement de fonds.....	88

## CHAPITRE 6

### AUDIT DES POSITIONS DES COMPTES DE PASSIF

<b>DE PASSIF</b>	<b>91</b>
<b>6.1.</b> Primes d'apports (12) .....	<b>93</b>
6.2. Réserves (13).....	<b>93</b>
6.3. Liaisons inter-unités (17).....	95
6.4. Résultats en instance d'affectation (18) .....	95
6.5. Provisions pour pertes et charges (19) .....	<b>95</b>
6.6. Comptes créditeurs de l'actif (50) .....	<b>95</b>
6.7. Dettes d'investissements .....	<b>96</b>
6.8. Dettes de stocks (53).....	<b>98</b>
6.9. Détentions pour compte ( 54).....	<b>99</b>
<b>6.10.</b> Dettes envers les associés et les sociétés apparentées (55).....	<b>101</b>
<b>6.11.</b> Dettes d'exploitation (56) .....	<b>102</b>
<b>6.12.</b> Avances commerciales (57).....	<b>107</b>
<b>6.13.</b> Dettes financières (58).....	<b>108</b>

## CHAPITRE 7

<b>AUDIT DES COMPTES DE CHARGES</b>	<b>109</b>
<b>7.1. Marchandises consommées (60)</b> .....	<b>109</b>
<b>7.2. Matières et fournitures consommées ( 61 )</b> .....	<b>109</b>
<b>7.3. Services (62)</b> .....	<b>109</b>
<b>7.4. Frais de personnel (63)</b> .....	<b>112</b>
<b>7.5. Impôts et taxes (64)</b> .....	<b>113</b>
<b>7.6. Frais financiers (65)</b> .....	<b>115</b>
<b>7.7. Frais divers (66)</b> .....	<b>117</b>
<b>7.8. Charges hors exploitation (69)</b> .....	<b>118</b>

## CHAPITRE 8

<b>L'AUDIT DES POSITIONS : COMPTES DE PRODUITS</b>	<b>119</b>
<b>8.1. Ventes de marchandises(70)</b> .....	<b>119</b>
<b>8.2. Production vendue (71)</b> .....	<b>119</b>
<b>8.3. Production stockée (72)</b> .....	<b>120</b>
<b>8.4. Production de l'entreprise pour elle-même (73)</b> .....	<b>120</b>
<b>8.5. Prestations fournies (74)</b> .....	<b>120</b>
<b>8.6. Transfert des charges de production (75)</b> .....	<b>121</b>
<b>8.7. Produits divers (77)</b> .....	<b>121</b>
<b>8.8. Transfert de charges d'exploitation (78)</b> .....	<b>121</b>
<b>8.9. Produits hors exploitation (79)</b> .....	<b>121</b>

## CHAPITRE 9

<b>L'AUDIT DES POSITIONS : COMPTES DE RESULTATS</b>	<b>123</b>
<b>9.1. Marge brute (80)</b> .....	<b>123</b>
<b>9.2. Valeur ajoutée (81)</b> .....	<b>123</b>
<b>9.3. Résultat d'exploitation (83)</b> .....	<b>123</b>
<b>9.4. Résultat hors exploitation (84)</b> .....	<b>123</b>
<b>9.5. Résultat de l'exercice (88)</b> .....	<b>124</b>
<b>9.6. Cessions inter-unités (89)</b> .....	<b>124</b>

## CHAPITRE 10

<b>L'AUDIT DES POSITIONS : ENGAGEMENTS HORS BILAN</b>	<b>125</b>
<b>10.1. Engagements reçus</b> .....	<b>125</b>

<b>10.2. Engagements donnés .....</b>	<b>125</b>
---------------------------------------	------------

### **PARTIE 3**

Organisation de la fonction les moyens à mettre en œuvre	<b>129</b>
---	------------

### **CHAPITRE 11**

#### **ORGANISATION DE LA FONCTION AUDIT 131**

<b>11.1. L'élément humain moyen prépondérant de la Fonction Audit.....</b>	<b>131</b>
<b>11.2. Structure d'un Cabinet ou d'une Cellule d'Audit en entreprise .....</b>	<b>132</b>
<b>11.3. Organisation de la Fonction .....</b>	<b>133</b>
<b>11.3.1. Le personnel .....</b>	<b>133</b>
<b>11.3.2. Le cadre de travail : les locaux .....</b>	<b>133</b>
<b>11.3.3. Gestion du cabinet.....</b>	<b>133</b>

