# **Remarques préalables**

1. Tel que mentionné dans la brochure « L’utilisation du data analytics en audit », les tests présentés dans ce document ne revêtent aucun caractère obligatoire et sont fournis uniquement à titre d’exemple afin d’aider à documenter l’utilisation de la technique du Data Analytics (DA).

2. Ces fiches devront bien entendu être adaptées à la nature du test réalisé et être intégrées dans un cadre d’audit plus global.

3. Certains tests ne couvrent pas à eux seuls l’entièreté de l’assertion définie dans la fiche et devront éventuellement être accompagnés d’autres tests couvrant l’assertion. Par exemple, le test n°3 du cycle des ventes (p. 5) *« Enregistrement de toutes les factures de vente en comptabilité »* ne permet pas, du point de vue de l’exhaustivité, de couvrir à lui seul l’entièreté de l’assertion.

4. Concernant la documentation sur la « fiabilité des données », les exemples ci-dessous abordent principalement l’exhaustivité des données. Il y a également lieu d’aborder, le cas échéant, la fiabilité des données. Une documentation de la manière dont l’auditeur s’est assuré de la fiabilité des données devra dès lors être établie au cas par cas. La documentation portera, par exemple, sur la manière dont l’auditeur peut s’assurer que les données n’ont pas été modifiées (p. ex. changement de date) ou que les données communiquées sont exactes (p. ex. exactitudes des montants). L’auditeur pourra valablement s’appuyer sur l’analyse du contrôle interne ou toute autre source pour s’en assurer.

5. Lorsqu’un test traite de la fraude (*cf.* cycle des financiers), il y a lieu de voir si ce test s’applique au programme d’audit de base ou s’il est justifié par le fait que l’auditeur estime qu’il existe un risque significatif d’une anomalie provenant d’une fraude.

# **Cycle des ventes**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dossier : | Collaborateur : | Date : |
| Année : | Superviseur : | Réf : |

|  |
| --- |
| **Nom du test :** Concordance des bons de livraison et factures de ventes |
| **Cycle couvert** : Ventes |
| **Référence du test** : VXXXX |
| **Objectif du test :** Joindre le fichier des bons de livraison avec le fichier des factures de ventes afin de s’assurer que toutes les factures sont établies sur la base d’un bon de livraison et qu’inversement, tous les bons de livraison ont été facturés, que les quantités et les prix sont identiques sur les deux documents, et que la facture a été établie après le bon de livraison dans un délai raisonnablement attendu.  |
| **Risque/assertion couvert(e) :** Exhaustivité des ventes, existence du CA et cut-off |
| **Type de test :** Test de procédures |
| **Type de données/nom des fichiers obtenus** : 1. Fichier « bons de livraison » de toute la période auditée contenant les données :
* Date : date (exemple : JJ/MM/AAAA)
* N° bon de livraison : numérique
* N° référence du bon de commandes : numérique
* Code client : caractère
* Nom du client : caractère
* Code article : caractère
* Quantité livrée : numérique
* Prix unitaire : numérique (2 décimales)
* Prix total HTVA : numérique (2 décimales)
* Quantité restant à livrer : numérique
1. Fichier « factures de vente » sur toute la période auditée contenant les données :
* Date : date (exemple : JJ/MM/AAAA)
* N° du bon de livraison : numérique
* N° de facture : numérique
* Code journal : caractère (communiquer la table des journaux)
* N° de compte d’imputation en charge : caractère
* Code client : caractère
* Nom du client : caractère
* Code article : caractère
* Quantité : numérique
* Prix unitaire article : numérique
* Prix total HTVA : numérique (2 décimales)
 |
| **Origine des données/fichiers** :* Fichier « bon de livraison » : Département livraison de l’entité
* Fichier « factures de ventes » : Département commercial
 |
| **Fiabilité des données :*** Test sur bon de livraison : absence de rupture dans la numérotation des bons de livraison.
* Test sur fichier des ventes : total de contrôle entre le chiffre d’affaires comptable et le total des ventes de l’année.
 |
| **Tests réalisés** : A partir de la clé commune « n° du bon de livraison », extraire toutes les factures qui ne sont pas liées à un bon de livraison et inversement, extraire tous les bons de livraison non encore facturés, ainsi que toutes les factures ne correspondant pas, quant aux prix et aux quantités, au bon de livraison, et finalement, les factures émises avant le bon de livraison ou dans un délai dépassant les attentes.  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dossier : | Collaborateur : | Date : |
| Année : | Superviseur : | Réf : |

