Bienvenue

©CNCC SERVICES - DEPARTEMENT FORMATION 2019-2020

CNCC
COMPAGNIE NATIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Traitement de données comptables :

Méthodologie de la démarche et outil d'analyse SmartFEC ©

©CNCC SERVICES - DEPARTEMENT FORMATION

CNCC
COMPAGNIE NATIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Préalable à la journée

- Présentation animateur
- Présentation participants
  - Votre motivation à participer à ce séminaire
  - Votre activité CAC
  - Votre niveau d'utilisation d'Excel ?
  - Quelles sont vos attentes aujourd'hui ?
  - Avez-vous installé le SmartFECsur votre ordinateur ?

- Présentation de l'organisation de la journée
  - Horaires et pauses (matin, midi, après-midi)
  - Espaces temps de connexion Smartphone (tél & mail)

Configurations des postes (rappels)

PRE-REQUIS

- Examen des prises de courant disponibles
- Vérification de l'installation préalable de SmartFec sur les postes des participants
- Installation de SmartFEC si besoin à l'aide d'une clé USB
- Téléchargement préalable des fichiers nécessaires à la formation
  - C'est bon pour tout le monde ?

Pour mémoire : Fiche technique n° 0

Sommaire

Introduction

1- Le FEC : un standard - Le cadre légal et réglementaire du fichier des écritures comptables

2- Le FEC : son utilisation dans la mission CAC et présentation de l'outil SmartFEC

3- Le traitement des données sous Excel appliqué à la comptabilité

4- L'utilisation de SmartFEC

Conclusion

Introduction : dématérialisation

- Dématérialisation croissante
  - Au sein des entités (Factures, Flux bancaires, FEC, etc.)
  - Au sein des cabinets (Flux bancaires, FEC, DSN, etc.)
- Une nécessité d'évoluer, d'adapter les techniques et les compétences
- Traiter des fichiers, mais plus du papier

Introduction: pourquoi le SmartFEC ?

- SmartFEC: Pourquoi maintenant ?
- Constats antérieurs : de nombreuses difficultés !
  - L'identification des modalités d'export des données comptables de l'entité auditée
  - Des problématiques de format de fichier en sortie
  - Des difficultés d'identification de format et de choix d'interface d'importation ensuite
  - Des contraintes liées aux évolutions nécessaires des interfaces suivant les différents logiciels du marché
  - Des compétences d'importation des fichiers
  - Des compétences de choix de techniques ou outils d'Excel
  - A chaque dossier un mode opératoire et des traitements différents

Introduction: pourquoi le SmartFEC ?

- Le FEC offre de nouvelles perspectives :
  - Ne plus se limiter à travailler sur des procédures analytiques sur les soldes mais également sur les flux
  - Suppression des difficultés liées aux formats d'exports divers
  - Import unique (standard fiscal donc automatisable)
  - Contrôle homogène d'intégrité des données

- SmartFec offre de nouvelles perspectives :
  - Techniques ou outils d'analyses paramétrables à l'avance
  - Automatismes de traitements
  - Exploiter les outils dont dispose toute personne : Excel
  - Disposer d'un champ d'investigation différent, plus vaste, plus rapidement

Le FEC : un standard
le cadre légal et réglementaire du fichier des écritures comptables

Le cadre légal et réglementaire du fichier des écritures comptables

A. Qu'est-ce que le FEC ?

B. Les textes applicables

C. Administration fiscale et Commissaire Aux Comptes :

des démarches et des outils similaires

A - Qu'est-ce que le FEC ?

Quand

Une obligation fiscale depuis le 1er janvier 2014

Qui

Toutes les entités tenant leur comptabilité au moyen de systèmes informatisés

Quoi

Un seul fichier informatique standardisé par exercice

- 18 à 22 champs selon le régime d'imposition
- Pour les entités soumises à l'IS: 12 sont obligatoires
- Les champs doivent être libellés en français

A - Qu'est-ce que le FEC ?

