



LacomptaEnlive

Au cœur de la diffusion des savoirs comptables en Afrique

SYSCOHADA Révisé
IFRS - IPSAS - PCG

Email : contact@lacomptaenlive.com

Web : www.lacomptaenlive.com/

Audits internes

Coût de la prestation

- 1- Versement de **500.000 F CFA ou 900 euros ou 1000 \$** à la demande de la prestation.
- 2- Un devis sera établi suivant le périmètre et le volume de documentation
- 3- Notre tarif sera dégressif suivant le nombre d'audits et suivant la connaissance que nous aurons acquise de l'entreprise

Contexte

Toutes les normes de management imposent la réalisation d'audits internes. Ils contribuent à l'amélioration du système quel que soit le domaine visé. Ils permettent de repérer les points faibles du système mis en place ou des écarts par rapport au référentiel ; Ils font ressortir les bonnes pratiques de chaque service qui doivent être maintenus voire être étendus à d'autres services et renforcent la sensibilisation auprès des personnes auditées.

Déroulement type d'un audit interne

D'après la norme ISO 19011, les audits se déroulent en six phases : déclenchement, préparation (y compris les réunions d'ouverture et de clôture), réalisation et diffusion du rapport d'audit, clôture de l'audit, réalisation du suivi.

Sur plan opérationnel, on peut resumer : Préparation de l'audit, réunion d'ouverture, audit, préparation de la réunion de clôture, réunion de clôture, rédaction et envoi du rapport.

- 1- **Préparation de l'audit.** Vous nous envoyez par mail les fiches de poste et les procédures à auditer ainsi qu'éventuellement les points d'attention. Nous vous retournons un plan d'audit.
- 2- **Vous organisez la réunion d'ouverture** avec le ou les responsables des postes / services à auditer. Nous présentons l'audit.
- 3- **Audit :** Pour le premier audit, nous demandons la présence d'un guide de manuel de procédure. Nous notons les non-conformités par rapport aux procédures et les bonnes pratiques, c'est-à-dire ce qui se fait de positif en dehors de ces procédures. Nous ne nous prononçons pas sur la portée d'une non-conformité lors de l'audit.
- 4- **Préparation de la réunion de clôture.** Nous extrayons de notre audit les différents points relevés. Sauf demande de votre part, nous ne faisons pas la distinction entre non-conformité majeure et mineure . Nous vous présentons notre travail avant la réunion de clôture.
- 5- **Lors de la réunion de clôture,** nous présentons à nos interlocuteurs les bonnes pratiques et les non-conformités. Il vous appartient de trancher et de fixer le plan d'actions avec les responsables et les échéances.
- 6- **Nous rédigeons un rapport,** strictement conforme aux conclusions de l'audit, que nous vous faisons parvenir.

Notre outil sur l'Audit

[Consultez en ligne ICI](#)



Martin Dieudonné NDENE

Auteur et Coach sur les pratiques des normes comptables dans l'espace OHADA.
Fondateur chez LacomptaEnlive, la plateforme dédiée à la diffusion des ressources opérationnelles comptables indispensables pour la communauté des métiers du chiffre, juridique, fiscale et éducative dans les pays membres de l'OHADA. "SYSCOHADA - IFRS - IPSAS - PCG"

TEL./Whatsapp/telegram : +237.672.670.729

Email : contact@lacomptaenlive.com Web : www.lacomptaenlive.com

LE BILAN DES COMPETENCES

MISSION N°04 : LA PRATIQUE D'AUDIT COMPTABLE DANS L'ESPACE OHADA

Sur le plan réglementaire, pour contribuer à la bonne application de l'Acte Uniforme sur le Droit comptable et à l'Information Financière et Système comptable OHADA (l'AUDCIF) en garantissant, par des standards élevés, la qualité des interventions des professionnels du chiffre, les instances de l'OHADA ont adopté le 08 juin 2017 le règlement n°01/CM/2017 portant harmonisation des pratiques des professionnels de la comptabilité et de l'audit dans tous les pays membres de l'OHADA rendant ainsi obligatoire, aussi bien dans le cadre de l'audit légal (Commissaires aux comptes) ou de l'audit contractuel (Experts comptables ou auditeurs comptables), l'application des normes internationales d'audit dites normes ISA, publiées par la Fédération Internationale des Experts Comptables (IFAC) qui elle-même, ses textes s'inspirent en grande partie des normes comptables américaines d'audit appelées SAS (Statements on Auditing Standards).

