

**Liste de contrôles que vous pouvez effectuer avec IDEA selon les domaines :**

GRAND LIVRE-----	53 -
CYCLE VENTES/CLIENTS-----	53 -
CYCLE ACHATS FOURNISSEURS-----	55 -
PAIE-----	56 -
IMMOBILISATIONS-----	56 -
BANQUES ET INSTITUTIONS FINANCIERES-----	57 -
COMPAGNIES D'ASSURANCE-----	57 -
COMMERCE AU DETAIL-----	58 -
LOYERS-----	59 -
FRAUDES-----	59 -
COMPTABILITE DE GESTION-----	60 -
STOCKS-----	60 -

## GRAND LIVRE

- ✓ Refaire les totalisations.
- ✓ Comparer les données de N avec N-1 et le budget (analyse des exceptions : écarts, variations, ...).
- ✓ Analyse du Cut Off (en rapprochant par exemple avec d'autres données).
- ✓ Rechercher les reports en double.

## CYCLE VENTES/CLIENTS

- ✓ Recherche de l'exhaustivité des ventes.
- ✓ Détection des clients créditeurs.
- ✓ Rapprocher les flux physiques et les flux comptables.
- ✓ Contrôler l'interface entre l'application ventes et l'application comptable.
- ✓ Reproduction de la récapitulation des ventes et des totaux de report.
- ✓ Sondage sur calcul des prix et des remises apparaissant sur les factures.
- ✓ Recherche des exceptions concernant les remises, sur une période (classer par taux / stratification / comparer avec N-1).
- ✓ Analyse des ventes par secteur, par vendeur, par mois, ... ✓ Récapitulation des encaissements par type.
- ✓ Production d'information d'examen analytique sur les ventes par tranche de valeur (stratification).
- ✓ Récapitulation des ventes par client.
- ✓ Valeur des ventes plus élevée que d'habitude pour le type d'article.
- ✓ Prix de vente inférieurs aux prévisions pour des types de produit ou les remises importantes accordées.
- ✓ Avoirs, Notes de crédit dont le montant est important.
- ✓ Recherche des numéros de facture de vente manquants (trous de séquence).
- ✓ Recherche des accusés de réception manquants.
- ✓ Recherche des factures en double (soit un numéro de facture, un numéro d'expédition, ou un montant ou une description en double).
- ✓ Appariement des encaissements et des encaissements reportés dans le grand livre.
- ✓ Identification de tout enregistrement sans correspondance.
- ✓ Echantillonnage : La plupart des fonctions d'échantillonnage peuvent s'appliquer aux ventes.
- ✓ Edition des 10 plus grosses factures : car risques crédit, ... Valider avec factures papier (recalcule, ...).
- ✓ Edition des 10 plus gros en-cours clients (chutes dans le volume d'affaires ou hausses sur ces clients présente un risque financier, ou litiges techniques ou baisse de compétitivité).
- ✓ Aide aux choix des clients pour les confirmations directes (conf dir. sélectionnés selon mouvements clients, sur solde client mais AUSSI selon factures).

