**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 :LR, TR, NY le parNR 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 | Comptable |
| 2 Détention de titres | Comptable |
| 3 Détention des chèques reçus des clients | Comptable |
| 4 Autorisation d'avance aux employés | Comptable |
| 5 Détention des carnets de chèques | Comptable |
| 6 Préparation des chèques | Comptable |
| 7 Approbation des pièces justificatives | Comptable |
| 8 Signature des chèques | Comptable |
| 9 Annulation des pièces justificatives | Comptable |
| 10 Envoi des chèques | Comptable |
| 11 Tenue du journal de trésorerie | Comptable |
| 12 Liste des chèques reçus au courrier | Comptable |
| 13 Dépôts en banque des chèques ou espèces | Comptable |
| 14 Tenue des comptes clients | Comptable |
| 15 Tenue des comptes fournisseurs | Comptable |
| 16 Émission d'avoirs | Comptable |
| 17 Approbation des avoirs | Comptable |
| 18 Réception des relevés bancaires | Comptable |
| 19 Préparation des rapprochements de banque | Comptable |
| 20 Comparaison de la liste des chèques reçus au courrier avec les bordereaux de remise en banque et avec le journal de trésorerie | Comptable |
| 21 Accès à la comptabilité générale | Comptable |
| 22 Tenue du journal des ventes | Comptable |
| 23 Préparation des factures clients | Comptable |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCLUSIONS :**  yes | **NIVEAU DE RISQUE**  Faible . |

|  |
| --- |
| **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 ? |  | N/A |  |
|  | b) enregistrés ? |  | OUI |  |
|  | c) transmis directement au service trésorerie ? |  | OUI |  |
|  |  |  |  |  |
| 2. | Les règlements sont-ils enregistrés dans les comptes clients à partir des avis de paiement et non des titres de paiement eux-mêmes ? |  | NON | non |
|  |  |  |  |  |
| 3. | Les titres de paiement reçus sont-ils remis en banque quotidiennement ? |  | OUI |  |
|  |  |  |  |  |
| 4. | Le montant des titres de paiement remis à la banque est-il régulièrement rapproché ? |  |  |  |
|  | a) du total enregistré en 1 ? |  | N/A |  |
|  | b) du total des règlements enregistrés au crédit des comptes clients ? |  | OUI |  |
|  |  |  |  |  |
| 5. | Pour les recettes en espèces, sont-elles : |  |  |  |
|  | a) enregistrées sur des pièces de caisse standard et prénumérotées ? |  | N/A |  |
|  | b) enregistrées au fur et à mesure dans le journal de caisse ? |  | N/A |  |
|  | c) rapprochées des espèces en caisse ? |  | OUI |  |
|  |  |  |  |  |
| 6. | Les anomalies détectées lors des rapprochements de banques sont-elles : |  |  |  |
|  | a) analysées ? |  | OUI |  |
|  | b) soumises à autorisation ? |  | N/A |  |
|  | c) corrigées ? |  | NON | pas |
|  |  |  |  |  |
| 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 ? |  | OUI |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  |  |  |
| 8. | Les effets remis à l'escompte sont-ils : | | |  |  |  | |
|  | a) comptabilisés ? | | |  | OUI |  | |
|  | b) rapprochés régulièrement avec la  banque ? | | |  | N/A |  | |
|  | | |  |  |  |  | |
| 9. | | Les chèques et effets sans bénéficiaires sont-ils, dès l'ouverture du courrier, complétés au nom de l'entreprise ? | |  | N/A |  |
|  | |  | |  |  |  |
| 10. | | Lorsque des encaissements sont effectués par des représentants, livreurs... , ces personnes sont-elles tenues : | |  |  |  |
|  | | a) d'établir des reçus prénumérotés ? | |  | OUI |  |
|  | | b) de transmettre ces recettes immédiatement à la société ou la  banque ? | |  | NON | trop |
|  | |  | |  |  |  |
| 11. | | Des contrôles sont-ils périodiquement réalisés pour s'assurer que les fonds collectés en 10 sont régulièrement remis en banque. | |  | OUI |  |
|  | |  | |  |  |  |
|  | |  | |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COMMENTAIRES :**  bien | **NIVEAU DE RISQUE**  **Faible** . | **SCORE**  **37/48** |

