

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)	Réf : DE/DC/D/Synth	
05/06/2011	SYNTHESE DU CYCLE IMMOBILISATIONS	Visé le :	
Collaborateur		Par :	
BR		CABINET & ASSOCIES	
9999. DOSSIER TEST, Holding - Exercice du 1/1/2010 au 31/12/2010 (12 mois), Arrêté 31/12/2010			
AppliAUDIT 2011(e), Application développée par Benoît-René RIVIERE (2008-2011)			20/01/2011, Rév. C-26/05/2011

1. APPROCHE D'AUDIT

1.1. Points à suivre des précédentes interventions

- Néant

1.2. Utilisation des travaux de l'expert-comptable (NEP 630)

Niveau d'utilisation des travaux de l'expert-comptable : FORT

Le programme de contrôles a été revu en conséquence.

1.3. Facteurs de risques et objectifs de contrôle

Objectifs de contrôles classiques (tenant compte des travaux de l'expert-comptable) :

- Revue des mouvements sur comptes d'immobilisations
- Justification de la valorisation des actifs incorporels
- Revue de la politique d'amortissement

Risques spécifiques identifiés lors des précédentes phases d'audit (mémo d'approche) :

Risques-clefs	Contrôles à mettre en oeuvre	
	Procédures / Contrôle interne	Contrôles substantifs et/ou contrôle des comptes
Titres de participation	Valorisation / dépréciation	Revue de l'éventuelle dépréciation (traitement comptable et fiscal) et mention Annexe
	Titres nantis : mention de l'engagement hors bilan dans l'Annexe	Revue de la mention portée en annexe

1.4. Suivi des recommandations et des anomalies/irrégularités (Rapport 823-16 N-1)

- Néant

2. PROCESSUS CLEFS, POINTS FORTS ET POINTS FAIBLES IDENTIFIES DANS LES PROCEDURES

<<<<<COMPLETER LES PROCESSUS CLEFS et les points faibles/forts...>>>>>

3. REVUE ANALYTIQUE ET EVENEMENTS DE L'EXERCICE

3.1. Revue analytique et chiffres-clefs

Extrait de la balance du cycle (comptes significatifs) :

Compte	Libellé	Solde N	Solde N-1	Var° N/N-1 ABS	Var° N/N-1 %	Solde N Corrigé	Commentaires	Réf. FT
261*****	Titres de participation	4719 528,32	3964 902,31	754 626,01	19,03%	---		
2610000000	TITRES SA FILIALE A	2909 184,62	2908 498,61	686,01	0,02%	2909 184,62		
2611000000	Titres part FILIALE B	1056 103,70	1056 103,70	0,00	0,00%	1056 103,70		

<<<<<REPRENDRE ICI LES ELEMENTS DE LA REVUE ANALYTIQUE PERTINENTS : immobilisations / total bilan, entrées et sorties d'immobilisations...>>>>>

3.2. Evènements de l'exercice et commentaires

<<<<<COMMENTER ICI LA REVUE ANALYTIQUE, apprécier le caractère significatif (ou non) du cycle ET DECRIRE LES EVENEMENTS DE L'EXERCICE TOUCHANT LE CYCLE>>>>>

4. COMMENTAIRES SUR LE DEROULEMENT DES CONTROLES

Contrôles effectués conformément au programme de travail (objectifs d'audit) :

<<<<<OU PRECISER LES DIFFICULTES RENCONTREES>>>>>

- Revue des mouvements sur comptes d'immobilisations :
- Justification de la valorisation des actifs incorporels :
- Revue de la politique d'amortissement :
- Autres travaux :

5. POINTS NOTES

<<<<<Ecrire ici les conclusions caractéristiques des contrôles effectués sur le cycle => les points les plus significatifs seront remontés en synthèse générale>>>>>

6. CONCLUSION SUR LE CYCLE

6.1. Conclusion sur les risques spécifiques :

Risques-clefs	Contrôles mis en oeuvre		Conclusion
	Procédures / Contrôle interne	Contrôles substantifs et/ou contrôle des comptes	
Titres de participation	Valorisation / dépréciation	Revue de l'éventuelle dépréciation (traitement comptable et fiscal) et mention Annexe	
	Titres nantis : mention de l'engagement hors bilan dans l'Annexe	Revue de la mention portée en annexe	

6.2. Corrections des comptes annuels obtenues (OUI/NON/NA) :

6.3. Conclusion d'ensemble sur le cycle

Cycle certifié <<<<<A PROPOSER PAR L'AUDITEUR : la conclusion proposée doit être cohérente avec le caractère significatif des points en suspens, des irrégularités relevées et des corrections de comptes non-acceptées>>>>>

7. POINTS A REPREDRE POUR LA SUITE DES CONTROLES

7.1. Points à remonter dans la note de synthèse

7.2. Points à remonter dans la lettre de recommandation

7.3. Anomalies et irrégularités à remonter dans le rapport Art. 823-16

7.4. Points à remonter dans le rapport sur les comptes annuels

Justification des appréciations :

<<<<<S'assurer que la mention portée en annexe des comptes est suffisante ; exemples : méthode de valorisation et de dépréciation des participations...>>>>>

Vérifications spécifiques :

7.5. Points à remonter dans le rapport spécial sur les conventions réglementées**7.6. Points à remonter pour le contrôle de l'annexe des comptes annuels / du résultat fiscal**

<<<<<CHANGEMENT DE METHODE, ENGAGEMENTS HORS BILAN, SURETES, RETRAITEMENTS FISCAUX...>>>>>

7.7. Points à suivre sur l'exercice suivant**7.8. Points en suspens**

<<<<<EN CAS DE POINT EN SUSPENS : EN INFORMER LE SIGNATAIRE OU CHEF DE MISSION>>>>>

7.9. Points à remonter en liasse de consolidation

Thème	Éléments à collecter	Conclusion
Contrats de location-financement	Suivre les immobilisations ayant pour origine un contrat de crédit-bail => les sorties d'immobilisations de l'exercice doivent se traduire par un retraitement en consolidation	
Dividendes reçus	Relever les montants significatifs	
Autres points :		