



L'optimisation de l'audit des comptes consolidés, un pas de plus vers le fast close

Quel processus suivre pour bien préparer l'audit de vos comptes ?
Comment s'appuyer sur le logiciel de consolidation ?

Un audit bien préparé assure les groupes **d'obtenir l'approbation de l'auditeur plus facilement** et **améliore le processus de fast close**. Cela représente de sérieux avantages à la fois pour le groupe, l'équipe de consolidation et aussi les auditeurs.

Quels sont les avantages d'un audit bien préparé ?

- **Pour le groupe** : ses comptes sont validés dans le temps imparti et il peut réaliser le fast close
- **Pour l'équipe consolidation** : elle peut se préparer efficacement à l'audit, libérer du temps pour l'analyse et maîtriser les honoraires versés à l'auditeur et aux consultants chargés de développer des rapports spécifiques
- **Pour les auditeurs** : face aux récentes évolutions qu'a connues la profession (changements rapides des normes, responsabilité accrue, efforts de productivité nécessaires pour accroître sa compétitivité, etc), un processus optimisé est une aide indispensable pour accélérer le processus d'audit, tout en garantissant la qualité des missions.

Comment y parvenir ?

Les clés du succès résident dans l'anticipation des questions de l'auditeur et dans l'application d'une méthodologie efficace.

Anticiper les questions de l'auditeur

Qu'attend l'auditeur de son client ? Son rôle est de couvrir tous les risques qu'il peut rencontrer lors de l'audit afin de garantir la validité des chiffres consolidés et du rapport annuel. Dans le cas d'une consolidation, voici les points dont il va s'assurer :

- Existence
- Exhaustivité
- Exactitude
- Valorisation
- Seuil
- Présentation

Il est important de noter que le rôle de l'auditeur n'est pas de vérifier le paramétrage du logiciel de consolidation. Il est donc essentiel d'anticiper le processus d'audit et de faire en sorte que l'auditeur puisse se concentrer sur sa mission, à savoir l'analyse et la validation des comptes.

Comment ?

- En s'alignant avec la méthodologie de l'auditeur
- En s'appuyant sur les fonctionnalités d'audit du logiciel de consolidation

La méthodologie

La méthodologie de consolidation la plus fiable selon nous doit obéir aux principes suivants :

- La consolidation doit être considérée comme une comptabilité appliquée au niveau du groupe
- En pratique, toute transaction relative à la consolidation (retraitements, éliminations, etc.) doit se traduire par une écriture dans un journal spécifique.
- Les bilans individuels des sociétés du périmètre doivent rester équilibrés tout au long du processus.
- Toutes les informations doivent être facilement traçables et disponibles pour le lecteur.

Est-ce que votre application de consolidation vous fournit une vue complète du processus de consolidation?

Une application de consolidation incomplète vous donnera une **vue avant / après** le processus. Mais l'idéal est d'avoir une vue du processus **pendant** son déroulement. Plus concrètement, un bon logiciel de consolidation détaillera les principales étapes du processus de consolidation, et vous fournira un reporting complet de chacune de ces étapes.

Un audit bien préparé peut faire la différence – les 6 étapes du processus

Le rôle de ce document est de détailler les principales étapes d'une consolidation. Nous pensons que ces étapes sont fondamentales pour le processus d'audit parce que (1) elles sont à l'origine des principaux risques pour l'auditeur et (2) elles ne sont pas faciles à justifier pour le consolideur.

Nous avons identifié dans le processus de consolidation les étapes ci-après – elles sont développées plus en détail dans cet article au travers du risque qu'elles représentent pour l'auditeur et nous expliquons de quelle manière le consolideur peut aider à répondre à ce risque et rendre le processus d'audit efficace.