- ✓ Identification des écritures débitrices différentes d'un code facture comptabilisées dans les comptes clients (pour faire ressortir les écritures débitrices qui n'ont pas de justifications par une facture).
- ✓ Stratification des écritures débitrices (globales, par type d'écritures, par devises, ...).
- ✓ Délais de règlement accordés supérieurs à x jours (France) et y jours (export), avec x conformes aux obligations légales en fonction du secteur (ex : Grande distribution).
- ✓ Stratification des écritures créditrices (globales, par type d'écritures, par devises, ...).
- ✓ Analyser la tendance de la saisonnalité à partir des ventes mensuelles sur 3 ans puis comparer le réel avec les prévisions (permet de détecter anomalies sur des ventes).
- ✓ Balance âgée analysée en prenant en compte les conditions de règlement des clients (lié aux créances douteuses).
- ✓ Balance âgée : identification des factures supérieures à x euros et en retard de Y jours.
- ✓ Classer les OD par les montants et analyser les + importants.
- ✓ Identification des factures à 0 euros, pour investigations (car risque sur ces factures qu'elles cachent des sorties de stocks gratuites).
- ✓ Tests sur les tarifs : identification de doublons sur les codes articles des produits figurant dans le fichier tarif. Ces doublons portent le risque d'erreur sur les tarifs inscrits sur les factures).
- ✓ Rapprochement du fichier ventes et fichier tarif pour analyser les factures sur lesquelles les prix sont différents des tarifs déterminés préalablement (voir si toujours sur les mêmes clients, ...).
- ✓ Rapprochement des fichiers des factures et des stocks pour identifier des articles dont les prix de vente sont inférieurs au prix de revient (vente à perte).
- ✓ Avoirs émis postérieurement à la date de clôture (vérifier si avoir de N+1 sur factures exercice en-cours bien comptabilisées en avoir à recevoir).
- ✓ Détection des factures dont le montant est supérieur à 2 fois l'écart type.
- ✓ Stratification du fichier des ventes sur le code de TVA afin d'identifier d'éventuelles transactions présentant des taux de TVA anormaux.
- ✓ Valider les factures à établir (à l'aide des mouvements de stock-BL et des factures).
- ✓ Respect du principe de non compensation (débit - crédit).
- ✓ Réévaluation des dettes en monnaies étrangères (avec un cours différent).
- ✓ Profil des débiteurs au moyen de la stratification pour savoir combien il y a de grosses dettes et quelle proportion de la valeur est inscrit dans les gros articles.
- ✓ Identification des gros soldes de par eux-mêmes ou par rapport à la rotation.
- ✓ Sélection des comptes qui n'ont fait l'objet d'aucun mouvement au cours d'une période donnée.
- ✓ Report des soldes créditeurs.
- ✓ Identification des encaissements et des crédits sans concordance.
- ✓ Comparaison des soldes et des plafonds de crédit et identification des exceptions (exemples : comptes dont le solde dépasse le plafond autorisé / comptes n'ayant aucun plafond autorisé).

- ✓ Sondage pour relever les articles dont la date ou le numéro de l'accusé de réception se trouve hors période définie (mieux : analyse exhaustive des données hors exercice - pour cut off).
- ✓ Comparaison du solde d'un compte et de sa rotation.
- ✓ Sélection d'échantillons (aléatoires ou particuliers) pour effectuer un sondage par activité et préparer confirmation des tiers (préparation automatique des lettres de demande de confirmation).

## CYCLE ACHATS FOURNISSEURS

- ✓ Recalcule du total des paiements en espèces.
- ✓ Analyse des achats ou des paiements par tranche de valeur et identification des tendances inhabituelles.
- ✓ Sondage pour relever les fragmentations de facture, en particulier en dessous des niveaux autorisés.
- ✓ Valider les factures à recevoir (en utilisant les mouvements de stock - BR et les factures d'achat).
- ✓ Récapitulation par type de paiement (fournisseur ordinaire, paiement unique, chèque, versement électronique, et ainsi de suite).
- ✓ Identifier les fournisseurs les plus importants.
- ✓ Recherche des factures ou paiements en double (que ce soit par numéro de facture interne, numéro de facture externe, fournisseur/montant, numéro de bon de commande ou une combinaison).
- ✓ Recherche des accusés de réception manquants.
- ✓ Comparaison des preneurs et du fichier du personnel (donc entre les noms des fournisseurs et noms des salariés - pour détecter des possibilités de détournements de fonds).
- ✓ Comparaison des comptes bancaires et du fichier du personnel (comparer RIB client et RIB salariés).
- ✓ Échantillon de factures selon critères définis.
- ✓ Échantillon de fournisseurs selon critères définis.
- ✓ Récapitulation des factures par fournisseur pour contrôler chaque solde.
- ✓ Stratification par solde des créditeurs.
- ✓ Sommaire des soldes par devises.
- ✓ Identification des soldes débiteurs.
- ✓ Identification des données permanentes inhabituelles.
- ✓ Identification des factures anciennes.
- ✓ Sondage pour relever les articles portant une date ou un renvoi hors-limite (démarcation des comptes).

- ✓ Appariement des paiements de périodes ultérieures à ceux de la période et aux soldes pour relever les paiements sans concordance.
- ✓ Comparaison du fichier maître à deux dates différentes pour relever les nouveaux fournisseurs.
- ✓ Automatisation de la révision des comptes de tiers (recherche des écritures : non lettrées, datant de + de x mois avant la clôture, .... puis analyse de ces données).

