

COMMISSARIAT AUX COMPTES
• MISSION D'AUDIT

**DOSSIER
PERMANENT**

CODE	ENTITE

CACHET DU CABINET	CHEF de MISSION
	INTERVENANT (S)

DOSSIER PERMANENT

INDEX GENERAL

▪ IDENTIFICATION - STATUTS - IMMATRICULATION (RCS ou AUTRE).....	A
▪ ACCEPTATION DE LA MISSION - MAINTIEN - NOMINATION - LETTRE DE MISSION - FIN DE MANDAT.....	B
▪ DIRIGEANTS - ACTIONNAIRES / ASSOCIES / MEMBRES - CONVENTIONS - DUREE DES MANDATS.....	C
▪ INFORMATIONS COMPTABLES - RAPPORTS - DIVERS.....	D
▪ AUTRES INFORMATIONS ET DOCUMENTATION.....	E
▪ PRISE DE CONNAISSANCE GENERALE DE L'ENTITE IDENTIFICATION DES RISQUES GENERAUX.....	F
▪ APPRECIATION DU CONTROLE INTERNE.....	G
▪ PROCES-VERBAUX DE REUNION DU CONSEIL (OU DU DIRECTOIRE) - ET CONSEIL DE SURVEILLANCE (OU DU BUREAU).....	H
▪ PROCES-VERBAUX DE REUNIONS D'ASSEMBLEES.....	I
▪ DIVERS.....	K
▪ DIVERS.....	M

CAC

Note : L'organisation du présent dossier et les contrôles proposés constituent un guide destiné à faciliter la tâche du commissaire aux comptes, seul juge de l'opportunité de traiter ou de compléter les diverses rubriques.

- EDITIONS SYMCO -

SARL au capital de 7 622,45 € - 62 bis rue Michel-Ange – 31200 Toulouse

Dossier réalisé par Armand KOUBY

Expert Comptable / Commissaire aux Comptes

IDENTIFICATION - STATUTS - IMMATRICULATION (RCS OU AUTRE)
I N D E X

■ FICHE SIGNALÉTIQUE DE L'ENTITE A1/1	A 1
<ul style="list-style-type: none"> • ORGANISATION DE LA DIRECTION ET PERSONNES AYANT POUVOIR POUR ENGAGER L'ENTITE A1/2 	
■ PUBLICITE CONSTITUTION ET MODIFICATIONS	A 2
<ul style="list-style-type: none"> • EXTRAIT ET REFERENCES DU JOURNAL D'ANNONCES LEGALES 	
■ COPIE DES STATUTS A JOUR	A 3
<ul style="list-style-type: none"> • CONSTITUTION - STATUTS ETABLIS LE : • MISES A JOUR : Le Le Le Le Le Le Le Le 	
■ IMMATRICULATION (RCS - AUTRE) :	A 4
<ul style="list-style-type: none"> • EXTRAIT KBIS OU RECEPISSE CONSTITUTION ETABLI LE : • MISES A JOUR (INSCRIPTIONS MODIFICATIVES) : Le Le Le Le Le Le Le Le 	