|  |
| --- |
| **Nom du test :** Contrôle des bons de livraison adressés à des clients bloqués |
| **Cycle couvert** : Ventes |
| **Référence du test** : VXXXX |
| **Objectif du test :** Vérifier si l’entité accepte des bons de livraison à des clients bloqués (non autorisé) |
| **Risque/assertion couvert(e) :** Dépassement du contrôle clé « client bloqué » - ayant un impact sur les réductions de valeur sur créances douteuses - Management Override of control |
| **Type de test :** Test de procédures |
| **Type de données/nom des fichiers obtenus** : 1. Fichier « signalétique clients » contenant les données :
* Code client : caractère
* Nom du client : caractère
* Limite de crédit : numérique (2 décimales)
* Code bloqué (client interdit) : alphanumérique
* Date code bloqué : date (JJ/MM/AAAAA)
1. Fichier « Bon de livraison » sur toute la période auditée contenant les données :
* Date : date (exemple : JJ/MM/AAAA)
* N° référence du bon de livraison : numérique
* Code client : caractère
* Code article : caractère
* Quantité livrée : numérique
* Prix unitaire : numérique (2 décimales)
* Prix total HTVA : numérique (2 décimales)
* Date d’enregistrement de l’écriture : date (JJ/MM/AAAA)
 |
| **Origine des données/fichiers** :* Fichier « signalétique clients » : Département commercial
* Fichier « Bons de livraison » : Département commercial

NB : les fichiers provenant du même département, l’auditeur assistera à l’extraction |
| **Fiabilité des données :*** Test sur fichier « signalétique clients » : total de contrôle du nombre d’enregistrements avec la balance client.
* Test sur fichier « Bon de livraison » : date de début et de fin des bons de livraison + absence de rupture dans la série des numéros de bons de livraison (vérification des manquants)
 |
| **Tests réalisés** : A partir de la clé commune « code client », extraire les bons de livraison adressés aux clients bloqués après la « Date code bloqué ». |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dossier : | Collaborateur : | Date : |
| Année : | Superviseur : | Réf : |

