

QUESTIONNAIRES PAR ASSERTIONS CYCLE : Trésorerie

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 les règlements comptabilisés correspondent à des dépenses réelles de la société.			
Les titres de paiement sont-ils transmis directement aux bénéficiaires par le signataire ?			
Les demandes de paiement sont-elles systématiquement présentées avec la pièce justificative ?			
Les OD au débit des comptes fournisseurs sont-elles justifiées et soumises à autorisation ?			
Objectif du contrôle : s'assurer que les recettes enregistrées sont réelles.			
Les OD dans les comptes clients sont-elles soumises à autorisation ?			
Les OD dans les comptes clients sont-elles revues par une personne indépendante ?			
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 paiements effectués sont saisis et enregistrés.			
Les titres de paiement sont-ils prénumérotés ?			
Les titres de paiement sont-ils comptabilisés dans l'ordre numérique ?			
La séquence numérique des titres de paiement est-elle vérifiée ?			
Les prélèvements automatiques sont-ils enregistrés dès leur échéance ?			
Les paiements en espèces sont-ils enregistrés à partir de pièces de caisse prénumérotées ?			

QUESTIONNAIRES PAR ASSERTIONS CYCLE : Trésorerie

Validé le 02/05/2023

Question	Réponse	Commentaire	Risque
Objectif du contrôle : s'assurer que toutes les recettes sont enregistrées.			
A l'ouverture du courrier, les titres de paiement sont-ils enregistrés et transmis au service comptable ?			
Les titres de paiement sont-ils remis en banque régulièrement ?			
Pour les recettes en espèces, sont-elles :			
Enregistrées sur des pièces de caisse standards et prénumérotées ?			
Enregistrées au fur et à mesure dans le journal de caisse ?			
Les chèques et effets sans bénéficiaire sont-ils dès leur réception, complétés au nom 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 exhaustivité?			
Mesure			
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 paiements réalisés sont enregistrés sur la bonne période.			
En fin d'exercice, le service comptable s'assure-t-il que tous les paiements émis ont été comptabilisés ?			
En fin d'exercice, les espèces en caisse sont-elles physiquement comptées et rapprochées du journal de caisse ?			
Les comptes bancaires sont-ils crédités :			
- au jour de l'échéance pour les effets ?			
- au jour de l'émission pour les chèques ?			
S'assure-t-on dans les rapprochements bancaires que toutes les écritures sont passées ?			
Objectif du contrôle : s'assurer que toutes les recettes sont enregistrées sur la bonne période.			
Les virements de fonds sont-ils enregistrés simultanément dans les comptes concernés ?			
Les recettes sont-elles comptabilisées chaque jour ?			

QUESTIONNAIRES PAR ASSERTIONS CYCLE : Trésorerie

Validé le 02/05/2023

Question	Réponse	Commentaire	Risque
En fin d'exercice, s'assure-t-on que tous les règlements de l'exercice sont enregistrés ?			
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 toutes les dépenses enregistrées sont correctement évaluées.			
Les écarts constatés entre les règlements et les factures sont-ils analysés et corrigés ?			
Objectif du contrôle : s'assurer que toutes les recettes enregistrées sont correctement évaluées ?			
Les écarts constatés entre les règlements et les factures sont-ils analysés et corrigés ?			
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			
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 :			