**ACCEPTATION DE LA MISSION - MAINTIEN - NOMINATION
LETTRE DE MISSION - FIN DE MANDAT**

I N D E X

<p>■ CORRESPONDANCE AVEC L'ANCIEN CAC TITULAIRE EN CAS DE REMPLACEMENT (art. 21-C . déontologie)</p>	B 1
<p>■ ACCEPTATION DU MANDAT</p> <p>1 - INFORMATIONS SUR L'ENTITE</p> <p>2 - LIENS PERSONNELS – INCOMPATIBILITES</p> <p>3 - LIENS FINANCIERS – INCOMPATIBILITES</p> <p>4 - LIENS PROFESSIONNELS – INCOMPATIBILITES</p> <p>5 – CONCLUSIONS</p>	B 2
<p>■ POURSUITE ET RENOUELEMENT DU MANDAT - RESPECT DES REGLES D'ACCEPTATION.....</p>	B 3
<p>■ DECLARATIONS D'INDEPENDANCE (et MAJ).....</p>	B 3
<p>■ LIENS CONSTITUTIFS DE RESEAU.....</p>	B 4
<p>■ CONFIRMATION DE L'ACCEPTATION DU MANDAT</p>	B 5
<p>■ NOMINATION DU CAC</p> <p>▪ JUSTIFICATIF DE LA NOMINATION</p> <p>▪ EXTRAIT DES STATUTS/PV AGO DU.....</p> <p>▪ RENOUELEMENT LE</p> <p style="padding-left: 40px;">LE</p> <p style="padding-left: 40px;">LE</p> <p>▪ PUBLICITE LEGALE DE LA NOMINATION</p> <p>▪ DECLARATION NOUVEAU MANDAT A LA COMPAGNIE (COPIE).....</p>	B 6
<p>■ LETTRE DE MISSION (+ AVENANTS ET MAJ).....</p>	B 7
<p>■ FIN DE MANDAT</p> <p>▪ PV AGO DU</p> <p>▪ PUBLICITE LEGALE.....</p> <p>▪ INFORMATION A LA COMPAGNIE</p> <p>▪ MENTION AU RCS - EXTRAIT.....</p>	B 8
<p>■ IDENTITE DU CO-COMMISSAIRE AUX COMPTES.....</p>	B 9
<p>■ IDENTITE DU CO-COMMISSAIRE AUX COMPTES.....</p>	B 10
<p>■ IDENTITE DU CO-COMMISSAIRE AUX COMPTES.....</p>	B 11
<p>■ IDENTITE DU CO-COMMISSAIRE AUX COMPTES.....</p>	B 12
<p>■ IDENTITE DU CO-COMMISSAIRE AUX COMPTES.....</p>	B 13
<p>■ IDENTITE DU CO-COMMISSAIRE AUX COMPTES.....</p>	B 14

**DIRIGEANTS - ACTIONNAIRES / ASSOCIES / MEMBRES -
CONVENTIONS - DUREE DES MANDATS**

I N D E X

▪ ADMINISTRATEURS ET DIRIGEANTS - FONCTIONS EXERCEES DANS D'AUTRES ENTITES.....	C 1
▪ ACTIONS D'ADMINISTRATEURS (OU DES MEMBRES DU CS).....	C 2
▪ CONVENTIONS REGLEMENTEES (OU AUTRES SI PM NON COMMERCANTE)	C 3
▪ CONVENTIONS LIBRES	C 4
▪ Liste des principaux actionnaires, associés ou membres.....	C 5
▪ SUIVI DE LA DUREE DES MANDATS	C 6
. DES DIRIGEANTS	
. DES COMMISSAIRES AUX COMPTES	
▪ COMMUNICATION AVEC LES ORGANES MENTIONNES A L'ARTICLE L.823-16 DU CODE DE COMMERCE (NEP 260)	C 7

INFORMATIONS COMPTABLES ET DIVERSES

I N D E X

▪ RAPPORTS CAC DES 3 DERNIERS EXERCICES		D 1
▪ COMPTES ANNUELS DES 3 DERNIERS EXERCICES		D 2
▪ TABLEAU RECAPITULATIF DES EMPRUNTS		D 3
▪ AUTRES OPERATIONS DE FINANCEMENT :		D 4
- Opérations en crédit-bail	D 4/1	
- Opérations de location (hors immobilier)	D 4/2	
▪ TITRES DE PARTICIPATION		D 5
▪ EVOLUTION DE COMPTES PARTICULIERS		D 6
.. Capital	D 6/1	
.. Réserve légale	D 6/1	
.. Réserves générales et statutaires	D 6/2	
.....	D 6/2	
.....	D 6/3	
.....	D 6/3	
.....	D 6/4	
.....	D 6/4	
▪ LIVRES OBLIGATOIRES		D 7
▪ AVANTAGES PARTICULIERS		D 8
▪		D 9
▪		D 10

AUTRES INFORMATIONS ET DOCUMENTATION

I N D E X

▪ BAUX COMMERCIAUX		E 1
▪ ASSURANCES		E 2
▪ ACTES ET CONTRATS IMPORTANTS		E 3
▪ ETAT DES INSCRIPTIONS (Nantissements, Hypothèques, etc....)		E 4
▪ AUTRES ENGAGEMENTS (Donnés - reçus)		E 5
▪		E 6
▪		E 7
▪ DOCUMENTATION SPECIFIQUE		E 8
.. Fiscale (dont options, etc....).....	E 8/1	
.. Juridique	E 8/2	
.. Comptable	E 8/3	
.. Sociale	E 8/4	
.. Economique	E 8/5	
.. Technique	E 8/6	
▪ CONTROLES ANTERIEURS (fiscaux, sociaux, etc....)		E 9
▪		
▪		
▪		

