|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Domaine | RISQUE | COMMENTAIRES |
| IMMOBILISATIONS Corporelles, incorporelles, financières | Moyen | - Presque toutes les opérations sont effectuées par le chef comptable lui-même. - Le fichier des immobilisations n?est pas régulièrement rapproché des existants physiques - Des opérations de natures différentes en attente d?une affectation définitive sont regroupées dans le compte « 232000 : immobilisation en cours » - Les procédures relatives aux critères d?affectation en immobilisation / charge des acquisitions ne sont pas matérialisées par une note de la Direction. |
| STOCK |  |  |
| VENTES - CLIENTS | Faible | Aucuns points significatifs à relever. Système du contrôle interne du cycle vente fiable dans l'ensemble et exempt d'erreur. |
| TRESORERIE | Faible | L'évaluation du contrôle du cycle trésorerie (dépenses) est fiable dans l'ensemble |
| ACHATS - FOURNISSEURS | Moyen | -> Suivi des commandes : Absence d?un registre enregistrant tous les bons de commande émis, les bons de réception, et les factures correspondant pourrait laisser des commandes non traités, des livraisons non facturées et non provisionnées. Même remarque pour les retours ou les réclamations. -> Réceptions des marchandises et factures : - Possibilité de comptabilisation de duplicata - Factures en bonne et due forme ne sont pas toutefois exigées avant le règlement et la comptabilisation (NIF, STAT, mode et délai de paiement?.) |
| PAIE - PERSONNEL | Faible | SystÃ¨me du contrÃ´le interne fiable dans l'ensemble. |
| SOUS TRAITANCE |  |  |