**évaluation du contrôle 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. |

**Établissement 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

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **A - S'assurer que les séparations de fonctions sont suffisantes.** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fonctions** | **Personnel concerné** | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 Approbation des budgets | ${Value1} |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 Approbation des dépassements par rapport aux budgets | ${Value2} |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 Émission de commandes d'achats | ${Value3} |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 Approbation finale des factures | ${Value4} |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 Tenue des fiches individuelles d'immobilisations | ${Value5} |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 Rapprochement des fiches avec la comptabilité | ${Value6} |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 Inventaire physique | ${Value7} |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 Responsabilité du matériel | ${Value8} |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 Rapprochement des fiches avec l'inventaire physique | ${Value9} |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 Approbation des ajustements de comptes après inventaire | ${Value10} |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 Mise à jour du fichier informatique | ${Value11} |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| CONCLUSIONS :  **NIVEAU DE RISQUE**  Faible / Moyen / Elevé  X .  TEXTE |

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **B - S'assurer que toutes les immobilisations, ainsi que les charges et revenus connexes, sont enregistrés (exhaustivité).** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A** | **NON** | **COMMENTAIRES** | **coef** |
| 1. | Existe-t-il des règles précises : |  | **X** |  | TEXTE |  |
|  | a) d'imputation des dépenses en charges ou en immobilisations ? |  | ${B1} |  | ${CMB1} |  |
|  | b) d'identification des productions d'immobilisations réalisées par l'entreprise pour elle-même ? |  | ${B2} |  | ${CMB2} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Le compte de charges "entretien" fait-il l'objet d'une revue indépendante périodique pour vérifier que les règles précédentes ont été respectées ? |  | ${B3} |  | ${CMB3} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Les cessions et destructions : |  |  |  |  |  |
|  | a) font-elles l'objet d'autorisation ? |  | ${B4} |  | ${CMB4} |  |
|  | b) sont-elles communiquées sans délai à la comptabilité ? |  | ${B5} |  | ${CMB5} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 4. | L'information de la comptabilité est-elle faite sur des documents prénumérotés ? |  |  |  |  |  |
|  | La comptabilité : |  |  |  |  |  |
|  | a) s'assure-t-elle qu'elle les reçoit tous ? |  | ${B6} |  | ${CMB6} |  |
|  | b) qu'ils sont tous comptabilités ? |  | ${B7} |  | ${CMB7} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 5. | Des documents prénumérotés sont-ils utilisés pour informer la comptabilité : |  |  |  |  |  |
|  | a) de la réception des immobilisations ? |  | ${B8} |  | ${CMB8} |  |
|  | b) de la mise en service ? |  | ${B9} |  | ${CMB9} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 6. | La comptabilité s'assure-t-elle : |  |  |  |  |  |
|  | a) qu'elle reçoit tous les documents ? |  | ${B10} |  | ${CMB10} |  |
|  | b) qu'elle les comptabilise tous ? |  | ${B11} |  | ${CMB11} |  |
|  | c) comparée avec l'année précédente ? |  | ${B12} |  | ${CMB12} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 7. | Le total du fichier des immobilisations est-il régulièrement rapproché du Grand-Livre ? |  |  |  |  |  |
|  | Les écarts éventuels sont-ils : |  |  |  |  |  |
|  | a) analysés ? |  | ${B13} |  | ${CMB13} |  |
|  | b) corrigés ? |  | ${B14} |  | ${CMB14} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A** | **NON** | **COMMENTAIRES** | **coef** |
| 8. | La dotation annuelle aux amortissements est-elle : |  | **X** |  | TEXTE |  |
|  | a) rapprochée du fichier ? |  | ${B15} |  | ${CMB15} |  |
|  | b) vérifiée globalement ? |  | ${B16} |  | ${CMB16} |  |
|  | c) qu'il ne s’écoule pas de délais anormaux entre la réception et la mise en service ? |  | ${B17} |  | ${CMB17} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 9. | Les immobilisations devant générer des revenus (location, redevances, dividendes, ...) sont-elles clairement identi-fiées ? |  | ${B18} |  | ${CMB18} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 10. | Les revenus correspondants font-ils l'objet d'un suivi individualisé ? |  | ${B19} |  | ${CMB19} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 11. | Les charges connexes aux immobilisations sont-elles clairement identifiées ? |  | ${B20} |  | ${CMB20} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 12. | La comptabilité s’assure-t-elle qu’elles sont toutes enregistrées ? |  | ${B21} |  | ${CMB21} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

NIVEAU DE RISQUE

Faible / Moyen / Elevé X /45 NB :n/a.

