Réponse

Dossier des effets à recevoir :

1-Quelle est la technique utilisée par l'auditeur pour le contrôle des effets à recevoir ?

L'auditeur a utilisé la technique de l'observation physique des effets à recevoir.

2-Relever les anomalies constatées au niveau du dossier des effets à recevoir.

Client effet à recevoir Solde débiteur : 942 240,00

Effets recensés chez le trésorier : 745 560,00

Effets remis à l'encaissement : 78 960,00 ----------

Total 824 520,00 ----------

Montant manquant 117 720,00

3-Préciser quelles sont les mentions à signaler sur le rapport.

L'auditeur doit signaler sur son rapport le montant manquant, car il peut s'agir d'un détournement de fonds.

Dossier des dettes fournisseurs :

1-Quelle est la technique utilisée par l'auditeur pour le contrôle des dettes des fournisseurs ?

La technique utilisée est le contrôle analytique des montants par une vérification de vraisemblance et par un recoupement des dettes fournisseurs et du compte 3455 Etat-TVA récupérable.

2-Relever les anomalies constatées au niveau de ce dossier :

Montant au crédit du compte Fournisseurs : 1 021 278,00

Dettes dont TVA de 20% :

Soit une TVA de 651 120,00/ 1,2 × 20% = 108 520,00

Dettes dont TVA de 14% :

Soit une TVA de 370 158,00 /1,14 × 14% = 45 458,00 ----------

Total TVA récupérable = 153 978,00 DH

3455 État – TVA récupérable est débité : 166 458,00 ----------

Différence = 12 480,00 DH

TVA de la dette réglée non récupérée : 74 880,00/ 1,2 × 20% = 12 480,00 DH

3. Préciser quel est l'impact fiscal de l'anomalie constatée :

La TVA était récupérable sur la déclaration mensuelle du mois d'Octobre. Elle reste récupérable, cette erreur a eu uniquement une incidence sur la trésorerie de la société.