

Client		QUEST. DE PRISE DE CONNAISSANCE INFO. (systèmes simples)		CODE FC 1
COLLABORATEUR		Cabinet CATEIN		FOLIO 1/6
SUPERVISION				DATE 04-07-2014

MODE D'EMPLOI

Ce questionnaire est destiné à aider le commissaire aux comptes à la fois à prendre connaissance des spécificités du système informatique de l'entreprise et à évaluer les risques qui lui sont attachés.

Il est adapté aux systèmes simples, mais peut être, si certains points le justifient, complété grâce au questionnaire « système complexe ».

Le choix entre ces deux questionnaires dépend de la connaissance préalable du commissaire aux comptes de l'organisation informatique de l'entreprise.

Des feuilles de travail ont été également développées pour aider à la description de l'organisation informatique des PME.

L'évaluation des risques sera reportée sur le tableau récapitulatif des risques.

Ce questionnaire comporte 5 parties :

1. traitements informatisés des cycles
2. fonction informatique
3. matériel
4. logiciels
5. dispositions légales et réglementaires

Client		QUEST. DE PRISE DE CONNAISSANCE INFO. (systèmes simples)		CODE FC 1
COLLABORATEUR		Cabinet CATEIN		FOLIO 2/6
SUPERVISION				DATE 04-07-2014

TRAITEMENTS AUTOMATISES DES CYCLES

Pour chaque application, évaluer le degré de complexité en fonction du degré d'informatisation des tâches.
Pour chaque application, le risque sera gradué en fonction de :

- l'existence d'une documentation utilisateur plus ou moins importante,
- la facilité apparente de suivre le chemin de révision (flux, annulations, centralisations) en préservant la sécurité des informations,
- des délais de validation.

	Simple	Complexe	Très complexe
Achat			
Vente			
Trésorerie			
Comptabilité			
Paie			
Stock			

Client		QUEST. DE PRISE DE CONNAISSANCE INFO. (systèmes simples)		CODE FC 1
COLLABORATEUR		Cabinet CATEIN		FOLIO 3/6
SUPERVISION				DATE 04-07-2014

II. FONCTION INFORMATIQUE Prise de connaissance PERSONNEL INFORMATIQUE - Effectif, - Degré de formation, - Coût (le tableau « Budget » peut être utilisé) - Une solution simple consiste à analyser le dernier exercice clos	Description (ou réf. feuille de travail) 																																																																																																																																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="71 757 997 795">ANALYSE DES RISQUES</th> <th colspan="5" data-bbox="997 757 1332 795">RISQUES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="71 795 997 833">1. La direction générale exerce-t-elle un contrôle sur le service informatique :</td> <td data-bbox="997 795 1045 833">Oui</td> <td data-bbox="1045 795 1093 833">Non</td> <td data-bbox="1093 795 1141 833">Faible</td> <td data-bbox="1141 795 1189 833">Moyen</td> <td data-bbox="1189 795 1332 833">Elevé</td> </tr> <tr> <td data-bbox="71 833 997 871">- Contrôle renforcé ?</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="71 871 997 909">- Contrôle des objectifs ?</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="71 909 997 947">Est-elle impliquée dans les décisions informatiques ?</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="71 947 997 1037">2. Tous les services utilisateurs sont-ils consultés pour les décisions informatiques qui les concernent ?</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="71 1037 997 1075">3. La conception interne est-elle :</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="71 1075 997 1113">-intégrale ?</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="71 1113 997 1151">-partielle ?</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="71 1151 997 1189">-inexistante?</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="71 1189 997 1243">La conception externe est-elle :</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="71 1243 997 1281">-intégrale ?</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="71 1281 997 1319">-partielle ?</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="71 1319 997 1357">-inexistante?</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="71 1357 997 1411">4. L'exploitation interne est-elle :</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="71 1411 997 1449">-intégrale ?</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="71 1449 997 1487">-partielle ?</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="71 1487 997 1525">-inexistante?</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="71 1525 997 1579">L'exploitation externe est-elle :</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="71 1579 997 1617">-intégrale ?</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="71 1617 997 1655">-partielle ?</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="71 1655 997 1693">-inexistante?</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		ANALYSE DES RISQUES	RISQUES					1. La direction générale exerce-t-elle un contrôle sur le service informatique :	Oui	Non	Faible	Moyen	Elevé	- Contrôle renforcé ?						- Contrôle des objectifs ?						Est-elle impliquée dans les décisions informatiques ?						2. Tous les services utilisateurs sont-ils consultés pour les décisions informatiques qui les concernent ?						3. La conception interne est-elle :						-intégrale ?						-partielle ?						-inexistante?						La conception externe est-elle :						-intégrale ?						-partielle ?						-inexistante?						4. L'exploitation interne est-elle :						-intégrale ?						-partielle ?						-inexistante?						L'exploitation externe est-elle :						-intégrale ?						-partielle ?						-inexistante?					
ANALYSE DES RISQUES	RISQUES																																																																																																																																				
1. La direction générale exerce-t-elle un contrôle sur le service informatique :	Oui	Non	Faible	Moyen	Elevé																																																																																																																																
- Contrôle renforcé ?																																																																																																																																					
- Contrôle des objectifs ?																																																																																																																																					
Est-elle impliquée dans les décisions informatiques ?																																																																																																																																					
2. Tous les services utilisateurs sont-ils consultés pour les décisions informatiques qui les concernent ?																																																																																																																																					
3. La conception interne est-elle :																																																																																																																																					
-intégrale ?																																																																																																																																					
-partielle ?																																																																																																																																					
-inexistante?																																																																																																																																					
La conception externe est-elle :																																																																																																																																					
-intégrale ?																																																																																																																																					
-partielle ?																																																																																																																																					
-inexistante?																																																																																																																																					
4. L'exploitation interne est-elle :																																																																																																																																					
-intégrale ?																																																																																																																																					
-partielle ?																																																																																																																																					
-inexistante?																																																																																																																																					
L'exploitation externe est-elle :																																																																																																																																					
-intégrale ?																																																																																																																																					
-partielle ?																																																																																																																																					
-inexistante?																																																																																																																																					