Pourquoi

- Retracer la piste d'audit
- Automatiser par l'exécution de requêtes l'identification des incohérences des déclarations fiscales

Comment

Deux formats au choix assurent une homogénéité dans la restitution

B - Les textes applicables

Livre des procédures fiscales

- Article L. 47 A sur l'obligation d'établissement du FEC
- Article L. 47 A-1 précisant les éléments constitutifs du FEC (champs)
- Article L. 102 B prévoyant la présentation des fichiers informatiques en cas de contrôle fiscal

Code général des impôts

- Article 54 sur l'obligation de présentation des documents comptables en cas de contrôle

B - Les sanctions

- Article 1729D du CGI
  - 5.000€ par fichier non présenté
  - Ou majoration de 10 % des droits mis à la charge du contribuable si rectification
  - Evaluation d'office des bases d'imposition avec majoration de 100 % des droits rappelés

C- Administration fiscale et CAC : des démarches et des outils similaires

- **Objectifs de leurs missions** : vérifier que les documents remis respectent les objectifs de chacun (Base fiscale/Assertions)

- **Prise de connaissance de l'entité**
  - Identifier l'importance de certains flux
  - Identifier les fluctuations (mensuelles, pluriannuelles…)
  - Identifier des points d'attention (flux particuliers)

- **Identification des zones de risques**

  ➢ **phase clé d'utilisation du FEC**

Ce qu'il faut retenir

- Fin d'une difficulté liée au format de fichier émis par l'entité
- Une obligation pour presque toutes les entités
- Une opportunité pour assoir des requêtes automatisées
- Une opportunité applicable aux mandats CAC
- Une compétence pour s'ouvrir vers d'autres types de données

Quiz

1. Toutes les entités tenant leur comptabilité sur informatique ont l'obligation de produire un FEC ?

☐ **Oui**

☑ **Non**

2. Le FEC peut être exporté sous n'importe quel format du moment qu'il contient les champs obligatoires ?

☐ **Oui**

☑ **Non**

2

Le FEC : son utilisation dans la mission CAC et présentation de l’outil SmartFEC

Le FEC : son utilisation dans la mission CAC

A. Une opportunité pour la mission

B. Une nécessité pour le Commissaire Aux Comptes?

C. Liens entre les NEP et le FEC

D. Les outils d'analyse du FEC déjà existants

A- Une opportunité pour la mission du CAC

- Le FEC
  - recense dans **un seul fichier exploitable informatiquement et facilement** toutes les écritures numérotées de la comptabilité de l'entité
  - répertorie des informations utiles à la mise en œuvre des procédures d'audit

- L'administration fiscale a organisé réglementairement une optimisation de ses possibilités de contrôles

- Le CAC peut **traiter les flux de données de l'entité** aux fins d'analyses et de requêtes (tri, filtres, sélections, contrôle de cohérence, recherches de valeurs, libellés). Le Commissaire aux Comptes doit sauter dans le train et ne pas rester sur la voie

B- Une nécessité pour le CAC ?

- Le CAC doit-il s'assurer de la conformité du FEC ?
  - NEP 250: évaluer le risque d'anomalies significatives résultant du non respect des textes légaux et réglementaires
  - Texte sur lequel s'appuyer : l'avis technique CNCC 11/2015
  - Réglmt. fiscale Art L47 A du LPF > texte de Niveau 2 ou 3 ?

- Conclusion
  - > La vérification de la conformité du FEC n'entre pas dans la mission du CAC
  - > Le CAC peut s'assurer que l'entité soit en capacité d'émettre un FEC et mesurer si le non respect peut avoir un impact significatif sur les comptes qu'il certifie (Texte de catégorie 2)

C- Liens entre les NEP et le SmartFEC

- NEP 315 : prise de connaissance/environnement réglementaire
- NEP 240 : appréciation des risques de fraude (produits)
- NEP 250 : non respect des textes légaux et règlementaires
- NEP 330 : procédures d'audit
- NEP 530 : sélection des éléments à contrôler
- NEP 570 : continuité d'exploitation
- … etc.

