

**COMMISSARIAT AUX COMPTES**  
**• MISSION D'AUDIT**

**DOSSIER ANNUEL**

**Exercice** .....

**Du** ..... **Au** .....

CODE	ENTITE
.....	.....
.....	.....

CACHET DU CABINET	CHEF de MISSION
	.....
	<b>INTERVENANT (S)</b>
	.....
	.....
	.....

## DOSSIER ANNUEL

## INDEX GENERAL

▪ **DOSSIER DE BASE - ORGANISATION ET SYNTHESE**

- PLAN DE MISSION - BUDGET - ORGANISATION - ASPECTS FORMELS .....	A
- ELEMENTS DE SYNTHESE .....	B
- RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES .....	C
- EXEMPLAIRE DES COMPTES ANNUELS .....	D

▪ **CONTROLES PAR CYCLES**

- IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES.....	E 1
- IMMOBILISATIONS FINANCIERES.....	E 2
- OPERATIONS FINANCIERES.....	E 3
- CAPITAUX PROPRES.....	E 4
- PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES.....	E 5
- IMPOTS ET TAXES – DETTES FISCALES.....	E 6
- PERSONNEL – DETTES SOCIALES.....	E 7
- OPERATIONS EXCEPTIONNELLES.....	E 8
- AUTRES COMPTES.....	E 9
- STOCKS ET EN-COURS.....	F
- CREANCES ET PRODUITS D'EXPLOITATION.....	G
- DETTES ET CHARGES D'EXPLOITATION.....	H

▪ **CONTROLE DE L'ANNEXE**

I

▪ **CONTROLES INTERIMAIRES ET PROCEDURE D'ALERTE**

K

▪ **DIVERS – NOTES D'ENTRETIEN - CORRESPONDANCE**

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

**PLAN DE MISSION - BUDGET - ORGANISATION  
ASPECTS FORMELS**

**I N D E X**

■ <b>PLAN DE MISSION (NEP 100 et NEP 300) .....</b>	<b>A 1</b>
■ <b>LETTRE DE MISSION (NEP 210) – (voir DP)</b>	
• COPIE LETTRE DE MISSION – AVENANT – LETTRE NOUVELLE.....	<b>A 2</b>
• COPIE ACCORD DE DEROGATION CRCC	
■ <b>BUDGET - ECARTS - FACTURATION .....</b>	<b>A 3</b>
■ <b>RESUME DES INTERVENTIONS .....</b>	<b>A 4</b>
■ <b>PROCEDURES ET REVUES ANALYTIQUES .....</b>	<b>A 5</b>
■ <b>MISE A JOUR DES LIVRES OBLIGATOIRES - AUTRES FORMALITES.....</b>	<b>A 6</b>
■ <b>CONVOCATIONS.....</b>	<b>A 7</b>
■ <b>AUTRES DOCUMENTS OU INFORMATIONS EMANANT DE L'ENTITE.....</b>	<b>A 7</b>

**NEP - 230 - § 9**

***9. Le commissaire aux comptes documente ses travaux au fur et à mesure de leur réalisation et dans des délais compatibles avec leur revue.***

***Au-delà de la date de signature de son rapport, le commissaire aux comptes ne peut apporter aucune modification de fond aux éléments de documentation. Il ne peut y apporter que des modifications de forme ou revoir leur classement dans un délai de quatre-vingt-dix jours après la réunion de l'organe appelé à statuer sur les comptes.***

## ELEMENTS DE SYNTHESE

### I N D E X

■ POINTS EN SUSPENS .....	B 1
■ CONVENTIONS .....	B 2
<ul style="list-style-type: none"> <li>• CONVENTIONS REGLEMENTEES/CONVENTIONS LIBRES</li> <li>• CONVENTIONS PASSEES PAR DES PERSONNES MORALES NON COMMERÇANTES</li> </ul>	
■ SYNTHESE - ASPECTS GENERAUX DE LA MISSION .....	B 3
■ SYNTHESE - OBTENTION D'ELEMENTS PROBANTS	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• GENERALITES - TECHNIQUES DE COLLECTE.....</li> <li>• CONTROLE DU BILAN D'OUVERTURE DE L'EXERCICE D'ENTREE EN FONCTION .....</li> <li>• PROCEDURES ANALYTIQUES (VOIR A5).....</li> <li>• METHODES DE SONDAGES .....</li> <li>• PARTIES LIEES.....</li> <li>• EVENEMENTS POSTERIEURS.....</li> <li>• CONTINUITE DE L'EXPLOITATION.....</li> <li>• DECLARATIONS DE LA DIRECTION .....</li> </ul>	B 4 P/M P/M B 4 B 7 B 8 B 9 B 9
■ VERIFICATIONS SPECIFIQUES .....	B 10
■ SYNTHESE GENERALE DE LA MISSION .....	B 11
■ REVUE DE FIN DE MISSION.....	B 12
■ DECLARATION D'ACTIVITE .....	B 13

