

Cette épreuve comporte 2 dossiers obligatoires.

DOSSIER 1

La **SA BATIX** est une société industrielle basée au Sénégal et spécialisée dans la fabrication de matériels électriques. Elle a un catalogue de produits standard et réalise également des commandes sur mesure. La clientèle est répartie sur toute l'Afrique de l'ouest, et elle est composée de quelques grosses entreprises de BTP qui représentent 45 % de son chiffre d'affaires et de 55 % de PME dont certaines ne dépassent pas une dizaine de salariés. M. **SECK** est commissaire aux comptes de la société et **GABI** son suppléant. Un expert-comptable intervient pour préparer les écritures d'inventaire, établir les comptes annuels et la liasse fiscale ainsi que toutes les déclarations fiscales de cette société, et la paye.

- Le capital est détenu à 60 % par le **PDG NIAS** et sa femme,
- 20 % des actions sont entre les mains de leurs enfants,
- 6 % sont détenus par le chef d'atelier et les **14** % restants par diverses personnes proches du PDG et de sa famille.
- Le conseil d'administration est composé de Monsieur NIAS PDG, Madame NIAS, sa femme et de 3 autres administrateurs.

Organisation de la société

30 salariés :

- 1 PDG, Monsieur NIAS, ingénieur de formation qui a créé la société il y a 20 ans
- 1 assistante de direction
- 3 commerciaux qui se répartissent la totalité du territoire ;
- 1 assistante commerciale qui assure le suivi des contrats et des commandes, et en l'absence des commerciaux, les relations avec les clients
- 1 comptable, Monsieur DJIME, qui enregistre toutes les écritures courantes
- 1 chef d'atelier qui prévoit les plannings de production, assure le contrôle de la qualité et effectue les achats de matières premières et de consommables
- 1 mécanicien qui assure l'entretien des machines et des véhicules
- 1 magasinier qui gère le stock et effectue l'inventaire physique en fin d'année
- 20 ouvriers affectés à la fabrication.

Organisation informatique et comptable

- Un logiciel informatique pour la tenue de la comptabilité
- Les factures sont établies à l'aide d'un tableur et enregistrées manuellement en comptabilité. L'expert-comptable envoie l'écriture des salaires avec les fiches de paie ; tous les montants sont globalisés.
- La gestion des stocks est suivie grâce à un logiciel spécifique qui n'est pas relié à la comptabilité. M. DOUM chef d'atelier ingénieur de formation a toute la confiance du PDG il sélectionne lui-même les fournisseurs, puis établit et valide le bon de commande (BC) manuellement avant de l'envoyer. Les fournisseurs livrent directement les composants commandés à l'atelier lesquels sont contrôlés physiquement par les ouvriers de l'atelier via un pointage des bons de livraison (BL). Les factures fournisseurs sont transmises à M. DOUM pour contrôle et bon à payer
- La société est équipée de 10 micro-ordinateurs. Sont reliés en réseau les ordinateurs du PDG, du personnel administratif, des commerciaux et du chef d'atelier.
- Tout le matériel est récent, la société possède toutes les licences d'exploitation des logiciels utilisés. Des procédures de sauvegarde ont été mises en place avec un prestataire extérieur, qui assure également la maintenance du parc informatique.

Informations comptables (extrait du plan de mission) (Annexe 1)

La baisse des capitaux propres entre 2014 et 2015 correspond à une distribution de dividendes. Des pénalités ont été payées suite à un contrôle fiscal.

TRAVAIL A FAIRE N°1

Q1/ *Au vu des informations ci-dessus et de vos connaissances personnelles, votre chef de mission vous demande de conduire l'analyse du contrôle interne au niveau de l'entreprise BATIX à travers le référentiel COSO suivant le modèle en annexe (Annexe2)*

Q2/ *En vue de préparer le plan de mission et sur instruction du directeur de mission, le chef de mission vous a affecté aux travaux suivants :*

- a) analyse rapide de la situation financière à l'aide des informations dont vous disposez.*
- b) analyse des événements pouvant remettre en cause la continuité d'exploitation en fonction de la connaissance que vous avez de la société BATIX et de vos connaissances générales ;*
- c) précision des circonstances dans lesquelles, la procédure d'alerte doit être engagée.*
- d) A votre avis, pourquoi le plan de mission pour l'exercice 2016 n'inclut pas les comptes de 2016.*

TRAVAIL A FAIRE N°2

Le mandat du commissaire aux comptes a été renouvelé par l'assemblée générale du 26 mai 2014 qui statuait sur les comptes 2013. Il s'agit d'un second mandat.

