**évaluation du contrôle**

**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. |

**Établissement et mise à jour : Supervision :**

Établi par :${Auditeur} le par${Superviseur} 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 Magasin | ${Value1} |
| 2 Réception | ${Value2} |
| 3 Expédition | ${Value3} |
| 4 Tenue de fiches de stocks en quantités | ${Value4} |
| 5 Tenue de l'inventaire permanent | ${Value5} |
| 6 Responsable de l'inventaire physique | ${Value6} |
| 7 Rapprochement inventaire physique - inventaire permanent | ${Value7} |
| 8 Approbation des ajustements après inventaire | ${Value8} |
| 9 Rapport sur les stocks obsolètes, inutilisables, etc. | ${Value9} |
| 10 Autorisation de cession des stocks détériorés ou inutilisés | ${Value10} |
| 11 Rapprochement comptabilité générale/ analytique | ${Value11} |
| 12 Définition des prix de revient | ${Value12} |
| 13 Comparaison prix de revient/prix de vente | ${Value13} |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**NIVEAU DE RISQUE**

Faible / Moyen / Elevé

.

|  |
| --- |
| **CONCLUSIONS :** |

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **B - S'assurer que tous les mouvements de stocks sont saisis et enregistrés (exhaustivité).** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A**  **NON** | | **COMMENTAIRES** | **coef** |
| 1. | Les mouvements de stocks suivants sont-ils saisis sur des documents standards au moment où ils ont lieu : |  | **X** |  | TEXTE |  |
|  | a) réception ? |  | ${B1} |  | ${CMB1} |  |
|  | b) transferts vers la production ? |  | ${B2} |  | ${CMB2} |  |
|  | c) transferts inter-ateliers ? |  | ${B3} |  | ${CMB3} |  |
|  | d) transferts de la production vers les magasins de produits finis ? |  | ${B4} |  | ${CMB4} |  |
|  | e) expéditions ? |  | ${B5} |  | ${CMB5} |  |
|  | f) autres mouvements (à préciser) ? |  | ${B6} |  | ${CMB6} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 2. | S'ils existent : |  |  |  |  |  |
|  | a) ces documents sont-ils prénumérotés ? |  | ${B7} |  | ${CMB7} |  |
|  | b) sont-ils utilisés pour mettre à jour les fiches de stocks ? |  | ${B8} |  | ${CMB8} |  |
|  | c) sont-ils utilisés pour mouvementer le stock théorique ? |  | ${B9} |  | ${CMB9} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 3. | La séquence numérique de ces documents est-elle utilisée pour : |  |  |  |  |  |
|  | a) vérifier s'ils sont tous transmis aux personnes chargées d'enregistrer les mouvements ? |  | ${B10} |  | ${CMB10} |  |
|  | b) vérifier que tous les mouvements sont enregistrés ? |  | ${B11} |  | ${CMB11} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Les quantités en stocks figurant : |  |  |  |  |  |
|  | La comptabilité : |  |  |  |  |  |
|  | a) sur les fiches de stock ? |  | ${B12} |  | ${CMB12} |  |
|  | b) dans le stock théorique sont-elles régulièrement rapprochées des existants physiques ? |  | ${B13} |  | ${CMB13} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 5. | Les stocks suivants sont-ils identifiés régulièrement : |  |  |  |  |  |
|  | a) stocks détériorés ? |  | ${B14} |  | ${CMB14} |  |
|  | b) stocks périmés ? |  | ${B15} |  | ${CMB15} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Si oui, les informations correspondantes sont-elles saisies immédiatement : |  |  |  |  |  |
|  | a) sur les fiches de stocks ? |  | ${B16} |  | ${CMB16} |  |
|  | b) dans le stock théorique ? |  | ${B17} |  | ${CMB17} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 6. | 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 ? |  | ${B18} |  | ${CMB18} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

