

EXCEL – Audit de données et VBA :

VBA : OUTIL D'ÉCHANGE DE DONNEES ENTRE LES APPLICATIONS MS/OFFICE



Benoît-René RIVIERE
Expert-Comptable chez COGEDIAC
& ASSOCIES S.A. à Caen

benoit@auditsi.eu
www.auditsi.eu

Le VBA permet d'automatiser les échanges de données entre applications de la suite Office. Il est ainsi possible de lire des données dans une table Access, d'effectuer les calculs dans Excel, de présenter

les données calculées dans un rapport sous Word et d'envoyer le document généré par mél à l'aide d'Outlook, tout ça automatiquement en VBA.

C'est dans cette optique que j'ai réalisé une application qui réalise les synthèses de cycle d'audit automatiquement à partir, entre autres, de la balance générale annotée (cf. www.documents.auditsi.eu/29589899).

Exemple de mise en œuvre d'échanges de données entre Excel et Word

Les synthèses de cycle d'audit sont généralement rédigées sous Word et reprennent des informations de sources diverses : orientation du mémo d'approche, extraits de la revue analytique... La reprise de ces informations est souvent réalisée manuellement. Or, l'automatisation de cette reprise apporte d'évidents gains de temps et l'assurance de l'exhaustivité de la reprise des données (notamment les instructions d'audit).

L'exemple qui suit est un extrait de synthèse de cycle qui reprend automatiquement les comptes de la balance (sous Excel) signalés par l'auditeur comme significatifs.

Extrait d'une synthèse d'audit du cycle fiscal (document Word) :

2. REVUE ANALYTIQUE ET EVENEMENTS DE L'EXERCICE

2.1. Revue analytique et chiffres-clefs

Extrait de la balance du cycle (comptes significatifs) :

Compte	Libellé	Solde N	Solde N-1	Var° N/N-1 ABS	Var° N/N-1 %	Solde N Corrigé	Commentaires
445*****	Etat - Taxes sur le chiffre d'affai	-26 717,00	-66 048,71	39 331,71	-59,55%	---	
4455000000	TAXES S/CA A DECAISSER	-12 044,00	-14 905,00	2 861,00	-19,20%	-12 044,00	
4456600000	TVA/AUTRES BS & SERV.	7 731,98	9 425,03	-1 693,05	-17,96%	7 731,98	
4457400000	ETAT & AUTRES COLL. PU	-6 607,39	0,00	-6 607,39	0,00%	-6 607,39	
448*****	Etat - Charges à payer et produits	-12 939,31	-10 940,96	-1 998,35	18,27%	---	
4486000000	ETAT-CHARGES A PAYER	-12 939,31	-10 940,96	-1 998,35	18,27%	-67 939,31	
635*****	Autres impôts, taxes et versements	36 867,00	27 582,00	9 285,00	33,66%	---	
6351100000	TAXE PROFESSIONNELLE	19 734,00	13 492,00	6 242,00	46,26%	74 734,00	
6351200000	TAXES FONCIERES	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	
6351400000	TAXES VEHICULES STE	11 062,00	10 340,00	722,00	6,98%	11 062,00	

La reprise des données Excel s'effectue avec l'instruction suivante:

```
s2 = classeurBGC.Sheets(FeuilleBGC).Cells(k, n).Value
```

Ici la variable s2 (de type String) comprend la valeur de la cellule LkCn de la feuille BGC (balance générale) du classeur BGC.

Après éventuel retraitement, les données lues (et stockées dans la variable s2) sont écrites dans le tableau du document Word :

```
tableau.Cell(o, 1).Range.Text = s2
```

Le lecteur intéressé approfondira ces notions à l'aide de l'extrait du code source VBA ci-après. Cet extrait lit les comptes de la balance du cycle identifiés et les dispose dans un tableau Word (avec un format adapté à la nature du champ de donnée).

```
'Lecture de la ligne de la balance
For l = 1 To 9      'l = n° de colonne du tableau Word
  Select Case l    'n = n° de colonne de la BGC XL
    Case 1, 2, 3, 4, 5, 6      'N° cpte, libellé cpte, solde N, Solde N-1, var° abs & rel
      n = 1
    Case 7                  'Solde N Corrigé
      n = 12
    Case 8                  'Commentaire
      n = 13
    Case 9                  'Réf. FT
      n = 14
  End Select
  Select Case l
    Case 3, 4, 5, 6, 7      'Formatage des colonnes Soldes N, N-1 et N corrigé et var°
      tableau.Cell(o, 1).Range.ParagraphFormat.Alignment = wdAlignParagraphRight
    Case 8
      tableau.Cell(o, 1).Range.ParagraphFormat.Alignment = wdAlignParagraphLeft
  End Select
  s2 = classeurBGC.Sheets(FeuilleBGC).Cells(k, n).Value
  Select Case l
    Case 2                  'Libellé de compte
      s2 = Left(s2, 27)
      tableau.Cell(o, 1).Range.Font.Size = 7
    Case 3, 4, 5            'SOLDES N & N-1 et VARIATION ABS
      s2 = Format(CDec(s2), "# ##0.00")
      If l <> 5 And s2 = "0,00" Then s2 = ""
      If l = 5 Then tableau.Cell(o, 1).Range.Font.Size = 7
    Case 6                  'VARIATION EN %
      If s2 <> "" Then s2 = Format(CDec(s2), "percent")
      tableau.Cell(o, 1).Range.Font.Size = 7
    Case 7                  'SOLDE N CORRIGE
      If Right(s2, 1) <> "-" Then s2 = Format(CDec(s2), "# ##0.00")
    Case 8
      tableau.Cell(o, 1).Range.Font.Size = 7
    Case 9
      tableau.Cell(o, 1).Range.Font.Size = 6
  End Select
  tableau.Cell(o, 1).Range.Text = s2
Next l
```

Venez échanger sur l'analyse de données et la programmation dans les groupes

Audit & Systèmes d'information et Le Cercle des Développeurs sur www.pacioli.fr.

Pour en savoir plus sur le VBA :

Les sites internet <http://vb.developpez.com/srcvba> et <http://www.vbfrance.com/> sont une source inépuisable d'information sur la programmation en VBA.

Retrouvez d'autres articles sur ce sujet sur mon blog www.auditsi.eu.