

COMMISSION
AUDIT INFORMATIQUE

RECUEIL DE TESTS D'AUDIT DE DONNÉES

COMMISSION AUDIT INFORMATIQUE DE LA CRCC DE PARIS



**Frédéric
BURBAND**

Vice-Président
de la CRCC de Paris
Associé, Saint-Honoré
Partenaires



**Serge
YABLONSKY**

Expert-comptable,
commissaire aux
comptes, président
d'honneur de l'AFAI



**Florian
ABEGG**

Associé
chez Grant Thornton



**Jean-Luc
AUSTIN**

Associé Audit
et Conseil SI
chez Exponens



**Jean-Michel
DENYS**

Managing Partner
des activités de
Consulting du cabinet
CTF, Compagnie des
Techniques Financières



**Sébastien
DIENE**

Manager audit
chez Grant Thornton



**Diénéba
GANDEGA**

Expert-comptable,
commissaire
aux comptes,
Groupe AFIGEC



**Jérôme
HUBER**

Associé Mazars,
spécialisé dans
les missions de conseil
et d'audit en Système
d'Information



**Michel
RETOURNÉ**

Expert-comptable,
spécialisé SI,
audit de données,
lutte contre la fraude



**Jonathan
SILLAM**

Manager
chez CTF Conseil

MERCI

**NOUS ADRESSONS NOS PLUS SINCÈRES REMERCIEMENTS
AUX CO PRÉSIDENTS DE LA COMMISSION AUDIT INFORMATIQUE
DE LA CRCC DE PARIS :**

Frédéric Burband

Vice-Président de la CRCC de Paris
Associé, Saint-Honoré Partenaires

Serge Yablonsky

Expert-comptable, commissaire aux comptes, président d'honneur de l'AFAI

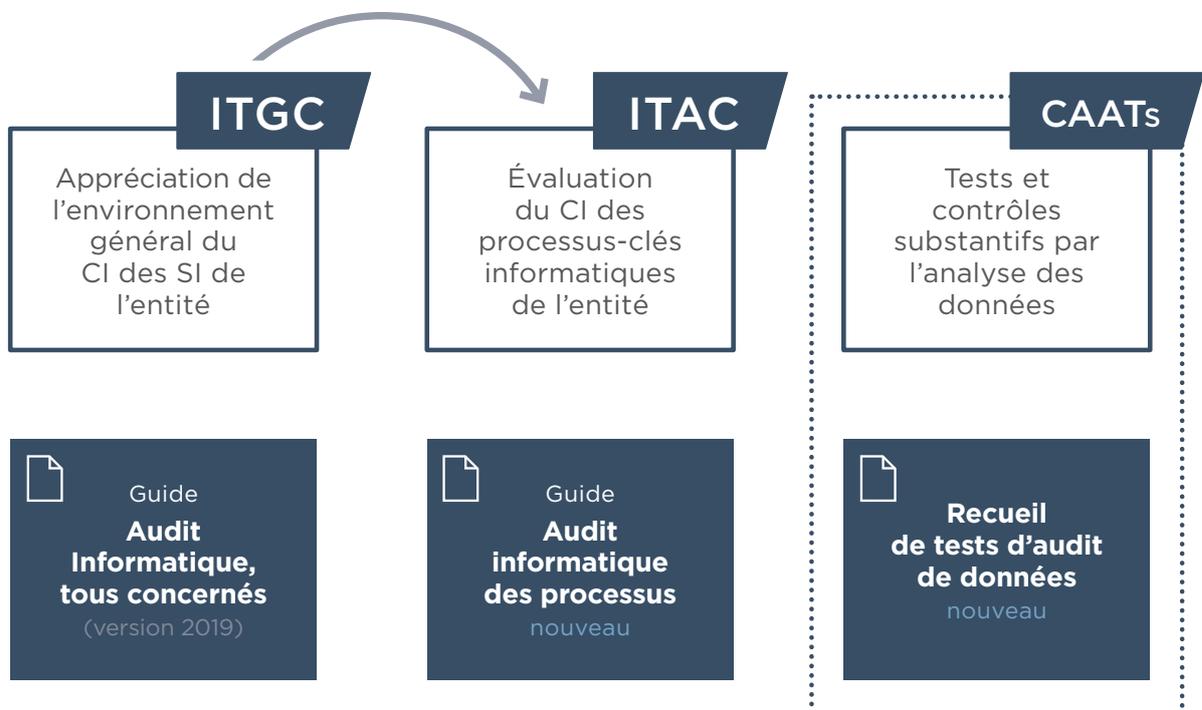
**NOUS TENONS À REMERCIER TOUT PARTICULIÈREMENT
MICHEL RETOURNÉ POUR SON EXCEPTIONNELLE CONTRIBUTION
À LA RÉALISATION DE CE RECUEIL.**

RETROUVEZ LES MEMBRES DE LA COMISSION ET POSEZ LEUR TOUTES VOS
QUESTIONS SUR LE GROUPE DE CONVERSATION « AUDIT INFORMATIQUE, TOUS
CONCERNÉS! » SUR LINKEDIN 

PRÉSENTATION DES 3 GUIDES

Notre profession accompagne des entreprises de plus en plus informatisées, collectant et traitant des millions de données. Elle doit intégrer les systèmes d'information dans son approche d'audit afin de maintenir une qualité et une pertinence de ses contrôles sur les informations financières soumises à sa certification. L'impulsion conjuguée des exigences réglementaires et de la normalisation technique (avec notamment le fichier des écritures comptables, bientôt la facture électronique) accroît actuellement les besoins et exigences en la matière. C'est pourquoi la CRCC de Paris se mobilise pour apporter le soutien nécessaire à nos consœurs et confrères visant à les sensibiliser sur les risques et enjeux de la digitalisation des processus de l'entreprise.

La Commission Audit Informatique de la CRCC de Paris œuvre maintenant depuis 3 ans afin d'acculturer la profession à l'audit informatique. Elle propose dans ce cadre trois guides visant à rendre accessibles à tous les professionnels la démarche d'audit des systèmes d'informations.



> AUDIT INFORMATIQUE, TOUS CONCERNÉS

Ce guide édité en 2017 et complété en 2019 porte sur les contrôles généraux informatiques (ITGC Information Technology General Controls). Les contrôles généraux informatiques s'appliquent à tous les composants, processus et données des systèmes d'une organisation, ou d'un environnement de systèmes. Ils ont pour objectif de veiller au développement et à la mise en œuvre appropriés des applications, à l'intégrité et sécurité des applications, opérations et données, ainsi que des opérations informatiques.

> AUDIT INFORMATIQUES DES PROCESSUS : CONTRÔLES SPÉCIFIQUES DES APPLICATIONS ET PROCESSUS

Ce nouveau guide porte sur les contrôles applicatifs (ITAC : Information Technology Application Controls). Ces contrôles visent à s'assurer du respect de la qualité et de la sécurité des données générées ou supportées par les applications informatiques métier, en particulier celles qui impactent les flux financiers. Ils sont par construction spécifiques à chaque application.

> AUDIT PAR LES DONNÉES EN UTILISANT DES OUTILS INFORMATIQUES

Ce nouveau recueil porte sur les techniques d'audit assistées par ordinateur (CAATs : Computer-Aided Audit Tools). Il présente une bibliothèque de tests et contrôles possibles d'audit par les données, qui est implémenté soit dans le cadre de la vérification du fonctionnement des processus ou pour réaliser des contrôles dits substantifs basés sur l'exhaustivité d'une population à auditer.

