**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 :Nandrianina 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 Magasin | Magasinier |
| 2 Réception | Responsable logistique, Magasinier |
| 3 Expédition | Service conditionnement |
| 4 Tenue de fiches de stocks en quantités | Magasinier |
| 5 Tenue de l'inventaire permanent | Responsable logistique, Gestionnaire de Stock |
| 6 Responsable de l'inventaire physique | Gestionnaire de Stock |
| 7 Rapprochement inventaire physique - inventaire permanent | Gestionnaire de Stock |
| 8 Approbation des ajustements après inventaire | DAF |
| 9 Rapport sur les stocks obsolètes, inutilisables, etc. | Service conditionnement |
| 10 Autorisation de cession des stocks détériorés ou inutilisés | Direction du site (Diego) |
| 11 Rapprochement comptabilité générale/ analytique | DAF, Chef comptable du site, Service Qualité |
| 12 Définition des prix de revient |  |
| 13 Comparaison prix de revient/prix de vente |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**NIVEAU DE RISQUE**

.

|  |
| --- |
| **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 ? |  | OUI | | BR |  | |
|  | b) transferts vers la production ? |  | OUI | | tout mouvement est enregistré sur des bons d'entrée (BE) / sorties (BS) et fait l'objet de rapprochement |  | |
|  | c) transferts inter-ateliers ? |  | OUI | | idem |  | |
|  | d) transferts de la production vers les magasins de produits finis ? |  | OUI | | idem |  | |
|  | e) expéditions ? |  | OUI | | idem |  | |
|  | f) autres mouvements (à préciser) ? |  | OUI | | idem |  | |
|  |  |  |  | |  |  | |
| 2. | S'ils existent : |  |  | |  |  | |
|  | a) ces documents sont-ils prénumérotés ? |  | OUI | | par ordre numérique |  | |
|  | b) sont-ils utilisés pour mettre à jour les fiches de stocks ? |  | OUI | | MàJ |  | |
|  | c) sont-ils utilisés pour mouvementer le stock théorique ? |  | OUI | | RàS |  | |
|  |  |  |  | |  |  | |
| 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 ? |  | OUI | | avec vérification |  | |
|  | b) vérifier que tous les mouvements sont enregistrés ? |  | OUI | | vérification + enregistrement |  | |
|  |  |  |  | |  |  | |
| 4. | Les quantités en stocks figurant : |  |  | |  |  | |
|  | La comptabilité : |  |  | |  |  | |
|  | a) sur les fiches de stock ? |  | OUI | | travaux effectués par les gestionnaires de stocks avec les magasiniers avant les clôtures (intrants : prioritaires et inopiné pour P.D) |  | |
|  | b) dans le stock théorique sont-elles régulièrement rapprochées des existants physiques ? |  | OUI | | RàS |  | |
|  |  |  |  | |  |  | |
| 5. | Les stocks suivants sont-ils identifiés régulièrement : |  |  | |  |  | |
|  | a) stocks détériorés ? |  | OUI | | RàS |  | |
|  | b) stocks périmés ? |  | N/A | | Non applicable |  | |
|  |  |  |  | |  |  | |
|  | Si oui, les informations correspondantes sont-elles saisies immédiatement : |  |  | |  |  | |
|  | a) sur les fiches de stocks ? |  | OUI | | entrée en stock avec une valeur nulle |  | |
|  | b) dans le stock théorique ? |  | OUI | | Idem |  | |
|  |  |  |  | |  |  | |
| 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 ? |  | OUI | | RàS |  | |

**NIVEAU DE RISQUE**  faible 38/38

|  |
| --- |
| **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 ? |  | OUI | RàS | |  |
|  | b) l'accès par des personnes non autorisées ? |  | OUI | A chaque magasin est affecté un magasinier | |  |
|  |  |  |  |  | |  |
| 2. | Les stocks suivants sont-ils comptés physiquement au moins une fois par an ? |  |  |  | |  |
|  | a) matières premières et fournitures ? |  | OUI | lors de l'inventaire des stocks | |  |
|  | b) travaux en cours ? |  | N/A | pas de travaux en cours pour l'exercice 2014 | |  |
|  | c) produits finis ? |  | OUI | lors de l'inventaire physique de stocks (fin juin - fin d'année) | |  |
|  | d) autres stocks (à préciser ) ? |  | N/A | non applicable | |  |
|  |  |  |  |  | |  |
| 3. | Si l'inventaire est réalisé en une seule fois, les procédures d'inventaire sont-elles fiables (voir questionnaire spécial) ? |  | OUI | inventaire : fin juin - fin d'année | |  |
|  |  |  |  |  | |  |
| 4. | Si des inventaires tournants sont effectués : |  |  |  | |  |
|  | a) existe-t-il un programme qui permet de suivre l'avancement des comptages ? |  | OUI | procédure d'inventaire | |  |
|  | b) les procédures utilisées permettent-elles de s'assurer que tous les stocks d'un même produit sont comptés en une seule fois ? |  | OUI | procédure d'inventaire | |  |
|  | c) les mouvements physiques et comptables sont-ils arrêtés simultanément pour chaque produit compté ? |  | OUI | idem | |  |
|  |  |  |  |  | |  |
| 5. | Les quantités comptées sont-elle rapprochées des quantités théoriques ? |  | OUI | mensuellement avant clôture pour les intrants | |  |
|  |  |  |  |  | |  |
| 6. | Les écarts éventuels sont-ils : |  |  |  | |  |
|  | a) expliqués ? |  | OUI | RàS | |  |
|  | b) enregistrés sur les fiches de stocks après autorisation par un responsable ? |  | N/A | pas de fiches de stocks distinctes pour les stocks détenus par les tiers | |  |
|  |  |  |  |  | |  |
| 7. | Les stocks détenus par des tiers sont-ils : |  |  |  | |  |
|  | a) suivis sur des fiches de stocks distinctes ? |  | OUI | suivant livraison | |  |
|  | b) contrôlés régulièrement ? |  |  |  | |  |
|  |  |  |  |  | |  |
| 8. | Les stocks détenus pour le compte de tiers sont-ils : |  |  |  | |  |
|  | a) isolés ? |  | N/A |  | non applicable | | |  |
|  | b) confirmés régulièrement avec les tiers ? |  |  |  |  | | |  |
| N/A |  | non applicable | | |
|  |  |  |  |  |  | | |  |