D- Les outils d'analyse du FEC déjà existants

Deux catégories d'outils :

- Outils vérifiant la conformité ou structure du fichier
  - Test compta Demat -DGIFP
  - Veryfec – ECF
  - INFOCERT: Fidèle
  - …

NB : Inventaire non exhaustif

- Outils d'analyse du contenu du FEC
  - FEC-Expert - EFL
  - Super-FEC - High Novation
  - Onward: Supervizor
  - TAJ: Tax analytics
  - RevisAudit Premium
  - Auditsoft premium
  - …

Ce qu'il faut retenir

- Le FEC : un format homogène et obligatoire
- Un import totalement automatisé
- Une série de requêtes pré-programmées et documentées
- Une restitution des résultats homogène en terme d'outils (TCD)
- Un outil (Excel) déjà disponible au cabinet et utilisé par tous

3

Le traitement des données sous Excel appliqué à la comptabilité

Le traitement des données sous Excel appliqué à la comptabilité

A. Principales utilisations d'Excel

B. Bases de données : rappel des principes

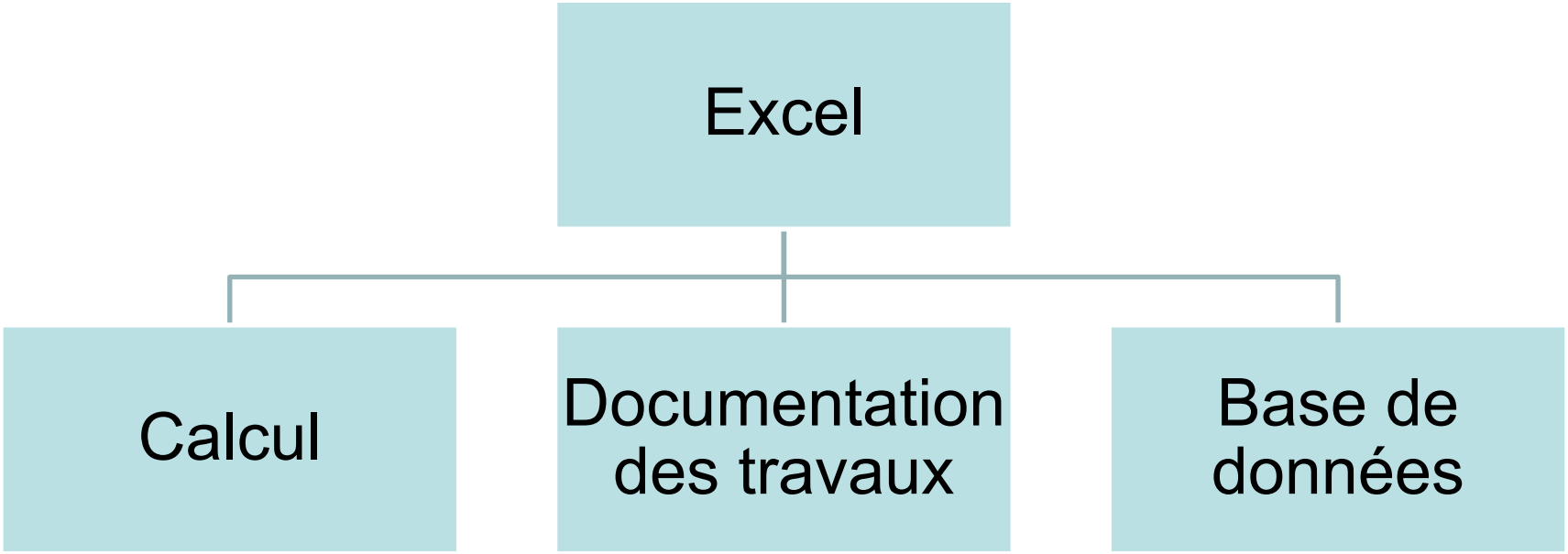
C. Les principes des Tableaux Croisés Dynamiques (TCD)

