

**IMPACT DE L'AUDIT FINANCIER SUR L'ORGANISATION
DU SYSTEME COMPTABLE : ETUDE DE CAS DE
L'ETABLISSEMENT ETERNEL EST GRAND BERGER
(BUNIA, RDC), DE 2023 A 2024**

**IMPACT OF FINANCIAL AUDIT ON THE ORGANIZATION
OF THE ACCOUNTING SYSTEM : CASE STUDY OF THE
ETERNEL EST GRAND BERGER ESTABLISHMENT
(BUNIA, DRC), FROM 2023 TO 2024**

BEYEZA DHEGO Bienvenu

Master en Comptabilité, Contrôle et Audit
Enseignant-chercheur
Institut Supérieur de Commerce de Bunia
République Démocratique du Congo
Doctorant en Sciences de Gestion
Université de DESCHANG
République du CAMEROUN

MAKI LUMAGA Bienvenu

Master en Comptabilité, Contrôle et Audit
Enseignant-chercheur
Institut Supérieur de Commerce de Bunia
République Démocratique du Congo

Date de soumission : 06/02/2026

Date d'acceptation : 10/03/2026

Pour citer cet article :

BEYEZA DHEGO B. & MAKI LUMAGA B. (2026) « Impact de l'audit financier sur l'organisation du système comptable : étude de cas de l'établissement Eternel Est Grand Berger », Revue Internationale du chercheur « Volume 7 : Numéro 1 » pp : 974- 994

Résumé

Cette étude se concentre sur l'impact de l'audit financier sur l'organisation du système comptable de l'établissement Eternel est grand berger à Bunia, en République Démocratique du Congo, pour une période allant de 2023 à 2024. L'objectif principal visé est d'analyser comment l'audit financier influence les pratiques comptables, d'examiner les impacts de l'audit financier sur la transparence et la fiabilité des informations comptables de l'entreprise ainsi que d'identifier les principales conséquences de l'audit financier sur l'organisation de base et les procédures de l'établissement. La recherche met en évidence l'importance des audits financiers réguliers pour améliorer l'efficacité du système comptable et assurer la transparence dans la gestion financière. En effet, l'audit financier est essentiel pour les entreprises commerciales à Bunia, RDC, pour garantir la fiabilité des informations financières et prévenir la fraude. En fin de compte, les résultats de l'étude soulignent les avantages de l'audit financier, notamment l'amélioration de la qualité des informations financières, la réduction des risques d'erreurs et de fraudes ainsi que le renforcement de la confiance des parties prenantes.

Mots clés : audit financier, système comptable et entreprise commerciale.

Abstract

This study focuses on impact of financial audit on the organization of the accounting system at Eternel est grand berger institution in Bunia, Democratic Republic of Congo, for the period from 2023 to 2024. The main objective is to analyze how financial audit influences the accounting practices, to examine the impacts of financial audit on the transparency and reliability of company's accounting information, and to identify the main consequences of the financial audit on the basic organization and the procedures of the institution. The research highlights the importance of regular financial audits to improve the effectiveness of the accounting system and to ensure transparency in the financial management. Indeed, financial audit is essential for the commercial enterprises in Bunia, DRC, to guarantee the reliability of financial information and to prevent fraud. Ultimately, the study's findings highlight the benefits of financial audit, particularly in improving the quality of financial information, reducing the risks of errors and fraud, as well as strengthening stakeholder confidence.

Keywords: financial audit, accounting system and commercial enterprise.

Introduction

L'audit financier est un processus essentiel pour les entreprises commerciales, notamment dans un contexte économique en plein essor comme celui de la ville de Bunia, en République Démocratique du Congo (DOBILL, 2008).

Les entreprises commerciales jouent un rôle crucial dans l'économie locale, mais elles sont également exposées à des risques financiers et comptables importants. C'est dans ce contexte que l'audit financier prend toute son importance, en permettant aux entreprises de garantir la fiabilité de leurs informations financières, de prévenir les erreurs et les fraudes éventuelles. L'audit financier est donc un outil essentiel pour les dirigeants et les parties prenantes. Il permet d'évaluer la performance financière de l'entreprise et prendre des décisions éclairées (KONGOLO GUJO, 2014).

Au sein des entreprises commerciales, l'audit financier joue un rôle capital dans la détection des risques financiers, la prévention des fraudes et la conformité aux normes et réglementations en vigueur. Les auditeurs financiers doivent donc être équipés des compétences et connaissances pour mener à bien leurs missions et apporter une valeur ajoutée à l'entreprise (RICHARD JULO, 2022).

L'établissement ÉTERNEL EST GRAND BERGER, une entreprise commerciale basée à Bunia, n'est pas en reste. Face à la concurrence accrue et aux défis économiques, l'entreprise est tenue de mettre en place un audit financier pour évaluer l'efficacité de son système comptable et identifier les axes d'amélioration.

En République Démocratique du Congo, les entreprises commerciales évoluent dans un cadre économique marqué par des défis liés à la gestion financière et à la fiscalité. Le secteur informel domine encore une grande partie des transactions commerciales, et l'audit financier est souvent perçu comme une contrainte plutôt qu'un levier d'optimisation et de performance. De plus, les entreprises rencontrent des difficultés dans l'application des principes comptables généralement admis, ce qui nuit à leur crédibilité et limite leur accès aux financements bancaires.

L'entreprise ÉTERNEL EST GRAND BERGER, spécialisée dans la vente des produits BRASIMBA en ville de Bunia, fait face à des défis dans l'organisation de son système comptable, notamment en raison d'expansion de ses activités et de gestion de ses différents dépôts de distribution. L'absence d'un audit financier rigoureux pourrait affecter la traçabilité des opérations comptables, la gestion des stocks et la rentabilité globale de l'entreprise.

