

Client PROCHIMAD S.A		QUESTIONNAIRE CONTRÔLE INTERNE STOCKS		CODE FC 3
COLLABORATEUR		Cabinet CATEIN		FOLIO 1/7
SUPERVISION				DATE DATE

EVALUATION DU CONTROLE

STOCKS

OBJECTIF DE CONTRÔLE :

- A. S'assurer que les séparations de fonctions sont suffisantes.
- B. S'assurer que tous les mouvements de stocks sont saisis et enregistrés (exhaustivité)..
- C. S'assurer que les stocks enregistrés existent et appartiennent à l'entreprise (réalité).
- D. S'assurer que les stocks enregistrés 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 PROCHIMAD S.A		QUESTIONNAIRE CONTRÔLE INTERNE STOCKS		CODE FC 3
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	Magasin										
2	Réception										
3	Expédition										
4	Tenue de fiches de stocks en quantités										
5	Tenue de l'inventaire permanent										
6	Responsable de l'inventaire physique										
7	Rapprochement inventaire physique - inventaire permanent										
8	Approbation des ajustements après inventaire										
9	Rapport sur les stocks obsolètes, inutilisables, etc.										
10	Autorisation de cession des stocks détériorés ou inutilisés										
11	Rapprochement comptabilité générale/ analytique										
12	Définition des prix de revient										
13	Comparaison prix de revient/prix de vente										

CONCLUSIONS :	NIVEAU DE RISQUE



**CATEIN GERARD
BAKER TILLY**

Membre indépendant de Baker Tilly France
et de Baker Tilly International

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

OBJECTIF DE CONTRÔLE :

B -S'assurer que tous les mouvements de stocks sont saisis et enregistrés (exhaustivité).

QUESTIONS	Réf diag	Oui	Non	Commentaires
Les mouvements de stocks suivants sont-ils saisis sur des documents standards au moment où ils ont lieu :				
a) réception ?				
b) transferts vers la production ?				
c) transferts inter-ateliers ?				
d) transferts de la production vers les magasins de produits finis ?				
e) expéditions ?				
f) autres mouvements (à préciser) ?				
S'ils existent :				
a) ces documents sont-ils prénumérotés ?				
b) sont-ils utilisés pour mettre à jour les fiches de stocks ?				
c) sont-ils utilisés pour mouvoir le stock théorique ?				
La séquence numérique de ces documents est-elle utilisée pour :				
a) vérifier s'ils sont tous transmis aux personnes chargées d'enregistrer les mouvements ?				
b) vérifier que tous les mouvements sont enregistrés ?				
L'information de la comptabilité est-elle faite sur des documents prénumérotés ?				
Les quantités en stocks figurant : La comptabilité :				
a) sur les fiches de stock ?				
b) dans le stock théorique sont-elles régulièrement rapprochées des existants physiques ?				
Les stocks suivants sont-ils identifiés régulièrement :				
a) stocks détériorés ?				
b) stocks périmés ?				
Si oui, les informations correspondantes sont-elles saisies immédiatement :				
a) sur les fiches de stocks ?				
b) dans le stock théorique ?				
Si les contrôles ci-dessus sont faits par informatique, les rapports d'anomalies font-ils l'objet d'un contrôle permettant de s'assurer qu'elles sont toutes retraitées ?				

Niveau de risque / 18

Conclusions :

Client PROCHIMAD S.A		QUESTIONNAIRE CONTRÔLE INTERNE STOCKS		CODE FC 3
COLLABORATEUR		Cabinet CATEIN		FOLIO 4/7
SUPERVISION				DATE DATE

OBJECTIF DE CONTRÔLE :

C - S'assurer que les stocks enregistrés existent et appartiennent à l'entreprise (réalité).