Conclusions

|  |
| --- |
| **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 ou N/A** | **NON** | **COMMENTAIRES** | **coef** |
| 1. | Les réceptions d'immobilisations font-elles l'objet de procès-verbaux de réception ? |  | ${C1} |  | ${CMC1} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Les imputations en immobilisations sont-elles contrôlées par une personne indépendante ? |  | ${C2} |  | ${CMC2} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Ce contrôle porte-il sur l'imputation : |  |  |  |  |  |
|  | a) en comptabilité générale ? |  | ${C3} |  | ${CMC3} |  |
|  | b) en comptabilité analytique ? |  | ${C4} |  | ${CMC4} |  |
|  | c) en budget d'investissement ? |  | ${C5} |  | ${CMC5} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Le fichier des immobilisations est-il régulièrement rapproché des existants physiques ? |  | ${C6} |  | ${CMC6} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 5. | Les cessions et mises au rebut d'immobilisations sont-elles accompagnées de factures de vente ou d'avis de destruction ? |  | ${C7} |  | ${CMC7} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 6. | Les immobilisations détenues par des tiers sont-elles : |  |  |  |  |  |
|  | a) régulièrement contrôlées ? |  | ${C8} |  | ${CMC8} |  |
|  | b) confirmées par les tiers qui les détiennent ? |  | ${C9} |  | ${CMC9} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 7. | L'accès aux actifs qui peuvent être facilement déplacés est-il suffisamment contrôlé ? |  | ${C10} |  | ${CMC10} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 8. | Les titres de propriété sont-ils : |  |  |  |  |  |
|  | a) tous au nom de la société ? |  | ${C11} |  | ${CMC11} |  |
|  | b) conservés dans un coffre ? |  | ${C12} |  | ${CMC12} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 9. | 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 ? |  | ${C13} |  | ${CMC13} |  |

**NIVEAU DE RISQUE**

Faible / Moyen / Elevé /27 NB :n/a.

Conclusions

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **D - S'assurer que les immobilisations, ainsi que les charges et revenus correspondants, sont correctement évalués.** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A** | **NON** | **COMMENTAIRES** |  |
| 1. | Les éléments constitutifs du prix de revient des immobilisations acquises à l'extérieur sont-ils vérifiés par une personne indépendante ? |  | ${D1} |  | ${CMD1} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Les règles d'évaluation des immobilisations produites par l'entreprise sont-elles : |  |  |  |  |  |
|  | a) conformes au principes ? |  | ${D2} |  | ${CMD2} |  |
|  | b) vérifiées par une personne indépendante ? |  | ${D3} |  | ${CMD3} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Les immobilisations acquises en crédit-bail, font-elles l'objet d'un suivi suffisant pour permettre l'évaluation des engagements hors bilan ? |  | ${D4} |  | ${CMD4} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Les immobilisations complètement amorties sont-elles : |  |  |  |  |  |
|  | a) maintenues au bilan ? |  | ${D5} |  | ${CMD5} |  |
|  | b) périodiquement analysées pour vérifier qu'elle sont encore utilisées ? |  | ${D6} |  | ${CMD6} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 5. | Existe-t-il une procédure suffisante permettre le suivi des nantissements, hypothèque... et autre engagements limitant la propriété des immobilisations ? |  | ${D7} |  | ${CMD7} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 6. | La politique d'amortissement est-elle fondée sur une estimation réaliste de la durée normale d'utilisation des immobilisations ? |  | ${D8} |  | ${CMD8} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 7. | Le système comptable utilisé permet-il l'identification des amortissements dérogatoires ? |  | ${D9} |  | ${CMD9} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 8. | Vérifie-t-on que les durées et mode d’amortissement ne sont pas modifiées sans autorisation ? (fichier permanent) |  | ${D10} |  | ${CMD10} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 9. | 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 ? |  | ${D11} |  | ${CMD11} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

**NIVEAU DE RISQUE**

Faible / Moyen / Elevé /23 NB : n/a

Conclusions

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RESUME DE LA REVUE DU SYSTEME DE CONTROLE INTERNE IMMOBILISATIONS – FC2** | | | |
|  | SCORE | RISQUE | COMMENTAIRES |
| **A** | ${SSA} | ${RSA} **/ M / E** | ${CSA} |
| **B** | ${SSB} | ${RSB} **/ E** | ${CSB} |
| **C** | ${SSC} | ${RSC} **/ E** | ${CSC} |
| **D** | ${SSD} | ${RSD} **/ E** | ${CSD} |
| **SYNTHESE** | | | |
| ${SYNTH} | | | |