|  |
| --- |
| **Nom du test :** Enregistrement de toutes les factures de vente en comptabilité |
| **Cycle couvert** : Ventes |
| **Référence du test** : VXXXX |
| **Objectif du test :** Joindre le fichier des factures de vente avec les comptes 70 du grand livre afin de s’assurer que toutes les factures sont enregistrées en comptabilité, pas de doublon, pas de manquant (Ce test n’est utile qu’en fonction des spécificités du niveau d’intégration du système d’information). |
| **Risque/assertion couvert(e) :** Exhaustivité du CA en comptabilité[[1]](#footnote-1) |
| **Type de test :** Test de détails |
| **Type de données/nom des fichiers obtenus** : 1. Fichier « Factures de vente » de toute la période auditée contenant les données :
* Date : date (exemple : JJ/MM/AAAA)
* N° de facture : numérique
* Code journal : caractère (communiquer la table des journaux)
* N° de compte d’imputation : caractère
* Code client : caractère
* Nom du client : caractère
* Prix total HTVA : numérique (2 décimales)
1. Historique des comptes 70 sur toute la période auditée contenant les données :
* Date : date (exemple : JJ/MM/AAAA)
* Code journal : caractère (communiquer la table des journaux)
* N° de référence de l’écriture : Numérique
* N° de compte : caractère
* Libellé du compte : caractère
* Montant crédit : Numérique (2 décimales)
* N° de la facture : numérique (si différent du n° de réf. de l’écriture)
* Commentaire de l’écriture : caractère
 |
| **Origine des données/fichiers** :* Fichier « facture de vente » : Département commercial
* Fichier « grand livre » : Département comptable
 |
| **Fiabilité des données :*** Test sur les factures de ventes : vérifier que les factures sont datées de l’année comptable.
* Test sur fichier des ventes : total de contrôle entre le chiffre d’affaires comptable et le total des ventes de l’année.
* Test sur fichier « grand livre » : total de contrôle des mouvements « Débit-Crédit » avec la balance des comptes généraux (compte par compte)
* Vérifier les doublons et manquants (séquentialité des numéros de facture) dans les deux fichiers (permet à la fois de tester la fiabilité des données mais également les résultats attendus du test).
 |
| **Tests réalisés** : 1. A partir de la clé commune « n° de facture », extraire toutes les factures qui ne sont pas liées à une écriture comptable et inversement, extraire toutes les écritures comptables qui ne sont pas liées à une facture.
2. A partir de la clé commune « n° de facture », extraire toutes les écritures dont le champs « montant crédit » ne correspond pas au champs « Prix total HTVA » de la facture.
 |

# **Cycle des achats**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dossier : | Collaborateur : | Date : |
| Année : | Superviseur : | Réf : |

|  |
| --- |
| **Nom du test :** Concordance des bons de réception et factures d’achats |
| **Cycle couvert** : Achats |
| **Référence du test** : AXXXX |
| **Objectif du test :** Joindre le fichier des bons de réception avec le fichier des factures d’achats afin de s’assurer que toutes les factures sont approuvées sur la base d’un bon de réception et qu’inversement, tous les bons de réception ont été facturés, que les quantités et les prix sont identiques sur les deux documents, et que la facture a été approuvée après le bon de réception dans un délai raisonnablement attendu.  |
| **Risque/assertion couvert(e) :** Exhaustivité des achats, existence des achats marchandises et cut-off |
| **Type de test :** Test de procédures |
| **Type de données/nom des fichiers obtenus** : 1. Fichier « bons de réception » de toute la période auditée contenant les données :
* Date : date (exemple : JJ/MM/AAAA)
* N° bon de réception : numérique
* Code fournisseur : caractère
* Nom du fournisseur : caractère
* Code article : caractère
* Quantité réceptionnée : numérique
* Prix unitaire : numérique (2 décimales)
* Prix total HTVA : numérique (2 décimales)
* Quantité restant à réceptionner : numérique
1. Fichier « factures d’achats » sur toute la période auditée contenant les données :
* Date : date (exemple : JJ/MM/AAAA)
* N° du bon de réception : numérique
* N° de facture : numérique
* Code journal : caractère (communiquer la table des journaux)
* N° de compte d’imputation en charge : caractère
* Code fournisseur : caractère
* Nom du fournisseur : caractère
* Code article : caractère
* Quantité : numérique
* Prix unitaire article : numérique (2 décimales)
* Prix total HTVA : numérique (2 décimales)
 |
| **Origine des données/fichiers** :* Fichier « bon de réception » : Département achats
* Fichier « factures d’achats » : Département achats

NB : les fichiers provenant du même département, l’auditeur assistera à l’extraction |
| **Fiabilité des données :*** Test sur les bons de réception : absence de rupture dans la numérotation des bons de réception.
* Test sur fichier d’achats : total de contrôle entre le total des achats marchandises dans la rubrique comptable (comptes 60) et le total des achats de l’année.
 |
| **Tests réalisés** : 1. A partir de la clé commune « n° du bon de réception », identifier toutes les factures qui ne sont pas liées à un bon de réception et inversement, extraire tous les bons de réception non encore liés à une facture d’achats, ainsi que les factures approuvées avant le bon de réception ou dans un délai dépassant les attentes.
2. Extraire les factures dont le total HTVA ou les quantités ne correspondent pas au Prix Total HTVA ou les quantités dans le fichier « Bons de livraison ».
 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dossier : | Collaborateur : | Date : |
| Année : | Superviseur : | Réf : |