Introduction	8
01 Démarche d'audit de données par le commissaire aux comptes	10
02 Glossaire	16
03 Fichiers et informations nécessaires	19
04 Exemples de tests d'audit de données	22
04.1 - Tests transversaux	23
04.2 - Immobilisations incorporelles et corporelles	24
04.3 - Prêts	25
04.4 - Stocks	26
04.5 - Comptes Fournisseurs	28
04.6 - Comptes clients	30
04.7 - Paie - Frais de personnel	31
04.8 - Trésorerie - Emprunts	33
04.9 - Achats	34
04.10 - Ventes	36
05 Annexe	38
05.1 - Exemples de fichiers disponibles en Open Data utiles pour le commissaire aux comptes	39

Veillez cliquer sur un numéro de page dans le sommaire pour y accéder. **01**

Vous pouvez également revenir au sommaire en cliquant en haut de chaque page sur:

RECUEIL DE TESTS D'AUDIT DE DONNÉES

Ou alors, cliquez sur le nom de la partie pour revenir au début de celle-ci.

01 - DÉMARCHE D'AUDIT DE DONNÉES PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

INTRODUCTION

Dans la continuité du Guide «Audit informatique: Tous concernés - Le guide pratique complet» élaboré par la Commission Audit Informatique de la CRCC de Paris, le présent document a pour objectif de proposer au commissaire aux comptes un recueil de tests d'audit de données qu'il peut réaliser tant dans le cadre de sa mission légale d'audit des comptes que dans celui de missions complémentaires (Prestations).

Ce recueil se veut très pratique en abordant successivement:

> **PARTIE 1**

UNE PROPOSITION DE DÉMARCHE D'AUDIT
DE DONNÉES

> **PARTIE 2**

UN GLOSSAIRE DES TERMES USUELS EN AUDIT
DE DONNÉES

> **PARTIE 3**

LES FICHIERS ET INFORMATIONS GÉNÉRALEMENT
NÉCESSAIRES POUR RÉALISER CES TRAVAUX

> **PARTIE 4**

DES PROPOSITIONS DE TESTS À METTRE EN ŒUVRE

> **PARTIE 5**

ANNEXE - Exemples de fichiers disponibles en Open Data

Il est également mis à votre disposition en téléchargement depuis le site de la CRCC de Paris une version sous Excel de la partie 4 du recueil afin de vous permettre de personnaliser et suivre pour chacune de vos missions les tests que vous avez décidé de réaliser après avoir mené votre analyse des risques.

Les tests proposés dans ce recueil ont vocation à être réalisés avec un outil d'audit de données. Cette recommandation est non seulement faite pour des raisons d'efficacité et de contraintes de volumes de données mais également pour pouvoir disposer d'une véritable piste d'audit des travaux réalisés, ce que ne permet pas un tableur ou un gestionnaire de base de données (Cf. fiche 5- Utilisation des outils d'audit de données du guide précité).

À noter que le présent recueil de tests de données ne comporte pas spécifiquement de tests RGPD car la démarche d'audit de ce volet repose sur une analyse des risques et des procédures mises en place par l'entité pour respecter cette obligation de protection des données personnelles. Voir en ce sens les fiches n°6 des parties I et II du Guide «Audit informatique: Tous concernés! Le guide pratique complet».

En revanche, il appartient au commissaire aux comptes de mettre en œuvre les mesures de protection des données à caractère personnel transmises par son client et de mettre en place une organisation qui assure que ces données transmises ne seront pas utilisées pour d'autres finalités que les finalités de traitement.

Enfin, le commissaire aux comptes n'étant que responsable de traitement de données et non en tant que prestataire ou sous-traitant de son client, n'est pas tenu d'informer les personnes concernées des traitements opérés dans le cadre de sa mission.

01

DÉMARCHE D'AUDIT DE DONNÉES PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Les outils informatiques d'audit de données facilitent le travail du commissaire aux comptes et permettent une atteinte plus aisée de l'assurance raisonnable ainsi qu'une documentation appropriée de l'approche d'audit par les risques :

- > Plus la volumétrie des transactions est importante, moins l'approche de test par sondage est pertinente
- > Plus la volumétrie des transactions est importante, plus l'utilisation d'outils adaptés à l'analyse des données est pertinente.

Cependant, l'efficacité des travaux d'analyse de données avec un outil informatique dépend de la démarche de mise en œuvre. La démarche généralement retenue comporte 4 étapes principales :

PLANIFICATION
DE L'INTERVENTION

OBJECTIFS
ET PÉRIMÈTRE

ANALYSE
DES RÉSULTATS

POST
ANALYSE

1 | PHASE DE PLANIFICATION

IDENTIFIER LES DONNÉES DISPONIBLES ET LES **COMPRENDRE** EST UN PRÉALABLE AVANT TOUTE ANALYSE :

- > Quelles données sont disponibles dans le système d'information?
- > Comment sont-elles structurées?
- > Quels en sont les formats?
 - Revue de la cartographie des applications et processus métiers associés
 - Bases de données disponibles et tables utiles pour l'audit
 - Contenus et structure des tables (champs), principes de codification, liens entre tables

Cette phase permet de déterminer les objectifs d'audit pouvant être couverts par l'utilisation d'outils d'investigation, le planning, la charge de travail et les ressources qui seront nécessaires (outils et compétences)

DÉFINIR LES OBJECTIFS ET LE PÉRIMÈTRE DE L'AUDIT À COUVRIR AVEC L'OUTIL D'AUDIT DE DONNÉES :

- > Importance accordée à l'analyse de données
- > Impact de la taille et l'organisation de l'entité
- > Périmètre d'investigation à couvrir avec le ou les outils d'investigation
- > Profils de ressources nécessaires
- > Types de fraudes recherchées
- > Seuils de signification

DÉTERMINER EN DÉTAIL LES CONTRÔLES À RÉALISER (CONTRÔLE INTERNE ET COMPTES ANNUELS) AVEC IDENTIFICATION DES INDICES D'ERREUR ET/OU DE FRAUDE À RECHERCHER

- > Appréciation des risques d'erreur et de fraude liés à l'organisation
- > Identifier les types de fraude associés à ces risques
- > Évaluer le taux d'exposition à ces risques
- > Déterminer chaque indice d'erreur et/ou de fraude à rechercher

2 | PHASE DE PRÉPARATION

La qualité des travaux qui seront réalisés avec l'outil dépend de la qualité des données sources :

IDENTIFIER LES DONNÉES PERTINENTES SELON LES OBJECTIFS DÉFINIS LORS DE LA PHASE DE PLANIFICATION

- > Quelles données sont disponibles et dans quels fichiers?
- > Qui les produit?
- > Où sont-elles stockées (interne - externe)?
- > Périodes à extraire?
- > Modalités de transmission (format de fichiers, moyens de transfert des fichiers)?
- > Moyens de contrôle d'intégrité (Nombre d'enregistrements, totaux de contrôle etc.)