Ainsi, notre préoccupation se résume dans une question principale suivante : Quel est l'apport de l'audit financier dans l'organisation du système comptable de l'entité commerciale ÉTERNEL EST GRAND BERGER en ville de Bunia ?

Cette question principale est déclinée en deux interrogations secondaires ci-après :

- ✚ Comment l'audit financier contribue-t-il à l'amélioration de la transparence et de la fiabilité des informations comptables dans l'entité ÉTERNEL EST GRAND BERGER?
- ✚ Quelles sont les principales conséquences de l'audit financier sur l'organisation de base et les procédures comptables de l'ETERNEL EST GRAND BERGER ?

Au regard de ces questions posées ci-dessus, nos hypothèses se présentent de la manière suivante: Principalement, l'audit financier améliorerait l'organisation du système comptable de l'entité ÉTERNEL EST GRAND BERGER en renforçant la transparence, la fiabilité des informations et en corrigeant les dysfonctionnements identifiés.

De façon Spécifique, il permettrait également :

- Une meilleure transparence et traçabilité des opérations comptables dans la mise en œuvre des recommandations de l'audit financier ;
- Une très bonne organisation de base et les procédures comptables de l'ETERNEL EST GRAND BERGER, adaptés au système comptable en vigueur.

Globalement, ce travail a comme objectif d'analyser l'apport de l'audit financier dans l'organisation du système comptable de l'entité Eternel est grand berger après le passage de la mission de l'audit.

Spécifiquement, ce travail vise d'une part, à examiner les impacts de l'audit financier sur la transparence et la fiabilité des informations comptables de l'entreprise et d'autre part, à identifier les principales conséquences de l'audit financier sur l'organisation de base et les procédures de l'établissement précité.

Pour atteindre l'objectif fixé, la méthode structuro-fonctionnelle nous a permis d'amener au bon port notre recherche et cela dans une approche analytique. Et en vue de garantir la richesse et la diversité des données recueillies, plusieurs techniques de collecte ont été mises en œuvre, à savoir : entretiens semi-directifs avec les responsables et auditeurs, observation participante dans l'entité, technique documentaire des rapports d'audit et états financiers. Nous avons constitué un échantillon de 5 personnes, soigneusement sélectionnées pour représenter les différentes dimensions de la gestion financière au sein de l'entité ciblée. Il s'agit du comptable principal, du

gestionnaire, du caissier, de l'auditeur et d'un personnel administratif. Par ailleurs, pour traiter les données recueillies, nous avons recouru aux techniques telles que : l'analyse thématique pour identifier les récurrences dans les discours, le codage manuel des données qualitatives, le tri croisé entre les perceptions des acteurs et les données comptables. Nous avons utilisé divers instruments et matériels de recherche qui ont facilité la collecte et l'analyse des données. Ces outils sont essentiels pour garantir la rigueur méthodologique et la validité des résultats obtenus (PINTO R. et GRANWITZ M., 2009) :

- ✓ Guides d'entretiens : Nous avons élaboré des guides d'entretiens structurés pour orienter les conversations avec les responsables et les auditeurs. Ces guides ont contenu des questions ouvertes et semi-structurées, permettant d'explorer des thèmes clés tels que les pratiques d'audit, les perceptions de la performance financière et les défis rencontrés ;
- ✓ Carnets d'observation : Des carnets d'observation ont été utilisés pour consigner les observations faites lors des visites sur le terrain. Ces carnets ont permis de noter des détails contextuels, des interactions entre les employés, ainsi que des comportements et des pratiques observés ;
- ✓ Logiciel de traitement qualitatif : Pour analyser les différentes données de notre étude, nous avons recouru au logiciel de traitement des données, l'Excel. Bien qu'Excel soit souvent perçu comme un outil de gestion des données quantitatives, il offre également des fonctionnalités utiles pour l'analyse qualitative ;
- ✓ Documents comptables et rapports d'audit : Les documents comptables et les rapports d'audit constituent des sources de données primordiales pour notre étude. Ces documents ont fourni des informations objectives sur la performance financière de l'entité ayant fait l'objet de l'étude, ainsi que sur les recommandations formulées par les auditeurs.

L'étude se concentre sur deux types de variables essentielles qui permettent d'explorer la relation entre les pratiques d'audit et la performance financière de l'entité en étude. Ces variables sont classées en variables indépendantes et dépendantes. Les variables indépendantes sont constituées de : audit financier, fréquence des audits, qualité des audits, conformité aux normes et recommandations. Quant aux variables dépendantes, il s'agit notamment de : performance, rentabilité, solvabilité, croissance du chiffre d'affaires.

Enfin, hormis l'introduction et la conclusion, cet article comporte deux principales sections. La première section se penche sur le cadre théorique. Elle élucide les théories sur l'audit financier,

le système comptable et l'entreprise commerciale. La seconde section se base essentiellement sur les résultats de l'étude. Il s'agit notamment de l'analyse du système comptable existant de l'établissement, l'apport de l'audit financier sur l'organisation du système comptable de l'ETERNEL EST GRAND BERGER et en fin, la discussion des résultats.

1. Cadre théorique

1.1. Audit financier

1.1.1. Définitions

L'audit financier peut être défini comme un examen systématique et indépendant des états financiers d'une entreprise, effectué par un auditeur qualifié. Cet examen vise à déterminer si les états financiers reflètent fidèlement la situation financière de l'entreprise, conformément aux normes comptables en vigueur. Il s'agit d'un processus qui non seulement identifie les erreurs ou irrégularités potentielles, mais qui évalue également l'efficacité des contrôles internes mis en place (CHRISTOPHE, 2015).