|  |
| --- |
| **Nom du test :** Contrôle des bons de commandes « achats » adressés à des fournisseurs « non autorisés » |
| **Cycle couvert** : Achats |
| **Référence du test** : AXXXX |
| **Objectif du test :** Vérifier que les employés ne peuvent pas passer des commandes à des fournisseurs « non autorisés » |
| **Risque/assertion couvert(e) :** Dépassement du contrôle clé « fournisseurs interdits » - outrepasser les contrôles mis en place – détection de fraudes éventuelles – Management Override of control |
| **Type de test :** Test de procédures |
| **Type de données/nom des fichiers obtenus** : 1. Fichier « signalétique fournisseurs » contenant les données :
* Code fournisseur : caractère
* Nom du fournisseur : caractère
* Code article par défaut : caractère
* Quantité maximum commandable : numérique
* Prix d’achat unitaire : numérique (2 décimales)
* Code bloqué (fournisseur interdit) : alphanumérique
* Date code bloqué : date (JJ/MM/AAAAA)
1. Fichier « Bon de commandes » sur toute la période auditée contenant les données :
* Date : date (JJ/MM/AAAA)
* N° référence du bon de commandes : numérique
* Code fournisseur : caractère
* Nom du fournisseur : caractère
* Code article : caractère
* Quantité commandée : numérique
* Prix unitaire : numérique (2 décimales)
* Prix total HTVA : numérique (2 décimales)
* Date d’enregistrement de l’écriture : date (JJ/MM/AAAA)
* Code ID de la personne qui a enregistré l’écriture : caractère
 |
| **Origine des données/fichiers** :* Fichier « signalétique fournisseurs » : Département achats
* Fichier « Bons de commandes » : Département achats

NB : les fichiers provenant du même département, l’auditeur assistera à l’extraction |
| **Fiabilité des données :*** Test sur fichier « signalétique fournisseurs » : total de contrôle du nombre d’enregistrements entre le fichier source et la base de données extraite.
* Test sur fichier « Bon de commandes » : date de début et de fin des bons de commandes + absence de rupture dans la série des numéros de bons de commandes (contrôle des manquants)
 |
| **Tests réalisés** : A partir de la clé commune « code fournisseur », extraire les bons de commandes adressés aux fournisseurs bloqués après la « Date code bloqué » (date d’enregistrement de l’écriture > date de blocage). |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dossier : | Collaborateur : | Date : |
| Année : | Superviseur : | Réf : |

