



Du côté de la ...

> Commission informatique

○ Respect des NEP d'audit grâce à Excel

L'exercice de la profession d'auditeur a évolué de façon considérable au cours de la dernière décennie :

- l'intensification des échanges et la multiplication des transactions,
- l'introduction des systèmes informatiques à tous les niveaux de la gestion des entreprises,
- la réglementation croissante à la recherche de la sécurité et de la transparence,

rendant nécessaires, voire indispensables la mise en œuvre de techniques d'audit basées sur l'analyse et le traitement des données de gestion, comptables et financières.

Les techniques recommandées par les NEP sont axées autour de quelques grands principes :

- sondages
- examen analytique
- observations physiques.

Les sondages sont déclinés en :

- sondages statistiques ou non dans le cadre des contrôles de substance,
- sondages dans le cadre des tests sur les procédures internes.

La plupart des procédures qui peuvent ou doivent être mises en œuvre par le commissaire aux comptes sont décrites dans les NEP **230, 240, 315, 320, 330, 520, 530**.

<http://www.crcclyon.fr/NEP.htm>

La mise en œuvre de ces techniques d'audit devient difficile et souvent assez peu probante, même dans les petites entités si l'on n'utilise pas un outil d'analyse des données.

En effet, les contrôles ne vont plus porter sur le grand livre tel que nous le connaissons aujourd'hui dans sa forme papier, mais sur les fichiers qui contribuent à construire le grand livre ou les fichiers des procès en amont, qui permettent d'alimenter la comptabilité.

Sans outil approprié, l'audit d'une entité va devenir complexe, fastidieux, souvent inefficace et au final sera ou trop coûteux pour l'entité ou peu rentable pour le professionnel.

Le recours à un outil informatique n'est pas à opposer à certains contrôles « manuels ou humains » ou aux observations

physiques, c'est une évolution de la profession qui permet, en s'intégrant dans le processus d'audit, d'optimiser la mission et les contrôles « manuels ou humains » et les observations physiques inhérents à l'audit.

Il existe un certain nombre de logiciels spécialisés dans l'analyse et la manipulation des données dans le cadre de l'audit financier.

Les logiciels d'analyse de données tel que ACL ou IDEA sont d'une grande aide dans le cadre des missions d'audit, mais de nombreuses solutions alternatives existent.

D'autres logiciels d'analyses de données s'appuient sur Excel et automatisent un certain nombre de tâches utiles pour l'audit.

Quoiqu'il en soit, la démarche utilisée par l'auditeur est toujours la même :

- récupération des données,
- définition et mise en œuvre du traitement à réaliser,
- matérialisation des résultats.

Au commissaire aux comptes ensuite d'en tirer des conclusions dans le cadre de son audit, selon le cas :

- contrôles de substance sur les éléments mis en évidence,
- contrôles complémentaires ou alternatifs,
- opinion sur le contrôle mis en œuvre au regard des assertions visées.

Le recours à ces logiciels n'est cependant pas indispensable, et il existe un outil que nous utilisons fréquemment, dont le prix est très raisonnable au regard des services rendus, et qui permet de réaliser la plupart des traitements de données utiles dans le cadre de l'audit : Excel !!!

Les utilisateurs de la plupart des logiciels spécialisés reconnaissent d'ailleurs qu'Excel et les outils spécialisés sont complémentaires. A mon sens, il est illusoire de vouloir se passer d'Excel dans la mesure où les logiciels spécialisés ne peuvent imaginer tous les cas de figure et/ou tous les tests que voudra réaliser un auditeur.

En conclusion de cette introduction, l'auditeur et ses collaborateurs doivent considérer la maîtrise de l'outil d'analyse des données et en particulier d'Excel comme une matière aussi importante que la connaissance du droit, des règles comptables, de la gestion financière et économique.