OBTENIR LES DONNÉES À ANALYSER

- > Faire une demande formelle de transmission des données
- > Etape souvent longue (contrainte technique, non collaboration)
 - A anticiper lors de la planification des travaux

VÉRIFIER LA QUALITÉ DES DONNÉES OBTENUES

- > S'assurer de pouvoir lire les fichiers transmis dès réception
- > Importer les données dans l'outil d'investigation
- > Vérifier l'intégrité des données intégrées (nombre d'enregistrements et totaux de contrôle)
- > Vérifier le format de chaque champ et l'absence d'erreur de lecture dans la totalité du fichier (dates, montants, données illisibles)
- > Identifier les cas d'informations manquantes, champs vides totalement ou partiellement, valeurs incohérentes par rapport aux types de données attendues
 - Montant à zéro, montants négatifs, dates hors périodes demandées, débit-crédit non balancés
- > Totaliser et rapprocher des totaux de contrôles transmis ainsi qu'avec ceux disponibles dans les systèmes sources (balance générale, résultat de la période, chiffre d'affaires etc.)
- > Contrôles de cohérence (répartition par mois, jour de la semaine, valeur moyenne, mini, maxi ...)
 - Signaler les erreurs apparentes identifiées et si bloquantes ou trop importantes, rejeter le fichier et demander un nouvel envoi
 - En absence d'anomalie bloquante, poursuivre les travaux

PRÉPARER LES DONNÉES POUR ANALYSE

- > Harmoniser les champs entre les différents fichiers obtenus (type de champ, format des dates /heures etc.)
- > Isoler les enregistrements atypiques pouvant perturber les analyses à venir
 - Identifier les travaux spécifiques à mener spécifiquement sur ces anomalies
- > Identification et analyse des doublons anormaux
 - Ex: numéros de matricule des employés, n° fournisseurs, références d'article en stocks etc...
- > Ajouter les champs à calculer qui seront nécessaires aux tests à venir
 - Soit au préalable si ces champs seront utiles pour tous les tests (ex Solde = Débit - Crédit, noms en majuscule etc.), soit lors de chaque test si spécifiques aux tests qui seront menés

3 | PHASE D'ANALYSE DES DONNÉES ET D'INTERPRÉTATION DES RÉSULTATS OBTENUS

EN FONCTION DES TYPES D'ERREUR ET/OU DES SCHÉMAS DE FRAUDE, **REGROUPER** ÉVENTUELLEMENT LES DONNÉES PAR :

- > Zones géographiques
- > Business unit / entités
- > Périodes
- > Familles / Catégories / Natures
 - Prestation/achats stockés, catégories d'employés, vendeurs, acheteurs etc.

METTRE EN ŒUVRE LES TESTS ET VÉRIFICATIONS DÉTERMINÉS LORS DE LA PHASE PRÉALABLE POUR IDENTIFIER L'EXISTENCE OU ABSENCE DES INDICES D'ERREUR ET/OU DE FRAUDES RECHERCHÉS

RESTER EN ALERTE D'INDICES NON IDENTIFIÉS PRÉALABLEMENT MAIS TROUVÉS LORS DES TRAVAUX D'ANALYSE

→ Trop d'anomalies doit faire s'interroger sur la qualité du test réalisé

4 | PHASE POST ANALYSE

NATURE RÉELLE DES INDICES IDENTIFIÉS

Analyser les indices identifiés afin de faire la distinction entre des erreurs non intentionnelles des cas réels de falsifications / fraudes

MENER DES TRAVAUX COMPLÉMENTAIRES AFIN DE SE FAIRE **CONFIRMER LES INDICES IDENTIFIÉS** (INTERVIEWS, RAPPROCHEMENT AVEC DES DONNÉES EXTERNES OU CELLES DE L'ENTREPRISE ETC.)

DISSIMULATION DES INDICES DE FRAUDE

- > L'imagination du fraudeur pouvant être fertile, l'analyse des données doit être menée par recoupement avec d'autres sources d'information (toutes ne sont pas forcément falsifiées) et l'auditeur doit être imaginatif face à ces constats
- > Les recherches d'indices doivent être menées par « zones suspectes » pour déjouer les tentatives de dissimulation
 - Transactions proches d'un seuil de contrôle, de validation
 - Découpage des transactions suspects en plusieurs de moindre importance pour passer en dessous des « radars »

ERREURS POSITIVES

- > Transaction identifiée comme suspecte alors qu'elle ne l'est pas
- > Fausse erreur due à des données incorrectes
- > Rapprochement complexe des données
- > Données correctes mais hors normes

RÉDIGER UN RAPPORT D'ANALYSE DES DONNÉES DANS UN LANGAGE COMPRÉHENSIBLE PAR TOUS AVEC :

- > Rappel des objectifs
- > Démarche retenue
- > Sources des travaux
- > Constats et conclusions

RECOMMANDER AU MANAGEMENT :

- > Des modifications / ajouts éventuels de procédures
- > La mise en œuvre de contrôles en continu ou périodiques

02

GLOSSAIRE

BUSINESS INTELLIGENCE (BI)

La BI, ou Informatique décisionnelle désigne des technologies informatiques permettant aux entreprises d'analyser leurs données afin d'alimenter leurs prises de décision.

CARTOGRAPHIE DES SYSTÈMES D'INFORMATION (SI)

Document permettant d'avoir une vision exhaustive et actualisée en permanence du SI de l'entreprise: infrastructure, logiciels, découpage fonctionnel, description des processus, interface etc. Il permet également de comprendre les interactions entre les différents acteurs - utilisateurs - départements.

DATA MINING

Ensemble des outils et méthodes qui permettent d'extraire des connaissances à partir fichiers / bases de données. C'est une analyse préliminaire des données où on recherche des indices, confirmer des intuitions, à faire émerger des tendances, concepts (insights). Cela couvre également la transformation des données en informations utiles, en établissant des relations entre elles, des corrélations pour les catégoriser.

DÉTECTION DE DOUBLONS

Extraction d'enregistrements contenant plus d'une occurrence dans un ou plusieurs champs clés.

DÉTECTION DE TROUS

Test de détection d'éléments manquants dans une séquence de chiffres, dates ou lettres de l'alphabet.

DONNÉES NON STRUCTURÉES

L'information n'est pas organisée en mode ligne et colonne et le positionnement de l'information peut être variable dans les documents. Ces informations doivent au préalable être réorganisées pour pouvoir être exploitables par les outils d'analyse de données (E-mails, factures, courriers, sms etc.)

DONNÉES STRUCTURÉES

Ce sont des données structurées en ligne (enregistrements) avec le détail de l'information ventilé en colonne (champs). Ces données sont directement exploitables car déjà en forme pour être traitées par les outils d'analyse de données.

EMPLOYÉ FANTÔME

Employé fictif recevant un salaire ou d'autres prestations versées par l'entreprise.

ERREUR POSITIVE / FAUX POSITIF

Donnée identifiée comme suspecte alors qu'elle ne l'est pas.

FOURNISSEUR FICTIF

Une entité recevant des paiements à l'aide de factures contrefaites ou qui reçoit des paiements sans les contreparties requises.

INDEXER

Processus permettant de trier un fichier selon les valeurs croissantes ou décroissantes d'un ou de plusieurs champs en particulier.

JOINTURES ENTRE FICHIERS

Lier deux fichiers sur la base d'un ou de plusieurs champs communs. Exemple : jointure entre le fichier des bons d'expédition avec les factures de vente sur la base du numéro du bon d'expédition pour identifier les expéditions non facturées et les factures sans bon d'expédition.

LOI DE BENFORD

La Loi de Benford stipule que dans une mesure aléatoire, le chiffre 1 a une probabilité de fréquence plus élevée que n'importe quel autre chiffre. Le chiffre 2 est lui-même plus fréquent que le 3, et ainsi de suite jusqu'au chiffre 9, qui a la probabilité la plus faible d'être le premier chiffre. L'approche consiste donc à calculer les fréquences d'apparition des chiffres 1 à 9 dans un fichier de données homogènes et à les rapprocher avec la courbe statistique de la loi de Benford pour identifier les séquences « anormales » de nombres, donc réputés fabriqués. L'utilisation seule de la loi de Benford pour identifier des indices de fraude est rarement concluante mais peut dans certains cas conforter ou étendre les travaux en cas de découverte d'indices de fraude identifiées par d'autres techniques de détection.

OPEN DATA

Données publiques mises à disposition de tous gratuitement par les administrations et services publics (INSEE, INPI, La Poste etc.)

STRATIFICATION

Processus consistant à diviser une population en sous-populations - strates, selon un champ numérique, date, texte pour analyse de la répartition de la population en quantité et en valeur (ex. 20/80). Permet également de cibler un échantillonnage à une ou plusieurs strates.