D. Cas pratique: traitement d'une base de données avec un TCD

E. Fonctions d'Excel : Principes

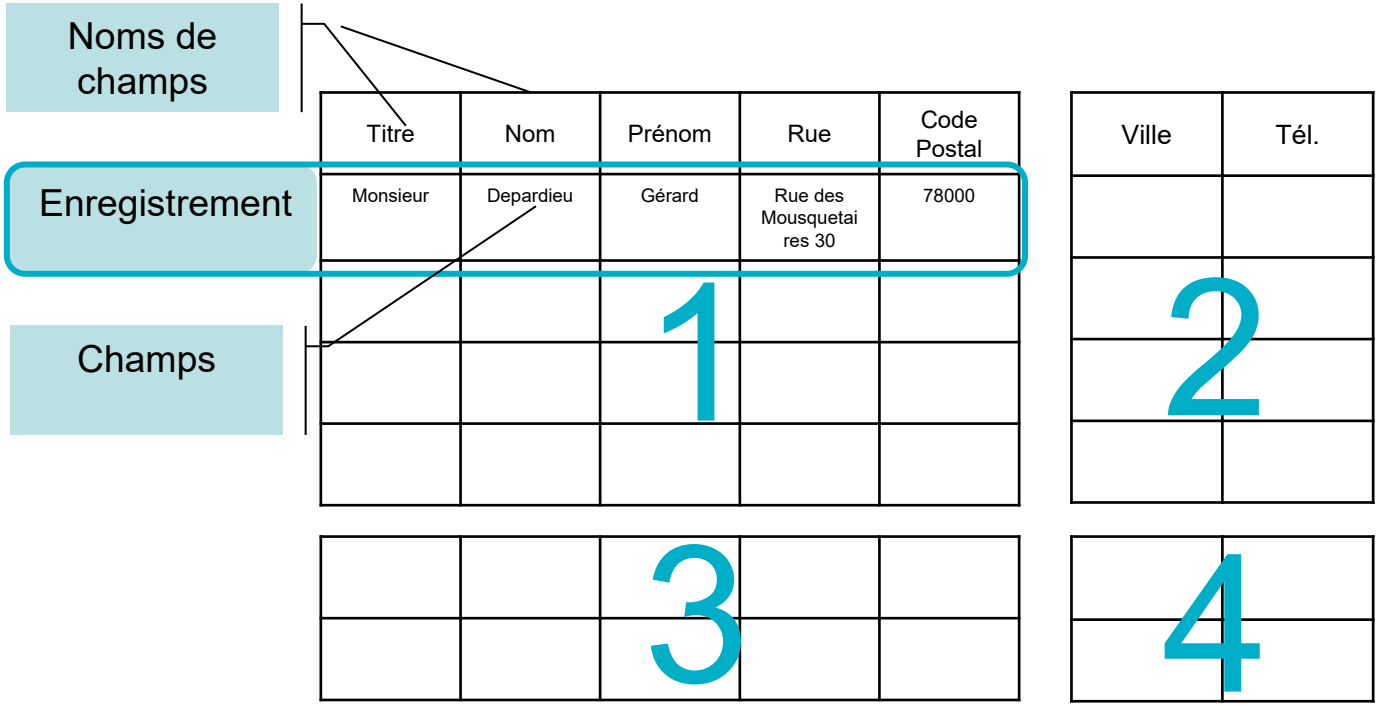
F. Méthodologie de traitement d'un fichier Excel dans la démarche d'audit

A- Principales utilisations d'Excel



B- Base de données : rappel des principes

- Pour utiliser Excel comme base de données il suffit de respecter quelques critères lors de la saisie des données.



Pour mémoire : Fiche technique N°1a

- Les 5 types de sélection/déplacement, les raccourcis clavier
- Affichage/présentation : tri, filtres, etc.

C- Les principes des Tableaux Croisés Dynamiques (TCD)

- Le TCD est une fonctionnalité de certains tableurs qui permet de générer une synthèse d'une base de données.
- Il se sert de données bidimensionnelles pour créer un tableau à trois dimensions, à partir de conditions multiples possédant des points d'intersection.
  - Regrouper des données selon une ou plusieurs de ses propres catégories (colonnes ou champs) et faire les opérations nécessaires entre les montants correspondants (sommes, moyennes, comptages, etc.)
- Un tableau croisé dynamique est particulièrement utile lorsque vous disposez d'une vaste plage de données susceptible d'être examinée selon diverses perspectives/dimensions.

Pour mémoire : Fiche Technique N°2

D- Cas pratique n° 1 : traitement d'une base de données avec un TCD

- Les journaux : analyse d'un fichier reprenant la liste des écritures comptables d'une période

- Problématique
  - La comptabilité est un source de données importante, quel que soit le format initial de restitution.
  - Le FEC a l'avantage d'être généré sous un format standard et homogène, donc directement exploitable.
  - Cependant, un autre format de restitution peut, avec quelques retraitements de base, servir tout autant et aider le professionnel dans l'orientation de ses contrôles.

