

QUESTIONNAIRES PAR ASSERTIONS CYCLE : Clients

Validé le 02/05/2023

Question	Réponse	Commentaire	Risque
Estimations comptables			Faible
Objectif du contrôle : s'assurer que les éléments de contrôle interne relatifs aux estimations comptables permettent de limiter les risques sur les assertions			
Avez-vous évalué les éléments de contrôle interne pertinents pour l'audit des estimations comptables?			
Si le cycle fait l'objet d'estimations comptables, s'est-on assuré qu'elles ne génèrent pas de risque sur les assertions d'audit?			
Réalité			
Objectif du contrôle : s'assurer que toutes les ventes ou retours enregistrés sont réels			
Est-on garanti qu'il ne peut y avoir expédition sans bon de commande ?			
S'assure-t-on de la concordance entre le bon d'expédition et les marchandises expédiées ?			
S'assure-t-on de la concordance entre le bon de retour et les marchandises retournées ?			
S'assure-t-on que ne peuvent être émises plusieurs factures pour une même expédition ?			
S'assure-t-on que ne peuvent être émis plusieurs avoirs pour un même retour ?			
Les OD dans les comptes clients doivent-elles être justifiées et approuvées par une personne autorisée ?			
Les factures et avoirs sont-ils envoyés directement par le service facturation aux clients ?			
La création d'un nouveau compte client est-elle avalidée ?			
Si le cycle fait l'objet d'estimations comptables, s'est-on assuré qu'elles ne génèrent pas de risque sur l'assertion réalité?			
Exhaustivité			
Objectif du contrôle : s'assurer que toutes les ventes ou retours sont enregistrés			
Les bons d'expédition (BE) ou de retour (BR) sont-ils prénumérotés ?			
Est-on garanti qu'il ne peut y avoir expédition ou retour sans bon de livraison ?			
Les BE ou BR sont-ils rapprochés des factures pour s'assurer qu'ils sont tous facturés ?			

QUESTIONNAIRES PAR ASSERTIONS CYCLE : Clients

Validé le 02/05/2023

Question	Réponse	Commentaire	Risque
Vérifie-t-on la séquence numérique des BE ou BR ?			
La comptabilité s'assure-t-elle de l'absence de rupture de séquence numérique des factures ou avoirs ?			
Dans le cas d'un transfert automatique de factures de la gestion commerciale dans la comptabilité, s'assure-t-on de l'intégrité du transfert ?			
Si le cycle fait l'objet d'estimations comptables, s'est-on assuré qu'elles ne génèrent pas de risque sur l'assertion exhaustivité?			
Mesure			
Si le cycle fait l'objet d'estimations comptables, s'est-on assuré qu'elles ne génèrent pas de risque sur l'assertion mesure?			
Séparation des exercices			
Objectif du contrôle : s'assurer que toutes les ventes ou retours sont enregistrés sur la bonne période			
Le service facturation s'assure-t-il qu'il reçoit tous les BL ou BR sans délai ?			
Les factures et avoirs sont-ils émis et comptabilisés sans délai ?			
La date de facturation est-elle identique à la date de livraison ?			
Si non, que fait-on en fin d'exercice ?			
Si le cycle fait l'objet d'estimations comptables, s'est-on assuré qu'elles ne génèrent pas de risque sur l'assertion séparation des exercices?			
Classification			
Objectif du contrôle : s'assurer que toutes les ventes ou retours sont correctement imputés et centralisés			
S'assure-t-on de la bonne imputation comptable ?			
Les balances auxiliaires sont-elles rapprochées de la balance générale ?			
La totalisation des journaux et balance est-elle vérifiée ?			
Les comptes clients sont-ils régulièrement lettrés et analysés ?			
Si le cycle fait l'objet d'estimations comptables, s'est-on assuré qu'elles ne génèrent pas de risque sur l'assertion classification?			

QUESTIONNAIRES PAR ASSERTIONS CYCLE : Clients

Validé le 02/05/2023

Question	Réponse	Commentaire	Risque
Droits et obligations			
Si le cycle fait l'objet d'estimations comptables, s'est-on assuré qu'elles ne génèrent pas de risque sur l'assertion droits et obligations?			
Evaluation			
Objectif du contrôle : s'assurer que toutes les ventes ou retours enregistrés sont correctement évalués			
Les tarifs sont-ils définis par la direction et appliqués sans dérogation ?			
L'accès au fichier prix est-il protégé ?			
Les conditions de RRR sont-elles approuvées ?			
Les calculs des factures et avoirs sont-ils vérifiés (ou testés périodiquement sur le logiciel) ?			
Les taux de TVA utilisés sont-ils vérifiés ?			
Existe-t-il une procédure de relance des clients ?			
Existe-t-il une procédure de relance des clients et de suivi des impayés ?			
Existe-t-il une procédure d'évaluation de la recouvrabilité des créances ?			
Si le cycle fait l'objet d'estimations comptables, s'est-on assuré qu'elles ne génèrent pas de risque sur l'assertion évaluation?			
Présentation			
Si le cycle fait l'objet d'estimations comptables, s'est-on assuré qu'elles ne génèrent pas de risque sur l'assertion présentation?			
CONCLUSION :			