03

**FICHIERS ET
INFORMATIONS
NÉCESSAIRES**

La réalisation d'audit de données nécessite d'obtenir de l'entité auditée de nombreux fichiers dont le contenu est différent selon la nature de l'information et des contrôles que l'on souhaite réaliser.

Les fichiers et informations disponibles sont à identifier préalablement à l'audit de fichier lors de la phase intérim. Elle peut valablement se baser sur la **Cartographie des Systèmes d'informations** réalisée par l'entité auditée.

Sans être exhaustif, les fichiers et informations généralement utiles pour réaliser les contrôles proposés au chapitre 4 sont présentés ci-après. Cette liste est à adapter en fonction du SI de chaque entreprise auditée et des objectifs d'audit que le commissaire aux comptes s'est fixés.

DONNÉES TRANSVERSALES

- Liste des utilisateurs et leurs droits par applicatif
- Table des taux de change fin de période

FICHER DES ÉCRITURES COMPTABLES (FEC)

ACTIFS IMMOBILISÉS

- Fichiers détaillés des immobilisations et de leurs caractéristiques, inventaires des immobilisations, achats de la période, dossiers d'investissements etc.
- Cours de bourse à la clôture de l'exercice

STOCKS

- Fichiers d'états des stocks, résultat des inventaires permanents en flux ou périodiques, coûts standards par référence, fiches de mises au rebut, articles périmés etc.

ACHATS - FOURNISSEURS

- Fichiers des fournisseurs (adresses, SIREN-SIRET, plafonds etc.), marchés, appels d'offres, achats, mises en paiement etc.

VENTE - CLIENTS

- > Fichiers des clients (adresses, SIREN-SIRET, plafonds etc.), factures de ventes, encaissements, coûts standard par référence, grilles tarifaires etc.

PERSONNEL

- > Fichiers du personnel et leurs caractéristiques, paies mensuelles, mises en paiement, stocks de CP-RTT etc.
- > Fichiers des pointeuses - badgeuses, feuilles de temps,
- > Fichier détaillé des notes de frais, remboursement de frais etc.

TRÉSORERIE

- > Extraits de comptes détaillés / relevés des opérations bancaires obtenus des banques

Il est également possible d'utiliser des fichiers externes disponibles en Open Data pour validation des fichiers permanents de l'entreprise (bases SIRENE, Adresses postales en France, fichiers des greffes des tribunaux de commerce etc.).

Une liste de fichiers disponibles en Open Data et pouvant être utiles pour le commissaire aux comptes est proposée en annexe à la date de parution de la présente fiche.

04

EXEMPLES DE TESTS D'AUDIT DE DONNÉES

Sont présentés ci-après des exemples de tests d'audit de données pouvant être réalisés par le commissaire aux comptes dans le cadre de sa mission légale, tant lors de la revue de la qualité du contrôle interne, la validation des comptes annuels (revue analytique et contrôles des données) que dans la recherche d'indices de fraude.

Ces tests ne se suffisent pas en eux même mais ont pour objet d'alimenter les travaux d'audit du commissaire aux comptes.

Le choix des tests à réaliser est à faire bien entendu selon les résultats de l'analyse des risques menée par le commissaire aux comptes.

Ils sont présentés par cycle d'audit avec indication pour chacun d'eux de leur(s) contexte(s) d'utilisation :

- > Recherche d'indices de fraude
- > Audit du contrôle interne
- > Audit des comptes

Tests pouvant être réalisés

1 | TESTS TRANSVERSAUX

	INDICES FRAUDE	CONTRÔLE INTERNE	AUDIT DES COMPTES
Rapprocher la liste des utilisateurs ayant eu accès à l'application comptable (saisie, suppressions, modifications des fichiers permanents et des écritures) avec le fichier des droits utilisateurs	✓	✓	
Rapprocher le fichier des droits applicatifs par utilisateur avec celui du personnel et identifier les utilisateurs sortis ou absents des effectifs sur la période	✓	✓	
Identifier les écritures manuelles passées un jour de WE ou férié	✓	✓	
Calculer le nombre d'écritures manuelles de régularisation ou d'ajustement par utilisateur	✓	✓	
Rapprocher les écritures manuelles par utilisateur avec leur direction / département de rattachement	✓	✓	
Identifier les écritures passées par des utilisateurs de la DSI	✓	✓	
Identifier les écritures passées les jours de clôture des périodes comptables dont celles passées durant la dernière heure	✓		✓
Rapprocher les soldes de l'exercice (réalisations) avec le budget de la période	✓		✓
Identifier les écritures avec un montant multiple de 10, 100, 1000 etc.	✓		✓
Identification des écritures de l'exercice ayant une date de pièce de référence postérieure à la date de clôture (séparation des exercices)		✓	✓
Identifier les écritures dont la date de lettrage est antérieure à la date de la pièce comptable	✓	✓	✓

Identifier les écritures dont le libellé contient des mots clés «suspects» (ajust, régul, erreur, doublon, extourne, etc.)	✓	✓	✓
Identifier les écritures manuelles au-dessus du seuil de signification / seuil de contrôle globalement / par cycle	✓	✓	✓
Identifier les comptes non mouvementés durant l'exercice	✓	✓	✓
A partir du FEC, calculer des taux de changes des écritures en devise et rapprocher des taux de change historiques de chaque écriture	✓	✓	✓
A partir du FEC, identifier les schémas comptables utilisés et analyser ceux non conformes aux PCG, méthodes comptables de l'entité	✓	✓	✓
Identification des écritures dont la date comptable est supérieure à la date de la pièce de référence	✓	✓	✓
Identifier les codes lettrages à pièces multiples	✓	✓	✓
Identifier les codes lettrage à somme non nulle	✓	✓	✓
Cohérence des taux de change appliqués avec la table des taux de change		✓	✓
Stratifier les écritures de l'exercice par mois comptable			✓
A partir du FEC, totaliser par compte et rapprocher avec la balance générale issue de l'outil comptable (comptabilité générale et comptabilités auxiliaires)			✓
A partir du FEC, totaliser par code journal et par mois et rapprocher avec les états issus de l'outil comptable			✓
A partir du FEC, s'assurer de l'équilibre débit-crédit par code journal et par mois			✓
A partir du FEC, rapprocher le journal des a-nouveaux de l'exercice avec les soldes des comptes de bilan recalculés à partir du FEC n-1			✓

2 | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Analyser les statistiques des fichiers transmis (dates incohérentes-mini-maxi, montants erronés-négatifs-mini-maxi-moyen, données erronées, champs obligatoires vides, etc.)	✓	✓	
Rapprocher la liste des utilisateurs ayant eu accès à l'application de gestion (ajouts/ suppressions / modifications) avec le fichier des droits utilisateurs	✓	✓	
Identifier les immobilisations dont les informations sont incomplètes / champs non renseignés ou nuls	✓	✓	
Rechercher des doublons dans les numéros de référence des immobilisations	✓	✓	
Identifier les éléments dont les caractéristiques / informations permanentes ont été modifiées par rapport à celles de l'exercice précédent	✓	✓	
Rapprocher la liste des utilisateurs ayant eu accès à l'application de gestion (ajouts/ suppressions / modifications) avec le fichier des droits utilisateurs	✓	✓	
Identifier les actifs transférés ou acquis auprès de sociétés du groupe	✓	✓	✓

