

QUESTIONNAIRES PAR ASSERTIONS CYCLE : Environnement de contr

Validé le 02/05/2023

Question	Réponse	Commentaire	Risque
			Faible
Chaque employé connaît-il exactement sa fonction ?			
Dispose-t-il d'une documentation suffisante ?			
Y a-t-il des budgets ?			
Y a-t-il une comparaison régulière entre les budgets et les réalisations ?			
Y a-t-il des situations intermédiaires ?			
La société utilise-t-elle les services :			
- d'un Expert-Comptable ?			
- d'un Conseil Juridique ?			
- d'un Conseil Fiscal ?			
Existe-t-il dans l'entreprise un plan d'organisation ?			
CONCLUSION :			
ENVIRONNEMENT DE CONTRÔLE		/// SI NON : Commentaires sur les risques d'anomalies significatives dans les comptes ou la continuité d'exploitation et REF.	
Les dirigeants et les cadres font-ils preuve d'intégrité dans leur comportement ?			
La direction cherche-t-elle à respecter les textes légaux et réglementaires, notamment la réglementation fiscale et sociale ?			
La direction manifeste-t-elle un intérêt pour la qualité du contrôle interne et des procédures administratives ?			
S'assure-t-elle périodiquement de cette qualité ?			
La séparation des tâches au sein de l'entité est-elle suffisante ?			
Existe-t-il un processus d'autorisation préalable et d'approbation des opérations ?			
Le dirigeant de l'entité est-il directement impliqué dans le processus d'autorisation et de contrôle des opérations ?			
La direction est-elle sensible à l'importance des contrôles du Commissaire aux Comptes ?			
A-t-elle accordé une attention suffisante à nos recommandations antérieures ?			
La direction manifeste-t-elle de l'intérêt pour la qualité de l'information comptable et financière ?			

QUESTIONNAIRES PAR ASSERTIONS CYCLE : Environnement de contr

Validé le 02/05/2023

Question	Réponse	Commentaire	Risque
La comptabilité est-elle tenue à jour ?			
S'il existe un manuel de procédures, est-il régulièrement mis à jour ?			
En cas de relations et transactions avec les parties liées :			
Des contrôles ont-ils été mis en place par la direction afin :			
- d'identifier et d'enregistrer les relations et transactions réalisées avec des parties liées et, le cas échéant, apprécier le caractère normal des conditions consenties ?			
- de fournir dans l'annexe les informations prévues par le référentiel comptable applicable à l'entité ?			
- d'autoriser et approuver les transactions et accords importants conclus avec des parties liées ?			
- d'autoriser et approuver les transactions et accords importants n'entrant pas dans le champ des activités ordinaires de la société ?			
MOYENS D'IDENTIFICATION DES RISQUES LIES A L'ACTIVITE ET DE SUIVI DU BON FONCTIONNEMENT DU CONTRÔLE INTERNE		/// SI NON : Commentaires sur les risques d'anomalies significatives dans les comptes ou la continuité d'exploitation et REF.	
Le dirigeant s'implique-t-il dans l'activité de l'entreprise ?			
Le dirigeant accorde-t-il une attention suffisante aux risques inhérents à l'activité (par exemple les aspects opérationnels et financiers liés à l'environnement) ?			
Le personnel comptable, et de façon plus générale, le personnel de la société, a-t-il une formation appropriée ?			
La sélection des candidats aux postes ayant accès aux actifs sensibles est-elle suffisante ?			
Le suivi comptable des actifs susceptibles d'être détournés est-il suffisant ?			
Les congés des employés exerçant les fonctions clés sont-ils pris régulièrement ?			
Le dirigeant dispose-t-il d'outils de pilotage ?			
L'entité dispose-t-elle de suffisamment d'informations en matière comptable, fiscale et sociale ?			
L'entité a-t-elle mis en œuvre des moyens pour s'assurer du bon fonctionnement du contrôle interne ?			

QUESTIONNAIRES PAR ASSERTIONS CYCLE : Environnement de contr

Validé le 02/05/2023

Question	Réponse	Commentaire	Risque
Si oui, vérifie-t-elle la mise en œuvre des actions correctives ?			
ESTIMATIONS COMPTABLES			
La direction exerce-t-elle des contrôles sur le processus d'élaboration des estimations comptables? Si oui lesquels?			
Comment la direction détermine-t-elle les compétences nécessaires pour établir les estimations?			
Le processus d'évaluation des risques mis en place par la direction permet-il d'identifier les risques liés aux estimations comptables et d'y apporter des réponses appropriées? Si oui, comment?			
Avez-vous pris connaissance du système d'information relatif:			
- aux catégories d'opérations, événements et situations qui présentent un caractère significatif et qui nécessitent d'établir des estimations comptables?			
- aux différents éléments du processus d'établissement de ces estimations comptables (méthode, hypothèses, données)?			
La direction prend-elle en compte le dénouement des estimations comptables antérieures?			
PROCEDURES DE CONTROLE INTERNE			
Y a-t 'il eu des changements dans les procédures ?			
CONCLUSION :			