

# LISTE DE CONTRÔLE - OBSERVATIONS

## 3.00 VÉRIFICATION

LISTE DE CONTRÔLE		OBSERVATIONS
<b>3.01 Généralités</b>		
3.01.01	<p>Y a-t-il une ou des personnes responsables de la gestion financière au sein de l'entreprise? (☑)</p> <p><input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non</p> <p>Depuis quand?</p> <p style="text-align: center;">/ /</p>	<p><i>La gestion financière étant une fonction vitale au sein d'une entreprise, il est souhaitable que celle-ci soit prise en charge par une personne qui consacrerait le temps nécessaire à la mise en place et au suivi de tout ce qui relève de la gestion financière. À défaut d'agir de la sorte, l'entreprise aura beaucoup de difficulté à bien gérer sa dimension financière.</i></p>
3.01.02	<p>Combien y a-t-il de personnes au sein de ce service?</p> <p style="text-align: center;">[ ]</p>	<p><i>Ce n'est pas tant le nombre de personnes qui importe que leur suffisance par rapport aux besoins de l'entreprise à cet égard. Le nombre donne cependant une indication de l'ampleur de la tâche.</i></p>
3.01.03	<p>Existe-t-il une description de tâches pour ces personnes? (☑)</p> <p><input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non</p>	<p><i>La description de tâches nous fournit une bonne indication de la profondeur des contrôles internes.</i></p>
3.01.04	<p>Y a-t-il des décisions financières nécessitant une résolution spéciale des administrateurs et/ou des actionnaires? (☑)</p> <p><input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non</p>	<p><i>Lorsqu'il existe des seuils décisionnels en matière d'engagements financiers, il est toujours bon de connaître à quelles personnes il faut s'adresser pour obtenir les autorisations qui s'imposent ainsi que les problèmes que cette structure décisionnelle peut susciter au sein de l'entreprise.</i></p>
3.01.05	<p>Le service financier de l'entreprise est-il informatisé? (☑)</p> <p><input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non</p>	<p><i>La vitesse avec laquelle les décideurs au sein d'une entreprise peuvent prendre la bonne décision au bon moment dépend de leur capacité de recevoir la bonne information au bon moment. L'informatique peut jouer un rôle important en ce sens. Pour une analyse plus poussée de la composante «informatique» voir l'onglet 21 du Grand livre juridique.</i></p>
<b>3.02 États financiers</b>		
3.02.01	<p>L'entreprise a-t-elle produit ses états financiers (bilan, état des résultats, état des bénéfices non répartis et état de l'évolution de la situation financière) à la fin de chaque exercice financier? (☑)</p> <p><input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non</p>	<p><i>Les états financiers produits par un expert-comptable peuvent en dire long au sujet d'une entreprise. En effet, bien que ces documents soient essentiellement de nature purement comptable, ils constituent néanmoins, pour toute personne sachant lire et analyser ceux-ci, une source importante d'informations sur l'état d'une entreprise à une date précise qui va souvent au-delà de la simple situation financière de cette dernière.</i></p> <p><i>Les principales composantes des états financiers d'une entreprise sont d'une part le bilan qui reproduit la structure financière d'une entreprise et d'autre part l'état des résultats qui indique la performance financière de cette dernière. Bien qu'ils doivent tous être dressés selon les normes comptables en vigueur à la date de leur production (principes comptables généralement reconnus P.C.G.R.) les états financiers d'une entreprise peuvent varier considérablement quant à la qualité et la fiabilité de leur contenu.</i></p>