Échantillonnage d'attributs, échantillonnage aléatoire ou échantillonnage aléatoire stratifié pour la vérification physique ou la vérification des acquisitions		✓	✓
Analyser les taux de conversion des acquisitions en devise		✓	✓
Stratification des immobilisations sur la base des valeurs brutes/valeurs nettes à la clôture			✓
Identifier les soldes négatifs (VB, amortissements, valeurs nettes)			✓
Identifier les immobilisations dont le montant est nul (VB, Amortissement)			✓
A partir du FEC recalculer les totaux des comptes d'immobilisation et les rapprocher avec ceux de la balance générale			✓
Rapprocher le fichier des immobilisations avec les soldes comptables (VB, amortissements économiques, amortissements dérogatoires, augmentations, diminutions)			✓
Rapprocher les dates de facture, dates de mise en service, date de début des amortissements			✓
Identifier les immobilisations entièrement amorties et encore en utilisation			✓
Identifier les entrées et sorties d'immobilisations et recalculer les résultats de cession			✓
Calculer l'âge des immobilisations encore en service à partir des dates de factures			✓
Identifier les immobilisations avec des durées de vie ou des taux d'amortissement non conformes avec les principes comptables de la société			✓
Comparer les durées d'amortissement des immobilisations par catégorie d'immobilisation (valeurs mini/maxi/moyennes)			✓
Comparer le coût réel au coût budgété pour mettre en évidence toute variation importante			✓

3 | PRÊTS

Analyser les statistiques des fichiers transmis (dates incohérentes-mini-maxi, montants erronés-négatifs-mini-maxi-moyen, données erronées, champs obligatoires vides, etc.)	✓	✓	
Identifier les éléments dont les informations sont incomplètes / champs non renseignés ou nuls	✓	✓	✓
Rapprocher la liste des utilisateurs ayant eu accès à l'application de gestion (ajouts/ suppressions / modifications) avec le fichier des droits utilisateurs	✓	✓	
Stratifier les soldes en valeur, en année d'origine	✓	✓	✓
Rapprocher le fichier des prêts avec le fichier du personnel pour identifier les prêts accordés au personnel (nom, adresse, RIB)	✓	✓	✓
Vérifier l'existence des codes SIREN/SIRET des emprunteurs personnes morales avec le fichier des SIREN/SIRET de l'INSEE (base SIRENE Open Data)	✓	✓	

Vérifiez les adresses des tiers emprunteurs en les rapprochant avec le fichier des adresses postales françaises (Open Data)	✓	✓	
Identifier les tiers dont l'adresse ne correspond pas à une adresse physique (boîtes postales, services de domiciliation, domiciliation à un autre nom que celui du tiers)	✓	✓	✓
Totaliser/ Synthèse des informations sur le portefeuille de prêts en fonction des informations /champs disponibles	✓	✓	✓
Identifier les prêts au personnel	✓	✓	✓
Identifier les prêts à taux d'intérêt inhabituels	✓	✓	✓
Identifier les soldes nets négatifs (valeurs brutes et valeurs nettes de dépréciation)	✓	✓	✓
Identifier les prêts sans mouvement sur l'exercice	✓	✓	✓
Rapprocher la liste des utilisateurs ayant eu accès à l'application de gestion (ajouts/ suppressions / modifications) avec le fichier des droits utilisateurs	✓	✓	
Calculer la balance âgée des prêts	✓	✓	✓
Échantillonnage d'attributs, échantillonnage aléatoire ou échantillonnage aléatoire stratifié pour des confirmations directs / vérifications des contrats de prêts	✓	✓	✓
Totaliser les prêts par type de garantie dans le but d'analyser le risque de portefeuille		✓	✓
Analyser les taux d'intérêt sur les comptes par type de prêts/natures de risques			✓
Calculer des intérêts courus			✓
Recalculer les provisions pour dépréciation basées sur des critères quantitatifs			✓
Identifier les prêts aux montants significatifs			✓

4 | STOCKS

Analyser les statistiques des fichiers transmis (dates incohérentes-mini-maxi, montants erronés-négatifs-mini-maxi-moyen, données erronées, champs obligatoires vides, etc.)	✓	✓	
Vérifiez les adresses des lieux de stockage en les rapprochant avec le fichier des adresses postales françaises (Open Data)	✓	✓	
Identifier dans la base articles ceux dont les informations sont incomplètes / champs non renseignés ou nuls	✓	✓	
Identifier les codes articles et autres champs de référencement non conformes avec les principes de codification retenus	✓	✓	
Rapprocher la liste des utilisateurs ayant eu accès à l'application de gestion (ajouts/ suppressions / modifications) avec le fichier des droits utilisateurs	✓	✓	
Identifier les articles avec mise au rebus et réassort sur la même période	✓	✓	

Identifier les stocks au-delà des niveaux maximums et inférieurs aux niveaux minimaux de stocks	✓	✓	
Identifier des numéros de fiches d'inventaire physique manquantes	✓	✓	
Identifier rupture de séquence des numéros de bons de sortie, mise au rebut, réception, livraisons	✓	✓	
Identifier les articles de stock en double		✓	
Identifier les doublons de bons de réception, de sortie, de livraison, mise au rebut, d'inventaire physique, de mali d'inventaire	✓	✓	
Identifier les valeurs extrêmes d'achat et de vente par famille / catégorie etc.	✓	✓	
Identifier les mises au rebut, écarts d'inventaire	✓	✓	
Identifier les soldes comptables qui comprennent des éléments inhabituels (p. ex., ajustements)	✓	✓	
Rapprocher les fiches de comptage des inventaires physiques avec les stocks	✓	✓	
Rapprocher les entrées en stocks avec bons de de sortie de production	✓	✓	
Rapprocher les entrées en stocks des articles manufacturés avec les commandes de l'exercice (quantité et valeur)	✓	✓	
Identifier les articles en stock dont la quantité est supérieure aux ventes de l'exercice	✓	✓	✓
Stratifier les stocks en valeur brute, prix unitaires	✓	✓	✓
Calculer l'âge moyen des articles en stocks	✓	✓	✓
Calculer des taux de marge par article	✓	✓	✓
Calculer les taux de marge des références acquises auprès de sociétés du groupe	✓	✓	✓
Calculer les taux de marge des références vendues aux sociétés du groupe	✓	✓	✓
Calculer les taux de rotations par article, famille, entrepôt, entité	✓	✓	✓
Calculer le temps d'écoulement des stocks par article, famille, entrepôt, entité	✓	✓	✓
Recalculer les stocks finaux à partir des mouvements de la période (quantités et valeurs)	✓	✓	✓
Identifier les articles ayant de fortes variations de prix unitaire N/N-1	✓	✓	✓
Identifier les articles n'ayant pas fait l'objet d'au moins un comptage physique pendant les 12 derniers mois	✓	✓	✓
Calculer le stock moyen en quantité et en valeur par article, famille, entrepôt, entité		✓	✓
Identifier des articles sans mouvement sur la période (stocks dormants)		✓	✓
Identifier les articles sortis et les nouveaux		✓	✓
Identifier des articles avec des dates de péremption dépassées		✓	✓

Identifier les références dont la valeur est supérieure au prix de vente, avec des quantités nulles ou à des prix nuls		✓	✓
Identifier les travaux en cours qui sont ouverts depuis une période inhabituelle		✓	✓
Identifier les références d'articles acquises auprès de sociétés du groupe			✓
Calculer des sous-totaux par familles, catégories, lieux /zones de stockage			✓
Rapprocher les consommations en production avec les sorties de stocks			✓
Calculer les variations par natures N/N-1 (effets entrés de références / sorties de références, effets prix et effet volumes des articles toujours présents)			✓
Échantillonnage d'attributs, échantillonnage aléatoire ou échantillonnage aléatoire stratifié pour la vérification physique		✓	✓

