

QUESTIONNAIRES PAR ASSERTIONS CYCLE : Fournisseurs

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 tous les achats ou retours enregistrés sont réels			
Les factures ou avoirs sont-ils rapprochés des bons de réception ou retour avant d'être enregistrés ?			
Les bons de réception ou de retour sont-ils joints avec la facture pour éviter les utilisations multiples ?			
Les doubles des factures reçues sont-ils détruits à la réception ?			
Les OD dans les comptes fournisseurs doivent-elles être justifiées et approuvées par une personne autorisée ?			
La création d'un nouveau compte fournisseur est-elle avalisée ?			
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 tous les achats ou retours sont enregistrés			
Toutes les marchandises reçues sont-elles enregistrées ?			
Toutes les marchandises retournées sont-elles enregistrées ?			
Est-on garanti qu'il ne peut y avoir de réception ou de retour sans bon de réception ou de retour ?			
Les bons de réception ou de retour sont-ils rapprochés des factures pour s'assurer qu'ils sont tous facturés ?			
Vérifie-t-on la séquence numérique des bons de réception ou de retour ?			
Dans le cas d'un transfert automatique de factures			

QUESTIONNAIRES PAR ASSERTIONS CYCLE : Fournisseurs

Validé le 02/05/2023

Question	Réponse	Commentaire	Risque
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			
Objectif du contrôle: S'assurer que tous les achats ou retours enregistrés sont correctement évalués			
Vérifie-t-on les factures ou avoirs reçus ?			
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 tous les achats ou retours sont enregistrés sur la bonne période			
En fin d'exercice, utilise-t-on pour évaluer les provisions de factures ou d'avoirs:			
- les bons de livraison non facturés ?			
- les bons de retour sans réception d'avoirs ?			
Vérifie-t-on en fin d'exercice, la cohérence des charges récurrentes avec l'exercice ?			
S'assure-t-on que les achats stockés sont comptabilisés dans la bonne période ?			
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 tous les achats 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 fournisseurs 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 : Fournisseurs

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			
L'évaluation des provisions pour factures ou avoirs à recevoir est-elle faite par une personne indépendante ?			
Les bons de commande non réalisés sont-ils valorisés pour évaluer les engagements de la société ?			
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 :			