## 3.00 VÉRIFICATION (suite)

LISTE DE CONTRÔLE	OBSERVATIONS
3.02.02 Qui sont les experts-comptables de l'entreprise  Depuis quand? <input type="text" value="/ /"/>	<p><i>Un cabinet d'experts-comptables doit généralement être désigné par les actionnaires/associés/membres pour dresser des états financiers. Leur rôle varie selon la nature du mandat confié par ces derniers.</i></p> <p><i>Bien qu'il soit généralement préférable au nom de la stabilité de recourir aux services du même cabinet d'experts-comptables un changement à ce niveau s'impose parfois pour répondre aux besoins de l'entreprise. Des changements trop fréquents peuvent être indicatifs d'un problème</i></p>
3.02.03 Quelle est la nature de leur mandat? ( <input checked="" type="checkbox"/> )  <input type="checkbox"/> Avis au lecteur	<p><i>Les états financiers accompagnés d'un simple avis au lecteur indiquent que ceux-ci ont fait l'objet d'une simple compilation de l'information comptable transmise par le client selon les règles comptables en vigueur. Cet avis au lecteur n'engage pas la responsabilité de l'expert-comptable quant à l'exactitude des chiffres ainsi reproduits puisque celui-ci n'a pas le mandat de valider ceux-ci. Pour ce motif, le niveau de fiabilité de tels états financiers est donc plutôt faible.</i></p>
<input type="checkbox"/> Mission d'examen	<p><i>Les états financiers accompagnés d'un rapport de mission d'examen indiquent que l'expert-comptable a procédé à un examen qui consiste essentiellement en des prises de renseignements, procédés analytiques et discussions portant sur les renseignements qui sont fournis par l'entreprise. Cet examen n'équivaut pas à une vérification et l'expert-comptable n'exprime pas une opinion de vérificateur sur ces états financiers. Le niveau de fiabilité de ceux-ci varie de faible à moyen dépendamment de la rigueur comptable du client desservi par l'expert-comptable.</i></p>
<input type="checkbox"/> Vérification	<p><i>Enfin, les états financiers accompagnés d'un rapport de vérification impliquent de la part de l'expert-comptable un travail de vérification de l'exactitude des chiffres reproduits en effectuant un contrôle sélectif des comptes de l'entreprise vérifiée. Ce rapport offre le niveau de fiabilité le plus élevé sans toutefois éliminer au complet la présence d'erreurs ou de fraude.</i></p>
3.02.04 Quelle est la date de la fin de l'exercice financier? <input type="text" value="/ /"/>	<p><i>Cette date est propre à chaque entreprise.</i></p>
<b>3.03 États financiers</b>	
3.03.01 L'entreprise a-t-elle un budget d'exploitation fixe pour l'exercice financier en cours? ( <input checked="" type="checkbox"/> )  <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non	<p><i>Les états financiers représentent la performance passée d'une entreprise tandis que le budget d'exploitation représente la performance anticipée de celle-ci. La préparation d'un tel budget par la direction d'une entreprise permet à celle-ci de se doter d'un instrument de gestion très utile. Une fois créé le budget devient le point de référence de la performance de l'entreprise. Les écarts de budget débouchent souvent sur des mesures correctives qui permettent à l'entreprise de maintenir le cap. En l'absence d'un tel instrument il est difficile pour une équipe de direction de s'orienter avec précision.</i></p>

**3.00 VÉRIFICATION (suite)**

LISTE DE CONTRÔLE		OBSERVATIONS
3.03.02	L'entreprise a-t-elle un budget d'immobilisation pour l'exercice financier en cours? (☑)  <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non	<i>Le budget d'immobilisation sert à identifier les dépenses de nature capitale que l'entreprise doit engager au sein d'un exercice financier. Il est le reflet de décisions importantes d'orientation ou d'exploitation. Cet instrument permet à la direction d'anticiper ses besoins financiers et de financer ceux-ci adéquatement sans provoquer de crise de liquidités au sein de l'entreprise.</i>
3.03.03	L'entreprise a-t-elle un budget de caisse pour l'exercice financier en cours? (☑)  <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non	<i>Le budget de caisse est celui qui ne tient compte que des sommes réellement reçues et des dépenses réellement payées dans le cadre de l'exercice financier. Par exemple, les services rendus et payable dans un autre exercice financier ne sont pas insérés dans une comptabilité de caisse.</i>
<b>3.04 Comité de vérification</b>		
3.04.01	L'entreprise a-t-elle un comité de vérification? (☑)  <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non	<i>Le comité de vérification est un organe interne dont se dote une entreprise d'une certaine envergure ayant pour mandat de veiller à l'intégrité de l'information financière qui est diffusée par l'entreprise. En fait, le comité analyse les risques auxquels fait face la société et détermine si les mesures mises en place par la direction pour contrer ces risques sont adéquats. Le comité collabore avec le conseil d'administration, les vérificateurs externes, les comptables et les directeurs. Sans faire le travail par lui-même, il s'assure que tout soit complet, intégral et que les normes aient été respectées. La présence d'un tel comité et son indépendance face à la direction de l'entreprise sont un gage de fiabilité pour les gens qui transigent avec l'entreprise.</i>