

AUDIT DES COMPTES :

L'ANALYSE DE DONNEES, OUTIL COMPLEMENTAIRE A LA REVUE ANALYTIQUE



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

benoit@auditsi.eu
www.blog.auditsi.eu

Lors de l'analyse de la revue analytique, il est fréquent de relever des évolutions qui attirent l'attention. Par exemple, un délai de rotation de stock ou de créances qui évolue fortement. Ces constats peuvent être

utilement complétés par une analyse de données qui permettra de voir si cette évolution résulte d'une tendance qui a perduré tout au long de l'exercice ou bien si elle résulte d'un accident ponctuel. L'exemple qui suit se veut une illustration, simple mais efficace, de la puissance de l'analyse de données dans le cadre de la mission d'audit légal du commissaire aux comptes. En effet, l'analyse de données constitue un moyen rapide pour étayer la documentation des travaux et concourt à la collecte des éléments probants.

Exemple : analyse de données sur une entreprise de négoce¹

La revue analytique du cycle stock d'une entreprise de négoce révèle de fortes variations sur certains ratios. Nous verrons comment l'analyse de données peut aider à expliquer l'origine de ces tendances.

Revue analytique du cycle stock :

| RATIOS | N | N-1 | Var ² N / N-1 | |
|---|------------------|-------|--------------------------|--------|
| | | | Abs. | % |
| REPRESENTATIVITE | | | | |
| Stocks nets / total bilan | 0,42 | 0,36 | 0,06 | 17,43% |
| ROTATION | | | | |
| Rotation des stocks de matières premières | (en jours) N/S | N/S | N/S | N/S |
| Rotation des stocks de marchandises | (en jours) 90,31 | 62,42 | 27,89 | 44,68% |
| Rotation des stocks de produits finis | (en jours) 0,00 | 0,00 | 0,00 | N/S |

Constat : le délai de rotation des stocks passe de 60 à 90 jours.

Les stocks progressent de 2 200 K€ (+55 %) :

| | | | | | |
|-----------|----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------|
| 37***** | Stocks de marchandises | 6 098 659,02 | 3 933 735,40 | 2 164 923,62 | 55,04% |
| 371***** | Marchandises (ou groupe) A | 6 098 659,02 | 3 933 735,40 | 2 164 923,62 | 55,04% |
| 371400000 | PIECES DE RECHANGE | 6 098 659,02 | 3 933 735,40 | 2 164 923,62 | 55,04% |

Dans le même temps le CA ne progresse que de 5,7 % et le taux de marge a progressé de 1,90 point à 23,11 % (les achats ont progressé de 9,57 %) :

¹ Dans l'article intitulé « Contrôle des comptes par le commissaire aux comptes à l'aide de l'analyse de données » publié dans la Revue Française de Comptabilité de juin 2010 (n° 433), je détaille un autre exemple d'analyse systématique de données telle que nous l'appliquons au cabinet. Cet article est consultable à l'adresse suivante : <http://www.documents.auditsi.eu/33032701>. D'autres exemples sont fournis sur mon blog : www.blog.auditsi.eu.

| SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION (PCG retraité) | 01/01/2009 | | 01/01/2008 | | Variation N/N-1 annualisée | |
|--|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------------------|---------------|
| | 31/12/2009 | | 31/12/2008 | | absolue | relative |
| | 12 | | 12 | | | |
| CHIFFRE D'AFFAIRES (A) + (B) | 27 049 378 | 100,00% | 25 589 359 | 100,00% | 1 460 019 | 5,71% |
| Ventes de marchandises (A) | 28 236 277 | 104,39% | 25 329 205 | 98,98% | 2 907 072 | 11,48% |
| - Coût d'achat des marchandises | -23 000 641 | -85,03% | -21 613 955 | -84,46% | -1 386 686 | 6,42% |
| +/- Variation de stock | 2 164 924 | 8,00% | 1 406 760 | 5,50% | 758 163 | 53,89% |
| MARGE COMMERCIALE (1) | 7 400 560 | 27,36% | 5 122 010 | 20,02% | 2 278 550 | 44,49% |
| | 26,21% | | 20,22% | | 5,99 points | |

⇒ Ces différents contacts nous amènent à nous interroger sur la valorisation des stocks telle qu'elle ressort à l'actif. Pour compléter ce constat, nous allons analyser des données informatiques.

Analyse de données :

Objectif poursuivi :

Afin de comprendre la progression des stocks, nous allons observer l'évolution des achats de marchandises sur l'exercice comparée à l'évolution du chiffre d'affaires afin de valider la cohérence de la progression des stocks.

Réalisation de l'analyse de données :

Pour ce faire, nous allons simplement exporter le grand livre et à partir d'un tableau croisé dynamique, nous résumons les opérations d'achats et de ventes en cumuls mensuels.

