|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| EXERCICE : annee | **QUESTIONNAIRE PME D’ANALYSE DU CONTRÔLE INTERNE[[1]](#footnote-1)** | DATE : 20-04-2015 |
| pe02002_  ENTITE : |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ENVIRONNEMENT DE CONTROLE** | **O/N** | **OBSERVATIONS** |
| Les contrôles des exercices précédents ont-ils révélé l'existence de nombreuses faiblesses de contrôle interne ? | NON | Peu de faiblesse du SCI |
| Existe-t-il un manuel de procédures ? Est-il régulièrement mis à jour ? Selon quelle périodicité ? | OUI | Les deux comptes sont séparés |
| Les comptes et opérations personnels du propriétaire ou du dirigeant sont-ils séparés des comptes et opérations de l'entreprise ? | OUI | Les deux comptes sont séparés |
| Le dirigeant est il sensible à l'importance des contrôles et a-t-il accordé une attention suffisante à nos recommandations antérieures ? | OUI | toute décision dans l'entreprise vient de la direction générale |
| Le dirigeant s'implique-t-il dans l'activité de l'entreprise ? | OUI | avec le DAF |
| Le dirigeant accorde-t-il une attention suffisante aux risques inhérents à l'activité (par exemple les aspects opérationnels et financiers liés à l'environnement) ? | NON | Inexistence des anomalies significatives dans tous les comptes |
| A-t-on relevé certaines situations ou évènements laissant supposer l'existence de fraudes ou d'erreurs conduisant à des anomalies significatives dans les comptes ? | N/A | non applicable dans l'entreprise |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| EXERCICE : | **QUESTIONNAIRE PME D’ANALYSE DU CONTRÔLE INTERNE** | DATE : 20-04-2015 |
| ENTITE : |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ENVIRONNEMENT DE CONTROLE**  **( Suite )** | **O/N** | **OBSERVATIONS** |
| Le personnel comptable, et de façon plus générale, le personnel de la société, a-t-il une formation appropriée ? | OUI | mise à jour régulière de la comptabilité par le chef comptable |
| La comptabilité est-elle rigoureusement tenue à jour ? | N/A | non applicable dans l'entreprise |
| Existe-t-il des budgets et des situations intermédiaires et ces éléments font ils l’objet d’un rapprochement régulier ? Selon quelle périodicité ? | OUI | RàS |
| La direction établit ses états financiers avec pour objectif de (cocher les éléments applicables) :   * Maximiser le résultat, * Lisser la croissance des résultats, * Atteindre les budgets/prévisions, * Minimiser le bénéfice imposable, * Pas de tendance particulière. | OUI  N/A  OUI  N/A  OUI | RàS  pas de budget  RàS  selon la situation financière de l'entreprise  RàS |
| La direction a-t-elle mis en place un environnement de contrôle permettant de minimiser les biais pouvant affecter les estimations comptables et les autres jugements ? | OUI | réponses/discussions de la lettre à la direction |
| La société a-t-elle recours aux services :   * d’un expert comptable ? * d’un avocat ? | OUI  NON | en cas de litige par exemple  C'est le service informatique qui a la maîtrise de la fonction informatique dans l'entreprise. |
| La direction a-t-elle la maîtrise de la fonction informatique ? | NON | Logiciel satisfaisant pour le traitement de l'information comptable |
| Quels sont les constructeurs et les modèles d'ordinateurs utilisés ? |  |  |
| Quels sont les types de logiciels et d’applications ? ( Détailler brièvement s’il s’agit de logiciels standards ou développés, de tableurs préprogrammés, si les ventes, les achats et la paye sont intégrés, comment ? … ) | OUI | provision pour risque |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| EXERCICE : | **QUESTIONNAIRE PME D’ANALYSE DU CONTRÔLE INTERNE** | DATE :20-04-2015 |
| ENTITE : |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ENVIRONNEMENT DE CONTROLE**  **( Suite )** | **O/N** | **OBSERVATIONS** |
| Les logiciels utilisés pour le traitement de l'information comptable et financière manquent-ils de fiabilité ? | OUI | le logiciel demande un mot de passe lors de son ouverture |
| Le dirigeant a-t-il élaboré et développé un plan d'urgence approprié en matière de systèmes d'information pour assurer la poursuite du fonctionnement de l'entreprise en cas de sinistre ? | OUI | La séparation de fonctions est suffisante dans l'ensemble. |
| Le dirigeant a-t-il élaboré et développé des méthodes appropriées d'autorisation des opérations, y compris pour éviter les modifications non autorisées des fichiers de données et des programmes ? | OUI | RàS |
| La séparation des tâches est-elle suffisante, étant donné la taille et la complexité de l'organisation et l'implication du dirigeant ( Cf grille de séparation des fonctions ) | OUI | Existence des auditeurs du groupe |
| La société dispose-t-elle d’une documentation suffisante et régulièrement mise à jour en matière comptable, fiscale et sociale ? | OUI | check |
| S'il s'agit d'une filiale, d'une division ou d'un établissement, la société mère ou le siège exerce-t-il un contrôle effectif ( Informations financières périodiques, contrôle des résultats, visites des auditeurs internes …) ? | OUI | check |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCLUSION GENERALE :** |  |  | **RISQUE** |

1. Ce questionnaire est présenté à l’usage des dossiers correspondant au contrôle de petites entités. Des questionnaires par cycles sont développés parallèlement et les chapitres du présent questionnaire, inhérents à ces différents cycles, pourront faire l’objet de renvois vers les questionnaires plus détaillés en cas de nécessité ( entité de taille moyenne ). [↑](#footnote-ref-1)