

QUESTIONNAIRES PAR ASSERTIONS CYCLE : Stocks

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 stocks enregistrés sont réels et appartiennent à l'entreprise			
Les stocks sont-ils comptés au moins une fois par mois ?			
S'il existe un inventaire physique, une seule fois, la procédure d'inventaire est-elle fiable ? Cf questionnaire procédure d'inventaire			
Si les inventaires sont tournants, s'assure-t-on de :			
- l'avancement du comptage au cours de l'exercice			
- du comptage en une seule fois de chaque produit			
Si l'inventaire est permanent, analyse-t-on les écarts ?			
Est-il possible de réaliser des entrées ou sorties de stock sans document (bon de livraison ou bon d'expédition) ?			
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 mouvements de stocks sont enregistrés			
Tous les mouvements de stocks sont-ils effectués à partir de documents internes ?			
Sont-ils prénumérotés ?			
Sont-ils utilisés pour mouvoir le stock théorique ?			
La séquence numérique de ces documents est-elle vérifiée ?			
Les stocks détenus par des tiers sont-ils suivis et			

QUESTIONNAIRES PAR ASSERTIONS CYCLE : Stocks

Validé le 02/05/2023

Question	Réponse	Commentaire	Risque
confirmés régulièrement ?			
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 coûts de production ou d'acquisition sont-ils déterminés sur des documents vérifiables ?			
Les coûts de production ou d'acquisition sont-ils vérifiés régulièrement par une personne indépendante ?			
Les coûts de production intègrent-ils des charges directes et indirectes ?			
Les clefs de répartition des charges indirectes sont-elles pertinentes ?			
Les charges imputées sont-elles rapprochées de la comptabilité générale ?			
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			
Objectif du contrôle : S'assurer que tous les stocks sont correctement imputés			
S'assure-t-on de la bonne imputation comptable ?			
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			
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 tous les stocks enregistrés sont correctement évalués			
Des contrôles de cohérence de marge brute par produit sont-ils réalisés et analysés ?			
La méthode de dépréciation des stocks est-elle			

QUESTIONNAIRES PAR ASSERTIONS CYCLE : Stocks

Validé le 02/05/2023

Question	Réponse	Commentaire	Risque
clairement définie ?			
Le système de suivi du stock permet-il d'identifier les stocks à rotation lente ou détériorés ?			
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 :			