Extrait du grand livre des achats dans EXCEL :

| Compte | date | Libellé | montant | mois |
|--------|---------|-----------------|----------|------|
| 607921 | 2.01.09 | RECEPTION M/SES | 246,16 | 01 |
| 607921 | 2.01.09 | RECEPTION M/SES | 492,32 | 01 |
| 607921 | 2.01.09 | RECEPTION M/SES | 48,82 | 01 |
| 607921 | 2.01.09 | RECEPTION M/SES | 237,70 | 01 |
| 607921 | 2.01.09 | RECEPTION M/SES | 720,66 | 01 |
| 607921 | 2.01.09 | RECEPTION M/SES | 480,44 | 01 |
| 607921 | 3.01.09 | RECEPTION M/SES | 181,85 | 01 |
| 607921 | 3.01.09 | RECEPTION M/SES | -181,85 | 01 |
| 607921 | 3.01.09 | RECEPTION M/SES | 1 019,34 | 01 |

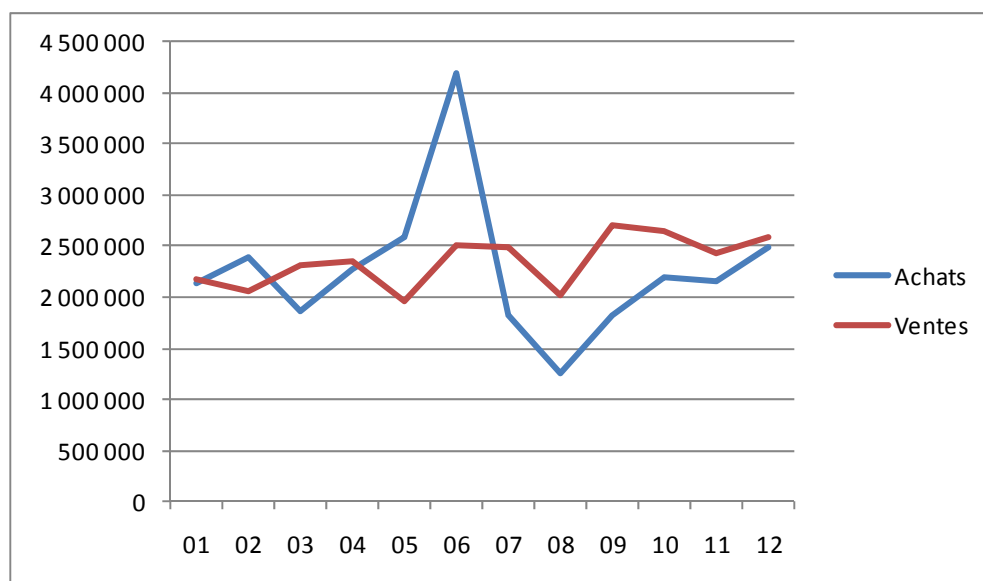
La colonne « mois » est un champ calculé qui récupère le numéro de mois de la date d'écriture.

Tableau croisé dynamique (TCD) des achats :

| Étiquettes de lignes | Somme de montant |
|----------------------|-------------------|
| 01 | 2 133 134 |
| 02 | 2 382 633 |
| 03 | 1 854 856 |
| 04 | 2 274 462 |
| 05 | 2 583 549 |
| 06 | 4 201 950 |
| 07 | 1 821 026 |
| 08 | 1 248 465 |
| 09 | 1 820 999 |
| 10 | 2 202 367 |
| 11 | 2 157 338 |
| 12 | 2 491 485 |
| Total général | 27 172 265 |

Le TCD sur le CA se présente de la même manière.

Enfin, à partir des deux TCD, nous réalisons un graphique permettant la comparaison des deux séries de données :



Constat :

Nous remarquons tout de suite un pic d'achats en juin. Renseignement pris auprès de la direction, une commande de marchandises a été réalisée afin de maximiser la remise trimestrielle auprès d'un fournisseur. Le taux de remise est établi à partir d'une grille progressive, de sorte que la marge commerciale a été fortement impactée par cette opération (le taux de RFA a progressé de 3 points par rapport à N-1).

CONCLUSION :

L'analyse de données nous a permis en un rien de temps de comprendre pourquoi le stock et le taux de marge ont fortement progressé, de constater les fluctuations d'achats et de collecter les éléments probants justifiant ces variations.

Venez échanger sur l'analyse de données dans le groupe Audit & Systèmes d'information sur www.pacioli.fr.

Pour en savoir plus sur l'analyse de données :

« Extraction et exploitation des données du système d'information dans le cadre du commissariat aux comptes : méthodologie & outils », mémoire d'expertise comptable de Benoît-René Rivière, téléchargeable sur le site bibliotique et sur le site internet : www.auditsi.eu.

Blog www.blog.auditsi.eu.