**NIVEAU DE RISQUE** faible 39/39

|  |
| --- |
| **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 ? |  | OUI | Etablissement de programme de production hebdomadaire en fonction des contrats. |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 2. | Les coûts de production de stocks incorporent-ils : |  |  |  |  |
|  | a) les charges directes ? |  | OUI | RàS |  |
|  | b) les charges indirectes ? |  | NON | . |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 3. | Si les charges indirectes sont imputées : |  |  |  |  |
|  | a) sont-elles justifiées ? |  | N/A | non imputation des charges indirectes dans le coût de production |  |
|  | b) les clefs de répartition utilisées sont-elle réalistes ? |  | N/A | idem |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 4. | Les charges imputées à la production sont-elles rapprochées de la comptabilité générale ? |  | OUI | idem |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **Coûts standard** |  |  |  |  |
| 5. | Les coûts standard sont-ils : |  |  |  |  |
|  | a) déterminés sur la base des formules de fabrication ? |  | OUI | RàS |  |
|  | b) établis en tenant compte de conditions normales d'activité ? |  | OUI | RàS |  |
|  | c) comparés avec les fiches de fabrication (surtout pour les nouveaux produits) ? |  | OUI | RàS |  |
|  | d) mis à jour annuellement ? |  | OUI | RàS |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 6. | Les écarts entre coûts standards et coûts réels sont-ils : |  |  |  |  |
|  | a) saisis régulièrement ? |  | OUI | RàS |  |
|  | b) analysés ? |  | OUI | RàS |  |
|  | c) communiqués à la direction ? |  | OUI | RàS |  |
|  | d) réintégrés, si nécessaire, à la valeur des stocks pour obtenir le coût de production réel ? |  | OUI | RàS |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 ? |  | OUI | établi par le gestionnaire de stock et vérifié par le chef comptable |  |
|  | b) vérifiés régulièrement par une personne indépendante ? |  | OUI | établi par le gestionnaire de stock et vérifié par le chef comptable |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **Toutes méthodes** |  |  |  |  |
| 8. | Des contrôles de cohérence sont-ils régulièrement effectués sur les données suivantes : |  |  |  |  |
|  | a) marge brute par produit ou famille de produits ? |  | OUI | établi par le gestionnaire de stock et vérifié par le chef comptable |  |
|  | b) valeur relative des différentes composantes du coût de production ou d'acquisition ? |  | OUI | Ràs |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 9. | Les anomalies éventuelles détectées lors de ces contrôles de cohérence, sont-elles : |  |  |  |  |
|  | a) analysées ? |  | OUI | analysées par le chef comptable |  |
|  | b) corrigées après accord d'un responsable ? |  | OUI | idem |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **Dépréciations** |  |  |  |  |
| 10. | La politique de dépréciation des stocks est-elle : |  |  |  |  |
|  | a) clairement définie ? |  | OUI | rarement (étiquette pour les surplus ou commande / tole pour les écarts pendant la transcription |  |
|  | b) réaliste compte tenu des conditions d'exploitation des stocks ? |  | OUI | Idem |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 11. | Cette politique couvre-t-elle : |  |  |  |  |
|  | a) les stocks détériorés ? |  | OUI | contrôlé par le Service Conditionnement et le Service Qualité |  |
|  | b) les stocks à rotation lente ? |  | OUI | Idem |  |
|  | c) les stocks à marge insuffisante ? |  | OUI | même remarque |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 12. | Le système de suivi des stocks permet-il d'identifier régulièrement : |  |  |  |  |
|  | a) les stocks détériorés ? |  | OUI | suivi par article |  |
|  | b) les stocks à rotation lente ? |  | OUI | Idem |  |
|  | c) les stocks à marge insuffisante ? |  | OUI | même remarque |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **Autres** |  |  |  |  |
| 13. | Le système de suivi des stocks permet-il d'identifier les stocks en provenance d'autres sociétés du groupe ? |  | N/A | inexistence d'autres sociétés appartenant au groupe |  |

**NIVEAU DE RISQUE**

faible 64/66

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RESUME DE LA REVUE DU SYSTEME DE CONTROLE INTERNE STOCKS – FC3** | | | |
|  | SCORE | RISQUE | COMMENTAIRES |
| **A** |  |  |  |
| **B** | 38/38 | faible | Les mouvements de stocks sont saisis et enregistrés |
| **C** | 39/39 | faible | Les stocks enregistrés existent et appartiennent à l'entreprise |
| **D** | 64/66 | faible**E** | Les stocks enregistrés sont correctement évalués |
| **SYNTHESE** | | | |
|  | | | |