

Client PROCHIMAD S.A		QUESTIONNAIRE CONTRÔLE INTERNE IMMOBILISATIONS		CODE FC 2
COLLABORATEUR		Cabinet CATEIN		FOLIO 1/7
SUPERVISION				DATE DATE

EVALUATION DU CONTROLE DES IMMOBILISATIONS

OBJECTIF DE CONTRÔLE :

- A. S'assurer que les séparations de fonctions sont suffisantes.
- B. S'assurer que toutes les immobilisations, ainsi que les charges et revenus connexes, sont enregistrés (exhaustivité).
- C. S'assurer que les immobilisations, ainsi que les charges et revenus correspondants, sont réels et appartiennent à l'entreprise
- D. S'assurer que les immobilisations, ainsi que les charges et revenus correspondants sont correctement évalués.

Etablissement et mise à jour :		Supervision :	
Établi par :	le	par	le
Mis à jour par	le	par	le
Mis à jour par	le	par	le
Mis à jour par	le	par	le



**CATEIN GERARD
BAKER TILLY**

Membre indépendant de Baker Tilly France
et de Baker Tilly International

Client		QUESTIONNAIRE CONTRÔLE INTERNE IMMOBILISATIONS		CODE
PROCHIMAD S.A				FC 2
COLLABORATEUR		Cabinet CATEIN		FOLIO 2/7
SUPERVISION				DATE DATE

OBJECTIF DE CONTRÔLE :

A - S'assurer que les séparations de fonctions sont suffisantes

Fonctions	Personnel concerné									
1 Approbation des budgets										
2 Établissement des commandes										
3 Émission de commandes d'achats										
4 Approbation finale des factures										
5 Tenue des fiches individuelles d'immobilisations										
6 Rapprochement des fiches avec la comptabilité										
7 Inventaire physique										
8 Responsabilité du matériel										
9 Rapprochement des fiches avec l'inventaire physique										
10 Approbation des ajustements de comptes après inventaire										
11 Mise à jour du fichier informatique										

CONCLUSIONS :	NIVEAU DE RISQUE

Client PROCHIMAD S.A		QUESTIONNAIRE CONTRÔLE INTERNE IMMOBILISATIONS		CODE FC 2
COLLABORATEUR		Cabinet CATEIN		FOLIO 3/7
SUPERVISION				DATE DATE

OBJECTIF DE CONTRÔLE :

B - S'assurer que toutes les immobilisations, ainsi que les charges et revenus connexes, sont enregistrés (exhaustivité).

QUESTIONS	Réf diag	Oui	Non	Commentaires
Existe-t-il des règles précises :				
a) d'imputation des dépenses en charges ou en immobilisations ?				
b) d'identification des productions d'immobilisations réalisées par l'entreprise pour elle-même ?				
Le compte de charges "entretien" fait-il l'objet d'une revue indépendante périodique pour vérifier que les règles précédentes ont été respectées ?				
Les cessions et destructions :				
a) font-elles l'objet d'autorisation ?				
b) sont-elles communiquées sans délai à la comptabilité ?				
L'information de la comptabilité est-elle faite sur des documents prénumérotés ?				
La comptabilité :				
a) s'assure-t-elle qu'elle les reçoit tous ?				
b) qu'ils sont tous comptabilisés ?				
Des documents prénumérotés sont-ils utilisés pour informer la comptabilité :				
a) de la réception des immobilisations ?				
b) de la mise en service ?				
La comptabilité s'assure-t-elle :				
a) qu'elle reçoit tous les documents ?				
b) qu'elle les comptabilise tous ?				
b) qu'elle les comptabilise tous ?				
Le total du fichier des immobilisations est-il régulièrement rapproché du Grand-Livre ?				
Les écarts éventuels sont-ils :				
a) analysés ?				
b) corrigés ?				



**CATEIN GERARD
BAKER TILLY**

Membre indépendant de Baker Tilly France
et de Baker Tilly International

Client PROCHIMAD S.A		QUESTIONNAIRE CONTRÔLE INTERNE IMMOBILISATIONS		CODE FC 2
COLLABORATEUR		Cabinet CATEIN		FOLIO 4/7
SUPERVISION				DATE DATE

QUESTIONS	Réf diag	Oui	Non	Commentaires
La dotation annuelle aux amortissements est-elle :				
a) rapprochée du fichier ?				
b) vérifiée globalement ?				
c) qu'il ne s'écoule pas de délais anormaux entre la réception et la mise en service ?				
Les immobilisations devant générer des revenus (location, redevances, dividendes, ...) sont-elles clairement identi-fiées ?				
Les revenus correspondants font-ils l'objet d'un suivi individualisé ?				
L'information de la comptabilité est-elle faite sur des documents prénumérotés ?				
Les charges connexes aux immobilisations sont-elles clairement identifiées ?				
La comptabilité s'assure-t-elle qu'elles sont toutes enregistrées ?				