L'exercice est clos le 31 décembre 2016. Le conseil d'administration qui arrête les comptes se réunit le 18 mars 2017, l'assemblée générale se tient le 10 mai 2017.

- Q1/ À quelle date s'achèvera le mandat du commissaire aux comptes ?**
- Q2/ Le commissaire aux comptes prendra sa retraite en décembre 2017, avant la fin de son mandat. Que va-t-il se passer à ce moment-là ?**
- Q3/ L'assemblée générale doit-elle nommer un autre commissaire aux comptes ? Si oui, à quelle date ?**
- Q4/ Compte tenu du calendrier de la société, à quelle période le contrôle des comptes peut-il être effectué ?**
- Q5/ À quelle date le rapport général doit-il être envoyé ? À qui doit-il être adressé ?**

DOSSIER 2

TED ALINE collaboratrice du cabinet **ETUDIS** est chargée d'analyser certains aspects du contrôle interne d'une entreprise cliente grossiste en produits diététiques à l'aide du questionnaire de contrôle interne ci-dessous. Il s'agit d'un client ancien et la prise de connaissance de l'entreprise, et les travaux d'assistance à l'inventaire physique lui avaient permis de relever les informations suivantes :

- ✓ L'environnement est informatisé,
- ✓ les entrées de marchandises figurent sur un inventaire comptable permanent informatisé, mouvementé par les inventaristes à partir des quantités réelles rangées par ces derniers,
- ✓ les entrées de marchandises figurent sur un inventaire comptable permanent informatisé, mouvementé par les inventaristes à partir des quantités réelles rangées par ces derniers,
- ✓ les inventaristes sont strictement indépendants des magasiniers qui créent les bons de réception (BDR). Ils rangent les marchandises sans avoir accès au BDR et aux bons de commande (BDC). Ils ne peuvent utiliser aucun circuit informatique autre que celui de l'inventaire comptable permanent. Ils n'ont pas accès à des informations, autres que celles liées à l'inventaire comptable permanent.

- ✓ les BDC, dans lesquels figurent les prix convenus, doivent être approuvés par une personne habilitée au service des approvisionnements
- ✓ les « fiches de stock » sont lues sur écran. Le service des approvisionnements en garde la trace sur un circuit que le service comptable ne peut pas pénétrer.

TED ALINE a accès, sans aucune restriction, à tous les systèmes d'information.

En vue de la rédaction du diagnostic relatif au dispositif de contrôle interne du domaine « achats- fournisseurs », **TED ALINE** vous a posé certaines questions avant de vous demander, en qualité de stagiaire, d'effectuer différents travaux.

TRAVAIL A FAIRE N°1

Q1/ Quelles sont les raisons pour lesquelles TED ALINE a inscrit dans son plan de mission de l'exercice l'évaluation du contrôle interne mis en place par la société pour le cycle « achats- fournisseurs »

Q2/ Quelles sont les différentes étapes de la démarche pour l'appréciation du contrôle interne de l'entreprise. Quelles sont les techniques et supports que le commissaire aux comptes peut utiliser à chacune des étapes de la démarche ?

Q3/ Pour effectuer son diagnostic, TED ALINE a préparé le tableau ci-dessous (Annexe 3) qu'elle vous demande de compléter.