L'audit financier est un processus essentiel qui joue un rôle clé dans la gestion et la transparence des entreprises. L'audit financier vise principalement à garantir la crédibilité des états financiers tout en prévenant les erreurs et fraudes comptables. Il s'agit d'un examen indépendant et objectif des états financiers d'une entreprise, permettant de s'assurer qu'ils reflètent fidèlement la situation financière de celle-ci, conformément aux normes comptables en vigueur telles que les Normes Internationales d'Audit (ISA), les Normes Internationales d'Information Financière (IFRS) et le Système Comptable OHADA. (ARENS & LOEBBECKE, 2000)

1.1.2. Objectifs de l'audit financier

Les principaux objectifs de l'audit financier sont les suivants (AKOUN, 2000) :

❖ Vérification de la régularité et de la sincérité des comptes

L'audit vise à s'assurer que les comptes de l'entreprise sont tenus de manière régulière et sincère. Cela implique une évaluation minutieuse des enregistrements comptables pour détecter d'éventuelles anomalies ou incohérences.

❖ Renforcement de la confiance des parties prenantes

En garantissant la fiabilité des états financiers, l'audit renforce la confiance des parties prenantes, notamment les investisseurs, les fournisseurs et les clients. Une transparence accrue dans la communication des résultats financiers contribue à établir des relations solides et durables avec ces acteurs.

❖ Identification des faiblesses du système comptable

L'audit permet d'identifier les faiblesses et les lacunes du système comptable de l'entreprise. En analysant les processus et les contrôles internes, les auditeurs peuvent proposer des recommandations visant à améliorer l'efficacité et la sécurité des opérations comptables.

❖ Assurance de la conformité aux exigences réglementaires et fiscales

L'audit financier garantit que l'entreprise respecte les exigences réglementaires et fiscales en vigueur. Cela inclut la vérification de la conformité aux normes comptables, aux lois fiscales et aux autres règlements applicables, réduisant ainsi le risque de sanctions légales.

L'audit financier est un processus indispensable pour assurer la transparence et la fiabilité des informations financières des entreprises. En vérifiant la régularité des comptes, en renforçant la confiance des parties prenantes, en identifiant les faiblesses du système comptable et en garantissant la conformité aux exigences réglementaires, l'audit contribue à la pérennité et au succès des entreprises dans un environnement économique de plus en plus complexe.

1.1.3. Distinction entre l'audit interne et l'audit externe.

Il est indispensable que l'audit financier peut être interne et/ou externe (LATTARI, 2015). L'audit interne est un mécanisme de contrôle qui permet d'évaluer et de mesurer l'efficacité du système opérationnel interne de l'entreprise. Par contre, l'audit externe est un examen des opérations d'une organisation, effectué par un professionnel à la fois compétent et indépendant en vue d'exprimer une opinion justifiée sur la régularité, la sincérité et l'image fidèle de ses états financiers (MBUYI & YONDO, 2026). Le professionnel compétent en matière d'audit interne, c'est-à-dire auditeur interne relève de l'entreprise dans laquelle le contrôle est effectué. Il travaille pour le bénéfice des responsables de l'entreprise (managers, directeur général, éventuellement comité d'audit). Tandis que l'auditeur externe est un prestataire des services juridiquement indépendant. Il certifie les états financiers à l'intention de tous ceux qui en ont besoin (actionnaires, banques, fournisseurs,...) (RENARD, 2009) :

1.1.4. Phases de l'audit financier

L'audit financier est un processus structuré qui se déroule en plusieurs phases, chacune ayant des objectifs et des méthodes spécifiques. Ces phases garantissent une évaluation complète et rigoureuse des états financiers d'une entité. Voici un aperçu des principales étapes de l'audit financier (CHELO, 2016).

➤ Planification

La phase de planification est cruciale pour le succès de l'audit. Elle implique plusieurs étapes clés:

- **Définition du périmètre** : L'auditeur détermine l'étendue de l'audit en identifiant les entités, les départements ou les activités qui seront examinés. Cette étape permet de s'assurer que toutes les zones pertinentes sont couvertes.
- **Objectifs de l'audit** : Les objectifs doivent être clairement définis. Ils peuvent inclure l'évaluation de la conformité aux normes comptables, la vérification de l'exactitude des états financiers ou l'identification des risques potentiels.
- **Analyse des Risques** : L'auditeur identifie et évalue les risques associés aux activités de l'entité auditée. Cela inclut l'analyse des facteurs internes et externes qui pourraient affecter la fiabilité des états financiers (EMMERICH, 2007). Une compréhension approfondie des risques permet de concentrer les efforts d'audit sur les domaines les plus critiques.

➤ **Collecte des Preuves**

La collecte des preuves est une étape essentielle qui consiste à rassembler des informations pertinentes pour étayer les conclusions de l'audit :

- **Vérification des Documents Comptables** : L'auditeur examine divers documents financiers, tels que les bilans, les comptes de résultat et les journaux comptables. Cette vérification permet de s'assurer que les enregistrements sont complets et exacts.
- **Procédures de Contrôle** : L'auditeur peut également évaluer les procédures de contrôle interne mises en place par l'entité pour garantir l'intégrité des données financières. Cela inclut la vérification de la séparation des tâches et des autorisations nécessaires pour les transactions financières.

➤ **Analyse et Tests**

Cette phase implique une évaluation approfondie des données collectées :

- **Contrôle des Flux Financiers** : L'auditeur analyse les flux de trésorerie et les transactions pour s'assurer qu'ils sont correctement enregistrés et qu'ils reflètent fidèlement les opérations de l'entité.
- **Analyse des Risques** : L'auditeur évalue les risques identifiés lors de la phase de planification en effectuant des tests de conformité et des tests substantiels. Cela permet de déterminer si les contrôles internes sont efficaces et si les états financiers sont exempts d'anomalies significatives (EMMERICH JP, 2007).

