**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 |  |
| 2 Réception |  |
| 3 Expédition |  |
| 4 Tenue de fiches de stocks en quantités |  |
| 5 Tenue de l'inventaire permanent | DAF |
| 6 Responsable de l'inventaire physique |  |
| 7 Rapprochement inventaire physique - inventaire permanent |  |
| 8 Approbation des ajustements après inventaire | DAF |
| 9 Rapport sur les stocks obsolètes, inutilisables, etc. |  |
| 10 Autorisation de cession des stocks détériorés ou inutilisés |  |
| 11 Rapprochement comptabilité générale/ analytique |  |
| 12 Définition des prix de revient |  |
| 13 Comparaison prix de revient/prix de vente |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**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 ? |  | OUI |  | Bon de réception |  |
|  | b) transferts vers la production ? |  | N/A |  | Société commerciale==>pas de transfo |  |
|  | c) transferts inter-ateliers ? |  | N/A |  | Un seul magasin |  |
|  | d) transferts de la production vers les magasins de produits finis ? |  | N/A |  | Pas d'activité de transformation |  |
|  | e) expéditions ? |  | OUI |  | Bon d'expédition |  |
|  | f) autres mouvements (à préciser) ? |  | N/A |  | N/A |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 2. | S'ils existent : |  |  |  |  |  |
|  | a) ces documents sont-ils prénumérotés ? |  | OUI |  | Déjà pré-imprimés |  |
|  | b) sont-ils utilisés pour mettre à jour les fiches de stocks ? |  | NON |  | Non tenue de fiches |  |
|  | c) sont-ils utilisés pour mouvementer le stock théorique ? |  | OUI |  | Principale justif |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 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 ? |  | NON |  | Non vérifié de manière systématique |  |
|  | b) vérifier que tous les mouvements sont enregistrés ? |  | NON |  | Pas de vérification systématique |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Les quantités en stocks figurant : |  |  |  |  |  |
|  | La comptabilité : |  |  |  |  |  |
|  | a) sur les fiches de stock ? |  | NON |  | Non tenue de fiche de stock |  |
|  | b) dans le stock théorique sont-elles régulièrement rapprochées des existants physiques ? |  | NON |  | Rapprochement à chaque fin d'année |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 5. | Les stocks suivants sont-ils identifiés régulièrement : |  |  |  |  |  |
|  | a) stocks détériorés ? |  | OUI |  | Contrôlés par le magasinier |  |
|  | b) stocks périmés ? |  | N/A |  | Pas de date de péremption |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Si oui, les informations correspondantes sont-elles saisies immédiatement : |  |  |  |  |  |
|  | a) sur les fiches de stocks ? |  | NON |  | Non tenue de fiche de stocks |  |
|  | b) dans le stock théorique ? |  | NON |  | Non contrôlés qu'après inventaire |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 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 ? |  | N/A |  | Contrôle non informatique |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

**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 ? |  | OUI |  | Aménagement spécifique |  |
|  | b) l'accès par des personnes non autorisées ? |  | OUI |  | Seuls les magasiniers y ont accès |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Les stocks suivants sont-ils comptés physiquement au moins une fois par an ? |  |  |  |  |  |
|  | a) matières premières et fournitures ? |  | OUI |  | A chaque fin d'année |  |
|  | b) travaux en cours ? |  | N/A |  | Pas de travaux de production |  |
|  | c) produits finis ? |  | N/A |  | -Idem- |  |
|  | d) autres stocks (à préciser ) ? |  | N/A |  | Que de stocks de vanilles |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Si l'inventaire est réalisé en une seule fois, les procédures d'inventaire sont-elles fiables (voir questionnaire spécial) ? |  | NON |  | Pas de procédure d'inventaire |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Si des inventaires tournants sont effectués : |  |  |  |  |  |
|  | a) existe-t-il un programme qui permet de suivre l'avancement des comptages ? |  | N/A |  | Inventaire intermittent |  |
|  | b) les procédures utilisées permettent-elles de s'assurer que tous les stocks d'un même produit sont comptés en une seule fois ? |  | N/A |  | -Idem- |  |
|  | c) les mouvements physiques et comptables sont-ils arrêtés simultanément pour chaque produit compté ? |  | N/A |  | -Idem- |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 5. | Les quantités comptées sont-elle rapprochées des quantités théoriques ? |  | OUI |  | Rapprochés et ajustés après justification |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 6. | Les écarts éventuels sont-ils : |  |  |  |  |  |
|  | a) expliqués ? |  | NON |  | Non tenue de fiche de stocks |  |
|  | b) enregistrés sur les fiches de stocks après autorisation par un responsable ? |  | N/A |  | Tous stockés à la société |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 7. | Les stocks détenus par des tiers sont-ils : |  |  |  |  |  |
|  | a) suivis sur des fiches de stocks distinctes ? |  | N/A |  | -Idem- |  |
|  | b) contrôlés régulièrement ? |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 8. | Les stocks détenus pour le compte de tiers sont-ils : |  |  |  |  |  |
|  | a) isolés ? |  | OUI |  | Rayon: en attente de livraison |  |
|  | b) confirmés régulièrement avec les tiers ? |  |  |  |  |  |
| NON |  | Non |
|  |  |  |  |  |  |  |

