

Audit du cycle Achats/Fournisseurs

Introduction

L'audit du cycle « Achats/Fournisseurs » permet à l'auditeur de vérifier la fiabilité des processus d'approvisionnement, la conformité des engagements contractuels et la maîtrise des risques liés aux tiers.

La formation vous aide à définir les tests pertinents, à formaliser leur étendue et à appliquer une méthodologie rigoureuse pour garantir des preuves de qualité et des recommandations opérationnelles.»

Objectifs pédagogiques

- Identifier les risques majeurs (fraude, non conformité, surcoûts) et la valeur ajoutée de l'audit pour l'organisation.
- Décomposer les étapes clés (demande d'achat, sélection fournisseur, contractualisation, réception, paiement) et formaliser les points de contrôle.
- Exploiter les bons de commande, contrats, factures, rapprochements comptables et confirmations externes pour constituer des preuves fiables.
- Formaliser les objectifs, les tests et l'étendue de l'audit pour assurer la traçabilité et la qualité des preuves recueillies.

- **Participants**

Auditeurs internes

- **Prérequis**

Aucun

- **Intervenant**

Formation conçue et animée par **Merias BOKOSSA**, expert en audit et contrôle internes. Professionnel ayant une forte expérience professionnelle en entreprise et en tant que contrôleur interne, auditeur et consultant.

Sommaire

1. Connaissance des opérations
2. Evaluation du contrôle interne
3. Contrôle des comptes

1. Connaissance des opérations

Connaissance générale

□ Opérations

Les opérations dans une entreprise englobent toutes les activités et processus quotidiens nécessaires à la transformation des ressources en biens ou services. Cela inclut l'approvisionnement, la production, et la vente, ainsi que l'analyse des flux économiques.

1. Connaissance des opérations

Connaissance générale

❑ Opérations

Processus « achat » : recensement des caractéristiques essentielles des achats mais aussi des difficultés et risques qu'ils engendrent.

Par exemple, l'achat de prestations intellectuelles peut occasionner des litiges concernant les droits d'utilisation des travaux résultant de ces prestations

1. Connaissance des opérations

Connaissance générale

□ Environnement externe :

- Marchés d'intervention de l'entité: mondial, local, côté, marché donnant lieu à des fluctuations de prix significatives, ...
- Partenaires et modes d'approvisionnement : principaux fournisseurs (volumes, taille, secteur, ...), principaux intermédiaires (mode de rémunération, nature des relations contractuelles, etc.)

1. Connaissance des opérations

Connaissance générale

□ Environnement externe :

- Partenaires et modes d'approvisionnement : principaux fournisseurs (volumes, taille, secteur, ...), principaux intermédiaires (mode de rémunération, nature des relations contractuelles, etc.)
- Aspects juridiques : formalisation des relations avec les partenaires, clauses des contrats, ...
- Contraintes législatives et réglementaires : obligations et normes spécifiques, autorisations administratives, conditions de transport, etc...
- Contraintes ou particularités fiscales : régime de TVA ou douanier,...

1. Connaissance des opérations

Connaissance générale

- ❑ Organisation interne: services intervenants dans les opérations du cycle, leurs attributions (séparation des tâches); en général, ce sont :
 - Services initiateurs des besoins et de la demande d'achat;
 - Service des achats;
 - Service « réception »;
 - Entrepôt (magasin);
 - Service comptable
 - Services intervenant dans le déclenchement des paiements des fournisseurs

1. Connaissance des opérations

Connaissance générale

- ❑ Méthodes et principes comptables: principes appliqués en matière de comptabilisation des opérations, des opérations en devises, des retenues de garanties, des avances et acomptes,...
- ❑ Examen analytique:
 - Comparatif avec l'exercice précédent des comptes généraux fournisseurs et des achats et charges externes;
 - Examen de l'évolution des ratios les plus pertinents (délai moyen de règlement notamment)

2. Evaluation du contrôle interne

□ Prise de connaissance de la procédure d'achat :

- Expression des besoins;
- Déclenchement de la commande;
- Réception des biens ou services;
- Enregistrement des achats et des dettes fournisseurs;
- Mise en paiement des factures.