- **Validation des Procédures Comptables** : L'auditeur vérifie que les procédures comptables suivies par l'entité sont conformes aux normes comptables applicables et qu'elles sont appliquées de manière cohérente.

➤ **Rédaction du Rapport**

La dernière phase de l'audit est la rédaction du rapport, qui constitue le produit final de l'audit :

- **Opinion de l'auditeur** : Selon TAFIGHOULT R. (2015), l'auditeur exprime son opinion sur la fiabilité des états financiers. Cette opinion peut être favorable, avec réserve ou défavorable, selon les résultats de l'audit.
- **Recommandations** : En plus de l'opinion, le rapport peut inclure des recommandations pour améliorer les contrôles internes ou les pratiques comptables de l'entité. Ces recommandations sont essentielles pour aider l'entité à renforcer sa gouvernance et à minimiser les risques futurs.
- **Communication des Résultats** : Le rapport d'audit est ensuite communiqué aux parties prenantes de l'entité, y compris la direction et le conseil d'administration, afin d'assurer la transparence et la responsabilité.

Les phases de l'audit financier, allant de la planification à la rédaction du rapport, sont interconnectées et essentielles pour garantir la crédibilité et la fiabilité des états financiers. Chaque étape joue un rôle clé dans l'évaluation des performances financières et dans l'amélioration continue des pratiques de gestion au sein de l'entité auditée.

1.1.5. Lien entre l'audit financier et la performance financière des entreprises

1.1.5.1. Audit financier et rentabilité des entreprises

❖ **Lien**

L'audit financier joue un rôle fondamental dans l'amélioration de la rentabilité d'une entreprise en renforçant la fiabilité des informations comptables. Lorsque les états financiers sont crédibles et transparents, les dirigeants sont mieux armés pour prendre des décisions éclairées concernant l'investissement, le financement et la gestion des coûts (Hutin H., 2010).

❖ **Effets**

- ✓ **Réduction des erreurs et fraudes** : L'audit contribue à minimiser les risques d'erreurs comptables et de fraudes susceptibles d'affecter le résultat net de l'entreprise.
- ✓ **Meilleure allocation des ressources** : Grâce à des données financières fiables, les dirigeants peuvent allouer les ressources de manière plus optimale, ce qui favorise la croissance.

- ✓ **Confiance accrue des investisseurs et partenaires financiers** : Un audit rigoureux inspire confiance aux investisseurs et aux partenaires financiers, facilitant ainsi l'accès à des financements supplémentaires (Hutin H., 2010).

1.2. Système comptable

1.2.1. Définition

Un système comptable est l'ensemble structuré des méthodes, procédures, journaux et documents utilisés par une entreprise pour collecter, enregistrer et organiser les données financières. Il permet de produire des états financiers fidèles et conformes, généralement basés sur le Plan Comptable Général (PCG) ou le SYSCOHADA en Afrique francophone, garantissant la fiabilité et la transparence de l'information financière (TAFIGHOULT, 2015).

1.2.2. Composantes d'un système comptable

Les principales composantes d'un système comptable sont : les journaux et les livres, le plan comptable, les systèmes de comptabilité, et les normes.

- ✓ **Les journaux et les livres** : utilisation des journaux auxiliaires (achats, ventes, caisse, banque...) pour la saisie chronologique et le grand livre pour regrouper les comptes ;
- ✓ **Le plan comptable** : organisation décimale des comptes (généralement 9 classes) permettant une classification standardisée ;
- ✓ **Les systèmes de comptabilité** : système classique (enregistrement chronologique dans un journal, puis report dans le grand livre), système centralisateur (utilisation des journaux auxiliaires pour les opérations répétitives, centralisés périodiquement dans le livre-journal, système informatisé (automatisation du traitement de l'information comptable, offrant une meilleure gestion et des gains de productivité).
- ✓ **Les normes** : le SYSCOHADA est obligatoire pour les entreprises en RDC et dans l'espace OHADA, avec des systèmes « normal » ou « minimal de trésorerie » selon le chiffre d'affaires.

1.3. Entreprise commerciale

Une entreprise commerciale est une entité juridique réalisant des actes de commerce (achat pour la vente, service...) dans un but lucratif, régie par le code de commerce (MAKER & THAMBWE, 2015). Elle possède une personnalité morale, un capital et nécessite une immatriculation, au Registre de Commerce et de Crédit Mobilier(RCCM), en RDC.

Le forme d'une entreprise commerciale peut être, entreprise individuelle ou sociétaire. Parmi les sociétés, on y trouve Société à Responsabilité Limitée (SARL), Société Anonyme (SA), Société par Actions Simplifiées(SAS), Société en Nom Collectif(SNC), Société en Commandite Simple (SCS) (MAKER & TAMBWER, 2015).

2. Résultats

Cette partie porte sur trois sections essentielles, d'abord l'analyse du système comptable existant et la performance financière, ensuite le constat de l'apport de l'audit financier sur le système comptable de l'ETERNEL EST GRAND BERGER et enfin les discussions des résultats.

2.1. Analyse du système comptable existant et performance financière

2.1.1. Informations générales

Tableau 1 : Fonction d'enquête

Fonction		Comptable Principal	Gestionnaire	Caissier	Auditeur	Personnel Administratif	Total
Fonction au de l'entité		1	1	1	1	1	5
Total		1	1	1	1	1	5

Source : Nos traitements sur base des données du terrain.

A la lecture de ce tableau, nous remarquons que cinq personnalités ont fait part à nos enquêtes, il s'agit du comptable principal, le gestionnaire, le caissier, l'auditeur et un personnel administratif pour analyser l'apport de l'audit financier sur le système comptable existant.

Tableau 2 : Système comptable appliqué

Système Comptable Appliqué		Comptable Principal	Gestionnaire	Caissier	Auditeur	Personnel Administratif	Total
PCGC		0	0	0	0	0	0
SYSCO		1	1	1	1	1	5
HADA							
Total		1	1	1	1	1	5

Source : Nos traitements sur base des données du terrain.