PROCESSUS DE CONSOLIDATION

1. **Structure du groupe**
2. **Données locales**
3. **Conversion monétaire**
4. **Rapprochement des intercos**
5. **Retraitements manuels**
6. **Éliminations de consolidation**



RISQUES À COUVRIR

1. **Existence**
2. **Exhaustivité**
3. **Exactitude**
4. **Valorisation**
5. **Seuil**
6. **Présentation**

1ère étape : la structure du groupe

Le **périmètre de consolidation** est un des premiers points que l'auditeur étudiera. Les risques qu'il anticipe à ce niveau portent sur l'existence (preuve de détention) et l'exhaustivité (toutes les entités sont-elles bien identifiées ?).

Le processus d'audit pour les entités se fonde sur l'évaluation du risque et la matérialité. Au stade de la planification de l'audit, les groupes doivent définir, pour chaque entité, si un audit complet (normes ISA), un examen partiel (normes ISRE) ou un audit documentaire (desktop review) doivent être réalisés. Une étroite coordination avec l'auditeur local est importante.

Pour préparer efficacement l'audit, le consolideur doit fournir à l'auditeur **une liste de toutes les filiales, leur position dans le périmètre du groupe et toutes les informations les concernant** (devises, pourcentage de détention, minoritaires). Un logiciel de consolidation professionnel peut vous fournir directement un rapport avec toutes ces informations clés, sous le format d'un organigramme du groupe, et mettra en valeur les changements dans les prises de participation.

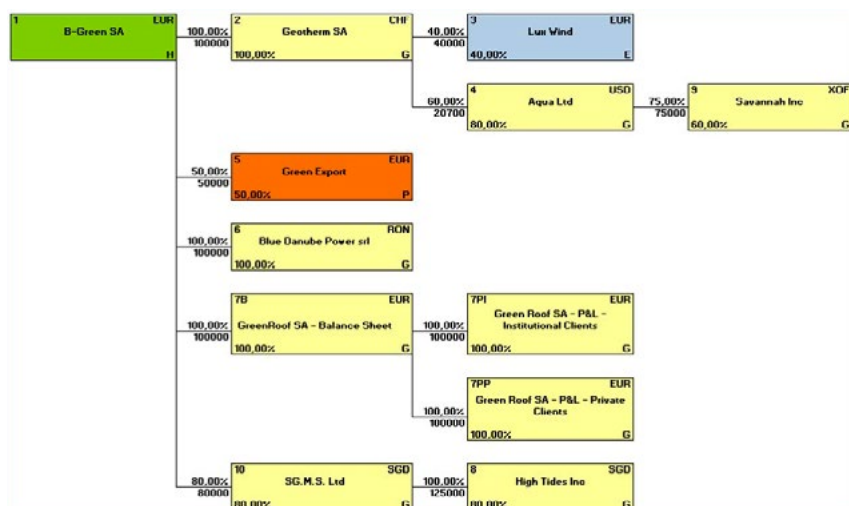


Figure 1 : Exemple d'un organigramme de groupe

De plus, un logiciel professionnel vous permettra de distinguer les droits de vote des droits financiers. Les droits de vote sont utilisés pour déterminer la **méthode de consolidation**, alors que les droits financiers sont utilisés pour déterminer le pourcentage d'intérêt (de la société mère.)

2ème étape : les données locales

L'auditeur préfère les situations où il existe un manuel de consolidation mis en place par la maison mère. Cela contribue à le rassurer sur la qualité des données locales et il passera moins de temps sur la validation des liasses locales. La validation des liasses locales passe par une validation des tables de correspondance et du bilan d'ouverture, une vérification de la balance générale, des variations, des positions interco et des retraitements de consolidation.

