

CONTRÔLES AFA ANTICORRUPTION

COMPARATIF DES SOURCES DE DONNÉES

Ce tableau recense les contrôles comptables anticorruption recommandés par l'AFA et évalue leur faisabilité – **faisable**, **partiellement** ou **non réalisable** – selon la source de données utilisée : FEC, balance comptable ou ERP. Il vise à aider les équipes à identifier les moyens techniques nécessaires à l'automatisation du dispositif de contrôle Sapin 2.

Contrôles anticorruption recommandés par l'AFA		FEC	Balance comptable	ERP
Comptes sensibles	Mouvements inversés dans les comptes			
	Comptes de bilan sensibles (ex. 512, 455)			
	Comptes de résultat sensibles (ex. 623, 628, 658, 671)			
	Comptes d'attente ou transitoires (ex: 471, 58)			
	Avances et acomptes			
	Comptes de régularisation (ex: 48, 408, 418, 448)			
	Prestations intellectuelles : honoraires, consultants, commissions ou intermédiaires			
	Comptes de remises, rabais ou ristournes (ex. 609, 709)			
Flux sortants et paiements	Vérification des paiements en espèces ou facilitation			
	Analyse des mises au rebut de stocks ou immobilisations			
	Utilisation de cartes bancaires ou espèces			
	Contrôle des flux vers des tiers ou zones à risque			

Source: Les contrôles comptables anticorruption en entreprise - AFA 2022

Ce document, non exhaustif, est fourni à titre indicatif. Il doit être adapté à la cartographie des risques, aux processus internes et aux outils propres à chaque entreprise.



CONTRÔLES AFA ANTICORRUPTION

COMPARATIF DES SOURCES DE DONNÉES

Eye2Scan

Page 2 de 2

eye2scan.com

	Contrôles anticorruption recommandés par l'AFA	FEC	Balance comptable	ERP
Notes de frais / Cadeaux	Cadeaux, dons, sponsoring ou mécénat			
	Gestion des échantillons, produits gratuits ou dons en nature			
	Contrôle des notes de frais			
Processus achat	Vérification que la facture a été validée par le service achat			
	Vérification que la facture correspond à la commande et à la livraison			
	Vérification que la livraison correspond à la commande			
	Vérification que le fournisseur est autorisé			
	Vérification que la commande correspond au contrat : volume, prix, conditions...			
	Dépenses sans commande			
	Dépenses sans appel d'offres			
	Respect de la ségrégation des tâche tout au long du processus achat			
	Processus comptables faiblement automatisés ou manuels			
Gouver- nance	Processus comptables concentrés sur peu de personnes			
	Engagements hors bilan : garanties, cautions, engagements pour tiers			
Excep- tions				

Source: Les contrôles comptables anticorruption en entreprise - AFA 2022

Ce document, non exhaustif, est fourni à titre indicatif. Il doit être adapté à la cartographie des risques, aux processus internes et aux outils propres à chaque entreprise.

EYE2SCAN.