5 | COMPTES FOURNISSEURS

Analyser les statistiques des fichiers transmis (dates incohérentes-mini-maxi, montants erronés-négatifs-mini-maxi-moyen, données erronées, champs obligatoires vides, etc.)	✓	✓	
Identifier dans le fichier des fournisseurs les éléments dont les informations sont incomplètes (champs non renseignés ou nuls) ou incohérents (SIREN inexistant etc.)	✓	✓	
Rapprocher la liste des utilisateurs ayant eu accès à l'application de gestion (ajouts/ suppressions / modifications) avec le fichier des droits utilisateurs	✓	✓	
Vérifiez les adresses des fournisseurs français en les rapprochant avec le fichier des adresses postales françaises (Open Data)	✓	✓	
Identifier les adresses fournisseurs qui ne correspondent pas à une adresse physique (boîtes postales, services de domiciliation, domiciliation à un autre nom que celui du fournisseur)	✓	✓	
Vérifier l'existence des code SIREN/SIRET avec le fichier des SIREN/SIRET de l'INSEE (base SIRENE Open Data)	✓	✓	
Rapprocher les adresses des fournisseurs avec celles enregistrées dans la base SIRENE sur la base du code SIRET (base SIRENE Open Data)	✓	✓	
Identifier les comptes radiés peu de temps après leur création, en particulier ceux pour lesquels aucun paiement n'a été enregistré	✓	✓	
Rapprocher le fichier Fournisseurs avec celui du personnel de l'entité / du groupe (nom, adresse, RIB, numéros de téléphone) pour identifier les faux fournisseurs	✓	✓	
S'assurer que les paiements ne sont pas effectués sur les RIB d'employés	✓	✓	
Identifier les comptes fournisseurs dont le numéro de compte / de tiers n'est pas conforme avec les principes de codification applicables	✓	✓	

Comparez le fichier des fournisseurs N-1/N pour identifier les nouveaux fournisseurs	✓	✓	
Identifier les fournisseurs en doublons sur les champs noms, adresses, RIB etc.	✓	✓	
Identifier les fournisseurs référencés et sans achat sur la période	✓	✓	
Identifier les paiements effectués le week-end et/ou les jours fériés	✓	✓	
Identifier les paiements versés à des fournisseurs non référencés	✓	✓	
Analyser les paiements par type et identifier les paiements en espèces	✓	✓	
Stratifier par la valeur de paiement et identifier le fractionnement potentiel des factures en dessous des seuils d'autorisation / de contrôle	✓	✓	
Identifier les règlements antérieurs aux factures concernées	✓	✓	
Identifier les fournisseurs dont le code SIRET correspond à un établissement fermé	✓	✓	✓
Identifier les fournisseurs dont le code SIREN correspond à une société ayant arrêté son activité	✓	✓	✓
Identifier les paiements en double aux fournisseurs	✓	✓	✓
Identifier les avoirs non imputés sur des factures	✓	✓	✓
Calculer les délais de règlement par facture et délais moyens par fournisseur	✓	✓	✓
Identifier les dépenses mensuelles récurrentes et les rapprocher avec les factures payées	✓	✓	✓
Identifier les lettrages partiels dont ceux à cheval sur deux périodes	✓	✓	✓
Rapprocher les factures non réglées à la clôture avec les règlements de la période suivante	✓	✓	✓
Calculer la balance âgée des comptes fournisseurs (crédeurs et débiteurs)	✓	✓	✓
Identifier les soldes, avoirs et les factures significatifs		✓	✓
Identifier les principaux fournisseurs (volumes d'achats, de règlements)			✓
Identifier les soldes débiteurs			✓
Identifier les factures hors période (séparation des exercices)			✓
Identifier les paiements importants aux fournisseurs			✓
Rapprocher le registre de chèques émis avec les paiements des factures fournisseurs			✓
Échantillonnage d'attributs, échantillonnage aléatoire ou échantillonnage aléatoire stratifié pour les confirmations de soldes		✓	✓

6 | COMPTES CLIENTS

Analyser les statistiques des fichiers transmis (dates incohérentes-mini-maxi, montants erronés-négatifs-mini-maxi-moyen, données erronées, champs obligatoires vides, etc.)	✓	✓	
Identifier dans le fichier des clients les éléments dont les informations sont incomplètes (champs non renseignés ou nuls) ou incohérents (SIREN inexistant etc.)	✓	✓	
Identifier les codes de tiers et autres champs de référencement non conformes avec les principes de codification retenus	✓	✓	
Rapprocher la liste des utilisateurs ayant eu accès à l'application de gestion (ajouts/ suppressions / modifications) avec le fichier des droits utilisateurs	✓	✓	
Vérifiez les adresses des clients français en les rapprochant avec le fichier des adresses postales françaises (Open Data)	✓	✓	
Identifier les clients dont l'adresse ne correspond pas à une adresse physique (boîtes postales, services de domiciliation, domiciliation à un autre nom que celui du tiers)	✓	✓	
Rapprocher le fichier client avec celui du personnel de l'entité / du groupe (nom, adresse postale, adresse de livraison, RIB)	✓	✓	
Vérifier l'existence des code SIREN/SIRET avec le fichier des SIREN/SIRET de l'INSEE (base SIRENE Open Data)	✓	✓	
Identifier les réductions accordées au-delà des conditions commerciales (remises sur volumes, escompte pour règlements comptants etc.)	✓	✓	
Identifier les clients dont le code SIREN correspond à une société ayant arrêté son activité	✓	✓	✓
Identifier les clients dont le code SIRET correspond à un établissement fermé	✓	✓	✓
Calculer les balances agréées des comptes clients (clients ordinaires, clients douteux et clients créditeurs)	✓	✓	✓
Calculer les délais de règlement et totaliser par client, région, représentant commercial, etc.	✓	✓	✓
Identifier les factures non lettrées anciennes (+ x mois)	✓	✓	✓
Stratifier les soldes clients et les ventes pour analyser les profils clients		✓	✓
Identifier les paiements partiels des créances clients	✓	✓	✓
Rapprocher les soldes à la clôture avec les encaissements de la période suivante	✓	✓	✓
Identifier les comptes sans activité récente (par zones, commerciaux etc.)	✓	✓	✓
Identifier les soldes créditeurs	✓		✓
Identifier les comptes clients sans limites de crédit		✓	✓
Identifier les soldes importants soit à part entière, soit par rapport au chiffre d'affaires		✓	✓
Identifier les soldes, avoirs et les factures significatifs		✓	✓

Comparer les soldes avec les limites de crédit et signaler les exceptions pour identifier les exceptions à la politique de crédit		✓	✓
Calculer les pertes de revenus provenant des frais de transport impayés par le client, etc.		✓	✓
Échantillonnage d'attributs, échantillonnage aléatoire ou échantillonnage aléatoire stratifié pour les confirmations de soldes		✓	✓