Sur le plan opérationnel, la méthodologie de l'audit comptable s'appuie sur une démarche générale qu'il faut adapter aux spécificités de chaque mission. Cette démarche comprend six dossiers que contient le Package des activités d'audit comptable et contrôle interne assisté par la Matrice Excel automatisée de l'Expert (154 feuilles Excel) :

1. LE DOSSIER PERMANENT : Evaluation des risques de l'audit
2. LE DOSSIER DE L'EXERCICE : Les données annuelles
3. LE DOSSIER DE TRAVAIL : Questionnaire d'Analyse du Risque d'Anomalie
4. LE DOSSIER DE TRAVAIL : Revue Analytique
5. LE DOSSIER DE TRAVAIL : Contrôle des Comptes
6. LE DOSSIER DE FIN DE MISSION : Synthèse de la Mission d'Audit

LacomptaEnlive
 Au cœur de la diffusion des savoirs comptables en Afrique
SYSCOHADA Révisé
IFRS - IPSAS - PCG
 Email : lacomptaenlive@gmail.com
 WEB Blog : lacomptaenlive.com/

Centre de diffusion en ligne des Savoirs Comptables en Afrique "LACOMPTAENLIVE"

LA MATRICE EXCEL AUTOMATISÉE DE L'EXPERT:
DES ACTIVITÉS D'AUDIT COMPTABLE ET DE CONTRÔLE INTERNE
 CONFORME AUX PAYS MEMBRES DE L'OHADA

© Martin Diéudonné NDENE
 Whatsapp : +237.672.67.07.29
 Email : lacomptaenlive@gmail.com
www.lacomptaenlive.com
(Attention cette matrice excel automatisée est protégée par le droit d'auteur)

APPRENTISSAGE PAR LA PRATIQUE

OFFREZ-VOUS LES MEILLEURES RESSOURCES COMPTABLES OPERATIONNELLES DE L'ESPACE OHADA
 Email : contact@lacomptaenlive.com ou lacomptaenlive@gmail.com TEL : +237.672.670.729

OFFREZ-VOUS LES MEILLEURES RESSOURCES COMPTABLES OPERATIONNELLES DE L'ESPACE OHADA
 Email : contact@lacomptaenlive.com ou lacomptaenlive@gmail.com TEL : +237.672.670.729

Martin Diéudonné NDENE
 Fondateur chez LacomptaEnlive.com

[Consultez en ligne ICI](#)

FRAIS DE SOUSCRIPTION
 400.000 F CFA/ 610 € /730 \$

MISSION 4 : LA PRATIQUE D'AUDIT COMPTABLE ET CONTRÔLE INTERNE DANS L'ESPACE OHADA ASSISTÉ PAR LA MATRICE EXCEL AUTOMATISÉE DE L'EXPERT !

OBJECTIF : Se préparer aux missions d'audit comptable et de contrôle interne

SUPPORT OPERATIONNEL : La Matrice Excel automatisée de l'Expert

AUTRE SUPPORT :

Je fais le point des tâches à faire

N°	LE NOM DE LA FEUILLE EXCEL	TITRES DU CONTENU DE CHAQUE FEUILLE EXCEL (TÂCHES À FAIRE)	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
1	GARDE	PAGE DE GARDE	X				
2	SOMMAIRE	LES DOSSIERS DE L'AUDIT	X				
3	DOSSIER PERMANENT	LE DOSSIER PERMANENT	X				
4	FICHE 1	Fiche F1 : Connaissance de l'entité	X				
5	FICHE 2	Fiche F2 : Appartenance à un groupe	X				
6	FICHE 3	Fiche F3 : Organisation	X				
7	FICHE 4	Fiche F4 : Politique en matière de fraudes et erreurs	X				
8	FICHE 5	Fiche F5 : Données juridiques	X				
9	FICHE 6	Fiche F6 : Données fiscales	X				
10	FICHE 7	Fiche F7 : Données sociales	X				