Ce tableau nous montre que l'entité ETERNEL EST GRAND BERGER applique le SYSCOHADA pour sa comptabilité, étant donné sur les cinq enquêtés tous confirment l'application du SYSCOHADA par cette dernière.

Tableau 3 : Durée d'Application de Système Comptable

Durée	Comptable Principal	Gestionnaire	Caissier	Auditeur	Personnel Administratif	Total
0 à 1 an	0	0	0	0	0	0
1 à 5 ans	1	1	1	1	1	5
5 ou Plus	0	0	0	0	0	0
Total	1	1	1	1	1	5

Source : Nos traitements sur base des données du terrain.

Ce tableau révèle que le SYSCOHADA est d'application plus d'une année dans la comptabilité de l'ETERNEL EST GRAND BERGER.

Tableau 4 : La précision des rapports financiers générés par le système comptable

	Comment évaluez-vous les rapports financiers générés par ce système			Total
	Très précis	Moyennement précis	Plutôt précis	
Comptable Principal	1	0	0	1
Gestionnaire	0	0	1	1
Caissier	0	1	0	1
Auditeur	1	0	0	1
Personnel Administratif	1	0	0	1
Total	3	1	1	5

Source : Nos traitements sur base des données du terrain.

Ce tableau nous indique que les rapports financiers générés par le système comptable de l'ETERNEL EST GRAND BERGER sont très précis. Cela s'explique par le fait qu'il y a tous les quatre états financiers connus par le système comptable OHADA, et traduit l'exactitude car il produit le rapport complet.

Tableau 5 : Exactitude d'informations financières

	Le système permet-il de facilement vérifier l'exactitude des informations financières		
	OUI	NON	Total
Comptable Principal	1	0	1
Gestionnaire	1	0	1
Caissier	1	0	1
Auditeur	1	0	1
Personnel Administratif	1	0	1
Total	5	0	5

Source : Nos traitements sur base des données du terrain.

Ce tableau montre que le système comptable existant au sein de l'ETERNEL EST GRAND BERGER facilite la vérification de l'exactitude des informations financières.

2.1.2. Analyse de la performance financière de l'entité ETERNEL EST GRAND BERGER

L'année 2023 marque la période avant l'audit financier ; tandis que l'année 2024 marque la période pendant laquelle la mission d'audit a eu lieu au sein de l'établissement ETERNEL EST GRAND BERGER.

2.1.2.1. Analyse des Ratios de 2023 à 2024

A. 2023

➤ Ratio d'endettement

$$\begin{aligned}
 & \text{Dettes totales} \\
 & = \text{-----} \\
 & \text{Capitaux propres} \\
 & \quad 1\,529\,000 \\
 & = \text{-----} \\
 & \quad 2\,900\,000 \\
 & = \mathbf{0.527}
 \end{aligned}$$

Ce ratio qui est inférieur à l'unité, montre que l'Entité Eternel est Grand Berger est financée principalement par ces capitaux propres (plus stable) en 2023.

➤ **Ratio de Couverture des intérêts**

$$\begin{aligned} & \text{Résultat avant intérêts et impôts(EBIT)} \\ & = \frac{\text{Charges d'Intérêts et impôts}}{\text{Charges d'Intérêts et impôts}} \\ & = \frac{136\,500}{1\,000} \\ & = 136.5 \end{aligned}$$

Ce ratio qui est supérieur à 3, montre que l'Entité Eternel est grand Berger a une bonne capacité de remboursement en 2023.

B. 2024

➤ **Ratio d'endettement**

$$\begin{aligned} & \text{Dettes totales} \\ & = \frac{\text{Capitaux propres}}{\text{Capitaux propres}} \\ & = \frac{2\,240\,000}{3\,400\,000} \\ & = 0.659 \end{aligned}$$

Ce ratio qui est inférieur à l'unité, montre que l'Entité Eternel est Grand Berger est financé principalement par ces capitaux propres (plus stable) en 2024.

➤ **Ratio de Couverture des intérêts**

$$\begin{aligned} & \text{Résultat avant intérêts et impôts(EBIT)} \\ & = \frac{\text{Charges d'Intérêts}}{\text{Charges d'Intérêts}} \\ & = \frac{123\,100}{910} \\ & = 135.27 \end{aligned}$$

Ce ratio qui est supérieur à 3, montre que l'Entité Eternel est grand Berger a une bonne capacité de remboursement en 2024.

