

أ- نظام الرقابة الداخلية الخاص بالمبيعات / الزبائن:

مراجعة برنامج اختبارات المطابقة والصحة	هل خطر وجود الأخطاء قليل؟	هل هذا النظام فعال؟	هل نظام الرقابة الداخلية موجود؟ Oui/Non/NA	التسجيل المحاسبي Comptabilisation	التقييم Evaluation	الوجود Existence	الدقة exhaustivité	أسئلة الرقابة الداخلية المحاسبية
						X		1) مراقبة نوعية وكمية البضائع المرسله من طرف مصلحة المبيعات
						X		2) مطابقة كمية ونوعية البضائع المرسله مع سند الطلبية من طرف مصلحة المبيعات
						X		3) مطابقة كمية ونوعية البضائع المعادة (retournée) مع سند الرجوع (bon de retour) من طرف مصلحة الاستلام
						X	X	4) مراقبة فروقات الجرد للمخزونات
					X	X	X	5) مراقبة الفاتورة مع سند التسليم وسند الطلبية
					X	X	X	6) مراقبة الرصيد الباقي (l'avoir) مع سند الرجوع وطلب الرصيد (demande d'avoir)
					X	X	X	7) مراقبة الدخول إلى برنامج الفوترة (logiciel de facturation)
				X	X	X	X	8) مراقبة مطابقة التسجيل سندات التسليم الفواتير - سندات الرجوع والأرصدة المتبقية (avoir)
							X	9) مراقبة سندات التسليم الغير مسجلة وكل التسجيلات في حساب: فواتير قيد الإعداد (418)

						X	10) مراقبة سندات الرجوع لتسجيلات في حساب الزبائن: فواتير للإعداد
					X		11) مراقبة على الفواتير والأرصدة لأسعار الوحدة ولمعدل TVA
					X		12) المراقبة الحسابية للفواتير وللأرصدة الباقية
				X			13) مراقبة التسجيل المحاسبي
						X	14) مراقبة تسلسل أرقام سندات التسليم للبضائع المفوترة
						X	15) مراقبة تسلسل أرقام سندات الرجوع
						X	16) مراقبة تسلسل أرقام الفواتير المسجلة في يومية المبيعات
				X			17) مراقبة مجاميع يومية المبيعات
				X			18) مراقبة مجاميع حسابات الزبائن
				X			19) مراقبة مجاميع ميزان الزبائن
				X		X	20) مقارنة رصيد الزبائن في دفتر الأستاذ مع رصيد الزبائن في الميزان العام أو اليومية
						X	21) مراقبة عند تاريخ قفل الحسابات التسليمات (expedition) (سندات التسليم) مع المبيعات (الفواتير)
					X		22) إعداد واستغلال قائمة الزبائن حسب تاريخهم (age) وذلك لتقييم المؤونة للزبائن المشكوك فيهم
				X		X	23) مراقبة الأرصدة الدائنة للزبائن

حماية الأصول الخاص بنظام المبيعات / الزبائن:

وجود أخطار	نظام الرقابة الداخلية الموضوع لتجنب الخسائر أو الأخطار	الخسائر التي يمكن أن تؤثر في فعالية نظام الرقابة الداخلية المحاسبية
		(1) منع آجال دفع كبيرة (excessifs) أو غير مرخصة
		(2) إرسال بضائع لزبائن مشكوك فيهم أو قد وصلو إلى أقصى المبلغ المسموح به كدين
		(3) عدم تحليل الحسابات الفردية للزبائن فاتورة فاتورة
		(4) عدم متابعة الإدارة التجارية المرسله للقبول pour acceptation
		(5) عدم التعرف أو التعرف المتأخر لتأخيرات الزبائن في الدفع
		(6) المتابعة الغير المناسبة أو المتأخرة للزبائن المتأخرين في الدفع
		(7) المتابعة القضائية المتأخرة للزبائن الغير ملتزمين بالدفع
		(8) الدخول الغير المسموح به لبرامج الزبائن الدائم
		(9) وجود حسابات زبائن دائنة ولم يتم تحليلها
		(10) وجود معلومات خاطئة أو غير مكتملة في بطاقات الزبائن
		(11) تسجيل عمليات خاصة بالزبائن غير مرخصة: (إلغاء حق اتجاه زبائن التمويل من حساب إلى حساب)

نظام الفصل بين المهام الخاص بنظام المبيعات / الزبائن:

الأشخاص المكلفين				طبيعتها	المهام
ضضضض	ضضضض	ضضضض	ضضضض		
				EX	(1) استلام الطلبات
				C	(2) فحص مصداقية الزبائن
				A	(3) الترخيص بالتسليم
				A	(4) المصادقة على وسيلة الدفع
				EX	(5) حمل البضائع للتسليم
				EX	(6) تحضير الفواتير
				C	(7) مراقبة الطلبات مع الفواتير
				C	(8) مراقبة سند التسليم مع الفواتير
				C	(9) مراقبة تسلسل الرقم للفواتير
				C	(10) تحديد وحساب عدد سندات التسلسل التي لم تقوتر
				EN	(11) التسجيل المحاسبي
				C	(12) مراقبة التسجيل المحاسبي
				EN	(13) التسجيل في يومية المبيعات
				C	(14) اعداد قائمة الزبائن حسب تواريخهم
				C	(15) مطابقة ميزان الزبائن مع قائمة الزبائن
				EX	(16) إرسال الرسائل للزبائن لتذكيرهم بالدفع
				A	(17) الترخيص بتأجيل الدفع للزبائن
				A	(18) منح خصومات للزبائن
				EN	(19) الدخول في برنامج التسجيل المحاسبي