|  |
| --- |
| **Nom du test :** Enregistrement de toutes les factures en comptabilité |
| **Cycle couvert** : Achats |
| **Référence du test** : AXXXX |
| **Objectif du test :** Joindre le fichier des « factures d’achats marchandises » avec les comptes 60 du grand livre afin de s’assurer que toutes les factures sont enregistrées en comptabilité, pas de doublon, pas de manquant (ce test n’est utile qu’en fonction des spécificités du niveau d’intégration du système d’information).  |
| **Risque/assertion couvert(e) :** Exhaustivité |
| **Type de test :** Test de détails |
| **Type de données/nom des fichiers obtenus** : 1. Fichier « Factures d’achats marchandises » de toute la période auditée contenant les données :
* Date : date (exemple : JJ/MM/AAAA)
* N° de facture : numérique
* Code journal : caractère (communiquer la table des journaux)
* N° de compte d’imputation en charge : caractère
* Code fournisseur : caractère
* Nom du fournisseur : caractère
* Code article : caractère
* Quantité : numérique
* Prix unitaire article : numérique (2 décimales)
* Prix total HTVA : numérique (2 décimales)
1. Historique des comptes 60 sur toute la période auditée contenant les données :
* Date : date (exemple : JJ/MM/AAAA)
* Code journal : caractère (communiquer la table des journaux)
* N° de référence de l’écriture : Numérique
* N° de compte : caractère
* Libellé du compte : caractère
* Montant débit : Numérique (2 décimales)
* Zone de libellé contenant le numéro de la facture : numérique (si non mentionné dans « commentaire »)
* Commentaire de l’écriture : caractère
 |
| **Origine des données/fichiers** :* Fichier « facture d’achats marchandises » : Département achats
* Fichier « grand livre » : Département comptable
 |
| **Fiabilité des données :*** Test sur les factures d’achats de marchandises : vérifier que les factures sont datées de l’année comptable.
* Test sur fichier des factures d’achats : total de contrôle entre le total des achats marchandises dans la rubrique comptable (comptes 60) et le total des achats de l’année.
* Test sur fichier « grand livre » : total de contrôle des mouvements « Débit-Crédit » avec la balance des comptes généraux (compte par compte)
* Vérifier les doublons et manquants dans les deux fichiers (permet à la fois de tester la fiabilité des données mais également les résultats attendus du test).
 |
| **Tests réalisés** : 1. A partir de la clé commune « n° de facture », extraire toutes les factures qui ne sont pas liées à une écriture comptable et inversement, extraire toutes les écritures comptables qui ne sont pas liées à une facture.
2. A partir de la clé commune « n° de facture », extraire toutes les écritures dont le champs « montant crédit » ne correspond pas au champs « Prix total HTVA » de la facture.
 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dossier : | Collaborateur : | Date : |
| Année : | Superviseur : | Réf : |

|  |
| --- |
| **Nom du test :** Enregistrement comptable des factures en comptabilité |
| **Cycle couvert** : Achats |
| **Référence du test** : AXXXX |
| **Objectif du test :** Joindre le fichier des « factures d’achats » avec le fichier « signalétique fournisseurs » pour tester s’il existe des divergences entre le « compte achats par défaut » dans le fichier signalétique et le compte dans lequel est enregistré la facture, pas de doublon, pas de manquant (ce test n’est utile qu’en fonction des spécificités du niveau d’intégration du système d’information). |
| **Risque/assertion couvert(e) :** Exactitude – vérification de l’imputation correcte comptable des factures d’achats |
| **Type de test :** Test de détails |
| **Type de données/nom des fichiers obtenus** : 1. Fichier « signalétique fournisseurs » contenant les données :
* Code fournisseur : caractère
* Nom du fournisseur : caractère
* Compte comptable d’imputation par défaut : numérique
1. Les journaux d’achats sur toute la période auditée contenant les données :
* Date : date (exemple : JJ/MM/AAAA)
* Code journal : caractère (communiquer la table des journaux)
* N° de référence de l’écriture : Numérique
* Code fournisseur : caractère
* N° de compte comptable d’imputation : caractère
* Montant débit : Numérique (2 décimales)
* Commentaire de l’écriture : caractère
 |
| **Origine des données/fichiers** :* Fichier « signalétique fournisseurs » : Département achats
* Fichier « journaux » : Département comptable
 |
| **Fiabilité des données :*** Test sur les factures d’achats : vérifier que les factures sont datées de l’année comptable.
* Test sur fichier « signalétique fournisseurs » : total de contrôle du nombre d’enregistrements entre le fichier source et la base de données extraite.
* Test sur fichier « journaux » : total de contrôle des mouvements « Débit =-Crédit » + vérifier si reçu 12 mois + vérifier si reçu tous les journaux d’achats par rapport à la table « code des journaux ».
* Vérifier les doublons et manquants dans les deux fichiers (permet à la fois de tester la fiabilité des données mais également les résultats attendus du test).
 |
| **Tests réalisés** : A partir de la clé commune « code fournisseur », extraire toutes les écritures dont le « compte d’imputation » du journal d’achats est différent du « compte d’imputation par défaut » du fichier signalétique fournisseurs |