En conséquence, **l'adoption d'une liasse locale fiable** facilite la validation des données. Un **logiciel de consolidation** proposera un modèle de liasse fiable, normalisé, construit dans un esprit comptable. En complément, il proposera des fonctionnalités utiles telles que :

- La génération automatique, non-modifiable, de la période d'ouverture
- La collecte de toutes les informations nécessaires (y compris les informations qualitatives telles que les pouvoirs de signature ou les covenants)
- Des contrôles qualité

Disposer de toutes ces informations dans le logiciel de consolidation permet d'apporter à l'auditeur des informations complémentaires telles que :

- Les tables de correspondance entre les plans de compte locaux et le plan de compte du groupe
- Une comparaison entre le bilan de clôture de l'exercice N-1 et le bilan d'ouverture de l'exercice N
- Une vue claire des retraitements de consolidation au niveau local, dans la mesure où ceux-ci sont séparés (c'est-à-dire non automatiquement cumulés) et gérés automatiquement année après année.

Pour les groupes comprenant plusieurs entités sur le même ERP ou sur le même système comptable, une intégration directe du logiciel de consolidation avec le système comptable est recommandée. L'auditeur a alors la garantie que les données n'ont pu être changées manuellement. Par ailleurs, le consolideur gèrera mieux les entités si le logiciel de consolidation est capable de proposer plusieurs options pour collecter les données (fichiers *.xls et *.csv, liasses en ligne et off-line, intégrations avec les systèmes locaux).

Etape 3: conversion monétaire

La troisième étape du processus d'audit porte sur la conversion monétaire. **L'auditeur validera :**

- **L'évaluation des taux de change:** à la clôture, le taux de change moyen et le taux de change transactionnel / historique
- **La conversion des liasses locales** et le taux appliqué à chaque compte
- **Le poste "réserves de conversion"**

Comment le consolideur peut-il faciliter cette étape ? Pour commencer, il doit fournir la liste des taux de change par devise et le type de taux appliqué à chaque compte, ainsi que les liasses locales converties avant tout autre retraitement. Ceci réduit le risque quant à l'exactitude des liasses locales.

L'auditeur doit également vérifier l'exactitude au niveau consolidé. Lui fournir l'information suivante l'aidera à couvrir le risque lié à l'exactitude et à la valorisation :

- Détails de la conversion des fonds propres et des participations
- La contribution par société aux écarts de conversion
- Calcul détaillé des écarts de conversion dans les fonds propres : on obtient ainsi tous les comptes qui ont un écart de conversion et le détail du calcul.

Travailler uniquement avec Excel est insuffisant : il est impossible d'obtenir toutes les informations relatives aux écarts de conversion. Recalculer ceux-ci n'est pas une tâche aisée pour l'auditeur et le résultat est, de ce fait, difficile à valider. Les bons logiciels de consolidation proposent ces fonctionnalités en standard.

Credit/Debit SA (CR/DF)	Local currency amounts		Consolidation currency amounts		Translation Adjustment
	20071231000	Rate	20071231000	20071231000	
20000 Financial Assets (IMMEDIATE CAS - DR CASE)					
Partie amount / Area List	L	5 945.00 € 4.000000		1 455.00	0.00
20000 Invariant Reserves	L	-4 202.00 € 4.000000		-1 052.00	-2 200.00
Partie amount	L	0.00	-100.00 € 0.000000	0.00	-80.00
Equilibrium N001200000	L	100.00 € 4.000000	100.00 € 0.000000		-80.00
20000 Translation Adjust. Equity/Reserves, Items					
Equilibrium N000270000	D	80.00 € 4.000000	80.00 € 0.000000		80.00
Equilibrium N000280000	D	140.00 € 0.000000	140.00 € 0.000000		140.00
20000 Reserves For Consolidated Results					
Equilibrium N000100000	L	100.00 € 4.000000	100.00 € 0.000000		80.00
20000 Accumulated Profit/Reserves					
Partie amount	L	-750.00 € 4.000000	-1 800.00 € 0.000000	-380.00	-450.00
Equilibrium N000100000	L	100.00 € 0.000000	100.00 € 0.000000		0.00
Minority Interests (for the Year impacted Transfers)					
Partie amount	L	-100.00 € 0.000000	-100.00 € 0.000000	-100.00	-100.00
Equilibrium N001200000	L	100.00 € 0.000000	100.00 € 0.000000		0.00
Equilibrium N001200000	L	100.00 € 0.000000	100.00 € 0.000000		0.00
Equilibrium N001200000	L	100.00 € 0.000000	100.00 € 0.000000		0.00
Equilibrium N001200000	L	100.00 € 0.000000	100.00 € 0.000000		0.00
Equilibrium N001200000	L	100.00 € 0.000000	100.00 € 0.000000		0.00
Equilibrium N001200000	L	100.00 € 0.000000	100.00 € 0.000000		0.00
TOTAL Summary					
Partie amount (Before Tax Partials)					-2 270.00 (7)
Adj in local currency (Before Tax Partials)					1 045.00 (2)
Adj in minor currency (Before Tax Partials)					140.00 (2)
Minor (Before Tax Partials)					-1 000.00
Group P/B					1 000.00

