

Questionnaire d'auto-évaluation des procédures de contrôle interne de la comptabilité financière

Questions	Degré d'importance	Ou i	No n	Remarque s
1. Structure et place de la comptabilité				
1. Les objectifs de la comptabilité sont-ils clairement définis ?	***			
2. Existe-t-il un organigramme des services comptables ?	**			
3. Les comptables sont-ils indépendants des fonctions suivantes :				
- Trésorerie.	***			
- Commercial : achats et ventes.	***			
- Personnel.	***			
- Informatique.	***			
4. La comptabilité est-elle utilisée en tant qu'outil de gestion ?	***			
5. La communication entre la comptabilité et les autres services est-elle satisfaisante ?				
- En amont de la comptabilité.	***			
- En aval.	***			
6. La vitesse d'exécution et de réaction des services comptables est-elle satisfaisante ?	***			
2. Culture d'entreprise				
7. La culture dominante des dirigeants favorise-t-elle la transparence ?	***			
8. Les règles d'éthique et d'intégrité sont-elles clairement communiquées au personnel ?	***			
9. L'esprit comptable est-il rigoureux ?	***			
10. Les comptables sont-ils attachés aux règles de l'art ?	***			
11. Les comptables résistent-ils efficacement aux imperfections :				
- écritures sans pièces justificatives ?	***			
- pièces justificatives insuffisantes ?	***			
- attente ?	***			
- autres ?	***			
12. Le rôle de la comptabilité est-il reconnu par les dirigeants ?	***			

13. Les responsables opérationnels sont-ils attentifs aux impératifs comptables ?	***			
14. Les mécanismes de remontée de l'information sont-ils efficaces ?	***			
3. Système comptable				
15. L'entreprise utilise-t-elle un système informatique ?	***			
Si oui, utiliser le questionnaire relatif à l'appréciation de la qualité du logiciel de comptabilité générale.	**			
16. L'entreprise tient-elle une comptabilité analytique ?	**			
17. L'entreprise tient-elle une comptabilité budgétaire ?	**			
18. Les livres comptables obligatoires font-ils l'objet d'une mise à jour automatique et d'un soin particulier ?	***			
4. Documentation de la comptabilité				
19. Existe-t-il un plan comptable de l'entreprise ?	***			
20. Les modifications apportées à ce plan comptable sont-elles soumises à un contrôle approprié ?	***			
21. - Existe-t-il des définitions détaillées des fonctions pour chaque personne au sein du service comptable ?	***			
- Ces définitions sont-elles régulièrement mises à jour ?	***			
- Ces définitions prévoient-elles le remplacement des personnes pendant la période des vacances ?	***			
22. Existe-t-il un manuel (ou des notes de service) définissant les procédures comptables ?	***			
23. Ce manuel est-il :				
- régulièrement mis à jour ?	***			
- soumis au contrôle d'un responsable d'un niveau hiérarchique suffisant ?	***			
24. La procédure en vigueur permet-elle de s'assurer que le manuel (et ses mises à jour) est diffusé à toutes les personnes concernées ?	***			
25. La comptabilité utilise-t-elle des feuilles de travail spécialisées pour les contrôles normalisés (rapprochements, justifications, vérification de vraisemblance) ?	***			
5. Situation comptable				
26. La méthode de détermination des stocks est-elle performante ?	***			
27. L'entreprise établit-elle des situations intermédiaires fréquentes (au moins une fois par trimestre) ?	***			
28. Les comptes annuels sont-ils établis dans un délai performant ?	***			

29. Les situations intermédiaires et les comptes annuels sont-ils analysés et justifiés compte par compte ?	***			
30. Les chiffres comparatifs de la période précédente et les chiffres budgétaires sont-ils comparés avec les chiffres de l'année ?	**			
Si oui, les variations et écarts sont-ils analysés ?	**			
31. La justification des situations comptables est-elle toujours disponible et facilement accessible ?	***			
32. Les auto-contrôles comptables sont-ils efficaces ?	***			
6. Contrôle de la comptabilité				
33. L'entreprise est-elle assistée par un expert-comptable ?	**			
34. La comptabilité est-elle encadrée et suivie par un expert-comptable salarié ou externe ?	***			
35. Les situations comptables et comptes annuels sont-ils contrôlés par un expert-comptable ou un commissaire aux comptes indépendant ?	***			
7. Formation comptable				
36. Les services comptables disposent-ils d'une bibliothèque ?	***			
37. L'entreprise est-elle abonnée aux revues comptables, fiscales, juridiques et financières ?	***			
38. Les services comptables bénéficient-ils d'un plan de formation ?	***			
39. Les comptables participent-ils aux séminaires de formation ?	**			
40. Les responsables de la comptabilité s'intéressent-ils à la lecture et à la documentation ?	**			
41. L'entreprise suit-elle l'évolution des techniques comptables et financières ?	***			
42. Les comptables sont-ils soumis périodiquement à un bilan de compétence ?	***			
8. Conservation des livres comptables et pièces justificatives				
43. Les livres comptables sont-ils répertoriés dans un cahier d'inventaire ?	***			
44. Les pièces justificatives sont-elles classées dans un ordre rationnel ?	***			
45. Les livres et pièces des exercices non prescrits fiscalement sont-ils conservés distinctement ?	***			
46. Les livres et pièces justificatives sont-elles archivés dans un local et dans des meubles assurant une bonne conservation ?	***			
47. L'archivage permet-il de faciliter les recherches ?	***			

48. Les archives comptables sont-elles répertoriées ?	***			
49. Les mouvements des livres et pièces archivés font-ils l'objet d'un suivi assurant leur remise à l'endroit initial ?	***			
9. Mise à niveau permanente				
50. La mise à niveau permanente fait-elle partie des préoccupations des responsables de la comptabilité ?	***			
51. La mise au courant des réglementations est-elle efficace ?	***			
52. Les mécanismes de communication des suggestions sont-ils opérationnels ?	**			
53. Les faiblesses de contrôle interne signalées font-elles l'objet de solutions réfléchies et rapides ?	***			