# **Cycle des stocks**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dossier : | Collaborateur : | Date : |
| Année : | Superviseur : | Réf : |

|  |
| --- |
| **Nom du test :** Contrôle de l’inventaire final des stocks |
| **Cycle couvert** : Stocks - inventaire |
| **Référence du test** : IXXXX |
| **Objectif du test :** Vérification du fichier d’inventaire : contrôle des totaux, des valeurs à zéro, des doublons, des valeurs extrêmes. |
| **Risque/assertion couvert(e) :** Existence – exactitude et valorisation |
| **Type de test :** Test de détails |
| **Type de données/nom des fichiers obtenus** : 1. Fichier Stock final :
* Code article : caractère
* Libellé article : caractère
* Prix unitaire d’achat : numérique (2 décimales)
* Quantité en stock : numérique
* Valeur totale Quantité : numérique (2 décimales)
* Dernière date d’entrée
* Dernière date de sortie
 |
| **Origine des données/fichiers** :* Fichier « stocks inventaire final » : Département stocks-magasin

NB : le fichier provenant d’un seul département, l’auditeur assistera à l’extraction |
| **Fiabilité des données :*** Test sur fichier « stocks inventaire final » : total de contrôle entre la valeur totale des stocks mentionnés dans le fichier « inventaire final » et le solde comptable des comptes de la classe 3.
 |
| **Tests réalisés** : * Extraire les quantités négatives
* Extraire les quantités importantes
* Extraire les valeurs importantes des stocks
* Extraire les produits avec des prix unitaires à 0
* Extraire les doublons
* Recalculer la valeur totale des stocks
* Extraire et analyser les Top articles en quantités ou en valeurs
* Extraire les articles dont la date d’entrée et la date de sortie sont supérieures à X mois (réduction de valeur éventuelle)
 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dossier : | Collaborateur : | Date : |
| Année : | Superviseur : | Réf : |

|  |
| --- |
| **Nom du test :** Contrôle de la valorisation des articles repris dans l’inventaire final |
| **Cycle couvert** : Stocks - inventaire |
| **Référence du test** : IXXXX |
| **Objectif du test :** Vérification du fichier d’inventaire : valorisation des articles |
| **Risque/assertion couvert(e) :** Valorisation erronée de l’inventaire |
| **Type de test :** Test de détails |
| **Type de données/nom des fichiers obtenus** : 1. Signalétique article stock :
* Code article : caractère
* Libellé article : caractère
* Dernier Prix unitaire d’achat : numérique (2 décimales)
* Prix de vente théorique : numérique (2 décimales)
1. Fichier Stock final :
* Code article : caractère
* Libellé article : caractère
* Prix unitaire d’achat : numérique (2 décimales)
* Quantité en stock : numérique
* Valeur totale Quantité : numérique (2 décimales)
1. Prix de vente ne peut pas être supérieur à un coefficient déterminé du prix d’achat (par exemple, l’auditeur pourrait se poser la question de savoir s’il veut isoler les articles dont le prix de vente dépasse 4 fois le prix d’achat) :
* Code article : caractère
* Libellé article : caractère
* Prix unitaire d’achat : numérique (2 décimales)
* Quantité en stock : numérique
* Valeur totale Quantité : numérique (2 décimales)
 |
| **Origine des données/fichiers** :* Fichier « Signalétique article stock » : Département achats
* Fichier « stocks inventaire final » : Département stocks-magasin
 |
| **Fiabilité des données :*** Test sur fichier « Signalétique article stock » : total de contrôle du nombre d’enregistrements entre le fichier source et la base de données extraite.
* Test sur fichier « stocks inventaire final » : total de contrôle entre la valeur totale des stocks mentionnés dans le fichier « inventaire final » et le solde comptable des comptes de la classe 3.
 |
| **Tests réalisés** : 1. A partir de la clé commune « code article », extraire tous les articles dont le « Prix Unitaire d’achat » dans l’inventaire final est différent du « Dernier Prix Unitaire d’achat » mentionné dans le fichier « Signalétique article stock »[[2]](#footnote-2).
2. A partir de la clé commune « code article », extraire tous les articles dont le « Prix de vente théorique » du fichier signalétique est inférieur au « Prix unitaire d’achat » du fichier Stock final.
 |