7 | PAIE - FRAIS DE PERSONNEL

Analyser les statistiques des fichiers transmis (dates incohérentes-mini-maxi, montants erronés-négatifs-mini-maxi-moyen, données erronées, champs obligatoires vides, etc.)	✓	✓	
Identifier dans le fichier des salariés les éléments dont les informations sont incomplètes, champs non renseignés ou nuls, informations non conformes à la législation	✓	✓	
Vérifiez les adresses des salariés en les rapprochant avec le fichier des adresses postales françaises (Open Data)	✓	✓	
Identifier les matricules et autres champs de référencement non conformes avec les principes de codification retenus	✓	✓	
Rapprocher la liste des utilisateurs ayant eu accès à l'application de gestion (ajouts/ suppressions / modifications) avec le fichier des droits utilisateurs	✓	✓	
Vérifier la cohérence des numéros de Sécurité sociale avec les données du salarié (sexe, mois-année de naissance, lieu de naissance) et recalcul de la clé	✓	✓	
Calculer par matricule la fréquence des modifications des données permanentes et par qui elles ont été faites	✓	✓	
Trier les employés par leur nom, prénom, adresse et leur direction/département/magasin pour identifier les conflits d'intérêts lorsque les manager / gestionnaires ont des parents qui travaillent sous leur autorité	✓	✓	
Comparer les adresses/numéros de téléphone des fournisseurs et les adresses/numéros de téléphone des employés pour identifier les conflits d'intérêts	✓	✓	
Identifier les doublons sur les champs clés du fichier du personnel (Matricule, n° SS, adresses, RIB)	✓	✓	
Identifier les doublons noms-prénom et dates de naissance	✓	✓	
Rapprocher les journaux de paies avec le fichier du personnel en activité pour identifier les employés « fantômes »	✓	✓	
Rapprocher les règlements des paies avec le fichier du personnel en activité pour identifier les employés « fantômes »	✓	✓	
Rapprocher les règlements des paies avec le fichier du personnel pour identifier les paiements à des salariés postérieurement à leur sortie ou avant leur entrée	✓	✓	
Identifier les règlements multiples à un même salarié le même mois	✓	✓	

Identifier les salariés ayant comme adresse une boîte postale ou un destinataire différent du salarié	✓	✓	
Rapprocher les dates d'entrée et de sortie du fichier du personnel avec les logs des systèmes de pointages, badgeuses, connexion aux réseaux de l'entreprise	✓	✓	
Rapprocher le fichier du personnel avec les affectations de matériel (ordinateurs, téléphones fixes - mobiles, véhicules de fonction etc.)	✓	✓	
Identifier les salariés ayant reçu des commissions et rapprocher avec leurs contrats de travail	✓	✓	
Identifier les salariés sans évolution de salaire par rapport à l'année précédente	✓	✓	
Identifier les salariés sans prise de congés sur l'exercice ou avec un stock important de CP restant à prendre	✓	✓	
Identifier les salariés dont l'âge est inférieur à l'âge légal de travail ou réputés à la retraite	✓	✓	
Identifier les paiements des salaires (chèques, virements) supérieurs au net à payer	✓	✓	
Calculer les salaires moyens par grade, coefficient, département	✓	✓	
Calculer les totaux / moyennes des heures supplémentaires réclamées, jours de maladie pris, jours de vacances pris, primes et autres indemnités, taux horaires, etc.,	✓	✓	
Identifier les salariés ayant les montants de notes de frais les plus importants globalement, par type de frais	✓	✓	
Identifier dans les notes de frais les doublons sur date, type de dépense, montants	✓	✓	
Identifier les notes de frais non conformes avec les procédures de la société (montant, natures de dépenses)	✓	✓	
Identifier les notes de frais avec des dates de séjours à l'hôtels comportant un WE	✓	✓	
Identifier les notes de frais comportant des dates pendant les périodes d'absences des salariés (CP, maladies, congés parentaux, césures etc.)	✓	✓	
Échantillonnage d'attributs, échantillonnage aléatoire ou échantillonnage aléatoire stratifié pour validation des notes de frais avec les justificatifs	✓	✓	
Identifier les cas de salaires payés sans décompte de charges sociales	✓	✓	✓
Identifier les cas de salaires payés sans retenue à la source	✓	✓	✓
Analyser, totaliser et comparer les coûts de rémunération spéciale, heures supplémentaires, primes, etc.	✓	✓	✓
Recalculer à partir des rubriques de paie les rémunération brute, salaire net, déductions et tout autre champ de valeur	✓	✓	✓
Recalculer les postes de charges de personnel à partir du journal des salaires issu de l'application de paie et les rapprocher de la balance générale	✓	✓	✓
Calculer les taux de charges sociales salariales et patronales par salarié	✓	✓	✓

Stratifier les salaires par âge, statut, direction, département, coefficient, etc.		✓	✓
Calculer l'ancienneté des salariés (globale, par statut, grade, coefficient, etc.)		✓	✓
Calculer le taux de turnover global, par direction, département, service, coefficient, etc.		✓	✓
Identifier les salariés ayant droit à une médaille du travail et les rapprocher de ceux l'ayant réclamée et de la provision pour médaille du travail			✓
Calculer les totaux des rubriques de paie et rapprocher avec la balance générale			✓
Comparer les paies à deux dates pour déterminer les entrants, sortants et les effets valeurs de ceux présents en N et en N-1			✓
Échantillonnage d'attributs, échantillonnage aléatoire ou échantillonnage aléatoire stratifié pour validation avec les dossiers / données externes	✓	✓	✓

8 | TRÉSORERIE - EMPRUNTS

Analyser les statistiques des fichiers transmis (dates incohérentes-mini-maxi, montants erronés-négatifs-mini-maxi-moyen, données erronées, champs obligatoires vides, etc.)	✓	✓	
Rapprocher la liste des utilisateurs ayant eu accès à l'application de gestion de la trésorerie (ajouts/ suppressions / modifications) avec le fichier des droits utilisateurs	✓	✓	
Identifier les ruptures de séquence numérique des chèques émis	✓	✓	
Identifier les écritures dans les comptes bancaires avec contrepartie directs en comptes de charges ou de produit	✓	✓	
Identifier les écritures manuelles passées dans les comptes de trésorerie	✓	✓	
Rapprocher les numéros chèques débités en banque avec ceux enregistrés en comptabilité	✓	✓	✓
Identifier les comptes de trésorerie et d'emprunt sans mouvement sur la période	✓	✓	✓
Rapprocher les écritures de trésorerie en comptabilité avec les détails des extraits de comptes émis par les banques	✓	✓	✓
Recalculer les soldes comptables à partir des détails des extraits de comptes émis par les banques	✓	✓	✓
Identifier dans les extraits de comptes émis par les banques en N+1 les écritures dont la date d'opération est postérieure à la date de clôture	✓	✓	✓
Identifier les chèques émis et non encore débités en banque	✓	✓	✓
Recalculer les intérêts courus des emprunts à la clôture			✓
Rapprocher les valeurs des titres de placement côtés des cours de bourse à la clôture			✓

9 | ACHATS

Analyser les statistiques des fichiers transmis (dates incohérentes-mini-maxi, montants erronés-négatifs-mini-maxi-moyen, données erronées, champs obligatoires vides, etc.)	✓	✓	
Rapprocher la liste des utilisateurs ayant eu accès à l'application de gestion (ajouts/ suppressions / modifications) avec le fichier des droits utilisateurs	✓	✓	
Identifier les codes des champs de référencement non conformes avec les principes de codification retenus	✓	✓	
Rapprocher les codes articles des factures avec le fichier permanent de l'application Achat	✓	✓	
Rapprocher les flux de l'exercice de l'application de gestion des achats avec ceux de l'application comptable et analyser les écarts par type	✓	✓	
Stratifier les achats de l'exercice pour analyser les profils de fournisseurs	✓	✓	
Identifier les achats à volume élevé auprès d'un même fournisseur.	✓	✓	
Analyser les achats et les paiements par tranches de valeur et identifier les tendances inhabituelles	✓	✓	
Identifier les fournisseurs référencés suite à un appel d'offres et sans commandes / achats ou faible volume sur la période	✓	✓	
Calculer par soumissionnaires / fournisseurs le taux de réussite aux appels d'offres	✓	✓	
Identifier les achats proches des différents niveaux d'autorisation	✓	✓	
Identifier les achats faits auprès de fournisseurs non référencés	✓	✓	
Identifier les achats de produits stockés pour des articles à rotation lente	✓	✓	
Rapprocher les quantités commandées avec les seuils de réapprovisionnement	✓	✓	
Identifier les fournisseurs avec un taux élevé de retour marchandise	✓	✓	
Vérifier que les dépassements des limites d'autorisation sont approuvés et que les autorisations sont valides	✓	✓	
Identifier les enregistrements où il y a écart entre le montant de la commande et le montant de la facture	✓	✓	
Identifier les numéros de commande d'achat manquants	✓	✓	
Identifier les factures sans numéro de commande	✓	✓	
Identifier les commandes non approuvées	✓	✓	
Identifier les factures avec un même numéro de commande	✓	✓	
Identifier les factures d'achat dont la référence de pièce est en double	✓	✓	
Identifier les achats en doublon sur montant, numéro de commande, référence de pièces	✓	✓	
Identifier par fournisseurs les numéros de facture en double	✓	✓	