2.1.2.2. Analyse de la Croissance de Chiffre d'affaire de 2023 à 2024

Tableau 6 : Variation du Chiffre d'affaire de 2023 à 2024

ANNEE	CHIFFRE D'AFFAIRE		VARIATION (%)
	2023	2024	
2023-2024	260 000	300 000	15

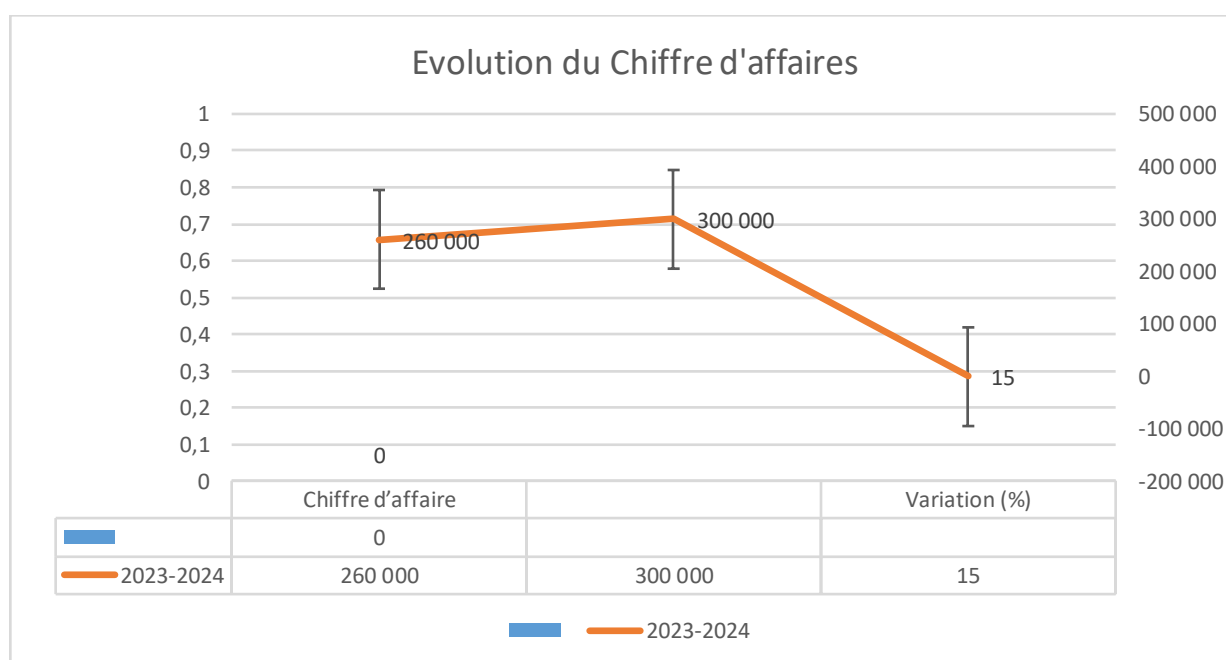
Source : Nous-même à partir des Comptes de Résultats 2023 à 2024.

Il ressort de ce tableau qu'à l'année 2024 par rapport à l'année 2023, un accroissement de 15 % du chiffre d'affaire.

En observant l'accroissement du chiffre d'affaires durant ces années d'étude, cela prouve en suffisance une augmentation remarquable de volume des ventes due à une bonne gestion financière de l'entité Eternel est Grand Berger.

Graphiquement, cela peut être projeté comme suit :

Graphique I : Variation du Chiffre d'affaire de 2023 à 2024



Source : Nous-mêmes, sur base du Tableau 6

2.2. Apport de l'audit financier sur l'organisation du système comptable de l'établissement ETERNEL EST GRAND BERGER

Dans ce point, il est question de diagnostiquer l'organisation du système comptable après la mission de l'audit financier dans l'Etablissement en étude. Au cours de notre passage dans cet établissement, nous avons relevé l'apport de l'audit financier sur deux principaux angles :

- L'organisation de base ;
- Les procédures comptables.

2.2.1. L'organisation de base

Au niveau de l'organisation de base, nous avons relevé ce qui suit :

- **La définition des tâches**

A ce stade, nous avons constaté une performance, surtout dans la définition des fonctions et des responsabilités au niveau du personnel après la mission de l'audit de cette entité. Les tâches et responsabilités définies correspondent à celles effectivement exercées.

- **L'organisation du travail**

S'agissant de l'organisation du travail, nous avons remarqué que les relations fonctionnelles entre les services comptables et les services opérationnels sont très bien définies au sein de l'entité en étude.

- **Les ressources humaines**

Quant aux ressources humaines, les personnels comptables au sein de l'ETERNEL EST GRAND BERGER ont reçu des formations suffisantes après le passage de la mission de l'audit, ce qui n'était pas le cas avant cette mission. Jadis, les recrutements ne tenaient pas compte des formations mais plutôt d'appartenance ethnique ou familiale ; ce qui entraînait des retards dans la production des rapports financiers.

- **La circulation de l'information**

Concernant la circulation de l'information, après le passage de l'audit financier, toutes les informations circulent via le logiciel qui dégage un rapport tant journalier, hebdomadaire, mensuel qu'annuel. Cela, contrairement à ce qui se passait avant la mission de l'audit financier à l'ETERNEL EST GRAND BERGER où les informations étaient plus téléphoniques, de la base à la hiérarchie et les rapports journaliers étaient expédiés des points de vente au bureau administratif. Ce qui entraînait la perte des informations au sein de l'établissement en étude.

- **Les modalités de contrôle et de validation**

En ce qui concerne les modalités de contrôle et de validation, d'informations sont précises. Le planning des travaux comptables est bien établi après l'audit financier dans l'établissement ETERNEL EST GRAND BERGER.

Sur le plan organisation de base, nous constatons que l'audit financier a contribué significativement à l'amélioration du système comptable au sein de l'établissement ETERNEL EST GRAND BERGER après son passage.

2.2.2. Procédures comptables

Les performances relevées au niveau des procédures comptables sont les suivantes :

- **L'élaboration d'un manuel de procédures**

En effet, il existe un manuel de procédures à l'ETERNEL EST GRAND BERGER, qui permet aux services opérationnels et administratifs de ne pas stocker à leur niveau des informations indispensables à un suivi comptable correct des opérations. Les documents comptables ont la même présentation que celle exigée par le système comptable OHADA. Les pièces comptables sont très bien conservées. Elles sont classées par types d'opérations ou rigoureusement par périodes, par ordre chronologique, l'organisation comptable est adaptée aux modèles modernes de gestion.

- **L'analyse des comptes**

A cette étape, nous avons constaté que les comptes sont analysés et justifiés de manière régulière ; ce qui n'entraîne pas un encombrement en fin d'année.

- **Le plan comptable utilisé**

Au sein de l'établissement ETERNEL EST GRAND BERGER, le Plan Comptable OHADA est en application ; pendant que le rapport de l'audit faisait état de l'usage de la PCGC, il y a eu basculement de PCGC à SYSCOHADA après la mission de l'Audit au sein de l'entité en étude.