Client		QUEST. DE PRISE DE CONNAISSANCE INFO. (systèmes simples)		CODE FC 1
COLLABORATEUR		Cabinet CATEIN		FOLIO 4/6
SUPERVISION				DATE 04-07-2014

III. MATERIEL	RISQUES				
ANALYSE DES RISQUES	Oui	Non	Faible	Moyen	Elevé
1. Les capacités sont-elles suffisantes ?					
2. Les sauvegardes sont-elles exploitables et sûres :					
-Les informations sont-elles sauvegardées intégralement ?					
-Des essais de restauration ont-ils été réalisés récemment ?					
-S'est-on assuré qu'aucune perte d'informations n'est intervenue ?					
La périodicité des sauvegardes est-elle satisfaisante?					
Existe-t-il une conservation hors site des sauvegardes ?					
3. Maintenance du matériel :					
-Les charges d'entretien sont-elles bien définies ?					
-Le délai d'intervention est-il convenable ?					
-Les procédures de dépannage sont-elles prévues ?					
4. Assurances :					
-Assurance Bris de machine spécifique ?					
-Assurance Protection des logiciels ?					
-Assurance Perte d'exploitation ?					
5. Sécurités					
-Dégât des eaux ?					
- Vol ?					
-Accès aux locaux informatiques ?					

Client		QUEST. DE PRISE DE CONNAISSANCE INFO. (systèmes simples)		CODE FC 1
COLLABORATEUR		Cabinet CATEIN		FOLIO 5/6
SUPERVISION				DATE 04-07-2014

IV. LOGICIELS	RISQUES				
ANALYSE DES RISQUES	Oui	Non	Faible	Moyen	Elevé
1. Organisation et structure : ?					
-La séparation des fonctions est-elle adaptée au système					
-Les phases de développement et d'exploitation sont-elles bien définies ?					
Modification de logiciels :					
-Les modifications par les utilisateurs sont-elles nombreuses ?					
-Les modifications par les SSII sont-elles nombreuses ?					
-La phase de modification est-elle bien définie ?					
2. Maintenance (voir le contrat) :					
-L'assistance est-elle bien définie ?					
-Les mises à jour sont-elles prévues ?					
-Les mises à niveau sont-elles régulières ?					
-Les délais d'intervention sont-ils corrects ?					
4. Existence de procédures écrites :					
Existence d'une documentation relative :					
-Aux analyses ?					
-A la programmation ?					
-A l'exécution des traitements ?					
5. Les mesures liées à la sécurité logique (codes ou mot de passe) sont-elles :					
-bien définies ?					
- Régulièrement mises à jour ?					

Synthèse des risque

Client		QUEST. DE PRISE DE CONNAISSANCE INFO. (systèmes simples)		CODE FC 1
COLLABORATEUR		Cabinet CATEIN		FOLIO 6/6
SUPERVISION				DATE 04-07-2014

RESUME DE LA REVUE DU SYSTEME DE CONTROLE INTERNE SYSTEME D'INORMATIONS – FC9			
	SCORE	RISQUE	COMMENTAIRES
SYNTHESE			