

Cycle ventes et clients, stocks et en cours

Infos pratiques

- > ECTS : 3,0
- > Nombre d'heures : 20.0
- > Période de l'année : Enseignement sixième semestre
- > Méthodes d'enseignement : En présence
- > Forme d'enseignement : Cours magistral et Travaux dirigés
- > Composante : IUT de Ville d'Avray

Présentation

Cycle Ventes/Clients

Contrôles directs sur les comptes du cycle « ventes » :

L'exhaustivité des enregistrements : Nécessité de se fonder sur l'analyse du contrôle interne pour valider l'exhaustivité des produits enregistrés et tirer partie de la procédure de circularisation des principaux clients.

Séparation des exercices : apprécier si les produits sont rattachés à la bonne période

- * Sondages : sur les produits comptabilisés en fin d'exercice et sur les produits comptabilisés sur l'exercice suivant, pour vérifier le rattachement de ces produits au bon exercice ; les avoirs post-clôture, pour s'assurer qu'ils concernent exclusivement l'exercice suivant ou à défaut qu'ils ont fait l'objet d'une écriture de régularisation à la clôture ; sur les dernières sorties de stocks de l'exercice et sur les premières sorties de stock de l'exercice suivant, pour s'assurer qu'elles ont bien donné lieu à facturation.
- * Un examen de la justification des comptes de produits constatés d'avance, factures à établir, et avoirs à établir.

Existence des soldes : les travaux de justification des soldes clients comportent :

- * La mise en œuvre d'une circularisation des principaux clients. Ceux-ci sont sélectionnés en fonction de l'importance des soldes de clôture.

- * Un examen du rapprochement entre la balance auxiliaire clients et la balance générale.
- * Des sondages sur la justification et l'encaissement des effets à recevoir (sondage sur l'apurement, contrôle physique des effets etc....)

Évaluation des soldes :

- * Examen du récapitulatif des créances douteuses établi par la société et le calcul des provisions correspondantes.
- * S'assurer de l'exhaustivité du recensement des créances douteuses à partir de l'étude d'une balance clients présentant les soldes en fonction de leur ancienneté et à partir des impayés survenus en fin d'exercice ou sur l'exercice suivant.
- * S'informer auprès du service commercial des litiges clients en cours, et de leur incidence financière éventuelle.
- * Vérifier le calcul de la provision pour garantie.
- * Recenser les créances libellées en devises et s'assurer qu'elles ont fait l'objet d'une réévaluation correcte à la clôture.

Cycle Stocks et Encours de Production (Inventories)

Contrôles directs des comptes de stocks et en-cours de production et sur les comptes de variations de stocks et en-cours.

Existence des soldes :

- * Assistance à l'inventaire physique des stocks et en-cours de clôture.
- * Rapprochement par sondage des quantités inventoriées avec l'état final du stock.
- * Vérification de l'absence de stocks appartenant à des tiers dans les stocks valorisés au bilan.
- * Contrôler que les stocks appartenant à l'entreprise et en dépôt à l'extérieur sont bien recensés dans l'inventaire final valorisé.

Évaluation des soldes :

- * Contrôle sur la valorisation des stocks et en-cours (test sur un échantillon correspondant aux principales valeurs) et sur leur dépréciation.
- * Vérification des principes de valorisation arrêtés par l'entreprise.

S'agissant des dépréciations des stocks et en-cours :

- * Contrôler la correcte application des méthodes appliquées par l'entreprise, sur la base d'une revue des algorithmes informatiques et /ou d'un sondage sur une sélection d'articles.
- * S'assurer que la valeur de réalisation est supérieure ou égale au coût de revient.
- * Vérifier la cohérence des dépréciations entre les en-cours, les produits intermédiaires et les produits finis d'un même processus de production.

Cycle Trésorerie (cash and cash equivalent)

Contrôles directs sur les comptes du cycle « trésorerie » :

Séparation des exercices :

- * Vérifier : que les mouvements de trésorerie sont comptabilisés sur le bon exercice à partir des rapprochements bancaires ; la prise en compte des intérêts bancaires non échus ainsi que des intérêts courus non échus sur certaines valeurs mobilières.

Existence des soldes :

- * Contrôle des états de rapprochement bancaires.
- * Circularisation des banques en relation avec l'entreprise.
- * Contrôle des caisses : examen de la feuille d'inventaire et test de la justesse du journal de caisse au jour de l'intervention.
- * Contrôle de la justification et de l'apurement des valeurs à l'encaissement.
- * Examen de la justification des valeurs mobilières à partir des relevés des dépositaires des titres.
- * Comptes de virements internes soldés à la clôture.

Évaluation des soldes :

- * Contrôle de la conversion au cours de clôture des soldes de banques et caisses en devises.
- * Examen de la valeur à la clôture du portefeuille de valeurs mobilières et le contrôle de l'enregistrement des provisions nécessaires.

Autres Produits et Charges

Contrôles directs sur les comptes du cycle « autres produits et charges »

Le programme de travail devra être élaboré en fonction des spécificités des produits et charges concernés.

Les contrôles pourront porter sur :

Régularité des enregistrements :

- * Contrôle par sondage de la nature et la justification des charges et produits comptabilisés.
- * Valider le traitement comptable retenu.

Séparation des exercices :

- * Examen par sondage des opérations post-clôture.

Évaluation

Contrôle continu