Figure 2 : Analyse des écarts de conversion

Etape 4: le rapprochement interco

L'auditeur doit également réaliser une validation des éliminations intercos et voudra s'assurer de l'exhaustivité et la précision du travail. L'exhaustivité est possible quand l'information est **centralisée et validée par l'auditeur local** (dans la devise locale). Pour vérifier la précision, l'auditeur regardera les informations suivantes :

- Les transactions non réconciliées (il vérifiera si la différence atteint le seuil de matérialité)
- Les corrections réalisées pour les réconciliations (la distinction est faite automatiquement entre les véritables différences et les écarts de conversion)
- L'élimination des positions interco

B-Green SA (1) / Geotherm SA (2)		Transaction Currency		Group Currency		
	Journal	Curr.	Amount		Amount	
1	400000	Creances A Un An Au Plus : Commerciales	B/001	EUR	420,00	420,00
1	400000	Creances A Un An Au Plus : Commerciales	M/015	EUR	40,00	40,00
2	440000	Dettes Commerciales : Fournisseurs	B/001	CHF	0,00	0,00
2	440000	Dettes Commerciales : Fournisseurs	B/001	EUR	-420,00	-466,23
					-6,23	
					Transaction Currency Diff.	-46,23
					Real Diff.	40,00

B-Green SA (1) / Aqua Ltd (4)		Transaction Currency		Group Currency		
	Journal	Curr.	Amount		Amount	
1	400000	Creances A Un An Au Plus : Commerciales	B/001	EUR	200,00	200,00
1	400000	Creances A Un An Au Plus : Commerciales	B/001	USD	100,00	100,00
4	440000	Dettes Commerciales : Fournisseurs	B/001	USD	-350,00	-420,00
4	440000	Dettes Commerciales : Fournisseurs	M/015	EUR	120,00	120,00
					0,00	
					Transaction Currency Diff.	-20,00
					Real Diff.	20,00

Geotherm SA (2) / B-Green SA (1)		Transaction Currency		Group Currency		
	Journal	Curr.	Amount		Amount	
1	440000	Dettes Commerciales : Fournisseurs	M/015	EUR	230,00	230,00

5/02/2013 15:08:55 Mona is licensed to SigmaConso Demo UserID: Sigma 1/5

Figure 3 : Rapport sur les transactions intragroupes

Pour faciliter ce processus, le consolideur **fournit une liste** de toutes les positions interco – réconciliées comme non réconciliées. Grâce à cette liste détaillée, l'auditeur pourra identifier les risques potentiels liés aux décalages de temps entre l'émission et la réception de factures, par exemple.

Les positions non rapprochées seront automatiquement éliminées par le logiciel de consolidation de même que les positions rapprochées. C'est une garantie pour le consolideur comme pour l'auditeur que ces éliminations sont facilement consultables. Les différences restantes en provenance des positions non réconciliées seront enregistrées sur un compte spécifique que l'auditeur pourra consulter pour vérifier que le seuil de matérialité fixé pour l'audit n'est pas atteint.

