**évaluation du contrôle**

**trésorerie recettes**

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **A** S’assurer que les séparations de fonctions sont suffisantes.  **B** S'assurer que toutes les recettes de l'entreprise sont enregistrées et encaissées (exhaustivité).  **C** S'assurer que toutes les recettes enregistrées correspondent à des recettes réelles de l'entreprise.  **D** S'assurer que toutes les recettes sont enregistrées dans la bonne période.  **E** S'assurer que les recettes enregistrées sont correctement évaluées.  **F** S'assurer que toutes les recettes sont correctement imputées, totalisées et centralisées. |

**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 Tenue de la caisse | ${Value1} |
| 2 Détention de titres | ${Value2} |
| 3 Détention des chèques reçus des clients | ${Value3} |
| 4 Autorisation d'avance aux employés | ${Value4} |
| 5 Détention des carnets de chèques | ${Value5} |
| 6 Préparation des chèques | ${Value6} |
| 7 Approbation des pièces justificatives | ${Value7} |
| 8 Signature des chèques | ${Value8} |
| 9 Annulation des pièces justificatives | ${Value9} |
| 10 Envoi des chèques | ${Value10} |
| 11 Tenue du journal de trésorerie | ${Value11} |
| 12 Liste des chèques reçus au courrier | ${Value12} |
| 13 Dépôts en banque des chèques ou espèces | ${Value13} |
| 14 Tenue des comptes clients | ${Value14} |
| 15 Tenue des comptes fournisseurs | ${Value15} |
| 16 Émission d'avoirs | ${Value16} |
| 17 Approbation des avoirs | ${Value17} |
| 18 Réception des relevés bancaires | ${Value18} |
| 19 Préparation des rapprochements de banque | ${Value19} |
| 20 Comparaison de la liste des chèques reçus au courrier avec les bordereaux de remise en banque et avec le journal de trésorerie | ${Value20} |
| 21 Accès à la comptabilité générale | ${Value21} |
| 22 Tenue du journal des ventes | ${Value22} |
| 23 Préparation des factures clients | ${Value23} |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCLUSIONS :**  ${CSA} | **NIVEAU DE RISQUE**  ${RSA} . |

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **B - S'assurer que toutes les recettes de l'entreprise sont enregistrées et encaissées (exhaustivité).** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A / NON** | **COMMENTAIRES** |
| 1. | L'ouverture du courrier, les titres de paiement reçus sont-ils : |  |  |  |
|  | a) isolés du reste du courrier ? |  | ${B1} | ${CMB1} |
|  | b) enregistrés ? |  | ${B2} | ${CMB2} |
|  | c) transmis directement au service trésorerie ? |  | ${B3} | ${CMB3} |
|  |  |  |  |  |
| 2. | Les règlements sont-ils enregistrés dans les comptes clients à partir des avis de paiement et non des titres de paiement eux-mêmes ? |  | ${B4} | ${CMB4} |
|  |  |  |  |  |
| 3. | Les titres de paiement reçus sont-ils remis en banque quotidiennement ? |  | ${B5} | ${CMB5} |
|  |  |  |  |  |
| 4. | Le montant des titres de paiement remis à la banque est-il régulièrement rapproché ? |  |  |  |
|  | a) du total enregistré en 1 ? |  | ${B6} | ${CMB6} |
|  | b) du total des règlements enregistrés au crédit des comptes clients ? |  | ${B7} | ${CMB7} |
|  |  |  |  |  |
| 5. | Pour les recettes en espèces, sont-elles : |  |  |  |
|  | a) enregistrées sur des pièces de caisse standard et prénumérotées ? |  | ${B8} | ${CMB8} |
|  | b) enregistrées au fur et à mesure dans le journal de caisse ? |  | ${B9} | ${CMB9} |
|  | c) rapprochées des espèces en caisse ? |  | ${B10} | ${CMB10} |
|  |  |  |  |  |
| 6. | Les anomalies détectées lors des rapprochements de banques sont-elles : |  |  |  |
|  | a) analysées ? |  | ${B11} | ${CMB11} |
|  | b) soumises à autorisation ? |  | ${B12} | ${CMB12} |
|  | c) corrigées ? |  | ${B13} | ${CMB13} |
|  |  |  |  |  |
| 7. | Les soldes des clients en retard de paiement font-ils l'objet de recherches régulières afin de vérifier que ces retards ne sont pas dus au non-enregistrement de recettes ? |  | ${B14} | ${CMB14} |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  |  |  |
| 8. | Les effets remis à l'escompte sont-ils : | | |  |  |  | |
|  | a) comptabilisés ? | | |  | ${B15} | ${CMB15} | |
|  | b) rapprochés régulièrement avec la  banque ? | | |  | ${B16} | ${CMB16} | |
|  | | |  |  |  |  | |
| 9. | | Les chèques et effets sans bénéficiaires sont-ils, dès l'ouverture du courrier, complétés au nom de l'entreprise ? | |  | ${B17} | ${CMB17} |
|  | |  | |  |  |  |
| 10. | | Lorsque des encaissements sont effectués par des représentants, livreurs... , ces personnes sont-elles tenues : | |  |  |  |
|  | | a) d'établir des reçus prénumérotés ? | |  | ${B18} | ${CMB18} |
|  | | b) de transmettre ces recettes immédiatement à la société ou la  banque ? | |  | ${B19} | ${CMB19} |
|  | |  | |  |  |  |
| 11. | | Des contrôles sont-ils périodiquement réalisés pour s'assurer que les fonds collectés en 10 sont régulièrement remis en banque. | |  | ${B20} | ${CMB20} |
|  | |  | |  |  |  |
|  | |  | |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COMMENTAIRES :**  ${CSB} | **NIVEAU DE RISQUE**  **${RSB}** . | **SCORE**  **${SSB}** |