N°	INTITULE DE LA FEUILLE EXCEL DU PACKAGE	TITRE DU CONTENU DE CHAQUE FEUILLE EXCEL	EXECUTION		LE POINT		
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
11	FICHE 8	Fiche F8 : Données comptables	X				
12	FICHE 9	Fiche F9 : Support informatique	X				
13	FICHE 10	Fiche F10 : Données relatives aux principaux cycles de contrôle	X				
14	SEUIL	APPROCHE PAR SEUIL		X			
15	RATIOS	RATIOS		X			
16	GRAPHIQUE	GRAPHIQUE		X			
17	RISK GENERAUX	IDENTIFICATION DES RISQUES GENERAUX	X				
18	CHECK TAR	CHECK LISTE DES TRAVAUX À REALISER (TAR)	X				
19	DONNEES ANNUELLES	LE DOSSIER DE L'EXERCICE : Les données annuelles	X				
20	PCE	PLAN DE COMPTES DE L'ENTITE	X				
21	BALANCE N	BALANCE GENERALE DES COMPTES EXERCICE N	X				
22	BALANCE N-1	BALANCE GENERALE DES COMPTES EXERCICE N-1	X				
23	BILAN ACTIF	BILAN ACTIF		X			
24	BILAN PASSIF	BILAN PASSIF		X			
25	RESULTAT+SIG	COMPTE DE RESULTAT		X			
26	TABLEAU FLUX TRESOR	TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE		X			
27	BILAN FINANCIER	BILAN FINANCIER		X			
28	SFG	SOLDES FINANCIERS ET DE GESTION		X			
29	Q ARA	LE DOSSIER DE TRAVAIL : Questionnaire d'Analyse du Risque d'Anomalie					
30	RISQUE GENERAL	Risque Général	X				
31	QR CLIENTS	Risque Clients et Comptes Rattachés	X				
32	QR STOCKS	Risques Stocks et En Cours	X				
33	QR IMMO	Risques Immobilisations	X				
34	QR TRESOR	Risque Trésorerie, Emprunt et Finance	X				

N°	INTITULE DE LA FEUILLE EXCEL DU PACKAGE	TITRE DU CONTENU DE CHAQUE FEUILLE EXCEL	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
35	QR FOURN	Risque Fournisseurs et Comptes Rattachés	X				
36	QR PERSONNEL	Risque Personnel et Organismes Sociaux	X				
37	QR CAPITAUX	Risque Capitaux, Provisions et Subventions	X				
38	QR IMPOTS	Risque Impôts et Taxes	X				
39	QR AUTRES DETTES	Risque Autres Dettes et Créances	X				
40	REVUE ANALYTIQUE	LE DOSSIER DE TRAVAIL : Revue Analytique	X				
41	REVUE BILAN	REVUE ANALYTIQUE : BILAN		X			
42	REVUE CLTS VTE	REVUE ANALYTIQUE : VENTES		X			
43	REVUE STOCKS	REVUE ANALYTIQUE : STOCKS		X			
44	REVUE IMMO	REVUE ANALYTIQUE : IMMOBILISATIONS		X			
45	REVUE FINANCE	REVUE ANALYTIQUE : TRESORERIE EMPRUNT ET FINANCE		X			
46	REVUE ACHATS	REVUE ANALYTIQUE : ACHATS		X			
47	REVUE PERSONNEL	REVUE ANALYTIQUE : PERSONNEL		X			
48	REVUE IMPOTS	REVUE ANALYTIQUE : IMPOTS		X			
49	REVUE CONT. EXPL.	REVUE ANALYTIQUE : CONTINUITE D'EXPLOITATION		X			
50	SYNTH REVUE	REVUE ANALYTIQUE : SYNTHESE		X			
51	CDC	LE DOSSIER DE TRAVAIL : Contrôle des Comptes	X				
52	IM	PROGRAMME DE TRAVAIL : IMMOBILISATIONS	X				
53	IM1	VARIATION DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES	X	X			
54	IM2	ACQUISITIONS D'IMMOBILISATIONS	X				
55	IM3	CESSIONS D'IMMOBILISATIONS	X				
56	IM4	TABLEAU DES PLUS & MOINS VALUES	X	X			
57	IM5	CONTROLE PAR SONDAGE DES AMORTISSEMENTS	X	X			

