

TABLE DES MATIERES

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

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. Objectif 1 : Enregistrement des produits et charges	10
2.3.2. Objectif 2 : Evolution des comptes d'Actif et de Passif.....	12
2.3.3. Objectif 3 : Classification significative des actifs, permettant une présentation sincère de la position financière de l'entreprise	13
2.3.4. Objectif 4 : Comptabilisation des passifs en vue de l'obtention d'une situation passive sincère.....	14
2.3.5. Objectif 5 : 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

5.1.9. Description des procédures administratives relatives aux opérations d'achat.....	56
5.1.10. 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.....	66
5.2.4. Conditions requises pour un contrôle interne satisfaisant	67
au niveau des stocks.....	68
5.2.5. Description des procédures administratives et détermination des incompatibilités.....	68
5.2.6. Questionnaire de contrôle interne.....	68
5.2.7. Contrôles à effectuer par postes	74
5.2.8. Autres contrôles à effectuer.	74
5.2.9. Contrôle des entreprises effectuant des travaux	76
de longue durée.....	
5.3. compte débiteurs du passif (compte 40).....	79
5.4. créances d'investissement.....	81
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

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

CHAPITRE 7

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

CHAPITRE 8

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

CHAPITRE 9

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

CHAPITRE 10

L'AUDIT DES POSITIONS : ENGAGEMENTS HORS BILAN	125
10.1. Engagements reçus	125

10.2. Engagements donnés	125
---------------------------------------	------------

PARTIE 3

Organisation de la fonction les moyens à mettre en œuvre	129
---	------------

CHAPITRE 11

ORGANISATION DE LA FONCTION AUDIT **131**

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

CHAPITRE 12

LE PROGRAMME D'AUDIT **135**

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

CHAPITRE 13

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

13.1. Objectifs des documents de travail.....	139
13.2. Inventaire des documents principaux	139
13.2.1. Le dossier permanent	139

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

CHAPITRE 14

UNE DES MÉTHODES DE CONTRÔLE, LA TECHNIQUE DES SONDAGES	141
--	------------

14.1. La théorie mathématique	141
14.2. Terminologie employée	142
14.3. Les tables de niveaux de confiance	143

CONCLUSION.....	147
------------------------	------------

MONOGRAPHIES PORTANT SUR LES RESULTATS DE DEUX MISSIONS D'AUDIT EFFECTUÉES DANS DEUX ENTREPRISES....	151
---	------------

CONCLUSION GENERALE.....	155
---------------------------------	------------

CONCLUSION RELATIVE À LA MISSION D'AUDIT	169
---	------------

ANNEXE A: Documents à utiliser par les auditeurs	175
---	------------

ANNEXE I: Planning général des interventions	175
---	------------

ANNEXE 2: Planning d'inventaire.....	176
---	------------

ANNEXE 3: Question de contrôle.....	177
--	------------

ANNEXE 4: Evaluation du contrôle interne	178
---	------------

ANNEXE 5 : Budget des réalisations annuelles	179
---	------------

ANNEXE 6: Détail des temps réalisés (Heures).....	181
--	------------

ANNEXE 7:	183
------------------------	------------

ANNEXE 8 : Exemple de programme de contrôle	184
--	------------

ANNEXE 9 :Feuille d'analyse de compte	185
--	------------

ANNEXE 10 :Feuille récapitulative des investissements	186
--	------------

ANNEXE II :Mode d'articulation des feuilles de contrôle comptable	187
--	------------

ANNEXE 12: Formulaire de confirmation de soldes et d'engagements (utilisé par les banques)	188
---	------------

ANNEXE 13: Recommandations pour l'utilisation de tables de hasard.....	190
---	------------

ANNEXE 14: Tablés de tirage au hasard	191
--	------------

ANNEXE 15: Demande de confirmation à l'intention des banques et institutions financières	192
---	------------

ANNEXE 16: Demande de renseignements à l'intention des avocats et conseils juridiques	193
--	------------

ANNEXE 17: Demande de confirmation à adresser aux clients	194
--	------------

ANNEXE 18: Demande de confirmation des comptes "fournisseurs"	195
--	------------

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