

**QUESTIONNAIRES PAR ASSERTIONS CYCLE : Immo financières**

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 immobilisations financières enregistrées sont réelles			
Existe-t-il une procédure de suivi des participations ?			
Les opérations sur titres (acquisitions, cessions, compléments de prix, garanties d'actifs et de passifs) font-ils l'objet d'un suivi en vue de leur comptabilisation ?			
Les engagements fermes ou optionnels de toute nature (promesse, call, put...) sont-ils identifiés en vue de leur comptabilisation ou inclusion dans l'annexe ?			
Existe-t-il une procédure de suivi des prêts, notamment les prêts au personnel ou la participation des employeurs aux efforts de construction ?			
L'attribution de prêts aux filiales fait-il l'objet d'un processus organisé ?			
Les prêts au personnel sont-ils systématiquement pris en compte dans le cadre du solde de tout compte ?			
Existe-t-il une procédure des dépôts de garantie versés ?			
S'il y'a existence de procédure(s), ce(s) suivi(s) sont-il(s) effectué(s) régulièrement ?			
Vérifie-t-on le maintien des dépôts anciens ?			
Vérifie-t-on que toutes les cautions données sont en cours, notamment en les comparant aux documents bancaires ?			
Les OD dans les comptes immobilisations financières doivent-elles être justifiées et approuvées par une personne autorisée ?			
Si le cycle fait l'objet d'estimations comptables,			

**QUESTIONNAIRES PAR ASSERTIONS CYCLE : Immo financières**

Validé le 02/05/2023

Question	Réponse	Commentaire	Risque
s'est-on assuré qu'elles ne génèrent pas de risque sur l'assertion réalité?			
<b>Exhaustivité</b>			
Objectif du contrôle : S'assurer que toutes les immobilisations financières sont enregistrées			
Les opérations réciproques sont-elles validées ?			
Les produits rattachés aux immobilisations financières sont-ils évalués ?			
Si le cycle fait l'objet d'estimations comptables, s'est-on assuré qu'elles ne génèrent pas de risque sur l'assertion exhaustivité?			
<b>Mesure</b>			
Si le cycle fait l'objet d'estimations comptables, s'est-on assuré qu'elles ne génèrent pas de risque sur l'assertion mesure?			
<b>Séparation des exercices</b>			
Objectif du contrôle : S'assurer que toutes les immobilisations financières sont enregistrées sur la bonne période			
Vérifie-t-on que les revenus des titres sont bien comptabilisés et sur le bon exercice en fonction du fait générateur ?			
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?			
<b>Classification</b>			
Objectif du contrôle : S'assurer que toutes les immobilisations financières sont correctement imputées et centralisées			
S'assure-t-on de la bonne imputation comptable ? Et notamment de la classification des titres en titres de participation, des titres immobilisés de l'activité de portefeuille, des autres titres immobilisés et des valeurs mobilières de placement ?			
S'assure-t-on de la correcte ventilation des sommes inscrites en créances rattachées et celles inscrites en comptes de tiers des filiales ?			
S'il y'a existence d'un référentiel comptable international, les règles de classement dans les différentes catégories d'actifs financiers sont-elles clairement établies ? Y-a-t-il une procédure qui permet de s'assurer qu'à l'origine de l'opération la décision de classement a fait l'objet d'une décision			

**QUESTIONNAIRES PAR ASSERTIONS CYCLE : Immo financières**

Validé le 02/05/2023

Question	Réponse	Commentaire	Risque
appropriée ?			
Si le cycle fait l'objet d'estimations comptables, s'est-on assuré qu'elles ne génèrent pas de risque sur l'assertion classification?			
<b>Droits et obligations</b>			
Les titres de propriété et les contrats de prêts font-ils l'objet d'une conservation adéquate ?			
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?			
<b>Evaluation</b>			
Objectif du contrôle : S'assurer que toutes les immobilisations financières enregistrées sont correctement évaluées			
Les informations collectées concernant les différentes participations sont-elles à jour ?			
Dans le cas d'une absence d'informations récentes, y a-t-il des moyens mis en œuvre pour s'assurer de l'absence de risque ?			
La politique de dépréciation des immobilisations financières est-elle suffisamment documentée ?			
La politique de dépréciation des immobilisations financières est-elle correctement suivie ?			
S'il y'a existence de prêts ou créances libellés en devises, existe-t-il une procédure pour s'assurer de leur bonne conversion et, le cas échéant, du provisionnement des risques latents ?			
Existe-t-il un suivi du traitement fiscal des opérations (revenus, plus ou moins value, provision) ?			
Existe-t-il une procédure d'évaluation de la recouvrabilité des prêts ?			
Si le cycle fait l'objet d'estimations comptables, s'est-on assuré qu'elles ne génèrent pas de risque sur l'assertion évaluation?			
<b>Présentation</b>			
Y a-t-il une procédure de recensement des informations devant figurer dans les états financiers et dans les documents annexes ?			
Si le cycle fait l'objet d'estimations comptables, s'est-on assuré qu'elles ne génèrent pas de risque sur l'assertion présentation?			

Client : **OXGEN**

Clôture au : 31/12/2021

Collaborateur : CGS

Superviseur:

**Réf DO E2**

**QUESTIONNAIRES PAR ASSERTIONS CYCLE : Immo financières**

*Validé le 02/05/2023*

<i>Question</i>	<i>Réponse</i>	<i>Commentaire</i>	<i>Risque</i>
-----------------	----------------	--------------------	---------------

CONCLUSION :