- Cf. Cas pratique n° 1 : Le manque de temps

E- Fonctions d'Excel : principes

- Pour réaliser un traitement de l'information issu de la base de données et/ou du TCD on peut être amené à utiliser les fonctions d'Excel. Une fonction est un outil qui produit un résultat d'un type bien précis (numérique, logique, date ...).
- La structure d'une fonction :

= NOM_DE_LA_FONCTION (ARGUMENT1 ; ARGUMENT2 ; …)

Pour mémoire : Fiche Technique N° 3a

F- Méthodologie de traitement d'un fichier Excel dans la démarche d'audit

- Récupération du fichier
- Sauvegarde
- Intégrités des donnée
- Choix du traitement
- Exécution
- Exploitation

  - *Cf. Cas pratique n° 1 : Le manque de temps (exemple)*

Pour mémoire : Fiche technique n° 4

Ce qu'il faut retenir

- Le TCD est un outil puissant et rapide, la compréhension du processus du TCD est un atout indispensable.
- SmartFEC s'appuie sur cet outil en automatisant les processus.
- Les données pouvant être traitées par un TCD ne sont pas que comptables (FEC) mais peuvent être :
  - Des mouvements de stocks, de personnel
  - Des inventaires pluriannuels
  - Des mouvements de la gestion commerciale
  - Des données quantitatives de production
- Une méthodologie de travail est indispensable à une qualité des travaux d'analyses.

Quiz

1. On peut faire les mêmes traitements sous Excel sans disposer de SmartFEC ?

☑ **Oui**

☐ **Non**

2. On peut aller plus loin que les requêtes présentes dans SmartFEC ?

☑ **Oui**

☐ **Non**

4

L’utilisation de SmartFEC

L’outil SmartFEC

- Une assistance à l’import automatique des données du FEC
- Une assistance à l’analyse automatique des données du FEC
- SmartFEC est accessible à partir du tableur Microsoft Excel (PC)
- Différentes requêtes pré-programmées
- Intégration directe dans la démarche d’audit

Utilisation de l'outil : principes de base

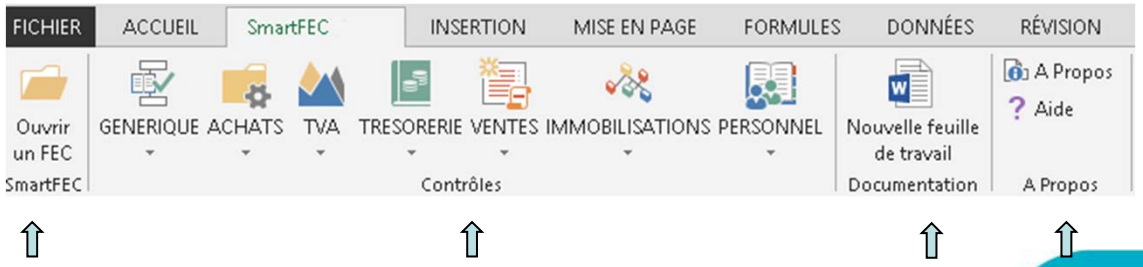
- Typologie des volumétries des dossiers (exemples TPE)

Activité	Type de dossier	Bilan	CA	Effectif	Nb lignes
Avocats	BNC	20 K€	400 K€	-	5 500
Architecte	BNC	750 K€	1 500 K€	2	3 500
Papeterie	SARL	900 K€	1 400 K€	12	36 000
Bâtiment	SARL	300 K€	550 K€	1	3 800
Conseil en biotechnologies	SAS	200 K€	220 K€	-	1 500
Architecte	SAS	12 000 K€	2 000K€	24	10 000
Commerce de gros	SAS	3 500 K€	15 000 K€	35	600 000

- Objectif : mesure de la volumétrie des écritures d'un FEC

Utilisation de l'outil : principes de base

- Un menu identifié dans la barre de menu d'Excel
- 4 sous-menus
  - Ouvrir un FEC : importer le FEC
  - Contrôles : traitements des requêtes existantes (7 cycles)
  - Documentation : nouvelle feuille de travail Word
  - A propos : assistance



Utilisation de l'outil : principes de base

- Différentes requêtes préprogrammées sont classées en sept sous-menus ou cycles (Générique, Achats, TVA, Trésorerie, Ventes, Immobilisations, Personnel).
- Par exemple :
  - reconstituer des balances générales ou auxiliaires
  - rechercher des écritures comptabilisées dans des journaux spécifiques
  - rechercher des écritures particulières (avoirs, annulations, montants supérieurs à une valeur donnée, etc.)
  - rechercher les occurrences d'un montant
  - etc.