### **CHAPITRE 12**

#### **LE PROGRAMME D'AUDIT 135**

<b>12.1. Objet du programme de travail .....</b>	<b>135</b>
<b>12.2. Facteurs pouvant influencer sur les programmes de contrôle .....</b>	<b>135</b>
<b>12.2.1. L'objet du contrôle.....</b>	<b>135</b>
<b>12.2.2. Le degré de mécanisation des opérations de l'entreprise .....</b>	<b>135</b>
<b>12.2.3. Le degré de confiance accordée au contrôle interne.....</b>	<b>135</b>
<b>12.3. Rapports entre l'Audit interne et l'Audit externe.....</b>	<b>136</b>
<b>12.4. Répartition du programme d'Audit .....</b>	<b>136</b>
<b>12.5. La période propice à la préparation des programmes .....</b>	<b>136</b>
<b>12.6. Utilisation du programme .....</b>	<b>137</b>
<b>12.7. Dossier de correspondance.....</b>	<b>137</b>

### **CHAPITRE 13**

#### **PRINCIPAUX DOCUMENTS DE TRAVAIL DE L'AUDIT 139**

<b>13.1. Objectifs des documents de travail.....</b>	<b>139</b>
<b>13.2. Inventaire des documents principaux .....</b>	<b>139</b>
<b>13.2.1. Le dossier permanent .....</b>	<b>139</b>

13.2.1. Le dossier annuel de contrôle.....	139
--	-----

## CHAPITRE 14

<b>UNE DES MÉTHODES DE CONTRÔLE, LA TECHNIQUE DES SONDAGES</b>	<b>141</b>
--	------------

14.1. La théorie mathématique .....	141
14.2. Terminologie employée .....	142
14.3. Les tables de niveaux de confiance .....	143
<b>CONCLUSION.....</b>	<b>147</b>
<b>MONOGRAPHIES PORTANT SUR LES RESULTATS DE DEUX MISSIONS D'AUDIT EFFECTUÉES DANS DEUX ENTREPRISES....</b>	<b>151</b>
<b>CONCLUSION GENERALE.....</b>	<b>155</b>
<b>CONCLUSION RELATIVE À LA MISSION D'AUDIT .....</b>	<b>169</b>
<b>ANNEXE A: Documents à utiliser par les auditeurs .....</b>	<b>175</b>
<b>ANNEXE I: Planning général des interventions .....</b>	<b>175</b>
<b>ANNEXE 2: Planning d'inventaire.....</b>	<b>176</b>
<b>ANNEXE 3: Question de contrôle.....</b>	<b>177</b>
<b>ANNEXE 4: Evaluation du contrôle interne .....</b>	<b>178</b>
<b>ANNEXE 5 : Budget des réalisations annuelles .....</b>	<b>179</b>
<b>ANNEXE 6: Détail des temps réalisés (Heures).....</b>	<b>181</b>
<b>ANNEXE 7: .....</b>	<b>183</b>
<b>ANNEXE 8 : Exemple de programme de contrôle .....</b>	<b>184</b>
<b>ANNEXE 9 :Feuille d'analyse de compte .....</b>	<b>185</b>
<b>ANNEXE 10 :Feuille récapitulative des investissements .....</b>	<b>186</b>
<b>ANNEXE II :Mode d'articulation des feuilles de contrôle         comptable .....</b>	<b>187</b>
<b>ANNEXE 12: Formulaire de confirmation de soldes         et d'engagements (utilisé par les banques) .....</b>	<b>188</b>
<b>ANNEXE 13: Recommandations pour l'utilisation         de tables de hasard.....</b>	<b>190</b>
<b>ANNEXE 14: Tablés de tirage au hasard .....</b>	<b>191</b>
<b>ANNEXE 15: Demande de confirmation à l'intention des banques         et institutions financières .....</b>	<b>192</b>
<b>ANNEXE 16: Demande de renseignements à l'intention des avocats         et conseils juridiques .....</b>	<b>193</b>
<b>ANNEXE 17: Demande de confirmation à adresser aux clients .....</b>	<b>194</b>
<b>ANNEXE 18: Demande de confirmation des comptes         "fournisseurs" .....</b>	<b>195</b>

<b>ANNEXE 19: Introduction des normes comptables internationales dans le Plan Comptable National Algérien .....</b>	<b>196</b>
<b>ANNEXE B: Plan comptable national.....</b>	<b>203</b>
<b>BIBLIOGRAPHIE GENERALE.....</b>	<b>219</b>
<b>TABLE DES MATIÈRES .....</b>	<b>I</b>