NB : n'indiquer que le numéro du test de procédure (ne pas recopier le test à effectuer)

TRAVAIL A FAIRE N°2 : QCM

Donner la ou les bonnes réponses (indiquer les réponses par les lettres)

1/ le COSO distingue cinq composantes du contrôle interne

- a) l'environnement de contrôle, l'évaluation des risques, les activités de contrôle, l'information et la communication, le pilotage.
- b) l'environnement de contrôle, la séparation de fonctions, le questionnaire de contrôle interne, le contrôle de gestion, l'audit externe.
- c) l'environnement de contrôle, la cartographie des risques, le système d'information, l'audit interne, le comité d'audit.

2/ Il existe six principaux foyers de risque liés à la fonction informatique :

- a) la politique informatique, la séparation des fonctions, les procédures de développement, l'accès aux données et aux matériels, la sécurité des traitements, la sécurité physique des installations.
- b) la politique informatique, les logiciels et applications, les virus, les fausses manipulations, les pannes électriques ;

- c) la politique informatique, la formation des utilisateurs, les faiblesses de contrôle interne, la sauvegarde des données, les intrusions externes.

3/ Pour apprécier le contrôle interne d'une entreprise, l'auditeur procède à :

- a) l'évaluation de la conception et de la permanence des contrôles identifiés.
b) l'évaluation de la correcte séparation des fonctions au sein de l'entreprise.
c) des entretiens sur la base de questionnaires de contrôle interne

4/ Les fonctions suivantes sont incompatibles :

- a) la décision, détention des valeurs monétaires ou physiques, enregistrement, contrôle.
b) détention des valeurs monétaires, décaissement, encaissement
c) détention des valeurs monétaires, décaissement, encaissement, établissement des rapprochements bancaires.

Annexe1 : Informations comptables (extrait du plan de mission)

	2013	2014	2015
Total du bilan	409 118	490 303	454 303
Immobilisation nantes	126 951	157 486	153 414
Capital social	110 000	110 000	110 000
Capitaux propre	275 004	320 456	267 630
Marge brute	67%	69%	72%
Résultat	8 150	26 482	(6 273)
Total des produits	960 186	911 820	806 313
Total des charges	952 036	884 977	812 586
Salaires et charges sociales	378 446	337 817	385 259

Annexe 2

Composant du COSO	Existant (moyens mis en œuvre dans la société)	Analyse
Environnement de contrôle		
Evaluation des risques		
Activités de contrôle		
Information et communication		
Pilotage		

Annexe 3

Tests de procédure à effectuer	Objectifs d'audit	Assertions concernées	Risques évités
1/ observer le travail des magasiniers pour vérifier qu'ils consultent réellement leur écran quand ils reçoivent une marchandise ; – comparer le contenu des BDC et celui des entrées inscrites dans les fiches de l'inventaire comptable permanent (rappelons que les inventoristes sont strictement indépendants des magasiniers).	S'assurer que		
2/ vérifier la stricte concordance entre les BDR et les factures. Tests à mener en sélectionnant à partir de BDR et à partir de factures ; – sélectionner des BDR dans facture depuis les comptes, et regarder leur dénouement (vérifier que la facture reçue correspond bien au BDR).	S'assurer que		
3/ – comparer des BDR, des BDC et des entrées figurant dans les fiches de stock. Tests à mener en sélectionnant depuis les BDR, depuis les BDC et depuis les fiches de stock ; – par observation, vérifier que les inventoristes n'utilisent pas de temps à autre des ordinateurs autres que les leurs pour puiser des informations auxquelles ils ne doivent pas avoir accès (par exemple des BDC ou des BDR).	S'assurer que		
4/ comparer les BDC approuvés par une personne habilitée du service des approvisionnements aux factures enregistrées par le service comptable. Test à mener depuis la trace figurant sur le circuit que le service comptable ne peut pénétrer, et depuis le journal des achats.	S'assurer que		



UNION ECONOMIQUE ET MONETAIRE OUEST AFRICAINE

**DIPLOME D'ETUDES SUPERIEURES DE COMPTABILITE ET
GESTION FINANCIERE DE L'UEMOA**

(DESCOGEF)

SESSION 2016 - 2017

EPREUVE : AUDIT

Durée : 2 heures

Septembre 2017