**NIVEAU DE RISQUE**  Faible / Moyen / Elevé X /18 NB : n/a

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **C - S'assurer que les stocks enregistrés existent et appartiennent à l'entreprise (réalité).** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A** | **NON** | **COMMENTAIRES** | **coef** |
| 1. | Les conditions de stockage permettent-elles d'éviter : |  | **X** |  | TEXTE |  |
|  | a) les détériorations ? |  | ${C1} |  | ${CMC1} |  |
|  | b) l'accès par des personnes non autorisées ? |  | ${C2} |  | ${CMC2} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Les stocks suivants sont-ils comptés physiquement au moins une fois par an ? |  |  |  |  |  |
|  | a) matières premières et fournitures ? |  | ${C3} |  | ${CMC3} |  |
|  | b) travaux en cours ? |  | ${C4} |  | ${CMC4} |  |
|  | c) produits finis ? |  | ${C5} |  | ${CMC5} |  |
|  | d) autres stocks (à préciser ) ? |  | ${C6} |  | ${CMC6} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Si l'inventaire est réalisé en une seule fois, les procédures d'inventaire sont-elles fiables (voir questionnaire spécial) ? |  | ${C7} |  | ${CMC7} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Si des inventaires tournants sont effectués : |  |  |  |  |  |
|  | a) existe-t-il un programme qui permet de suivre l'avancement des comptages ? |  | ${C8} |  | ${CMC8} |  |
|  | b) les procédures utilisées permettent-elles de s'assurer que tous les stocks d'un même produit sont comptés en une seule fois ? |  | ${C9} |  | ${CMC9} |  |
|  | c) les mouvements physiques et comptables sont-ils arrêtés simultanément pour chaque produit compté ? |  | ${C10} |  | ${CMC10} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 5. | Les quantités comptées sont-elle rapprochées des quantités théoriques ? |  | ${C11} |  | ${CMC11} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 6. | Les écarts éventuels sont-ils : |  |  |  |  |  |
|  | a) expliqués ? |  | ${C13} |  | ${CMC13} |  |
|  | b) enregistrés sur les fiches de stocks après autorisation par un responsable ? |  | ${C14} |  | ${CMC14} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 7. | Les stocks détenus par des tiers sont-ils : |  |  |  |  |  |
|  | a) suivis sur des fiches de stocks distinctes ? |  | ${C15} |  | ${CMC15} |  |
|  | b) contrôlés régulièrement ? |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 8. | Les stocks détenus pour le compte de tiers sont-ils : |  |  |  |  |  |
|  | a) isolés ? |  | ${C16} |  | ${CMC16} |  |
|  | b) confirmés régulièrement avec les tiers ? |  |  |  |  |  |
| ${C17} |  | ${CMC17} |
|  |  |  |  |  |  |  |