**AUDIT DES COMPTES PAR CYCLE**

**I N D E X**

**CYCLE E**

▪ IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES.....	E 1
▪ IMMOBILISATIONS FINANCIERES.....	E 2
▪ OPERATIONS FINANCIERES.....	E 3
▪ CAPITAUX PROPRES.....	E 4
▪ PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES.....	E 5
▪ ETAT – FISCALITE.....	E 6
▪ PERSONNEL.....	E 7
▪ OPERATIONS EXCEPTIONNELLES.....	E 8
▪ AUTRES COMPTES.....	E 9

**Rappel des principes comptables (PCG)**

- IMAGE FIDELE
- COMPARABILITE / PERMANENCE DES METHODES
- CONTINUTE DE L'EXPLOITATION
- REGULARITE
- SINCERITE
- IMPORTANCE RELATIVE
- PRUDENCE

**AUDIT DES COMPTES PAR CYCLE****I N D E X****CYCLE F****▪ STOCKS ET EN COURS.....****F 1****Rappel des principes comptables (PCG)**

- IMAGE FIDÈLE
- COMPARABILITÉ / PERMANENCE DES MÉTHODES
- CONTINUITÉ DE L'EXPLOITATION
- RÉGULARITÉ
- SINCÉRITÉ
- IMPORTANCE RELATIVE
- PRUDENCE

**AUDIT DES COMPTES PAR CYCLE****I N D E X****CYCLE G**

▪ <b>CREANCES ET PRODUITS D'EXPLOITATION</b> .....	<b>G 1</b>
- CLIENTS ET COMPTES RATTACHES.....	<b>G 1</b>
- VENTES ET AUTRES PRODUITS.....	<b>G 3</b>
- CONFIRMATION DIRECTE .....	<b>G 4</b>
- MODELE DE LETTRE .....	<b>G 5</b>

**Rappel des principes comptables (PCG)**

- IMAGE FIDELE
- COMPARABILITE / PERMANENCE DES METHODES
- CONTINUITE DE L'EXPLOITATION
- REGULARITE
- SINCERITE
- IMPORTANCE RELATIVE
- PRUDENCE

**AUDIT DES COMPTES PAR CYCLE****I N D E X****CYCLE H**

	<b>H 1</b>
- FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES .....	<b>H 1</b>
- ACHATS ET CHARGES EXTERNES .....	<b>H 2</b>
- CONFIRMATION DIRECTE .....	<b>H 4</b>
- MODELE DE LETTRE .....	<b>H 5</b>

**Rappel des principes comptables (PCG)**

- IMAGE FIDÈLE
- COMPARABILITÉ / PERMANENCE DES MÉTHODES
- CONTINUITÉ DE L'EXPLOITATION
- RÉGULARITÉ
- SINCÉRITÉ
- IMPORTANCE RELATIVE
- PRUDENCE



**CONTROLES INTERIMAIRES ET PROCEDURE D'ALERTE****I N D E X**

<b><u>CONTROLES INTERIMAIRES</u></b> .....	<b>K 1</b>
▪ <b>EXAMEN GENERAL DE LA COMPTABILITE</b> .....	<b>K 1/1</b>
▪ <b>SITUATION AU REGARD DES ORGANISMES SOCIAUX</b> .....	<b>K 1/2</b>
▪ <b>SITUATION AU REGARD DES ADMINISTRATIONS FISCALES</b> .....	<b>K 1/3</b>
▪ <b>TRESORERIE (Banques - CCP)</b> .....	<b>K 1/4</b>
▪ <b>TRESORERIE (Caisse)</b> .....	<b>K 1/5</b>
<b><u>SITUATION DE L'ENTITE</u></b> .....	<b>K 2</b>
<b><u>PROCEDURE D'ALERTE</u></b> .....	<b>K 3</b>

