QUESTIONNAIRES PAR ASSERTIONS CYCLE : Immobilisations

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			
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			
Existe-t-il un fichier des immobilisations ?			
La comptabilisation des immobilisations et des amortissements est-elle à jour ?			
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			
Les factures d'immobilisations font-elles l'objet d'un classement distinct ?			
Si oui, les résultats sont-ils rapprochés du fichier ?			
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			
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			
Y a-t-il un critère de distinction entre les immobilisations et les frais généraux ?			
Si le cycle fait l'objet d'estimations comptables, s'est-on assuré qu'elles ne génèrent pas de risque sur l'assertion classification?			
Droits et obligations			
Y a-t-il des études préalables à l'acquisition des			

QUESTIONNAIRES PAR ASSERTIONS CYCLE : Immobilisations

Validé le 02/05/2023

Question	*Réponse*	*Commentaire*	*Risque*
immobilisations ?			
Y a-t-il une procédure pour la cession ou la mise au rebut des immobilisations ?			
Les cessions et rebuts sont-ils approuvés?			
Les immobilisalions sont-elles suffisamment assurées ?			
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			
Y a-t-il une politique d'amortissement ?			
Y a-t-il un service de maintenance ?			
Si le cycle fait l'objet d'estimations comptables, s'est-on assuré qu'elles ne génèrent pas de risque sur l'assertion évaluation?			
Existence			
Ce fichier permet-il de faire le lien entre les montants en compte et les existants ?			
Fait-on régulièrement l'inventaire des immobilisations ?			
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?			
Y a-t-il des budgets d'investissements ?			
Ce budget est-il rapproché des investissements réalisés ?			
CONCLUSION :			