2. Evaluation du contrôle interne

- ☐ Identification des contrôles mis en place
- ☐ Tests des contrôles forts touchant
- ☐ Attention particulière à la séparation des tâches et des fonctions (prévention des fraudes)

2. Evaluation du contrôle interne

□ Typologie des risques potentiels liés au cycle achat

- Achats à des prix supérieurs au marché;
- Déclenchement d'achat par une personne non habilitée
- Réception de biens non commandés;
- Réception de biens pour des quantités différentes de celles commandées;
- Réception de biens endommagés ou présentant une qualité insuffisante;

2. Evaluation du contrôle interne

□ Typologie des risques potentiels liés au cycle achat

- Défaut d'enregistrement des réceptions;
- Pertes de factures reçues;
- Difficultés de recensement des factures non parvenues concernant des livraisons ou prestations déjà réalisées avant la clôture;
- Enregistrement de facture ne concernant pas l'entreprise;

2. Evaluation du contrôle interne

□ Typologie des risques potentiels liés au cycle achat

- Enregistrement de fausses factures destinées à détourner des fonds;
- Paiement d'une facture correspondant à une prestation non satisfaisante, non réalisée, ou qui ne concerne pas l'entreprise,
- Paiement avec retard de factures validées, pouvant générer des litiges (intérêts de retard, pénalités, ...)

3. Contrôle des comptes du cycle « achats »

□ Comptes concernés :

- 401 : Fournisseurs-dettes en comptes
- 402: Fournisseurs-effets à payer
- 408: Fournisseurs-factures non parvenues
- 409: Fournisseurs débiteurs
- 601: Achats de marchandises

3. Contrôle des comptes du cycle « achats »

☐ Comptes concernés :

- 602: Achats de matières premières et fournitures liées
- 604 : Achats de stockés de matières et fournitures consommables
- 605: Autres achats
- 608: Achats d'emballages

3. Contrôle des comptes du cycle « achats »

□ Assertions concernées

- Evaluation
- Séparation des exercices
- Régularité
- Exhaustivité
- Présentation et informations données dans l'annexe

3. Contrôle des comptes du cycle « achats »

Rattachement des charges à l'exercice d'exécution

□ REGLE GENERALE :

« Le résultat de chaque exercice est indépendant de celui qui le précède et de celui qui le suit. Pour sa détermination, il convient de lui rattacher et de lui imputer les événements et opérations qui lui sont propres et ceux-là seulement». (Droit Comptable OHADA – Art 59)



3. Contrôle des comptes du cycle « achats »

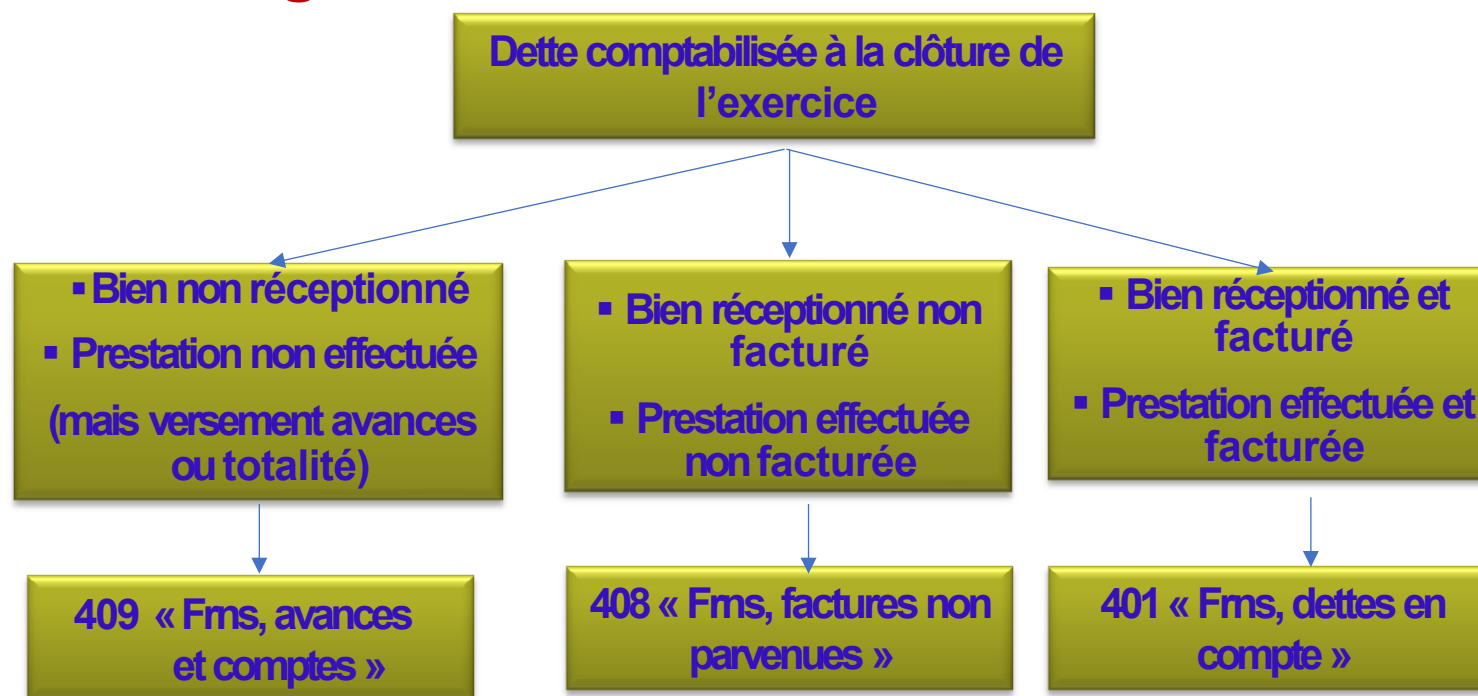
Rattachement des charges à l'exercice d'exécution

