

# RÉALISER L'AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER DANS LA ZONE OHADA : RÉUSSIR SA MISSION ET AMÉLIORER SES COMPÉTENCES

---

**Patrick KUMA KUMA**

SPECIALISTE EN COMPTABILITE CPCC

MEMBRE DE L'INSTITUT DE REVISEURS COMPTABLES IRC

CHARGE DU CONTROLE COMPTABLE EQUITY BCDC SA

# AUDIT FINANCIER DANS LA ZONE OHADA

---

## SOMMAIRE

I. GENERALITES SUR L'AUDIT FINANCIER

II. APPROCHE D'AUDIT PAR LES RISQUES

III. DOSSIER DE TRAVAIL

IV. RAPPORT D'AUDIT

AUDIT FINANCIER DANS LA ZONE OHADA


---

## II. APPROCHE D'AUDIT PAR LES RISQUES

# AUDIT FINANCIER DANS LA ZONE OHADA

---

## **II. APPROCHE D'AUDIT PAR LES RISQUES**

- A. Définition de l'approche d'audit par les risques**
  - B. Prise de connaissance de l'entreprise et de son environnement**
  - C. Evaluation des risques**
  - D. Planification de la mission**
  - E. Exécution de la mission**
- 

# AUDIT FINANCIER DANS LA ZONE OHADA

## II. APPROCHE D'AUDIT PAR LES RISQUES

---

### A. Définition de l'approche d'audit par les risques

**ISA 315** : » l'auditeur doit prendre connaissance de l'entité, de son environnement, y compris de son contrôle interne, une connaissance suffisante capable de lui permettre *d'évaluation les zones des risques d'anomalies significatives* et de planifier sa mission »

## AUDIT FINANCIER DANS LA ZONE OHADA

### ✓ Approche d'audit par les risques



# AUDIT FINANCIER DANS LA ZONE OHADA

## II. APPROCHE D'AUDIT PAR LES RISQUES

---

### B. Prise de connaissance de l'entreprise et de son environnement

L'auditeur doit prendre connaissance de l'entité qu'il est entrain d'auditer et de l'environnement de cette entité. Les éléments à prendre en considération sont tels que :

- ✓ *les conditions du secteur d'activité : concurrence, les fournisseurs et les clients et les progrès technologiques.*
- ✓ *l'environnement réglementaire, y compris le référentiel comptable applicable.*
- ✓ *La propriété et la gouvernance, etc.*

# AUDIT FINANCIER DANS LA ZONE OHADA

## II. APPROCHE D'AUDIT PAR LES RISQUES

---

### B. Prise de connaissance de l'entreprise et de son environnement (VOIR PAGES 29 et 30 DU SUPPORT)

#### Sources internes

Etats financiers  
Budgets  
Rapports

Vision  
Missions  
Organigramme  
Manuel des procédures  
Etc.

#### Sources externes

Informations sectoriels  
Intelligence compétitive  
Médias et autres parties extérieures

Données des chambres de commerce et assimilées  
Informations sur internet  
Articles des journaux et de revues  
Rapports des agences gouvernementales  
Etc.

# AUDIT FINANCIER DANS LA ZONE OHADA

## II. APPROCHE D'AUDIT PAR LES RISQUES

---

### C. Evaluation des risques

En audit, on distingue trois composantes de risques :

- ✓ risque inhérent (**RI**);
- ✓ risque de contrôle interne (**RCI**);
- ✓ risque de non détection(**RND**).

$$RA = RI + RCI + RND$$

## AUDIT FINANCIER DANS LA ZONE OHADA

### C. Evaluation des risques

		risques du contrôle interne (RCI)		
		élevé	moyen	faible
risques inhérents (RI)	élevé	RnD faible	RnD faible	RnD moyen
	moyen	RnD faible	RnD élevé	RnD élevé
	faible	RnD moyen	RnD élevé	RnD élevé

( RnD est le niveau acceptable du risque de non-détection )