|  |
| --- |
| **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 ? |  | N/A |  |
|  | b) revues par une personne indépendante ? |  | OUI |  |
|  |  |  |  |  |
| 2. | Les avis de paiement sont-ils annulés après comptabilisation pour éviter les enregistrements multiples ? |  | NON | noon |
|  |  |  |  |  |
| 3. | Les règlements enregistrés au crédit des comptes clients sont-ils rapprochés des montants effectivement encaissés par la banque ? |  | OUI |  |
|  |  |  |  |  |
| 4. | L'échéancier des effets à recevoir est-il : |  |  |  |
|  | a) régulièrement rapproché du montant passé au crédit des comptes clients ? |  | OUI |  |
|  | b) analysé par identifier les dates d'échéances anormales ? |  | NON | pas |
|  | Ces dates font-elles l'objet d'explication ? |  | N/A |  |
|  |  |  |  |  |
| 5. | Les effets retournées impayés sont-ils : |  |  |  |
|  | a) immédiatement redébités au compte client ? |  | N/A |  |
|  | b) soumis à un responsable ? |  | OUI |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COMMENTAIRES :**  risque | **NIVEAU DE RISQUE**  **Moyen** . | **SCORE**  **20/26** |

|  |
| --- |
| **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 ? |  | N/A |  |
|  | Sinon, vérifie-t-on que le compte virements de fonds est régulièrement apuré ? |  | OUI |  |
|  |  |  |  |  |
| 2. | Les recettes sont-elles comptabilisées au jour le jour ? |  | N/A |  |
|  |  |  |  |  |
| 3. | En fin de période, la comptabilité s'assure-t-elle qu'elle a enregistré : |  |  |  |
|  | a) tous les règlements reçus dans la période ? |  | OUI |  |
|  | b) uniquement ceux-là ? |  | NON | non |
|  |  |  |  |  |
| 4. | Les recettes enregistrées par la banque et non par la société, décelées par les rapprochements de banque, sont-elles enregistrées sur la période ? |  | N/A |  |
|  |  |  |  |  |
| 5. | Les reports d'échéance sont-ils : |  |  |  |
|  | a) autorisés par une personne indé-pendante ? |  | NON | pas du tout |
|  | b) communiqués à la comptabilité ? |  | N/A |  |
|  | c) enregistrés sur l'échéancier dès qu'ils sont accordés ? |  | OUI |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COMMENTAIRES :**  faible | **NIVEAU DE RISQUE**  **Faible** . | **SCORE**  **17/23** |

|  |
| --- |
| **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 ? |  |  |  |
|  | b) corrigés rapidement ? |  |  |  |
|  | c) soumis à autorisation ? |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 2. | Les effets en portefeuille sont-ils régulièrement totalisés et rapprochés : |  |  |  |
|  | a) de l'échéancier ? |  |  |  |
|  | b) du compte général ? |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 3. | Les règlements reçus en devis sont-ils rapprochés des montants effectivement encaissés par la banque ? |  |  |  |
|  | Les différences de change éventuelles sont-elles immédiatement enregistrées ? |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COMMENTAIRES :**  trop | **NIVEAU DE RISQUE**  **Eleve** . | **SCORE**  **0/18** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| RESUME DE LA REVUE DU SYSTEME DE CONTROLE INTERNE TRESORERIE – FC5 | | | |
|  | SCORE | RISQUE | COMMENTAIRES |
| A |  | Faible | yes |
| B | 37/48 | Faible | bien |
| C | 20/26 | Moyen | risque |
| D | 17/23 | Faible | faible |
| E | 0/18 | Eleve | trop |
| F |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **SYNTHESE** | **RISQUE**  Moyen |