N°	INTITULE DE LA FEUILLE EXCEL DU PACKAGE	TITRE DU CONTENU DE CHAQUE FEUILLE EXCEL	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
58	IM6	SONDAGE IMMOBILISATIONS EN CHARGES	X				
59	IM7	VARIATIONS DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	X	X			
60	IM8	DETAIL DES COMPTES D'IMMOBILISATIONS FINANCIERES	X				
61	IM9	VALEURS DES PARTICIPATIONS	X	X			
62	IM10	SYNTHESE D'AUDIT	X				
63	P SCT	PROGRAMME DE TRAVAIL : CYCLE STOCKS ET EN COURS	X				
64	STC1	CONTROLE DES STOCKS	X	X			
65	STC2	INVENTAIRE STOCKS	X				
66	STC3	CONTROLE DE LA MARGE COMMERCIALE	X	X			
67	STC4	SYNTHESE D'AUDIT	X				
68	P CLT	PROGRAMME DE TRAVAIL : CYCLE CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	X				
69	CLT1	ANALYSE DE LA VARIATION DES CLIENTS		X			
70	CLT2	TESTS SUR LES ECRITURES COMPTABLES - VENTES	X				
71	CLT3	TESTS DE CONCORDANCE : ANALYSE CLIENTS	X	X			
72	CLT4	CLIENTS RABAIS REMISES RISTOURNES ET AUTRES AVOIRS A ACCORDER	X	X			
73	CLT5	CLIENTS FACTURE A ÉTABLIR	X	X			
74	CLT6	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	X	X			
75	CLT7	PRODUITS A RECEVOIR	X				
76	CLT8	CLIENTS DOUTEUX ET LITIGIEUX	X				
77	CLT9	CREANCES IRRECOUVRABLES	X	X			
78	CLT10	EFFETS À RECEVOIR ET EFFETS À L'ENCAISSEMENT	X				
79	CLT11	ANALYSE DU CHIFFRE D'AFFAIRES		X			
80	CLT12	CONTRÔLE DU CUT-OFF CLIENTS	X				

N°	INTITULE DE LA FEUILLE EXCEL DU PACKAGE	TITRE DU CONTENU DE CHAQUE FEUILLE EXCEL	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
81	CLT13	CIRCULARISATION CLIENTS	X				
82	CLT14	SYNTHESE D'AUDIT	X				
83	TEF	PROGRAMME DE TRAVAIL : CYCLE TRESORERIE, EMPRUNT ET FINANCE	X				
84	TEF1	ANALYSE DE LA VARIATION DES DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES		X			
85	TEF2	ANALYSE DE LA VARIATION DES INTERETS SUR EMPRUNTS		X			
86	TEF3	CONTROLE DES EMPRUNTS	X				
87	TEF4	CONTROLE DES INTERETS	X				
88	TEF5	ANALYSE DE LA VARIATION DE LA TRESORERIE		X			
89	TEF6	TESTS SUR LES ECRITURES COMPTABLES - TRESORERIE	X				
90	TEF7	RAPPROCHEMENT BANCAIRE	X				
91	TEF8	CONTRÔLE DE LA CAISSE	X	X			
92	TEF9	VERIFICATION DES VALEURS D'ENCAISSEMENT		X			
93	TEF10	PORTEFEUILLE DES TITRES DE PLACEMENT		X			
94	TEF11	CONTRÔLE DES CHARGES & PRODUITS FINANCIERS		X			
95	TEF12	ASSOCIÉS, COMPTES COURANTS		X			
96	TEF13	ANALYSE COMPTES COURANTS DE L'EXPLOITANT	X				
97	TEF14	CALCUL DES INTERETS DE COMPTES COURANTS	X	X			
98	TEF15	CIRCULARISATION BANQUES	X				
99	TEF16	SYNTHESE D'AUDIT	X				
100	TCPS	PROGRAMME DE TRAVAIL : CYCLE CAPITAL, PROVISIONS ET SUBVENTIONS	X				
101	CPS1	CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES		X			
102	CPS2	DETAIL CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES	X				
103	CPS3	CONTRÔLE PROVISIONS RÉGLEMENTÉES ET FONDS ASSIMILÉS		X			