Rapprocher les bons de réception des bons de commandes pour identifier les achats non commandés	✓	✓	
Rapprocher les commandes / réceptions / achats en quantité et en valeur	✓	✓	
Rapprocher les relevés de pesés des véhicules des bons de réception en magasin	✓	✓	
Rapprocher les dates de réception prévues (bons de commandes) avec les dates réelles de réception	✓	✓	
Identifier les augmentations de prix supérieures aux pourcentages acceptables	✓	✓	
Identifier les factures sans ordre d'achat valide	✓	✓	
Identifier les commandes ayant donné à plusieurs factures	✓	✓	
Rapprocher l'application de gestion des achats avec l'application comptable	✓	✓	✓
Identifier les variations de prix unitaires des fournisseurs par produit / prestation	✓	✓	✓
Rapprocher les bons de commandes avec les factures (quantités, prix unitaire, totaux, frais)	✓	✓	✓
Identifier les achats sans TVA	✓	✓	✓
Analyser les achats par période pour déterminer les fluctuations saisonnières	✓	✓	✓
Identifier les fournisseurs avec des quantités / montants élevés	✓	✓	✓
Calculer les taux de TVA apparents		✓	✓
Calculer les totaux des achats par type (fournisseur régulier, ponctuel, de paiement chèque etc.)		✓	✓
Rapprocher par fournisseurs les volumes d'achats avec les contrats d'achat / accords-cadres / appels d'offres		✓	✓
Rapprocher les listes de prix des fournisseurs avec ceux des factures pour s'assurer que les factures sont conformes aux accords		✓	✓
Rapprocher les achats de l'année avec les remises en volumes accordées par les fournisseurs		✓	✓
Identifier les factures reçues dont les dates de réception sont postérieures à la date des factures			✓
Identifier les marchandises reçues et non encore facturées			✓
Identifier les réceptions postérieures aux dates prévus dans les bons de commande et pouvant avoir un impact sur les emplois, les projets ou les commandes clients en cours			✓
Identifier les factures dont la date de réception est postérieure à la clôture de l'exercice			✓
Échantillonnage d'attributs, échantillonnage aléatoire ou échantillonnage aléatoire stratifié pour validation avec les dossiers / données externes	✓	✓	✓

10 | VENTES

Analyser les statistiques des fichiers transmis (dates incohérentes-mini-maxi, montants erronés-négatifs-mini-maxi-moyen, données erronées, champs obligatoires vides, etc.)	✓	✓	
Identifier les codes des champs de référencement non conformes avec les principes de codification retenus	✓	✓	
Rapprocher la liste des utilisateurs ayant eu accès à l'application de gestion (ajouts/ suppressions / modifications) avec le fichier des droits utilisateurs	✓	✓	
Rapprocher les codes articles des factures avec le fichier permanent de l'application de facturation	✓	✓	
Identifier les avoirs remboursés aux clients	✓	✓	
Identifier les clients avec un taux élevé de retour marchandise / montants importants d'avoirs	✓	✓	
Identifier les prix de vente inférieurs ou supérieures aux conditions commerciales en vigueur sur la période	✓	✓	
Identifier les avoirs supérieurs ou proche des seuils de validation / seuil de contrôle	✓	✓	
Rapprocher l'application de gestion des ventes avec l'application comptable	✓	✓	✓
Rapprocher les données des bons d'expéditions avec les factures de vente	✓	✓	✓
Recalculer les coûts de transport facturés et les rapprocher des conditions commerciales de l'entité	✓	✓	✓
Identifier les ruptures de séquences des bons de commande client	✓	✓	✓
Identifier les ruptures de séquence des factures émises	✓	✓	✓
Identifier les ruptures de séquence des bons d'expédition	✓	✓	✓
Identifier les doublons des factures (numéro de facture et client/valeurs), notes de crédits, bons de commande	✓	✓	✓
Identifier les commandes clients ouvertes non soldés et les rapprocher des autorisations de crédit	✓	✓	✓
Rapprocher les remises avec les conditions commerciales accordés aux clients	✓	✓	✓
Calculer les taux de marges des articles vendus	✓	✓	✓
Déterminer les montants moyens des ventes par produit, représentant des ventes, région, etc.		✓	✓
Rapprocher les bons de livraison avec les factures de ventes		✓	✓
Identifier les ventes avec incoterms comportant des types de frais non conformes		✓	✓
Calculer les taux de TVA apparents		✓	✓
Analyser les ventes et la rentabilité par secteur, vendeur, mois, magasin, catégorie, fournisseur etc.			✓

Identifier les expéditions avec des dates ou des numéros en dehors de l'exercice			✓
Stratifier les ventes en quantité et en valeur			✓
Totaliser les ventes par type d'Incoterms			✓
Identifier les ventes avec un incoterms dont le transfert de propriété est à la réception par le client			✓
Identifier les ventes avec livraison en transit à la date de clôture			✓
Calculer les variations N / N-1 des ventes par département/ directions/ type de produit etc.			✓
Identifier les valeurs extrêmes des ventes en quantité et en valeur par produit / famille de produit / type de client etc.			✓
Échantillonnage d'attributs, échantillonnage aléatoire ou échantillonnage aléatoire stratifié pour validation avec les dossiers / données externes	✓	✓	✓

05



ANNEXE

1 | **EXEMPLES DE FICHIERS DISPONIBLES EN OPEN DATA UTILES POUR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Plusieurs fichiers disponibles en Open Data peuvent être utiles pour le commissaire aux comptes :

DONNÉES	SOURCE
Bases SIREN > Base des unités légales > Base des établissements	https://www.data.gouv.fr/fr/datasets/base-sirene-des-entreprises-et-de-leurs-etablissements-siren-siret/
Base nationale des adresses postales > 1 fichier par code département > 1 fichier national (595 Mo)	https://adresse.data.gouv.fr/donnees-nationales
Répertoire National des Associations (RNA)	https://www.data.gouv.fr/fr/
Base officielle des codes postaux	https://datanova.legroupe.laposte.fr/page/accueil/

Les données des greffes des tribunaux de commerces sont quant à elles disponibles depuis le site de l'INPI (<https://data.inpi.fr/>). Cet accès est gratuit mais nécessite de s'enregistrer préalablement. Cette mise à disposition nécessite de partir du stock initial (24/8/2018) et d'intégrer ensuite les modifications intervenues depuis (ajouts, suppressions, modifications) pour avoir les données des sociétés des greffes à date.

Notre profession accompagne des entreprises de plus en plus informatisées, collectant et traitant des millions de données. Elle se doit donc d'évoluer pour conserver le contrôle des données financières analysées dans un contexte de cas de fraude en croissance permanente. Après une série de conférences sur le rôle du commissaire aux comptes dans la lutte anti-fraude organisées dès 2015, la CRCC de Paris, sous l'impulsion de Frédéric Burband, vice-président, a décidé de créer la commission "Audit informatique", en partenariat avec l'AFAI, qui rassemble des spécialistes du contrôle interne informatique et de l'analyse de données informatique.