S6 · GESTION · COMPTABILITÉ, FINANCE ET FISCALITÉ

Audit financier, cas corrigé : prise de connaissance de l'entreprise

Un cas classique du chapitre 2 : à partir des informations recueillies sur une société cotée, repérer les signaux d'alerte, puis orienter la mission vers les zones à risque.

IN

Exercices et corrigés de **Pr. I. Najim**, docteure et professeure universitaire en sciences de gestion.

Cas n° 2 : influence de l'environnement sur une mission d'audit

Dans le cadre du contrôle des comptes de la SA « SAT », société cotée en bourse, vous avez relevé un certain nombre de renseignements qui pourront orienter votre mission. C'est la première fois que votre cabinet est

chargé d'auditer les comptes de cette société. Vous avez accepté cette mission à la suite d'un désaccord de la société avec le précédent expert-comptable sur la valorisation des stocks et sur certaines opérations à cheval sur deux exercices.

La société a connu une expansion rapide ces dernières années et a absorbé plusieurs petites sociétés, alors que son secteur stagne. Son bénéfice a augmenté nettement plus que celui de la branche. Ce dynamisme s'explique surtout par l'agressivité commerciale du dirigeant, qui recrute de jeunes cadres rémunérés par un fixe faible augmenté de primes d'intéressement. Le système comptable semble peu adapté et le dirigeant ne lui attache pas une grande importance ; le personnel comptable est moins rémunéré que les autres salariés. La comptabilité sera bientôt informatisée, mais la priorité est donnée au marketing et à la production.

L'entreprise a une faible autonomie financière, due à un fort endettement, surtout à court terme, et à la faiblesse des réserves. Le bénéfice est presque entièrement

distribué. L'entreprise travaille avec des sociétés dans lesquelles le dirigeant détient des intérêts. Le chiffre d'affaires est resté stable cet exercice, alors que les sociétés absorbées auraient dû augmenter les ventes.

Travail à faire

1. **Quels sont les éléments préoccupants qui retiennent votre attention ?**
2. **Quels contrôles particuliers effectuez-vous, et dans quels secteurs, pour juger les états financiers ?**

✅ Corrigé

Repères de lecture : valorisation des stocks (comptes 31), opérations à cheval sur deux exercices (séparation des exercices, charges de classe 6 et produits de classe 7), primes liées aux ventes (incitation à gonfler le chiffre d'affaires), comptabilité non informatisée, parties liées (comptes de tiers).

1) Éléments préoccupants

- Mission : première intervention du cabinet (soldes d'ouverture et travaux de l'ancien expert-comptable à examiner) ; désaccord avec le prédécesseur sur les stocks et le rattachement des opérations, signal d'alerte sur la fiabilité des comptes ; société cotée, donc exigences fortes de transparence.
- Activité et performances : croissance rapide par absorptions, qui complique l'organisation et l'intégration comptable ; bénéfice en forte hausse dans un secteur qui stagne, évolution inhabituelle à vérifier ; chiffre d'affaires stable malgré les absorptions, qui peut révéler des difficultés commerciales ou des anomalies d'enregistrement.
- Gestion et contrôle interne : système comptable peu adapté (risque d'erreurs et d'omissions) ; faible intérêt du dirigeant pour la comptabilité (supervision insuffisante) ; personnel comptable moins payé (motivation et compétences) ; informatisation retardée.

- Situation financière et gouvernance : faible autonomie financière (capitaux propres faibles par rapport au total du passif) ; endettement à court terme élevé (risque de tensions de trésorerie) ; distribution quasi totale des bénéfices (fonds propres non renforcés) ; transactions avec des sociétés liées au dirigeant (risque de conflits d'intérêts et de conditions hors marché).

Conclusion : le risque d'audit est élevé, notamment sur la valorisation des stocks, la reconnaissance du chiffre d'affaires, la séparation des exercices, la présentation du résultat et la continuité d'exploitation.

2) Contrôles particuliers, selon une approche fondée sur les risques :

Secteur	Contrôles à effectuer
Stocks	Existence physique (assister à l'inventaire), quantités, méthodes de valorisation, dépréciations, rattachement des achats et ventes à la bonne période.

Secteur	Contrôles à effectuer
Chiffre d'affaires	Rapprochement factures, commandes et livraisons ; réalité des ventes ; avoirs et retours ; opérations proches de la clôture ; analyse de l'évolution.
Charges et produits	Séparation des exercices ; recherche de charges et produits omis ; factures reçues et émises autour de la clôture ; provisions nécessaires.
Opérations d'absorption	Documents juridiques ; reprise des actifs et des passifs ; méthodes d'évaluation et traitement comptable.
Immobilisations	Existence, propriété, évaluation, amortissements et dépréciations.
Trésorerie et dettes financières	Confirmations bancaires, rapprochements, emprunts, échéances, intérêts, classement court terme et long terme.
Capitaux propres	Affectation du résultat, décisions d'assemblée générale, dividendes distribués.

Secteur	Contrôles à effectuer
Parties liées	Identification des sociétés liées au dirigeant ; contrats, justification économique, conditions et information dans les états financiers.
Paie	Rapprochement des états de paie et des écritures ; primes et charges sociales ; rattachement à la bonne période.
Système comptable et contrôle interne	Procédures, autorisations, séparation des tâches, accès informatiques, contrôles de clôture.
Continuité d'exploitation	Prévisions de trésorerie, échéances, relations bancaires, budgets.

Les contrôles sont approfondis là où le risque d'anomalies significatives est le plus élevé (stocks, chiffre d'affaires, absorptions, parties liées), pour conclure si les états financiers de la SA « SAT » donnent une image fidèle de sa situation financière et de ses performances.

Contenu rédigé à partir des programmes universitaires et des textes en vigueur (CGNC, Code général des impôts à jour de la

loi de finances 2026). À l'examen, applique toujours les données de l'énoncé.

Version en ligne, chapitres complets et cours particuliers
najimacademy.com/fr/cours-eco/audit-financier/exercices-corriges/cas-prise-de-connaissance-entreprise/