N°	INTITULE DE LA FEUILLE EXCEL DU PACKAGE	TITRE DU CONTENU DE CHAQUE FEUILLE EXCEL	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
104	CPS4	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	X	X			
105	CPS5	SYNTHESE D'AUDIT	X				
106	POS	PROGRAMME DE TRAVAIL : CYCLE PERSONNEL ET ORGANISMES SOCIAUX	X				
107	POS1	PERSONNEL		X			
108	POS2	CONTRÔLE PERSONNEL	X	X			
109	POS3	TESTS SUR LES ECRITURES COMPTABLES - PAYE	X				
110	POS4	CHARGES SOCIALES A PAYER		X			
111	POS5	CONTRÔLE LIVRE PAIE	X				
112	POS6	REMUNERATIONS & CHARGES SOCIALES		X			
113	POS7	CONTROLE DES TAUX DE CHARGES SOCIALES	X				
114	POS8	PRODUITS SOCIAUX A RECEVOIR	X				
115	POS9	CONTRÔLE COTISATIONS PATRONALES	X				
116	POS10	CONTRÔLE ORGANISMES SOCIAUX	X	X			
117	POS11	SYNTHESE D'AUDIT	X				
118	FSS	PROGRAMME DE TRAVAIL : CYCLE PERSONNEL ET ORGANISMES SOCIAUX	X				
119	FSS1	ANALYSE VARIATIONS DES FOURNISSEURS		X			
120	FSS2	TESTS SUR LES ECRITURES COMPTABLES - ACHATS	X				
121	FSS3	ANALYSE FOURNISSEURS	X	X			
122	FSS4	Contrôle des délais de paiement	X				
123	FSS5	FOURNISSEURS RRR ET AVOIRS À OBTENIR	X				
124	FSS6	CHARGES COMPTABILISEES D'AVANCE	X	X			
125	FSS7	CHARGES À REPARTIR SUR PLUSIEURS PERIODES	X	X			
126	FSS8	CHARGES A PAYER	X				

N°	INTITULE DE LA FEUILLE EXCEL DU PACKAGE	TITRE DU CONTENU DE CHAQUE FEUILLE EXCEL	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
126	FSS9	CONTRÔLE DU CUT-OFF ACHATS	X				
127	FSS10	FRAIS GENERAUX		X			
128	FSS11	TABLEAU DES LOCATIONS ACQUISITION/CREDIT-BAIL	X	X			
129	FSS12	TABLEAU DES LOCATIONS	X				
130	FSS13	TABLEAU DES ASSURANCES	X				
131	FSS14	CIRCULARISATION FOURNISSEURS	X				
132	FSS15	SYNTHESE D'AUDIT	X				
133	ADC	PROGRAMME DE TRAVAIL : CYCLE AUTRES DETTES ET CREANCES	X				
134	ADC1	ANALYSE VARIATION DES AUTRES ACTIFS ET PASSIFS		X			
135	ADC2	DETAILS VARIATIONS DES AUTRES ACTIFS	X				
136	ADC3	DETAILS VARIATIONS DES AUTRES PASSIFS	X				
137	ADC4	ANALYSE DE LA VARIATION DES AUTRES PRODUITS ET CHARGES	X	X			
138	ADC5	ANALYSE DE LA VARIATION DES SUBVENTIONS	X	X			
139	ADC6	TABLEAU DES SUBVENTIONS	X				
140	ADC7	ANALYSE DES SUBVENTIONS A RECEVOIR	X				
141	ADC8	SYNTHESE D'AUDIT	X				
142	IT	PROGRAMME DE TRAVAIL : CYCLE IMPOTS ET TAXES	X				
143	IT1	ANALYSE VARIATIONS DES IMPOTS ET TAXES		X			
144	IT2	CALCUL DE L'IS	X				
145	IT3	REINTEGRATIONS / DEDUCTIONS FISCALES	X				
146	IT4	RELEVÉ DES DECLARATIONS DE TVA	X				
147	IT5	SYNTHESE D'AUDIT	X				

N°	INTITULE DE LA FEUILLE EXCEL DU PACKAGE	TITRE DU CONTENU DE CHAQUE FEUILLE EXCEL	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
147	SYNTH AUD	LE DOSSIER DE FIN DE MISSION : Synthèse de la Mission d'Audit	X				
148	ETAT DU DOSSIER	Etat du Dossier	X				
149	SYNT MISSION	Synthèse de la mission d'audit	X				
150	RAP SPECIAL	Rapport spécial	X				
151	RAP DIRIGEANT	Communication aux Dirigeant	X				
152	RAP GENE ANNEXE	Rapport Général-annexe	X				
153	POINTS RELEVES	Points Relevés	X				
154	POINTS SUSPEN	Points en suspens	X				

OBSERVATIONS GENERALES