Etape 5: les retraitements manuels

A cette étape, l'auditeur est confronté à un risque de précision, voire à un risque de fraude. C'est la raison pour laquelle il doit analyser les retraitements manuels, surtout ceux relatifs au chiffre d'affaires.

L'auditeur doit valider tous les retraitements, aussi bien les retraitements pour l'exercice en cours que les retraitements portant sur les exercices précédents et la manière dont le logiciel effectue le report à nouveau. Ce sera fait en analysant le rapprochement entre les réserves d'ouverture et les réserves de clôture – tous les bons logiciels de consolidation génèrent automatiquement un tel rapport.

Le consolideur s'appuiera sur son logiciel de consolidation pour apporter des informations utiles à l'auditeur, afin que ce dernier puisse vérifier rapidement l'exhaustivité des données, telles que :

- Un rapport de validation au niveau de la consolidation
- Un tableau des flux de trésorerie
- Un tableau de variation des capitaux propres (rapprochement des réserves du groupe et des tiers), qui est disponible au niveau consolidé et au niveau de la contribution de chaque entité
- Une piste d'audit complète (par société, par journal, par flux, ...)

L'auditeur doit également s'assurer de la pertinence de l'information. Un logiciel de consolidation permet de fournir une liste de tous les retraitements, avec des filtres tels que :

- La date et l'heure auxquelles les retraitements ont été effectués
- L'utilisateur qui a introduit les données
- Le montant
- Un classement par nature, une distinction par journal

Le logiciel de consolidation peut également vous fournir des informations utiles supplémentaires. Par exemple, les bons logiciels de consolidation n'agrègent pas automatiquement les retraitements des exercices précédents, ce qui fait que l'historique reste disponible et détaillé. De plus, les écritures sont groupées dans les journaux par type. Il est alors facile de distinguer les retraitements historiques des nouveaux retraitements. Enfin, l'utilisation de comptes liés permet de conserver des comptes équilibrés par société. Et les écritures peuvent être contre-passées en cas de déconsolidation d'une filiale.

Etape 6: les éliminations de consolidation

L'auditeur vérifiera également les éliminations de consolidation. Celles-ci sont automatiquement réalisées par le logiciel de consolidation, en fonction de la méthode de consolidation. Elles comprennent:

- L'élimination des fonds propres et des participations
- Le calcul des intérêts minoritaires
- Le calcul de la valeur des capitaux propres
- Les éliminations proportionnelles

Des rapports automatiques peuvent être créés pour aider l'auditeur :

- Réconciliation de l'évolution des réserves (par société)
- Calcul des écarts de consolidation
- Calcul des intérêts minoritaires
- Tests systèmes et tests réalisés par l'utilisateur au niveau de la consolidation

L'exemple ci-dessous montre une analyse standard des participations minoritaires, qui facilite l'audit.

Aqua Ltd [4] (USD)				Amount	3rd Parties %	3rd Parties Amount
100000 Geplaatst kapitaal						
B	001	4	Bundle amount	1 500,00	20,000000%	300,00
M	060	280002	Trans. currency adj.	750,00	20,000000%	150,00
T	075	4	Trans. currency adj.	-150,00	20,000000%	-30,00
						420,00
136800 Omrekeningsverschillen - eigen vermogen & din						
M	001	270002	Invoice not booked in statutory accounting	20,00	20,000000%	4,00
M	060	280002	Trans. currency adj.	-850,00	20,000000%	-170,00
T	075	4	Trans. currency adj.	165,00	20,000000%	33,00
						-133,00
137000 Reserves (herwerkingen in consolidatie)						
M	001	270002	Invoice not booked in statutory accounting	-220,00	20,000000%	-44,00
						-44,00
140000 Overgedragen winst of verlies						
B	001	4	Bundle amount	250,00	20,000000%	50,00
M	060	280002	Trans. currency adj.	100,00	20,000000%	20,00
T	075	4	Trans. currency adj.	-15,00	20,000000%	-3,00
						67,00
145000 Resultaat van het boekjaar						
B	001	4	Bundle amount	200,00	20,000000%	40,00
M	001	270002	Invoice not booked in statutory accounting	220,00	20,000000%	44,00
M	001	270002	Invoice not booked in statutory accounting	-20,00	20,000000%	-4,00
M	003	280012	EVN2 - Cancel. accelerated depreciation	120,00	20,000000%	24,00
M	003	280013	EVN2 - Depreciation according to group rules	-60,00	20,000000%	-12,00
M	003	280014	EVN3 - Cancel. provision	100,00	20,000000%	20,00