□ REGLE GENERALE :

« Le résultat de chaque exercice est indépendant de celui qui le précède et de celui qui le suit. Pour sa détermination, il convient de lui rattacher et de lui imputer les événements et opérations qui lui sont propres et ceux-là seulement». (Droit Comptable OHADA – Art 59)

3. Contrôle des comptes du cycle « achats »

Application de la règle



3. Contrôle des comptes du cycle « achats »

Contrôle des comptes au regard des assertions

□ Les contrôles pourront porter sur :

- **L'exhaustivité des enregistrements** (circularisation des fournisseurs non pas en fonction des soldes mais en fonction des flux d'opérations de l'exercice) ;
- **La régularité des enregistrements** (il s'agit de valider le rattachement à l'entreprise des opérations enregistrées);

3. Contrôle des comptes du cycle « achats »

Contrôle des comptes au regard des assertions

□ Les contrôles pourront porter sur :

- **La séparation des exercices** (sondage des derniers achats de l'exercice, sondages des premiers de l'exercice suivant, sondages des dernières réceptions, sondage des avoirs obtenus des fournisseurs au cours de l'exercice suivant, examen RRR à recevoir au titre des volumes d'achats réalisés, examen de la justification des comptes de factures non parvenues;

3. Contrôle des comptes du cycle « achats »

Contrôle des comptes au regard des assertions

□ Les contrôles pourront porter sur :

- **L'existence des soldes** (rapprochement BG/ BA, sondages des comptes fournisseurs pour s'assurer que chaque composante des soldes sélectionnés est justifiée et concerne bien l'entreprise);
- **L'évaluation des soldes** (en particulier l'examen de la correcte réévaluation des dettes en devises);
- **La présentation des comptes et l'information fournie en annexe** (vérification de la non compensation des soldes débiteurs et créditeurs,...)

3. Contrôle des comptes du cycle « achats »

Procédures d'audit de base

☐ Procédures dont l'étendue est à adapter en fonction du degré de risque

- Confirmation directe des fournisseurs
- Recherche des passifs non enregistrés
- Rapprochement balance auxiliaire / balance générale
- Analyse des fournisseurs débiteurs
- Analyse des anomalies d'ordonnancement des factures fournisseur

3. Contrôle des comptes du cycle « achats »

Procédures d'audit de base

☐ Procédures dont l'étendue est à adapter en fonction du degré de risque

- Cohérence des soldes au bilan (ratios...)
- Contrôle de la césure des achats
- Revue des règlements poste-clôture
- Contrôle de la justification de la réalité des dettes

3. Contrôle des comptes du cycle « achats »

Passifs non enregistrés

□ Les zones d'investigation

- les factures fournisseurs reçues après la clôture
- les paiements émis après la clôture
- les achats et paiements comptabilisés après la clôture

Objectif : identification des retards de comptabilisation

Conclusion

L'audit du cycle « Achats/Fournisseurs » constitue un levier essentiel pour renforcer la transparence et la performance des organisations.

En maîtrisant les techniques de contrôle, en appliquant une méthodologie rigoureuse et en produisant des preuves fiables, l'auditeur contribue directement à la sécurisation des processus d'approvisionnement et à la prévention des risques liés aux tiers.

La formation permet ainsi de transformer les constats en recommandations opérationnelles, garantes d'une meilleure gouvernance et d'une conformité durable.