# **Cycle des salaires**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dossier : | Collaborateur : | Date : |
| Année : | Superviseur : | Réf : |

|  |
| --- |
| **Nom du test :** Contrôle du personnel |
| **Cycle couvert** : Salaire |
| **Référence du test** : RXXX |
| **Objectif du test :** Vérification du journal de paie avec la liste DIMONA |
| **Risque/assertion couvert(e) :** Existence – exhaustivité |
| **Type de test :** Test de détails |
| **Type de données/nom des fichiers obtenus** : 1. Fichier “journal de paie » :
* Code du salarié
* Nom du salarié
* Numéro du travailleur
1. Liste Dimona :
* Numéro du travailleur
* Nom du salarié
 |
| **Origine des données/fichiers** :* Fichier « Journal de paie » : Département RH
* Liste Dimona : Département RH

NB : les fichiers provenant du même département, l’auditeur assistera à l’extraction |
| **Fiabilité des données :*** Test sur fichier « journal de paie » : total de contrôle du nombre d’enregistrements entre le fichier source et la base de données extraite.
* Test fichier DIMONA : test sur les dates d’entrées et de sorties des salariés + test sur nombre de travailleurs actifs à comparer avec le bilan social.
 |
| **Tests réalisés** : Sur la base de la clé commune « numéro nationale », extraire tous les salariés qui ne sont pas mentionnés dans la liste Dimona et inversement, les travailleurs mentionnés dans la liste Dimona et non repris dans le journal de paie |

# **5. Cycle des financiers**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dossier : | Collaborateur : | Date : |
| Année : | Superviseur : | Réf : |

|  |
| --- |
| **Nom du test :** Contrôle des paiements |
| **Cycle couvert** : Trésorerie - financiers |
| **Référence du test** : FXXX |
| **Objectif du test :** Vérification des paiements |
| **Risque/assertion couvert(e) :** Fraudes, détournements d’actifs.  |
| **Type de test :** Test de détails |
| **Type de données/nom des fichiers obtenus** : 1. Fichier “CODA” :
* Date
* N° de compte
* Montant négatif
* Nom du bénéficiaire
1. Signalétique fournisseurs :
* N° de compte du fournisseur
* Nom du fournisseur
1. Signalétique salariés :
* N° compte du salarié
* Nom du salarié
 |
| **Origine des données/fichiers** :* Fichiers CODA : département finance
* Signalétique fournisseurs : département achats
* Signalétique salariés : département RH
 |
| **Fiabilité des données :*** Fichiers CODA : vérifier le nombre de fichiers reçus avec la base des fichiers source.
* Signalétique fournisseurs : total de contrôle du nombre d’enregistrements entre le fichier source et la base de données extraite.
* Signalétique salariés : total de contrôle du nombre d’enregistrements entre le fichier source et la base de données extraite.
 |
| **Tests réalisés** : Sur la base de la clé commune « n° de compte », extraire tous les enregistrements des fichiers CODA dont les numéros de compte ne sont pas repris dans le fichier signalétique « fournisseurs » et le fichier signalétique « salariés ». |

1. Ce test ne permet pas, du point de vue de l’exhaustivité, de couvrir à lui seul l’entièreté de l’assertion. Il devra être éventuellement accompagné d’autres tests dans un cadre d’audit plus global en vue de couvrir l’assertion dans son ensemble. [↑](#footnote-ref-1)
2. Si méthode « individualisation du prix », sinon adaptation du test avec éventuellement une marge d’écart acceptable. [↑](#footnote-ref-2)