## AUDIT FINANCIER DANS LA ZONE OHADA

### D. Planification de la mission

#### Plan global d'audit

ETAPES	DATES PROBABLES	SITES	STAFF
<b>AUDIT INTERIMAIRE</b>	15/09 - 30/09	KINSHASA LUBUMBASHI	KALA LOLA MBUYI
<b>PRE-VALIDATION</b>	15/11 - 30/11	LUBUMBASHI KINSHASA	KALA LOLA
<b>ASSISTANCE A LA PRISE D'INVENTAIRE</b>	26/12 - 09/01	LUBUMBASHI KINSHASA MATADI MOANDA	KALA LOLA MBUYI FIMPA
<b>AUDIT FINAL</b>	01/02 - 15/02	KINSHASA	KALA LOLA MBUYI FIMPA



# AUDIT FINANCIER DANS LA ZONE OHADA

## II. APPROCHE D'AUDIT PAR LES RISQUES

---

### E. Exécution de la mission d'audit

- ✓ Evaluation du contrôle interne
- ✓ Validation des soldes

# AUDIT FINANCIER DANS LA ZONE OHADA

## II. APPROCHE D'AUDIT PAR LES RISQUES

---

### E. Exécution de la mission d'audit

#### ✓ Evaluation du contrôle interne

Le contrôle interne est conçu et mis en œuvre par la direction pour répondre aux risques identifiés liés à l'activité et aux risques de fraudes qui menacent la réalisation des objectifs déclarés, tels que la fiabilité de l'information financière.

# Examen du système de contrôle interne

**PRISE DE CONNAISSANCE  
GENERALE  
ANALYSE DU RI**

**PRISE DE CONNAISSANCE DES  
PROCEDURES  
DESCRIP<sup>°</sup> DES PROCEDURES  
Test de conformité ou de  
compréhension**

## **EVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE**

ANALYSE DU RCI

Première évaluation du CI

**Identification des points forts**

**Test de permanence**

Points forts appliqués

Points non appliqués

Faiblesses du CI

Evaluation finale du contrôle interne

# COSO1



# COSO 2



# AUDIT FINANCIER DANS LA ZONE OHADA

## II. APPROCHE D'AUDIT PAR LES RISQUES

---

### E. Exécution de la mission d'audit

#### ✓ Validation des soldes

Les éléments probants (preuves d'audit) sont recueillis en mettant en œuvre :

- (a) des procédures d'évaluation des risques ; et
- (b) des procédures d'audit complémentaires, qui comprennent :
  - des tests de procédures, et
  - des contrôles de substance (tests de détail et revue analytique).

# AUDIT FINANCIER DANS LA ZONE OHADA

## II. APPROCHE D'AUDIT PAR LES RISQUES

---

### E. Exécution de la mission d'audit

#### Procédures d'audit pour recueillir les éléments probants

Les procédures d'audit suivantes peuvent être utilisées :

- ✓ Inspection ;
- ✓ Observation ;
- ✓ Confirmation externe ;
- ✓ Contrôle arithmétique ;
- ✓ Réexécution ;
- ✓ Procédures analytiques ;
- ✓ Demandes d'informations ;

## AUDIT FINANCIER DANS LA ZONE OHADA

### II. APPROCHE D'AUDIT PAR LES RISQUES

---

#### E. Exécution de la mission d'audit

#### ✓ Procédures analytiques (préliminaires et approfondies)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>Variations</u>
_311001 Cahiers	124.000	130.000	-6.000
311002 Stylos	56.000	52.000	+4.000
311003 Crayons	-	18.000	-18.000
3110xx Divers	<u>30.000</u>	<u>30.000</u>	<u>0</u>
	<b>210.000</b>	<b>230.000</b>	<b>-20.000</b>

Chiffre d'affaires comptabilité = 2.850.000 et Chiffre d'affaires comptabilité = 1.685.000 !

AUDIT FINANCIER DANS LA ZONE OHADA

---

# III. DOSSIER DE TRAVAIL