**NIVEAU DE RISQUE** Faible / Moyen / Elevé X /21 NB :n/a

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **D - S'assurer que les stocks enregistrés sont correctement évalués.** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A** | **NON** | **COMMENTAIRES** | **coef** |
| 1. | Des fiches de production sont-elles utilisées pour suivre et contrôler le stade d'avancement des travaux en cours ? |  | ${D1} |  | ${CMD1} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Les coûts de production de stocks incorporent-ils : |  |  |  |  |  |
|  | a) les charges directes ? |  | ${D2} |  | ${CMD2} |  |
|  | b) les charges indirectes ? |  | ${D3} |  | ${CMD3} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Si les charges indirectes sont imputées : |  |  |  |  |  |
|  | a) sont-elles justifiées ? |  | ${D4} |  | ${CMD4} |  |
|  | b) les clefs de répartition utilisées sont-elle réalistes ? |  | ${D5} |  | ${CMD5} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Les charges imputées à la production sont-elles rapprochées de la comptabilité générale ? |  | ${D6} |  | ${CMD6} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Coûts standard** |  |  |  |  |  |
| 5. | Les coûts standard sont-ils : |  |  |  |  |  |
|  | a) déterminés sur la base des formules de fabrication ? |  | ${D7} |  | ${CMD7} |  |
|  | b) établis en tenant compte de conditions normales d'activité ? |  | ${D8} |  | ${CMD8} |  |
|  | c) comparés avec les fiches de fabrication (surtout pour les nouveaux produits) ? |  | ${D9} |  | ${CMD9} |  |
|  | d) mis à jour annuellement ? |  | ${D10} |  | ${CMD10} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 6. | Les écarts entre coûts standards et coûts réels sont-ils : |  |  |  |  |  |
|  | a) saisis régulièrement ? |  | ${D11} |  | ${CMD11} |  |
|  | b) analysés ? |  | ${D12} |  | ${CMD12} |  |
|  | c) communiqués à la direction ? |  | ${D13} |  | ${CMD13} |  |
|  | d) réintégrés, si nécessaire, à la valeur des stocks pour obtenir le coût de production réel ? |  | ${D14} |  | ${CMD14} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A** | **NON** | **COMMENTAIRES** | **coef** |
|  | **Autres méthodes** |  | **X** |  | TEXTE |  |
| 7. | Les coûts de production et d'acquisition utilisés sont-ils : |  |  |  |  |  |
|  | a) déterminés sur des documents vérifiables ? |  | ${D15} |  | ${CMD15} |  |
|  | b) vérifiés régulièrement par une personne indépendante ? |  | ${D16} |  | ${CMD16} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Toutes méthodes** |  |  |  |  |  |
| 8. | Des contrôles de cohérence sont-ils régulièrement effectués sur les données suivantes : |  |  |  |  |  |
|  | a) marge brute par produit ou famille de produits ? |  | ${D17} |  | ${CMD17} |  |
|  | b) valeur relative des différentes composantes du coût de production ou d'acquisition ? |  | ${D18} |  | ${CMD18} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 9. | Les anomalies éventuelles détectées lors de ces contrôles de cohérence, sont-elles : |  |  |  |  |  |
|  | a) analysées ? |  | ${D19} |  | ${CMD19} |  |
|  | b) corrigées après accord d'un responsable ? |  | ${D20} |  | ${CMD20} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Dépréciations** |  |  |  |  |  |
| 10. | La politique de dépréciation des stocks est-elle : |  |  |  |  |  |
|  | a) clairement définie ? |  | ${D21} |  | ${CMD21} |  |
|  | b) réaliste compte tenu des conditions d'exploitation des stocks ? |  | ${D22} |  | ${CMD22} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 11. | Cette politique couvre-t-elle : |  |  |  |  |  |
|  | a) les stocks détériorés ? |  | ${D23} |  | ${CMD23} |  |
|  | b) les stocks à rotation lente ? |  | ${D24} |  | ${CMD24} |  |
|  | c) les stocks à marge insuffisante ? |  | ${D25} |  | ${CMD25} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 12. | Le système de suivi des stocks permet-il d'identifier régulièrement : |  |  |  |  |  |
|  | a) les stocks détériorés ? |  | ${D26} |  | ${CMD26} |  |
|  | b) les stocks à rotation lente ? |  | ${D27} |  | ${CMD27} |  |
|  | c) les stocks à marge insuffisante ? |  | ${D28} |  | ${CMD28} |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Autres** |  |  |  |  |  |
| 13. | Le système de suivi des stocks permet-il d'identifier les stocks en provenance d'autres sociétés du groupe ? |  | ${D29} |  | ${CMD29} |  |

**NIVEAU DE RISQUE**  Faible / Moyen / Elevé /56 NB :n/a

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RESUME DE LA REVUE DU SYSTEME DE CONTROLE INTERNE STOCKS – FC3** | | | |
|  | SCORE | RISQUE | COMMENTAIRES |
| **A** | ${SSA} | ${RSA} | ${CSA} |
| **B** | ${SSB} | ${RSB} | ${CSB} |
| **C** | ${SSC} | ${RSC} | ${CSC} |
| **D** | ${SSD} | ${RSD}**E** | ${CSD} |
| **SYNTHESE** | | | |
| ${SYNTH} | | | |