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **C - S'assurer que toutes les recettes enregistrées correspondent à des recettes réelles de l'entreprise.** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A / NON** | **COMMENTAIRES** |
| 1. | Les opérations diverses passées au crédit des comptes clients sont-elles : |  | **X** |  |
|  | a) soumises à autorisation avant comptabilisation ? |  | ${C1} | ${CMC1} |
|  | b) revues par une personne indépendante ? |  | ${C2} | ${CMC2} |
|  |  |  |  |  |
| 2. | Les avis de paiement sont-ils annulés après comptabilisation pour éviter les enregistrements multiples ? |  | ${C3} | ${CMC3} |
|  |  |  |  |  |
| 3. | Les règlements enregistrés au crédit des comptes clients sont-ils rapprochés des montants effectivement encaissés par la banque ? |  | ${C4} | ${CMC4} |
|  |  |  |  |  |
| 4. | L'échéancier des effets à recevoir est-il : |  |  |  |
|  | a) régulièrement rapproché du montant passé au crédit des comptes clients ? |  | ${C5} | ${CMC5} |
|  | b) analysé par identifier les dates d'échéances anormales ? |  | ${C6} | ${CMC6} |
|  | Ces dates font-elles l'objet d'explication ? |  | ${C7} | ${CMC7} |
|  |  |  |  |  |
| 5. | Les effets retournées impayés sont-ils : |  |  |  |
|  | a) immédiatement redébités au compte client ? |  | ${C8} | ${CMC8} |
|  | b) soumis à un responsable ? |  | ${C9} | ${CMC9} |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COMMENTAIRES :**  ${CSC} | **NIVEAU DE RISQUE**  **${RSC}** . | **SCORE**  **${SSC}** |

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **D - S'assurer que toutes les recettes sont enregistrées dans la bonne période.** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A/NON** | **COMMENTAIRES** |
| 1. | Les virements de fonds sont-ils enregistrés simultanément sur les comptes concernés ? |  | ${D1} | ${CMD1} |
|  | Sinon, vérifie-t-on que le compte virements de fonds est régulièrement apuré ? |  | ${D2} | ${CMD2} |
|  |  |  |  |  |
| 2. | Les recettes sont-elles comptabilisées au jour le jour ? |  | ${D3} | ${CMD3} |
|  |  |  |  |  |
| 3. | En fin de période, la comptabilité s'assure-t-elle qu'elle a enregistré : |  |  |  |
|  | a) tous les règlements reçus dans la période ? |  | ${D4} | ${CMD4} |
|  | b) uniquement ceux-là ? |  | ${D5} | ${CMD5} |
|  |  |  |  |  |
| 4. | Les recettes enregistrées par la banque et non par la société, décelées par les rapprochements de banque, sont-elles enregistrées sur la période ? |  | ${D6} | ${CMD6} |
|  |  |  |  |  |
| 5. | Les reports d'échéance sont-ils : |  |  |  |
|  | a) autorisés par une personne indé-pendante ? |  | ${D7} | ${CMD7} |
|  | b) communiqués à la comptabilité ? |  | ${D8} | ${CMD8} |
|  | c) enregistrés sur l'échéancier dès qu'ils sont accordés ? |  | ${D9} | ${CMD9} |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COMMENTAIRES :**  ${CSD} | **NIVEAU DE RISQUE**  **${RSD}** . | **SCORE**  **${SSD}** |

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **E - S'assurer que toutes les recettes enregistrées sont correctement évaluées.** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A/ NON** | **COMMENTAIRES** |
| 1. | Les écarts constatés entre les règlements reçus et les factures sont-ils : |  | **X** |  |
|  | a) analysés ? |  | ${E1} | ${CME1} |
|  | b) corrigés rapidement ? |  | ${E2} | ${CME2} |
|  | c) soumis à autorisation ? |  | ${E3} | ${CME3} |
|  |  |  |  |  |
| 2. | Les effets en portefeuille sont-ils régulièrement totalisés et rapprochés : |  |  |  |
|  | a) de l'échéancier ? |  | ${E4} | ${CME4} |
|  | b) du compte général ? |  | ${E5} | ${CME5} |
|  |  |  |  |  |
| 3. | Les règlements reçus en devis sont-ils rapprochés des montants effectivement encaissés par la banque ? |  | ${E6} | ${CME6} |
|  | Les différences de change éventuelles sont-elles immédiatement enregistrées ? |  | ${E7} | ${CME7} |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COMMENTAIRES :**  ${CSE} | **NIVEAU DE RISQUE**  **${RSE}** . | **SCORE**  **${SSE}** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| RESUME DE LA REVUE DU SYSTEME DE CONTROLE INTERNE TRESORERIE – FC5 | | | |
|  | SCORE | RISQUE | COMMENTAIRES |
| A | ${SSA} | ${RSA} | ${CSA} |
| B | ${SSB} | ${RSB} | ${CSB} |
| C | ${SSC} | ${RSC} | ${CSC} |
| D | ${SSD} | ${RSD} | ${CSD} |
| E | ${SSE} | ${RSE} | ${CSE} |
| F |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **SYNTHESE**  ${SYNTH} | **RISQUE**  ${SCORE} |