## PAIE

- ✓ Cumul des salaires bruts, des salaires nets, des retenues et de tout autre champ de valeur.
- ✓ Calcul des salaires (bruts brut + prime + ...).
- ✓ Calcul des salaires nets.
- ✓ Salaires par service, échelon, etc.
- ✓ Profil de l'âge, des années de service des employés pour aider à la planification à long terme.
- ✓ Récapitulation des charges sociales par type (pour contrôle des charges par caisse : comptes 6 et comptes de dettes 43).
- ✓ Totalisation du nombre de bulletins de salaires par salariés (ex : 12 si présent toute l'année).
- ✓ Salaires élevés (plus généralement : identifier les niveaux de rémunération anormaux).
- ✓ La vraisemblance : de l'indicatif de taxe, de la comparaison des salaires et des échelons, des heures travaillées, des congés de maladie pris, des congés annuels pris, de la date de naissance (plus de 16 ans et moins de 65 ans), des bonis.
- ✓ Employés apparaissant en double (numéro d'assurance sociale ou nom ou matricule ou numéros comptes bancaire) dans le fichier de paie.
- ✓ Liste des employés sans numéro d'identification (n° sécurité sociale).
- ✓ Transactions de compte en banque en double.
- ✓ Comparaison du fichier de paie à deux dates différentes pour s'assurer que les arrivés et les départs (embauches et cessations d'emploi) et les changements de la feuille de paie, etc..., concordent avec les prévisions.
- ✓ Calcul des droits à congés payés, ainsi que la provision.
- ✓ Indemnités de départs à la retraite.
- ✓ Rapprochement entre les employés qui apparaissent dans le fichier des paiements et ceux qui n'apparaissent pas dans la paie.
- ✓ Liste des enregistrements pour lesquels le montant net sur les fiches de paie diffère du montant payé par la banque au-delà d'un seuil donné.
- ✓ Sélection aléatoire d'employés.
- ✓ Jonction du fichier de paie au fichier maître du personnel pour déterminer si des employés "fictifs" sont inscrits à la feuille de paie.

## IMMOBILISATIONS

- ✓ Cumul du fichier de façon à obtenir des totaux distincts pour les coûts, l'amortissement et la valeur comptable nette.
- ✓ Recalcul de l'amortissement.
- ✓ Preuve des totaux des acquisitions et des cessions, et recalculer des profits ou des pertes sur cessions.
- ✓ Identification des articles ayant une valeur comptable nette élevée.
- ✓ Détails des cas où le taux d'amortissement est inhabituel.
- ✓ Vérification par les dates, pour s'assurer que les dates relèvent de la bonne période.
- ✓ Renseignements à des fins fiscales.
- ✓ Identification des articles à coût zéro ou négatif et des articles dont l'amortissement est supérieur au coût.
- ✓ Articles dont la description ne concorde pas au code.
- ✓ Sondage par unités monétaires et échantillonnage aléatoire permettant le contrôle physique et la vérification des additions.

## BANQUES ET INSTITUTIONS FINANCIERES

- ✓ Cumul des grands livres.
- ✓ Cumul du solde des comptes.
- ✓ Recalcul des intérêts.
- ✓ Vérification du calcul des frais bancaires.
- ✓ Stratification des soldes et création d'un fichier récapitulatif.
- ✓ Analyse des soldes et des taux d'intérêt en fonction des risques à courir.
- ✓ Analyse des rendements d'intérêt par type de comptes.
- ✓ Identification des comptes dans lesquels il manque des données permanentes (par exemple, la date de naissance).
- ✓ Vérification du prélèvement des frais, s'il y a lieu.
- ✓ Identification des données permanentes invalides ou inhabituelles.
- ✓ Identification des comptes peu actifs et les opérations faites sur ces comptes.
- ✓ Identification des comptes dont certains états ont été supprimés.
- ✓ Identification des prêts consentis à des membres du personnel.

- ✓ Identification des gros prêts.
- ✓ Sondage pour relever les taux d'intérêt inhabituels.
- ✓ Identification des soldes supérieurs aux prêts initiaux.
- ✓ Identification des soldes négatifs.
- ✓ Extraction des taux d'intérêt ou des montants inhabituels.
- ✓ Identification des soldes négatifs.

## COMPAGNIES D'ASSURANCE

- ✓ Dates de souscription par rapport aux dates de sinistre. Permet d'identifier les fraudes, lorsque l'agent ou le courtier ne déclare à la Compagnie que s'il y a un sinistre.
- ✓ Recalcul des primes.
- ✓ Stratification des primes par taille et par type de produit.
- ✓ Récapitulation des nouvelles entreprises par agent ou région.
- ✓ Récapitulation des dettes par agent.
- ✓ Extraction des primes en souffrance depuis un certain temps sur des polices qui n'ont pas expiré.
- ✓ Identification des polices qui ont été annulées peu après leur mise en vigueur.
- ✓ Extraction des dettes négatives.
- ✓ Identification des encaissements non répartis.
- ✓ Extraction des polices portant un numéro de police en blanc ou invalide.
- ✓ Identification des primes qui n'ont été payées qu'en partie.
- ✓ Prélèvements automatiques qui n'ont pas été encaissés.
- ✓ Analyse par mois, type et calcul de la valeur moyenne.
- ✓ Regroupement des demandes de règlement par type de produit.
- ✓ Analyse matricielle de la date de l'incident par rapport à la date à laquelle le sinistre a été signalé dans le cadre de l'évaluation du sinistre encouru.
- ✓ Demandes de règlement à coût élevé.
- ✓ Identification des demandes de règlement qui n'ont fait l'objet d'aucun mouvement au cours des 6 derniers mois.
- ✓ Identification des soldes négatifs (recouvrements).