Affichage des résultats

- Un premier onglet : Restitution
- Un onglet FEC Importé
- Documentation des travaux
  - Boite de saisie : (automatisé)
    - ➔ cycle
    - ➔ objectifs
    - ➔ contrôles
    - ➔ moyens
    - ➔ méthodologie
  - Démarche : lancer une requête pré paramétrée du cycle choisi
- Création automatisée d'un tableau croisé dynamique (TCD)
- Adjonction possible d'un graphique dynamique lié au tableau

Présentation du format d'une requête type pour un cycle donné

- Principes de la requête
  - Une requête affectée à une icone du bandeau
  - Une référence et un nom à la requête
  - Un onglet nouveau à chaque nouvelle requête exécutée
  - Une possibilité d'intervenir sur le TCD créé automatiquement pour affiner ses choix (orientation de la mission)
  - Extraire le contenu d'une cellule de la synthèse sur un nouvel onglet pour servir de base à des tests de détail

Types de requêtes et traitements possibles

- Requêtes génériques
  - Reconstitution de la balance (contrôle d'intégrité des données)
  - Identification des opérations par OD dans les comptes de charges…
- Requêtes du cycle ACHATS
- Requêtes du cycle TVA
- Requêtes du cycle TRESORERIE
- Requêtes du cycle VENTES
- Requêtes du cycle IMMOBILISATIONS
- Requêtes du cycle PERSONNEL

Quiz

1. SmartFEC peut importer différents formats de fichiers ?

☐ **Oui**

☑ **Non**

2. La documentation de la démarche et des travaux est faite par SmartFEC ?

☑ **Oui**

☐ **Non**

Introduction aux cas pratiques

- Principes adoptés pour chaque cas
  - Fiche de description du dossier (entité)
  - Problématique à traiter (description/objectifs des travaux)
  - Traitements et résultats sur SmartFEC
  - Documentation des travaux d'analyse
  - Corrigé
    - ➔ Documentation des travaux d'audit
    - ➔ Journal des manipulations
    - ➔ Liste des fichiers utilisés

Introduction aux cas pratiques

Pour l'ensemble des cas pratiques qui vont suivre, le contexte est le même : **la société le Manque de Papier (MDP)**
Dans le cadre de la planification de la mission et de l'identification et l'évaluation du risque d'anomalie significative quatre principaux facteurs de risques (FR) ont été identifiés:

- FR1 : Changement de méthode dans la comptabilisation des flux et impact sur le contrôle interne (CI)
- FR2 : Import en comptabilité des flux d'achats et ventes = analyse de la cohérence des flux et contrôle de TVA
- FR3 : Externalisation de la paie depuis départ anciens dirigeants = décomposition des flux sur les salaires bruts et les charges sociales
- FR4 : Suite au changement de direction présence d'investissement dans renouvellement matériel et rénovation boutique

  - *Pour pouvoir analyser d'une manière globale les flux sur vos différents facteurs de risques vous allez utiliser SmartFEC pour vous aider à matérialiser votre analyse*

Cas pratique n° 2

- Le MANQUE DE PAPIER :
  - **FR1** : Changement de méthode dans la comptabilisation des flux et impact sur le contrôle interne (CI) dans un contexte de 4 boutiques avec des flux en espèces
  - Objectifs :
    - ➔ Reconstitution de la balance générale
    - ➔ Stratification par mois et par code journal des écritures
    - ➔ Recherche sur des écritures (même date, même montant, We, etc.)
    - ➔ Justifier les écritures de trésorerie non mouvementées par un journal de trésorerie
    - ➔ Analyser les écritures de trésorerie en fonction de leur occurrence
  - SmartFEC : Cycles Générique et Trésorerie