- **La tenue des documents**

Il y a l'élaboration complète des états financiers annuels tels que le bilan, le compte de résultats, le tableau de flux de trésorerie et les notes annexes. Toutes les opérations d'enregistrement sont effectuées par le comptable, il est contrôlé par le Gestionnaire.

- **Les services d'audit interne**

L'établissement ETERNEL EST GRAND BERGER dispose d'un service de contrôle interne qui est chargé de veiller à l'application effective des procédures comptables et opérationnelles ; alors qu'avant le passage de l'audit financier au sein de ce dernier, ce service était limité aux points de vente qui ne correspondent pas comme tel à un auditeur mais plutôt à un gérant.

Nous constatons une parfaite réorganisation sur le plan des procédures comptables après le passage de l'audit financier. Avant cette mission, ETERNEL EST GRAND BERGER était victime de multiples irrégularités le rendant beaucoup plus vulnérable à de nombreux risques comme la fraude, la disparition des documents comptables... Ainsi, des orientations et

recommandations de la mission de l'audit financier au sein de l'ETERNEL EST GRAND BERGER ont réellement pallié ces irrégularités.

2.3. Discussion des résultats

Plusieurs chercheurs ont travaillé sur l'apport de l'audit financier dans l'organisation du système comptable des entités commerciales. Tel est le cas de DEFOND, M. L. & ZHANG, J. (2014) dans leur étude sur « A Review of Archival Auditing Research », ont cherché à fournir une synthèse des recherches archivistiques sur l'audit, identifier les tendances clés et suggérer des orientations pour de futures recherches. Cette recherche fait référence à la revue de littérature archivistique sur l'audit, analysant des études empiriques antérieures. Les résultats font état de l'identification des tendances clés dans la recherche en audit, notamment l'importance de la qualité de l'audit et son impact sur la qualité de l'information financière. Tandis que dans notre recherche, nous avons constaté dans l'organisation comptable de l'établissement ETERNEL EST GRAND BERGER, l'existence de manuel de procédure comptable, les livres comptables ont la même présentation, tous les comptes sont analysés et justifiés de manière régulière et que le contrôle interne se fait en tenant compte de tous les éléments nécessaires pour son exécution. L'établissement précité s'est approprié aussi le système comptable OHADA qui est en vigueur en RDC.

FRANCIS, J. R. (2011) dans son étude sur « A Framework for Understanding and Researching Audit Quality » a développé un cadre conceptuel pour comprendre les déterminants de la qualité de l'audit et guider les recherches futures dans ce domaine. Il a abouti à la proposition d'un cadre pour comprendre les déterminants de la qualité de l'audit, soulignant le rôle des facteurs institutionnels et des incitations économiques. Les résultats se marient à ceux de notre recherche sur le plan de la qualité des informations comptables, la méthode de circulation d'informations, le respect de la procédure normale d'une bonne organisation comptable prévue par le système en vigueur en RDC. Il s'observe également une force dans les modalités de contrôle des différents documents en tenant compte du diagramme de circulation des informations et les modalités de validation d'informations respectant la logistique de la transparence de gestion des informations. Les chercheurs LENNOX, C. S., & PITTMAN, J. A dans leur étude : « Auditing the Auditors: Evidence on the Recent Reforms to the External Monitoring of Audit Firms » ont démontré, après leur analyse que les réformes récentes ont amélioré la surveillance externe des cabinets d'audit, conduisant à une amélioration de la qualité de l'audit dans les entités commerciales.

Comparativement à l'entité ETERNEL EST GRAND BERGER, nos recherches démontrent qu'après la mission de l'audit financier, ce dernier a pris en compte les recommandations de l'audit financier en appliquant le système comptable OHADA qui est en vigueur en RDC, ce qui

a facilité leur climat d'affaires et a donné une image fidèle sur la régularité et la sincérité des comptes tant sur le plan fiscal que sur le plan des partenaires.

Conclusion

En somme, la présente étude s'est assignée pour tâche de faire l'analyse de l'impact de l'audit financier sur l'organisation du système comptable : étude de cas de l'établissement ETERNEL EST GRAND BERGER (Bunia, RDC), de 2023 à 2024. Afin d'assurer la validité scientifique de cette étude, nous nous sommes fixés pour objectif général d'analyser l'apport de l'audit financier dans l'organisation du système comptable de l'entité ÉTERNEL EST GRAND BERGER après le passage de la mission de l'audit. De façon spécifique, l'étude a visé à examiner les impacts de l'audit financier sur la transparence et la fiabilité des informations comptables de l'entreprise ; d'identifier les principales conséquences de l'audit financier sur l'organisation de base et les procédures de l'ETERNEL EST GRAND BERGER. Pour arriver à nos résultats, nous avons fait l'usage de la méthode structuro-fonctionnelle. Elle a été utilisée dans une approche analytique. La technique documentaire, d'interview et d'observations participantes ont été utilisées pour la collecte des données. Et pour le traitement des données et leurs interprétations, nous avons recouru à la technique d'analyse de contenu quantitatif et qualitatif, notamment à travers l'analyse thématique pour identifier les récurrences dans les discours, le codage manuel des données qualitatives, le tri croisé entre les perceptions des acteurs et les données comptables. Au regard de questions posées dans la recherche, nous sommes partis des hypothèses selon lesquelles une meilleure transparence et traçabilité des opérations comptables résulteraient de la mise en œuvre des recommandations de l'audit financier, et que l'audit financier permettrait une très bonne organisation de base et les procédures comptables de l'ETERNEL EST GRAND BERGER, adaptées au système comptable en vigueur. Après analyse, nous avons abouti à ce qui suit :

