

’ Sommaire

- ’ Introduction
- ’ Présentation du FEC
- ’ FEC : une opportunité pour la mission d’audit
- ’ En pratique : utilisation de l’outil « SmartFEC »
- ’ Et demain ?
- ’ Conclusion & échanges

’ Introduction

Introduction

- › FEC – Fichier des écritures comptables :
 - une obligation fiscale
- › Utilisation du FEC dans la démarche d'audit :
 - une réelle opportunité
- › Audit en milieu informatisé :
 - incontournable pour le commissaire aux comptes

Présentation du FEC



Contexte

Textes applicables à l'obligation d'établir un FEC :

› 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 ;
- 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 ;
- Article 1729 D en matière de sanctions.



Contexte

› Entités concernées :

Toutes entités ayant l'obligation de tenir et de présenter des documents comptables, et tenant leur comptabilité sur informatique

- Entités soumises à l'IS ;
- Entités soumises à l'IR dans la catégorie des BIC (sauf exception) ;
- Entités relevant des bénéfices agricoles (sauf exception) ;
- Entités relevant des BNC.

› Exercices concernés :

- Exercices soumis au contrôle fiscal (3 derniers exercices clos) ;
- Exercice en-cours éventuellement ;
- Exercices antérieurs en cas de déficits reportables.



Qu'est ce qu'un FEC ?

Fichier dématérialisé :

- au format standardisé ;
- 2 types de fichiers possibles ;
- comprenant l'intégralité des écritures comptables.

Sanctions

- Défaut de présentation d'un FEC ;
- 5000 euros d'amende par FEC absent ou non conforme (au minimum) ;
- Ou majoration de 10% des droits mis à la charge du contribuable en cas de rectification (si supérieur à 5 000 euros).



Qu'est ce qu'un FEC ?

Champs requis pour le FEC :

- 18 à 22 champs selon le régime d'imposition.

18 champs requis pour les entités soumises à l'IS dont :

- 12 champs obligatoires ;
- 6 champs « à blanc si non utilisé ».



FEC : une opportunité pour la mission d'audit



Place du FEC dans la démarche d'audit

Liens entre les NEP et le FEC :

- Prise de connaissance de l'entité et de son environnement, notamment de l'environnement réglementaire (NEP 315) ;
- Prise en compte du risque d'anomalies significatives dans les comptes résultant du non-respect de textes légaux et réglementaires (NEP 250).

Précisions apportées sur les procédures d'audit à mettre en œuvre par le CAC dans l'avis technique – Le commissaire aux comptes et le respect des textes légaux et réglementaires.



Place du FEC dans la démarche d'audit

↳ Démarche du CAC à adopter sur le FEC :

- Absence de contrôle de conformité du fichier avec les dispositions fiscales mais entretien avec la direction sur le respect de ces dispositions ;
- Exploitation possible du FEC pour la réalisation de ses travaux d'audit en fonction de son analyse des risques d'anomalies significatives ;
- Contrôle effectué sur le FEC (intégrité, exhaustivité de l'import, fichier équilibré,...) aux fins de son exploitation.



Place du FEC dans la démarche d'audit

↳ Avantages du FEC :

- Format standard => exploitation facilité
- Homogénéité des bases de données => gains de temps
- Exhaustivité des écritures comptables => traitements plus complets
- Informations supplémentaires => vérifications complémentaires

↳ Limites possibles du FEC :

- Champs non obligatoires ;
- Écritures centralisées ;
- Informations renseignées non uniformes.



En pratique :
utilisation de l'outil « SmartFEC »



Présentation de l'outil « SmartFEC »

- » Nouvel outil proposé par la CNCC (n'ayant aucun caractère obligatoire d'utilisation).
- » Objectifs de l'outil :
 - Être didactique et intuitif ;
 - Disposer d'une bibliothèque de requêtes en lien avec les objectifs d'audit ;
 - Faciliter les extractions et traitements de données par le paramétrage des requêtes ;
 - S'intégrer dans la démarche d'audit.
- » Le commissaire aux comptes utilise les requêtes proposées par l'outil Smart-FEC selon son programme de travail établi en fonction de son évaluation des risques d'anomalies significatives.