**PRISE DE CONNAISSANCE DE L'ENTITE
IDENTIFICATION DES RISQUES GENERAUX (NEP 315)**

I N D E X

▪ BREF HISTORIQUE DE L'ENTITE	F 1
▪ CONNAISSANCE GENERALE DE L'ENTITE ET DE SON SECTEUR D'ACTIVITE	F 2
I - FACTEURS ECONOMIQUES GENERAUX	
II - SECTEUR D'ACTIVITE - ELEMENTS IMPORTANTS AYANT UNE INCIDENCE SUR LES ACTIVITES DE L'ENTITE	
III - ACTIVITE SPECIFIQUE DE L'ENTITE	
IV - STRUCTURE ET ORGANISATION GENERALE	
V - RESULTATS ET GESTION FINANCIERE	
VI - ASPECTS REGLEMENTAIRES DE L'ENTITE	
VII - APPROCHE DE L'ORGANISATION COMPTABLE	
VIII - LIENS AVEC D'AUTRES ENTITES JURIDIQUES - RISQUES EVENTUELS	
IX - CONTROLES RECENTS	
X - AUTRES ELEMENTS D'INFORMATION	
▪ TABLEAU DE SYNTHESE - EVALUATION DU RISQUE INHERENT - EVALUATION DU RISQUE DE FRAUDE (NEP 240) – EVALUATION DU RISQUE DE BLANCHIMENT ET DE FINANCEMENT DU TERRORISME (NEP 9605)	F 3
▪ REPARTITION DES TACHES - ENTITE/EXPERT-COMPTABLE	F 4
▪ UTILISATION DES TRAVAUX D'UN EXPERT-COMPTABLE	F 5
▪ P/M - ORGANIGRAMME DE L'ENTITE (voir G 1/3)	
▪ P/M - STRUCTURE JURIDIQUE ET ORGANIGRAMME DU GROUPE (voir G 1/4)	

APPRECIATION DU CONTROLE INTERNE

I N D E X

Rappel des normes :

- *NEP-315-4 § 14 . La prise de connaissance des éléments de contrôle interne pertinents pour l'audit, permet au CAC d'identifier les types d'anomalies potentielles et de prendre en considération les facteurs pouvant engendrer des risques d'anomalies significatives dans les comptes.*

EVALUATION DU RISQUE ET CONTROLE INTERNE

<u>PRISE DE CONNAISSANCE DE L'ENVIRONNEMENT GENERAL DE CONTROLE INTERNE</u>	G 1
<u>PRISE DE CONNAISSANCE DU SYSTEME COMPTABLE</u>	G 2
<u>PRISE DE CONNAISSANCE DU SYSTEME DE CONTROLE INTERNE</u>	G 3
<u>Analyse par Cycle :</u>	
.. Clients-Ventes	G 3/2
.. Fournisseurs-Achats	G 3/7
.. Stocks et en-cours	G 3/10
.. Trésorerie	G 3/13
.. Personnel	G 3/17
.. Immobilisations	G 3/21
<u>TABLEAU DE SYNTHESE - EVALUATION DU SYSTEME DE CONTROLE INTERNE</u>	G 4

<u>PRISE DE CONNAISSANCE DE L'ENVIRONNEMENT INFORMATIQUE</u>	G 5
---	-----

<u>PRESTATIONS FOURNIES PAR UN SERVICE BUREAU</u>	G 6
--	-----

**PROCES-VERBAUX DE REUNION DU CONSEIL (OU DIRECTOIRE)
ET CONSEIL DE SURVEILLANCE (OU BUREAU)**

I N D E X

- | | |
|--|-------------------------------------|
| <p>▪ EXTRAIT DES PV DU CONSEIL (OU DU DIRECTOIRE)</p> <p>. Copie des PV importants</p> <p>▪ EXTRAIT DES PV DU CONSEIL DE SURVEILLANCE (OU DU BUREAU).....</p> <p>. Copie des PV importants</p> | <p>H 1</p> <p>H 2</p> |
|--|-------------------------------------|

PROCES VERBAUX DE REUNION D'ASSEMBLEES

I N D E X

▪ EXTRAIT DES PV D'ASSEMBLEES	I 1
. Copie des PV importants	

