



Audit des retenues à la source à l'ère de la plateforme TEJ :

limites des méthodes Excel et apport des tests de vraisemblance

L'introduction de la plateforme **TEJ** en tant que **source légale de création et de déclaration des retenues à la source** a profondément modifié les pratiques d'audit fiscal. Désormais, l'auditeur est tenu de procéder à un **test de rapprochement systématique** entre les montants de retenues à la source comptabilisés et les totaux déclarés sur la plateforme.

La problématique majeure apparaît dès lors qu'un **écart est identifié** : il devient nécessaire de déterminer avec précision **le fournisseur ou le client (tiers)** auquel cette discordance est imputable. Cette étape, essentielle pour la fiabilité des travaux d'audit, s'avère souvent complexe en pratique.

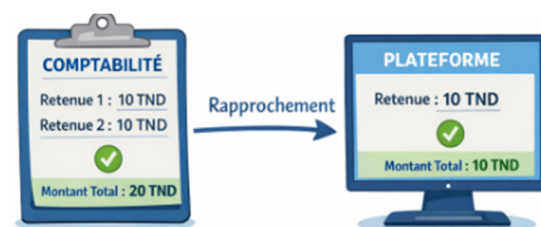
Méthodes classiques basées sur Excel : apports et limites

Plusieurs méthodes peuvent être mises en œuvre à l'aide des outils standards d'Excel. Toutefois, comme nous allons le démontrer, ces approches présentent des **limites structurelles** et impliquent un **traitement manuel particulièrement fastidieux**, notamment lorsque les volumes de données sont importants.

Méthode n°1 : utilisation de la fonction RECHERCHEV

La première méthode consiste à utiliser la fonction **RECHERCHEV** afin de croiser les montants issus de la comptabilité avec la liste des retenues générées par la plateforme TEJ. Cette approche permet de vérifier l'existence d'un montant donné dans les deux bases de données.

Cependant, cette méthode présente une **limite significative** : elle ne permet pas de détecter les anomalies liées aux **montants identiques répétés**. En effet, lorsque deux retenues de même montant sont comptabilisées (par exemple, deux retenues de 10 TND), alors qu'une seule retenue de ce montant figure sur la plateforme, la fonction RECHERCHEV identifie une correspondance et **ne signale aucune anomalie**, masquant ainsi un écart réel.



Méthode n°2 : tri des données et rapprochement manuel



La seconde méthode repose sur le **tri des montants** issus de la comptabilité et de la plateforme TEJ, selon un ordre croissant ou décroissant, suivi d'un **rapprochement manuel ligne par ligne**. Les écarts sont ensuite identifiés par calcul différentiel.

Toutefois, cette approche souffre également de limites opérationnelles importantes. À chaque écart détecté, il est nécessaire de :

- refaire le tri des données,
- gérer les décalages de lignes dus aux montants sans correspondance,
- puis rechercher manuellement le tiers (client ou fournisseur) concerné par le montant omis.

Ce processus rend la méthode **chronophage, peu sécurisée et difficilement reproductible**, en particulier dans un contexte d'audit nécessitant rapidité et fiabilité.

COMPTABILITÉ (triée)	PLATEFORME TEJ (triée)
10 TND	10 TND ✓
10 TND	15 TND ✓
15 TND	15 TND ✓

Apport des tests de vraisemblance dans SYNERGIE PLUS

Face à ces limites, l'utilisation des **tests de vraisemblance** intégrés dans la solution **SYNERGIE PLUS** constitue une alternative à la fois **rapide, fiable et automatisée**. Cette fonctionnalité, disponible au sein des « **outils d'audit G2** », permet d'établir une **synthèse des comptes de contrepartie associés à chaque compte tiers**.

Concrètement, le test de vraisemblance fournit, pour chaque tiers, le **total des**

retenues à la source comptabilisées (effectuées ou subies), permettant ainsi une lecture directe et simultanée :

- du total de retenues à la source issu de la comptabilité,
- et du total correspondant déclaré sur la plateforme TEJ.

Cette approche élimine les traitements manuels, réduit significativement le risque d'erreur et facilite l'identification immédiate des écarts par tiers.

Conclusion

Les méthodes traditionnelles basées sur Excel, bien que largement utilisées, montrent rapidement leurs limites face aux exigences actuelles de l'audit fiscal et à la complexité croissante des données issues de la plateforme TEJ. À l'inverse, le **test de vraisemblance proposé par SYNERGIE PLUS** introduit une **véritable dimension de traitement automatique des données**, offrant des résultats **fiables, sécurisés et exploitables** dans un cadre professionnel et réglementaire exigeant.