Cas pratique n° 3

- Le MANQUE DE PAPIER :
  - **FR2** : Import en comptabilité des flux d'achats et ventes = analyse de la cohérence des flux et contrôle de TVA
  - Objectifs:
    - ➔ Reconstitution de la balance auxiliaire fournisseurs
    - ➔ Recherche des écritures négatives au débit et des écritures créditrices (avoirs, annulations)
    - ➔ Recherche des écritures négatives au crédit et des écritures débitrices (avoirs, annulations)
    - ➔ Justifier les écritures comptabilisées en charges non mouvementées par un journal d'achats
    - ➔ Justifier les écritures comptabilisées en ventes non mouvementées par un journal de vente
    - ➔ Différentes requêtes sur les contrôles en matière de TVA
  - SmartFEC : Cycles Achats, Ventes et TVA

Cas pratique n° 4

- Le MANQUE DE PAPIER :

  - **FR3** : Externalisation de la paie depuis départ à la retraite des anciens dirigeants = décomposition des flux sur les salaires bruts et les charges sociales
  - Objectifs :
    - ➔ Stratification par mois des écritures de paie
    - ➔ Stratification par mois des charges de personnel et calcul du taux de charges sociales
  - SmartFEC : Cycle Personnel

Cas pratique n° 5

- Le MANQUE DE PAPIER :
  - **FR4** : Suite au changement de direction présence d'investissement dans renouvellement matériel et rénovation boutique
  - Objectifs :
    - ➔ Identifier les éventuelles immobilisations comptabilisées à tort en charges
    - ➔ Recherche des écritures d'entrées d'immobilisations (acquisitions, immobilisations en cours)
    - ➔ Recherche des écritures de sorties d'immobilisations (cessions, mises au rebus)
  - SmartFEC : Cycles Achats et Immobilisations

ACHATS IMMOBILISATIONS

Ce qu'il faut retenir

- SmartFEC est un outil incorporé à Excel : il est donc limité aux possibilités d'Excel
- SmartFEC automatise des traitements à l'aide de l'outil TCD
- Les requêtes proposées ne sont pas exhaustives
- Le traitement d'une requête entraîne souvent un approfondissement et donc une modification des TCD
- Toutes les modifications de critères sont possibles pour adapter la démarche à vos dossiers

Pour aller plus loin

- Les cas pratiques 6 et 7, peuvent dénoter des travaux d'audit « classiques »
  - Objectifs :
    - ➔ Dépasser l'utilisation simple des requêtes SmartFEC
    - ➔ Offrir de nouvelles perspectives d'analyses
    - ➔ Proposer des éléments pouvant accroître la valeur ajoutée de l'audit financier

  - Point d'attention

    SmartFEC demeure un outil Excel, par conséquent les seules limites de traitements que vous rencontrerez sont celles de vos compétences techniques et d'Excel.

Cas pratique n° 6

- Le MANQUE DE PAPIER :
  - **Reporting Comptable**
  - Objectifs:
    - ➔ Matérialiser la saisonnalité des écritures comptables
    - ➔ Matérialiser une éventuelle saisonnalité des ventes et sa corrélation avec les flux comptables
    - ➔ Matérialiser la saisonnalité des encaissements et des décaissements de trésorerie et analyser d'éventuelles opérations particulières
  - SmartFEC : Cycles Générique, Ventes et Trésorerie