**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 ? |  | N/A |  | Pas de travaux de production |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Les coûts de production de stocks incorporent-ils : |  |  |  |  |  |
|  | a) les charges directes ? |  | N/A |  | -Idem- |  |
|  | b) les charges indirectes ? |  | N/A |  | -Idem- |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Si les charges indirectes sont imputées : |  |  |  |  |  |
|  | a) sont-elles justifiées ? |  | N/A |  | ?? |  |
|  | 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 ? |  | N/A |  | -Idem- |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Coûts standard** |  |  |  |  |  |
| 5. | Les coûts standard sont-ils : |  |  |  |  |  |
|  | a) déterminés sur la base des formules de fabrication ? |  | N/A |  | -Idem- |  |
|  | b) établis en tenant compte de conditions normales d'activité ? |  | N/A |  | -Idem- |  |
|  | c) comparés avec les fiches de fabrication (surtout pour les nouveaux produits) ? |  | N/A |  | -Idem- |  |
|  | d) mis à jour annuellement ? |  | N/A |  | -Idem- |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 6. | Les écarts entre coûts standards et coûts réels sont-ils : |  |  |  |  |  |
|  | a) saisis régulièrement ? |  | N/A |  | -Idem- |  |
|  | b) analysés ? |  | N/A |  | -Idem- |  |
|  | c) communiqués à la direction ? |  | N/A |  | -Idem- |  |
|  | d) réintégrés, si nécessaire, à la valeur des stocks pour obtenir le coût de production réel ? |  | N/A |  | -Idem- |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 |  | Document de revient |  |
|  | b) vérifiés régulièrement par une personne indépendante ? |  | OUI |  | Par le DAF |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **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 |  | Par le DAF |  |
|  | b) valeur relative des différentes composantes du coût de production ou d'acquisition ? |  | OUI |  | -Idem- |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 9. | Les anomalies éventuelles détectées lors de ces contrôles de cohérence, sont-elles : |  |  |  |  |  |
|  | a) analysées ? |  | OUI |  | A justifier par le CC |  |
|  | b) corrigées après accord d'un responsable ? |  | OUI |  | après accord du DAF |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Dépréciations** |  |  |  |  |  |
| 10. | La politique de dépréciation des stocks est-elle : |  |  |  |  |  |
|  | a) clairement définie ? |  | NON |  | Pas de politique |  |
|  | b) réaliste compte tenu des conditions d'exploitation des stocks ? |  | N/A |  | -Idem- |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 11. | Cette politique couvre-t-elle : |  |  |  |  |  |
|  | a) les stocks détériorés ? |  | N/A |  | -Idem- |  |
|  | b) les stocks à rotation lente ? |  | N/A |  | -Idem- |  |
|  | c) les stocks à marge insuffisante ? |  | N/A |  | -Idem- |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 12. | Le système de suivi des stocks permet-il d'identifier régulièrement : |  |  |  |  |  |
|  | a) les stocks détériorés ? |  | N/A |  | N/A |  |
|  | b) les stocks à rotation lente ? |  | N/A |  | N/A |  |
|  | c) les stocks à marge insuffisante ? |  | N/A |  | N/A |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Autres** |  |  |  |  |  |
| 13. | Le système de suivi des stocks permet-il d'identifier les stocks en provenance d'autres sociétés du groupe ? |  | N/A |  | N/A |  |

**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** |  |  |  |
| **B** | 23/38 | moyen | ras |
| **C** |  |  |  |
| **D** |  | **E** |  |
| **SYNTHESE** | | | |
|  | | | |