Présentation de l'outil « SmartFEC »

- ↳ Installation d'un complément dans Excel :
 - Nouveau ruban dans Excel à installer ;
- ↳ Utilisation de l'outil :
 - Ouvrir un nouveau FEC ;
 - Lancement d'une requête pour un cycle donné.
- ↳ Affichage des résultats :
 - Sous forme de tableau croisé dynamique (avec la possibilité d'avoir le détail des écritures concernées) ;
 - Sous forme de graphique.

Présentation de l'outil « SmartFEC »

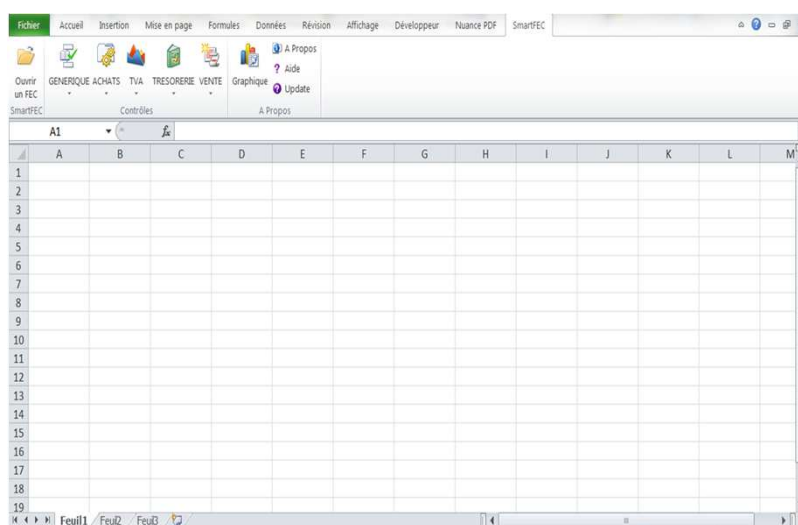
- ↳ Présentation du format d'une requête type, pour un cycle donné :
 - Définition de l'objectif d'audit : assertions vérifiées
NEP 500
 - Description des procédures d'audit mises en œuvre
NEP 330
 - Etablissement de la requête

Présentation de l'outil « SmartFEC »

Types de requêtes et traitements possibles :

- Reconstitution de balances par exemple pour la sélection des tiers à circulariser
NEP 505
- Sélection d'écritures selon des critères définis
NEP 530
- Analyse des écritures associées à un journal comptable donné
NEP 240
- Procédure analytique
NEP 520

Démonstration des principales requêtes





« SmartFEC » : Où le trouver ?

↳ Lien de téléchargement sur la base documentaire SIDONI de la CNCC

The screenshot shows the SIDONI website interface. At the top, there is a navigation bar with a 'Menu' icon and a search bar containing the text 'Rechercher...'. Below the search bar are three main navigation buttons: 'Documentation', 'Outils et Packs', and 'Gestion cabinets'. The 'Outils et Packs' section is highlighted. It contains a 'NOUVEAU : Téléchargez les outils bureautiques' announcement, a 'Liste des outils bureautiques' link, and a 'Pack Ambassadeur' section. The 'Pack Ambassadeur' section includes a description of the toolset and a list of phases: 'Première entretiens', 'Première étape du Pack permettant de faire connaissance pour bien évaluer la mission', and 'Accès au pack complet'.



Et demain ?

’ Evolutions attendues

- ’ Développements de requêtes supplémentaires
- ’ Utilisation d’autres bases de données disponibles dans l’entité auditée
- ’ Aller vers des outils autres qu’Excel

’ Conclusion et échanges

À retenir

Trois avantages clés de l'outil SmartFEC :

- Utilisation simple et pertinente ;
- Requêtes intégrées à la démarche d'audit ;
- Critères de traitement modulables.

Questions / Réponses

A vous de jouer !!!

Et parce que votre avis est important, merci d'accorder quelques secondes de votre temps à l'enquête proposée par la CNCC

<http://bit.ly/smartfec>

Nous vous remercions pour votre attention