QUESTIONS	Réf diag	Oui	Non	Commentaires
Les conditions de stockage permettent-elles d'éviter :				
a) les détériorations ?				
b) l'accès par des personnes non autorisées ?				
Les stocks suivants sont-ils comptés physiquement au moins une fois par an ?				
a) matières premières et fournitures ?				
b) travaux en cours ?				
c) produits finis ?				
d) autres stocks (à préciser) ?				
Si l'inventaire est réalisé en une seule fois, les procédures d'inventaire sont-elles fiables (voir questionnaire spécial) ?				
Si des inventaires tournants sont effectués :				
a) existe-t-il un programme qui permet de suivre l'avancement des comptages ?				
b) les procédures utilisées permettent-elles de s'assurer que tous les stocks d'un même produit sont comptés en une seule fois ?				
c) les mouvements physiques et comptables sont-ils arrêtés simultanément pour chaque produit compté ?				
Les quantités comptées sont-elles rapprochées des quantités théoriques ?				
Les écarts éventuels sont-ils :				
a) expliqués ?				
b) enregistrés sur les fiches de stocks après autorisation par un responsable ?				
Les stocks détenus par des tiers sont-ils :				
a) suivis sur des fiches de stocks distinctes ?				
b) contrôlés régulièrement ?				
Les stocks détenus pour le compte de tiers sont-ils :				
a) isolés ?				
b) confirmés régulièrement avec les tiers ?				

Niveau de risque / 21

Conclusions :

Client PROCHIMAD S.A		QUESTIONNAIRE CONTRÔLE INTERNE STOCKS		CODE FC 3
COLLABORATEUR		Cabinet CATEIN		FOLIO 5/7
SUPERVISION				DATE DATE

OBJECTIF DE CONTRÔLE :

D-- S'assurer que les stocks enregistrés sont correctement évalués.

QUESTIONS	Réf diag	Oui	Non	Commentaires
Des fiches de production sont-elles utilisées pour suivre et contrôler le stade d'avancement des travaux en cours ?				
Les coûts de production de stocks incorporent-ils :				
a) les charges directes ?				
b) les charges indirectes ?				
Si les charges indirectes sont imputées :				
a) sont-elles justifiées ?				
b) les clefs de répartition utilisées sont-elle réalistes ?				
Les charges imputées à la production sont-elles rapprochées de la comptabilité générale ?				
Coûts standard Les cots standard sont-ils :				
a) déterminés sur la base des formules de fabrication ?				
b) établis en tenant compte de conditions normales d'activité ?				
c) comparés avec les fiches de fabrication (surtout pour les nouveaux produits) ?				
d) mis à jour annuellement ?				
Les écarts entre coûts standards et coûts réels sont-ils :				
a) saisis régulièrement ?				
b) analysés ?				
c) communiqués à la direction ?				
d) réintégrés, si nécessaire, à la valeur des stocks pour obtenir le coût de production réel ?				
Autres méthodes Les cots de production et d'acquisition utilis sont-ils :				
a) déterminés sur des documents vérifiables ?				
b) vérifiés régulièrement par une personne indépendante ?				



**CATEIN GERARD
BAKER TILLY**

Membre indépendant de Baker Tilly France
et de Baker Tilly International

Client PROCHIMAD S.A		QUESTIONNAIRE CONTRÔLE INTERNE STOCKS		CODE FC 3
COLLABORATEUR		Cabinet CATEIN		FOLIO 6/7
SUPERVISION				DATE DATE

QUESTIONS	Réf diag	Oui	Non	Commentaires
Toutes méthodes Des contres de cohence sont-ils ruliement effectu sur les donns suivantes :				
a) marge brute par produit ou famille de produits ?				
b) valeur relative des différentes composantes du coût de production ou d'acquisition ?				
Les anomalies éventuelles détectées lors de ces contrôles de cohérence, sont-elles :				
a) analysées ?				
b) corrigées après accord d'un responsable ?				
Dépréciations La politique de driation des stocks est-elle :				
a) clairement définie ?				
b) réaliste compte tenu des conditions d'exploitation des stocks ?				
Cette politique couvre-t-elle :				
a) les stocks détériorés ?				
b) les stocks à rotation lente ?				
c) les stocks à marge insuffisante ?				
Le système de suivi des stocks permet-il d'identifier régulièrement :				
a) les stocks détériorés ?				
b) les stocks à rotation lente ?				
c) les stocks à marge insuffisante ?				
Autres Le syste de suivi des stocks permet-il d'identifier les stocks en provenance d'autres soci du groupe ?				

Niveau de risque / 56

Conclusions :

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

RESUME DE LA REVUE DU SYSTEME DE CONTROLE INTERNE STOCKS – FC3

	SCORE	RISQUE	COMMENTAIRES
A			
B			
C			
D			

SYNTHESE

--



**CATEIN GERARD
BAKER TILLY**

Membre indépendant de Baker Tilly France
et de Baker Tilly International