Figure 4 : Analyse des minoritaires

Conclusion

Le processus d'audit peut être favorablement amélioré (en termes de délai, coûts, etc) par une méthodologie rigoureuse et un travail préparatoire du responsable consolidation. Un logiciel de consolidation professionnel (tout comme une application pour automatiser le rapprochement interco) sont des atouts considérables dans la mesure où ils fournissent les bonnes informations rapidement, avec transparence et traçabilité.

De plus, du point de vue du responsable consolidation, la perspective d'être efficace pour l'audit est certes importante, mais ce n'est pas le seul enjeu : il doit répondre rapidement aux questions récurrentes et ponctuelles de l'équipe de direction. Il y a un fort besoin de plus d'automatisation.

Un bon logiciel, unifiant consolidation statutaire et de gestion, permet d'améliorer les processus financiers et de garantir la qualité, la fiabilité et la rapidité, en phase d'audit.

Avez-vous utilisé toutes ces fonctionnalités lors de votre dernier audit ? Quels ont été les points bloquants ? Souhaitez-vous gagner un temps précieux pour votre prochaine clôture ?

Découvrez comment notre gamme complète de solutions CPM (consolidation, reporting de gestion, rapprochement interco) peut vous aider. [Contactez-nous aujourd'hui !](#)

A propos de Sigma Conso

Sigma Conso propose des logiciels, des formations et des services dans le domaine de la gestion de la performance des entreprises (ou CPM : Corporate Performance Management).

- Une gamme complète de solutions pour faciliter la gestion financière des groupes : consolidation statutaire, reporting de gestion, rapprochement interco, analyses de performance, prévisions financières, planification stratégique
- Logiciels à haut niveau d'expertise, facile à prendre en main, flexibles, paramétrables par l'utilisateur et à faible coût de possession
- Expertise reconnue en gestion de la performance des groupes
- Des équipes de consultants spécialisés à votre disposition
- Une présence internationale et une croissance soutenue

A propos de Sigma Conso Consolidation & Reporting

Sigma Conso Consolidation & Reporting est une solution 100% web de consolidation et de reporting financier pour les groupes. Prête à l'emploi, d'une prise en main facile, entièrement paramétrable par l'utilisateur, elle réalise la collecte et la consolidation des données réelles, budgétaires et prévisionnelles. Le soin apporté à la traçabilité et à la navigation dans l'information en font une solution particulièrement adaptée aux utilisateurs exigeants en matière d'audit.

A propos de Sigma Conso Intercompany

Sigma Conso Intercompany est une solution 100% web de lettrage des opérations intragroupes. Le processus de rapprochement est effectué tout au long de l'exercice, directement par les partenaires concernés. Le résultat : les montants sont réconciliés avant l'étape de consolidation et indépendamment de celle-ci, dans un processus régulier. La solution peut être hébergée chez le client ; elle est également disponible en mode PaaS ou SaaS. *Sigma Conso Intercompany* s'intègre rapidement dans l'environnement applicatif en place (ERP, progiciel de consolidation) et se déploie en quelques jours auprès des entités (interface intuitive ; gestion du changement facilitée).