Niveau de risque / 45

Conclusions :

Client PROCHIMAD S.A		QUESTIONNAIRE CONTRÔLE INTERNE IMMOBILISATIONS		CODE FC 2
COLLABORATEUR		Cabinet CATEIN		FOLIO 5/7
SUPERVISION				DATE DATE

OBJECTIF DE CONTRÔLE :

C - S'assurer que les immobilisations, ainsi que les charges et revenus correspondants, sont réels et appartiennent à l'entreprise.

QUESTIONS	Réf diag	Oui	Non	Commentaires
Les réceptions d'immobilisations font-elles l'objet de procès-verbaux de réception ?				
Les imputations en immobilisations sont-elles contrôlées par une personne indépendante ?				
Ce contrôle porte-il sur l'imputation :				
a) en comptabilité générale ?				
b) en comptabilité analytique ?				
c) en budget d'investissement ?				
Le fichier des immobilisations est-il régulièrement rapproché des existants physiques ?				
Les cessions et mises au rebut d'immobilisations sont-elles accompagnées de factures de vente ou d'avis de destruction ?				
Les immobilisations détenues par des tiers sont-elles :				
a) régulièrement contrôlées ?				
b) confirmées par les tiers qui les détiennent ?				
L'accès aux actifs qui peuvent être facilement déplacés est-il suffisamment contrôlé ?				
Les titres de propriété sont-ils :				
a) tous au nom de la société ?				
b) conservés dans un coffre ?				
La procédure de clôture des budgets d'investissement permet-elle de s'assurer qu'ils ne sont pas utilisés à d'autres fins que celles initialement prévues ?				

Niveau de risque / 27

Conclusions :

Client PROCHIMAD S.A		QUESTIONNAIRE CONTRÔLE INTERNE IMMOBILISATIONS		CODE FC 2
COLLABORATEUR		Cabinet CATEIN		FOLIO 6/7
SUPERVISION				DATE DATE

OBJECTIF DE CONTRÔLE :

D-- S'assurer que les immobilisations, ainsi que les charges et revenus correspondants, sont correctement évalués.

QUESTIONS	Réf diag	Oui	Non	Commentaires
Les éléments constitutifs du prix de revient des immobilisations acquises à l'extérieur sont-ils vérifiés par une personne indépendante ?				
Les règles d'évaluation des immobilisations produites par l'entreprise sont-elles :				
a) conformes au principes ?				
b) vérifiées par une personne indépendante ?				
Les immobilisations acquises en crédit-bail, font-elles l'objet d'un suivi suffisant pour permettre l'évaluation des engagements hors bilan ?				
Les immobilisations complètement amorties sont-elles				
a) maintenues au bilan ?				
b) périodiquement analysées pour vérifier qu'elle sont encore utilisées ?				
Existe-t-il une procédure suffisante permettre le suivi des nantissements, hypothèque... et autre engagements limitant la propriété des immobilisations ?				
La politique d'amortissement est-elle fondée sur une estimation réaliste de la durée normale d'utilisation des immobilisations ?				
Le système comptable utilisé permet-il l'identification des amortissements dérogatoires ?				
Vérifie-t-on que les durées et mode d'amortissement ne sont pas modifiées sans autorisation ? (fichier permanent)				
La valeur nette des immobilisations fait-elle l'objet d'une revue régulière, afin de vérifier qu'aucune dépréciation (autre que l'amortissement) n'est nécessaire ?				

Niveau de risque / 23

Conclusions :



**CATEIN GERARD
BAKER TILLY**

Membre indépendant de Baker Tilly France
et de Baker Tilly International

Client		QUESTIONNAIRE CONTRÔLE INTERNE IMMOBILISATIONS		CODE
PROCHIMAD S.A				FC 2
COLLABORATEUR		Cabinet CATEIN		FOLIO 7/7
SUPERVISION				DATE DATE

RESUME DE LA REVUE DU SYSTEME DE CONTROLE INTERNE IMMOBILISATIONS – FC2			
	SCORE	RISQUE	COMMENTAIRES
A			
B			
C			
D			
SYNTHESE			