

Rupture dans une séquence de numérotation

Cette note est extraite de mon mémoire d'expertise-comptable téléchargeable sur www.auditsi.eu. Elle présente une méthode permettant de relever les ruptures de numérotation dans une séquence numérique à l'aide d'une requête SQL.

*Benoît-René RIVIERE
Expert-comptable à Caen
www.blog.auditsi.eu*

L'absence de « trou » dans la numérotation des pièces comptables est une des règles prescrites par la réglementation comptable. En effet, la rupture dans la séquence de numérotation est révélatrice de la suppression de pièces comptables, ce qui d'un point de vue fiscale est prohibé et du point de vue de l'auditeur met en lumière une défaillance potentielle dans les procédures.

a. Objectif du contrôle

Pour illustrer notre propos, nous allons rechercher dans la facturation commerciale la présence de ruptures dans la numérotation des factures.

b. Données à obtenir

Un extrait de la table des en-têtes de facture de la gestion commerciale fournira notre base de travail. Sur le principe, le seul champ indispensable est le numéro de facture.

Dans l'exemple retenu, la table de facturation commerciale extraite représente plus de sept mille factures pour un mois de facturation.

c. Démarche et outils

Dans ACCESS, la requête suivante est écrite :

Test : Trou séquence numérotation	
(1)	SELECT FacturesCIALE.numpièce, TTC
(2)	FROM [SELECT FacturesCIALE.numpièce-1 as np2, FacturesCIALE.numpièce as numpièce2 from
(3)	FacturesCIALE]. AS FacturesCIALE2 RIGHT JOIN FacturesCIALE ON FacturesCIALE2.np2 =
(4)	val(FacturesCIALE.numpièce) WHERE (FacturesCIALE2.numpièce2 is null);

(2) Dans un premier temps, à partir de la liste des factures, on crée une sous-requête (nommée « *FacturesCIALE2* ») qui renvoie la liste des numéros de facture décréments de un sous le champ *np2* (ainsi la facture 60706954 devient 60706955) associée à la liste des numéros d'origine (sous le champ *numpièce2*).

(3) Puis la table « *FacturesCIALE* » est liée à la sous-requête (2) à l'aide d'une jointure (*RIGHT JOIN*) ; les champs de liaison étant *np2* et *numpièce*.

(1) (4) Les numéros de facture n'apparaissant pas dans les deux tables sont listés.

Pour comprendre le fonctionnement de cette requête, nous allons nous appuyer sur des extraits de la table « *FacturesCIALE* » et du résultat de la sous-requête *FacturesCIALE2* :

Table FacturesCIALE		FacturesCIALE2	
Champ	numpièce	np2	numpièce2
Contenu	[...]	60706947	60706948
	60706948	60706948	60706949
	60706949	60706949	60706950
	60706950	60706950	60706951
	60706951	60706951	60706952
	60706952	60706952	60706953
	60706953	60706953	60706954
	60706954	RUPTURE	
	990509521	990509520	990509521
	990509522	990509521	990509522
	990509523	990509522	990509523
	990509524	990509523	990509524
		[...]	[...]

Lorsque la requête parvient sur le numéro de facture 60706950 de la table « *FacturesCIALE* », elle trouve son homologue dans la table « *FacturesCIALE2* » (champ *np2*), ce qui signifie que la facture 60706951 existe (60706951-1 = 60706950). Tandis que lorsque la requête arrive sur la facture 60706954, elle ne trouve aucune correspondance dans la sous-requête *FacturesCIALE*, preuve qu'une rupture se fait jour.

Cette requête n'est applicable qu'à condition que la numérotation des factures ne comprenne que des chiffres. Par ailleurs, il faut également que la numérotation soit strictement continue, ce qui exclut les numérotations incluant l'année ou le mois (du type « F2007/09/0832 »).

Sur des listes importantes, la requête peut mettre plus de dix minutes avant d'afficher un résultat. Pour rendre la requête plus rapide, il faudrait créer une table temporaire, y insérer une liste de factures dépourvue de rupture (les fonctions *MIN* et *MAX* appliquées à la liste permettant d'obtenir le premier et le dernier numéro de facture) puis de rapprocher l'échantillon et la table temporaire. Malheureusement, ACCESS ne permet pas ce genre de traitement en SQL. La forme de requête retenue n'est pas très élégante mais malgré mes recherches et consultations, je n'ai pas trouvé d'autres solutions en SQL.

d. Résultat obtenu et interprétations

La requête renvoie le résultat suivant :

Test : Trou séquence numérotation	
numpièce	TTC
60706954	711,11
990509626	78,68

De par le fonctionnement de la requête, en l'absence de rupture dans la séquence de numérotation, seule la dernière ligne de l'échantillon audité devrait ressortir (puisque par définition, la dernière facture interrompt la continuité de la suite numérique). La deuxième ligne du résultat correspond bien à la dernière facture de notre échantillon ; par contre, la première ligne est une anomalie.

Avant d'envisager de plus amples investigations, visionnons des extraits de la table « FacturesCIALE » :

FacturesCIALE		
Numpièce	DateF	TTC
60700001	03/07/2006	112,67
60700002	03/07/2006	224,35
60700003	03/07/2006	158,95
[...]	[...]	[...]
60706952	31/07/2006	-27,18
60706953	31/07/2006	59,59
60706954	31/07/2006	711,11
990509521	01/07/2006	73,53
[...]	[...]	[...]
990509624	28/07/2006	87,94
990509625	28/07/2006	148,76
990509626	28/07/2006	78,68

Nous observons, qu'effectivement la séquence de numérotation est rompue après la facture n° 60709654. Après entretien avec le service comptable, nous apprenons que la société émet des

factures pour le compte d'un fournisseur en contrepartie d'une commission. Ces factures font l'objet d'une numérotation spécifique afin de différencier les factures propres des factures tiers.