Philippe Muniesa
Président de la commission informatique

Utiliser Excel dans les missions d'audit et respectez l'esprit des NEP

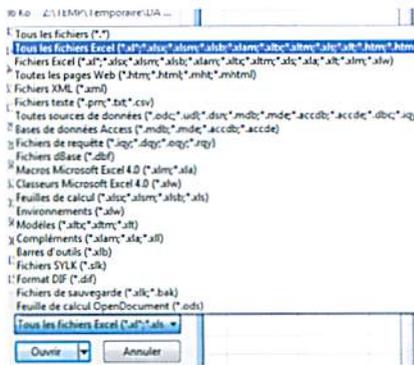
Comme toute activité d'analyse, l'audit requiert l'utilisation et/ou la transformation d'une matière première. Dans le cadre de l'activité d'audit, une des matières premières utilisées est constituée des données qui concourent à la production d'états financiers ou qui constituent l'information économique et financière de l'entreprise. La première préoccupation de l'auditeur sera donc la récupération de ces bases ou des données qu'elles contiennent en vue de leur intégration dans l'outil d'analyse, qu'il s'agisse d'un outil spécialisé ou d'un outil générique comme Excel.

Récupération des données.

Excel dispose de nombreux outils ou fonctionnalités permettant d'intégrer les données en vue de leur traitement.

LES FILTRES DE FICHIERS

Tout d'abord, Excel permet d'ouvrir directement un certain nombre de fichiers dont il connaît le format.

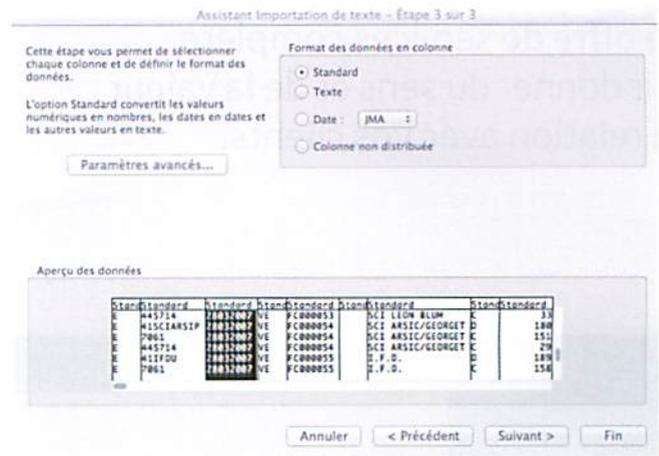


Les fichiers présents sur les pages web (HTML) Les fichiers de certains formats de bases de données (MDB, DBF)

Les Fichiers au format Sylk (Format de base de données conçu par Microsoft pour l'échange de données entre applications et sur diverses plateformes).

Les fichiers texte (TXT, ASC, PRN notamment)

Cet outil dispose d'un nombre important de fonctions qui permet de donner des caractéristiques aux données à importer.

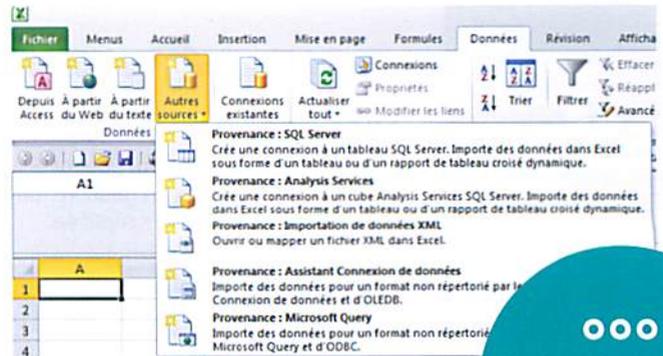
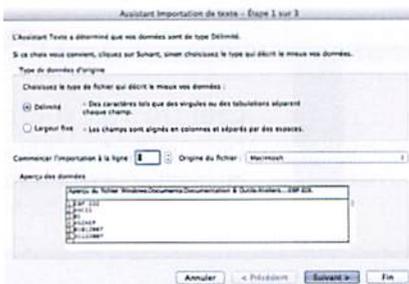


EXTRACTION DES BASES DE DONNÉES

Excel dispose également d'un autre outil qui permet d'attaquer directement une base de données afin d'en extraire des données.

L'ASSISTANT D'IMPORTATION.

Cet outil permet d'intégrer dans Excel des fichiers texte délimités ou non et qui correspondent à l'un des principaux standards de l'industrie du logiciel.



OOO
Suite de l'article dans le prochain numéro