## COMMERCE AU DETAIL

- ✓ Analyses des profits bruts.
- ✓ Expiration de la durée utile de stockage des articles.
- ✓ Comparaisons entre magasins au niveau des stocks et de rotation des stocks par ligne de produits.

- ✓ Opérations d'ajustement des prix.

## LOYERS

- ✓ Rapprochement des loyers perçus et les montants inscrits au grand livre, y compris les montants annulés, les frais de gestion, les garages, et ainsi de suite).
- ✓ Examen analytique des loyers perçus, y compris le montant et le profil des loyers.
- ✓ Analyse chronologique et profil des arriérés.
- ✓ Preuve du listage des arriérés de fin d'année.
- ✓ Identification des propriétés non louées et non louables.
- ✓ Sondage de la validité de la description de la propriété par rapport à une base de données ou à un registre de propriétés.

## FRAUDES

- ✓ Comparer les adresses des salariés avec celles des clients et fournisseurs.
- ✓ Recherche de fournisseurs ayant une adresse ou des caractéristiques similaires (n°RCS, coordonnées bancaires, ...).
- ✓ Recherche de fournisseurs cumulant plusieurs codes différents.
- ✓ Identification et revue des fournisseurs n'ayant qu'une adresse postale au lieu d'une adresse complète.
- ✓ Recherche d'achats présentant des caractéristiques similaires.
- ✓ Recherche et analyse de factures fournisseurs présentant un montant rond.
- ✓ Classement des règlements par valeur et analyse de ceux dont le montant est juste inférieur au seuil d'autorisation.
- ✓ Analyse des frais de déplacement correspondant à un multiple du plafond de dépense autorisé.
- ✓ Recherche de doubles paiements.
- ✓ Recherche de doublons sur les numéros de chèques.
- ✓ Analyse des ruptures de séquence sur les numéros de chèques émis.
- ✓ Recherche d'anomalies dans les heures supplémentaires par salarié.
- ✓ Revue des profils d'accès par employé, validation de la conformité des latitudes avec le poste occupé.
- ✓ Recherche et analyse des tentatives répétées de connexions infructueuses.

## COMPTABILITE DE GESTION

- ✓ Calcul des ratios de façon détaillée ou sommaire.
- ✓ Récapitulation des articles par client ou fournisseur, suivie d'un classement par ordre de valeur (par exemple, les 10 premiers clients).

- ✓ Calcul du temps de réponse (par exemple, du bon de commande à la facture) et stratification des résultats et du rapport des exceptions du plus long.
- ✓ Profil de population (débiteurs, stocks, etc.) par tranches de valeur.
- ✓ Analyse de la rentabilité de chaque ligne ou gamme de produits.
- ✓ Calcul des dépréciations de stocks.
- ✓ Retrait des doubles des bases de données de marketing.
- ✓ Identification des articles non chiffrés.

## STOCKS

- ✓ Analyser les stocks en fonction du dépôt, de la zone géographique, de la famille d'article, etc.
- ✓ Répartir les stocks en valeur (faible, moyenne, importante).
- ✓ Rechercher les stocks : négatifs, à prix d'achat de valeur nulle, dont les montants sont importants.
- ✓ Recalculer tout ou partie du stock (SI + entrées - sorties).
- ✓ Identification des articles anciens (par exemple, de plus de 3 mois).
- ✓ Examen analytique des stocks (rapprochement avec exercices antérieurs, par catégorie, par famille, ...) (comparer les variations importantes de prix en %, idem pour les quantités).
- ✓ Contrôler la provision pour dépréciation.
- ✓ Stratifier la population.
- ✓ Etude des prix unitaires (variations d'un exercice à l'autre en % et sélection des % les plus importants, ...).
- ✓ Comparaison entre les prix unitaires et les prix d'inventaire (PEPS, PMP, ...).