Sur le plan organisation de base, après le passage de l'audit financier, toutes les tâches et responsabilités sont bien définies pour le staff financier. Les relations entre services comptables et services opérationnels sont claires. Il y a une très bonne gestion des ressources humaines qui tient compte de la législation en matière du travail. Quant au recrutement des personnels, la sélection se fait selon la procédure normale telle que prévue dans les théories de la gestion des ressources humaines. En outre, la méthode de circulation d'informations respecte la procédure normale d'une bonne organisation comptable prévue par le système en vigueur en RDC. Il s'observe aussi une force dans les modalités de contrôle des différents documents, en tenant compte du diagramme de circulation des informations. Par ailleurs, les modalités de validation d'informations respectent la logistique de la transparence de gestion des informations. Sur le plan

de procédure comptable, après la mission de l'audit financier, l'ETERNEL EST GRAND BERGER a mis en place un manuel de procédure comptable tel que recommandé. Cependant, il y a une harmonie dans la présentation des livres comptables, cette présentation se fait dans le SYSCOHADA. Quant aux comptes annuels, ces derniers sont analysés et justifiés de manière régulière. Tenant compte de résultats ci-dessus, nos hypothèses de départ qui estimaient qu'une meilleure transparence et traçabilité des opérations comptables résulteraient de la mise en œuvre des recommandations de l'audit financier, et que l'audit financier permettrait une très bonne organisation de base et les procédures comptables de l'ETERNEL EST GRAND BERGER, adaptées au système comptable en vigueur sont affirmées. Eu égard à ce qui précède, nous suggérons ce qui suit :

- ✓ Sur le plan organisation de base, de continuer à observer avec rigueur les recommandations de l'audit financier pour maintenir une très bonne organisation de base;
- ✓ Sur le plan procédure comptable, de continuer à faire référence au manuel de procédure comptable car c'est un document de base au volume d'activité et à la taille de l'entité. Pour ce qui est de traitement des informations comptables, de continuer à respecter une suite logique dans la réception et traitement des pièces justificatives. Ce traitement doit toujours commencer par la pré-comptabilisation, c'est-à-dire l'imputation de ces dernières. Puis intervient la comptabilisation au livre journal au jour le jour selon l'ordre chronologique des opérations effectuées par l'entité tel qu'à orienter les recommandations de l'audit financier.

Vu la quintessence du sujet choisi, nous sommes conscients que ce travail n'a pas épuisé tous les éléments nécessaires pour cette recherche. C'est pourquoi, sur base de ces résultats, la porte est grandement ouverte à tout chercheur qui souhaite mener l'étude dans cette même direction que la nôtre, de saisir cette opportunité ; en se penchant sur les autres aspects de l'apport de l'audit financier sur l'organisation comptable des entités commerciales, tel que la performance financière. C'est une occasion à saisir par les futurs chercheurs pour les prochaines investigations afin d'apporter un plus à celle-ci.

Références bibliographiques

- AKOUN A. (2000). *Comptabilité générale*, Ed Afrique, Kinshasa ;
- CASTA. (2013). *Comptabilité générale*, 6^{ème} Edition, Paris ;
- CHELO DHEBBI T. (2016). *Cours d'Analyse des Stratégies Marketing, Management et Gestions Financières*, UNIC-BUNIA ;
- CHRISTOPHE B. (2015), *Comptabilité Générale*, Syscohada, éd. De Boeck-Université, Bruxelles ;
- DEFOND, M. L., & ZHANG, J. (2014). *A Review of Archival Auditing Research*, Ed. DUNOD ;
- DOBILL, (2008). *Comptabilité OHADA*, Tome 1, AECC, Paris/Yaoundé ;
- EMMERICH J.P. (2007). *Cours de comptabilité générale*, ISP/BUKAVU ;
- FRANCIS, J. R. (2011) *A Framework for Understanding and Researching Audit Quality* ; Kinshasa, Afrique Ed.
- Hilmi, Y. (2023). *Comptabilité générale: Exercices corrigés avec rappels de cours*. Agence Francophone.
- HILMI, Y., ZOUINE, A., & FATINE, F. E. (2020). La mise en place d'un manuel de procédure d'application des IAS/IFRS, comme outil du contrôle interne. *International Journal of Management Sciences*, 3(2).
- KONGOLO GUJO, (2014). *Cours de Gestion Budgétaire*, USB - BUNIA ;
- LATTARI S. (2015). *Précis de comptabilité Générale : Notions fondamentales*, Tome I, édition, UNIDA, Douala ;
- LENNOX C. S. & PITTMAN J. A. (2020). *Auditing the Auditors: Evidence on the Recent Reforms to the External Monitoring of Audit Firms* ;
- MAKER M. & TAMWE M. (2015). *Manuel de Comptabilité et Droit OHADA*, Kinshasa ;
- MBUYI I. & YONDO B. (2026). *Evaluation de l'efficacité de l'audit interne sur la performance organisationnelle d'une entreprise sous tutelle*, *Revue Internationale des Sciences de Gestion*, « Volume 1 : Numéro9 » pp : 356-381
- PINTO R. et GRANWITZ (2009). *Méthodologie de la recherche scientifique*, Kinshasa, Afrique Ed. ;
- RENARD J. (2015). *Comptabilité Générale*, Syscohada, éd. De Boeck Bruxelles ;
- RICHARD JULO (2021-2022). *Cours de l'analyse Financière*, UNIC-BUNIA ;
- TAFIGHOULT R. (2015). *Du Système Comptable Congolais au Système Comptable OHADA*, COFED, Kinshasa.
- Yassine, H. I. L. M. I., Zahra, H. A. J. R. I. O. U. I., & Hamza, E. K. (2024). Systematic review of IPSAS standards: The introduction of IPSAS in public establishments. *Edelweiss Applied Science and Technology*, 8(5), 292-306.