

EXPERTISE COMPTABLE
• MISSION DE PRESENTATION

**DOSSIER
PERMANENT**

CODE	ENTITE
------	--------

CACHET DU CABINET	CHEF de MISSION INTERVENANT (S)
-------------------	--

Reproduction interdite - Modèle déposé A. KOUBY - SYMCO EC/MP/DP
Ref : 04

DOSSIER PERMANENT

INDEX GENERAL

▪ IDENTIFICATION - RENSEIGNEMENTS GENERAUX.....	A
▪ CONNAISSANCE DE L'ENTITE ET MISSION	B
▪ COMPTABILITE - GESTION.....	C
▪ JURIDIQUE	D
▪ FISCAL.....	E
▪ SOCIAL.....	F
▪ DIVERS	G
▪	H
▪	I
▪	J
▪	K
▪	M

MP

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

IDENTIFICATION - RENSEIGNEMENTS GENERAUX**I N D E X**

. IDENTIFICATION.....	A 1/2
. DIRIGEANTS ET AUTRES INTERLOCUTEURS.....	A 1/2
. CONSEILS ET INTERVENANTS EXTERIEURS.....	A 1/3
. BANQUES.....	A 1/3
. ADHESION A UN CENTRE DE GESTION AGREE	A 1/4
. HISTORIQUE.....	A 1/4

CONNAISSANCE DE L'ENTITE ET MISSION**I N D E X**

▪ CONNAISSANCE GENERALE DE L'ENTITE ET DE SON SECTEUR D'ACTIVITE.....	B 1
▪ PRISE DE CONNAISSANCE DU SYSTEME COMPTABLE.....	B 2
▪ TABLEAU DE SYNTHESE - EVALUATION DU RISQUE INHERENT	B 3
▪ ACCEPTATION ET MAINTIEN DE LA MISSION.....	B 4
▪ LETTRE DE MISSION ET AVENANTS	B 5
▪ REPARTITION DES TACHES	B 6
▪ RELATIONS CONFRERE ET ORDRE.....	B 7

COMPTABILITE - GESTION

I N D E X

■ PROCEDURES ET ORGANISATION COMPTABLES

- FONCTION COMPTABLE - TABLEAU DES INCOMPATIBILITES DE FONCTIONS C 1
- PLAN COMPTABLE..... C 2
- METHODES COMPTABLES C 3
- CONTROLE DE LA REGULARITE EN LA FORME..... C 4
- CONTROLE DE COHERENCE ET DE VRAISEMBLANCE C 5
- LIVRES OBLIGATOIRES C 6

■ SYSTEME INFORMATIQUE

- TESTS SUR LES LOGICIELS COMPTABLES C 9
- PRINCIPAUX ETATS EDITES C 10

■ COMPTES ANNUELS ET AUTRES

- COMPTES DES TROIS DERNIERS EXERCICES C 11
- TABLEAUX D'AMORTISSEMENTS C 12
- EVOLUTION DE COMPTES PARTICULIERS C 13
- TABLEAU RECAPITULATIF DES EMPRUNTS C 14
- OPERATIONS EN CREDIT-BAIL C 15

■ GESTION

- SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION C 16
- TABLEAUX DE FINANCEMENT..... C 17
- TABLEAUX DE BORD C 18
- BUDGETS - PLANS DE FINANCEMENT C 19
- AUTRES DOCUMENTS NON JOINTS AUX COMPTES ANNUELS C 20

JURIDIQUE

INDEX

	*	REF
■ ENTREPRISES INDIVIDUELLES ET SOCIETES		
▪ RCS - RM et autres Immatriculations - Inscriptions modificatives		D 1
▪ Extrait RC - RM		D 2
▪ Baux commerciaux, professionnels, autres.....		D 3
▪ Assurances		D 4
▪ Titres de participation (sociétés - GIE).....		D 5
▪ Contrats commerciaux		D 6
▪ Brevets - Licences		D 7
▪ Etat des inscriptions (nantissements, hypothèques...)		D 8
▪ Autres Engagements (donnés).....		D 9
▪ Autres Engagements (reçus)		D 9
▪		
▪		
■ SOCIETE		
▪ Extrait des statuts.....		D 50
▪ Copie des statuts à jour		D 51
▪ Publicité constitution		D 52
▪ Administrateurs et Dirigeants - Fonctions exercées dans d'autres entités		D 53
▪ Actions d'administrateur		D 54
▪ Principaux actionnaires - associés - membres.....		D 55
▪ Suivi de la durée des mandats		D 56
▪ Conventions règlementées et conventions libres.....		D 57
▪ Extrait des PV du Conseil d'Administration (ou Directoire)		D 58
▪ Extrait des PV du Conseil de surveillance.....		D 59
▪ Extrait des PV d'Assemblées.....		D 60

FISCAL**I N D E X**

. DECLARATION DES RESULTATS DES TROIS DERNIERS EXERCICES (*)...	E 1
. SPECIFICITES FISCALES PERMANENTES	E 2
. COPIE BULLETIN D'ADHESION A UN CENTRE DE GESTION AGREE	E 3
. OPTIONS FISCALES EVENTUELLES	E 4
. AVANTAGES PARTICULIERS	E 5
. CONTROLES FISCAUX	E 6
. CONTENTIEUX EVENTUELS	E 7
. ADMINISTRATIONS FISCALES	E 8
. DOCUMENTATION FISCALE SPECIFIQUE	E 9

SOCIAL

INDEX

. CONVENTION COLLECTIVE	F 1
. REGLEMENT INTERIEUR	F 2
. REPRESENTATION DU PERSONNEL	F 3
. CONTRATS DE PARTICIPATION ET D'INTERESSEMENT	F 4
. CONTRATS DE RETRAITE ET DE PREVOYANCE	F 5
. CONTRATS D'ASSURANCE VIE	F 6
. CONTRATS DE TRAVAIL PARTICULIERS	F 7
. AUTRES CONTRATS ET CONVENTIONS	F 8
. ORGANISMES SOCIAUX	F 9
. CONTENTIEUX	F 10
. ELEMENTS DE CALCUL DE LA PAIE	F 11
. CONTROLES SOCIAUX	F 12
. DOCUMENTATION SOCIALE	F 13
.....
.....
.....

DIVERS

I N D E X

. CORRESPONDANCE

-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-