Cas pratique n° 7

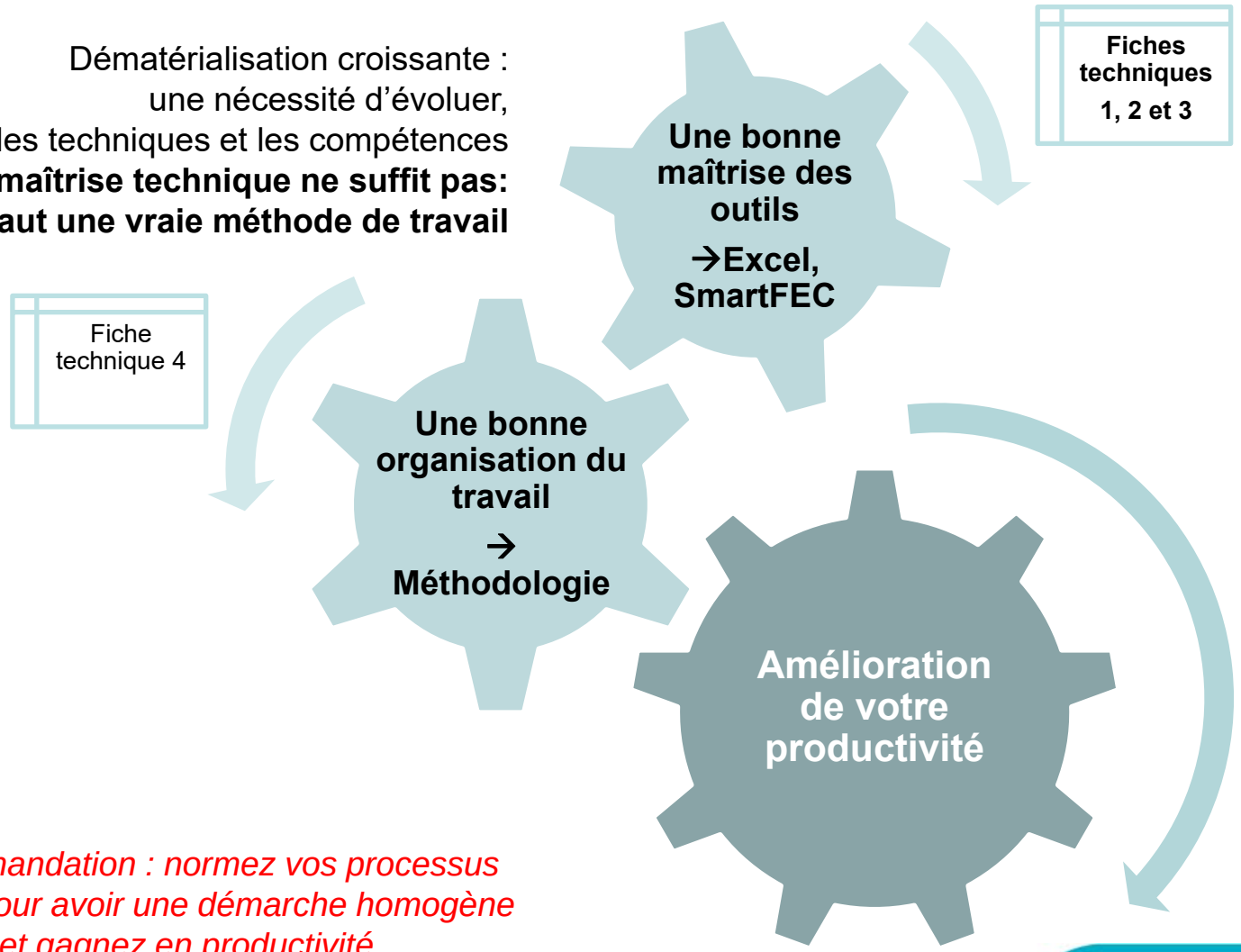
- La COLON'Y DE VACANCES :
  - **Comparatif N / N-1**
  - Objectifs :
    - ➔ Générer un état comparatif des balances N / N-1
    - ➔ Développer une approche analytique préalable à l'exécution des différentes diligences d'audit
    - ➔ Matérialiser les tendances remarquables au niveau des flux de vente
  - SmartFEC : Cycles Générique et Ventes

Conclusion

Conclusion

Dématérialisation croissante :
une nécessité d'évoluer,
d'adapter les techniques et les compétences

⇒ **La maîtrise technique ne suffit pas: il faut une vraie méthode de travail**



Recommandation : normez vos processus cabinet pour avoir une démarche homogène et gagnez en productivité

Conclusion

- La dématérialisation et la digitalisation croissante des informations : *de nouvelles perspectives de travail et d'investigation*
- L'ère du contrôle fiscal 2.0 et l'examen de comptabilité : *accélération de cette dématérialisation au sein des entités auditées :*
  - *Des outils tels que SmartFEC et ses évolutions à venir vont permettre aux Commissaires Aux Comptes de croiser et d'analyser une grande partie des informations recensées durant la mission d'audit (informations comptables, sociales, de gestion…) tout en réalisant des gains de temps notables*

Questionnaire d’évaluation de l’acquisition des connaissances