

Exemple de réalisation :

MoCoAUDITSOFT

Module Complémentaire au logiciel d'audit AUDITSOFT

Présentation et manuel de l'utilisateur (extraits)

Exemple de réalisation :

MoCoAUDITSOFT

Module Complémentaire au logiciel d'audit AUDITSOFT

J'ai réalisé une application qui permet, à partir de la base de données AUDITSOFT d'un dossier et de la saisie de quelques données complémentaires, d'établir une revue analytique et une balance générale par cycle. Cette application fonctionne sous EXCEL (et avec des requêtes SQL en tâche de fonds). Le paramétrage nécessite ACCESS mais l'utilisation de l'application ne nécessite absolument pas ACCESS sur le poste de travail.

Le document qui suit est un extrait du manuel d'utilisation diffusé au sein du cabinet.

Développement

Benoît-René RIVIERE

Contact

contact@auditsi.eu

SOMMAIRE

I. Avant-propos.....	8
1. Application.....	8
1.1. Usage.....	8
1.2. Conception.....	8
1.3. Limites	8
2. Objet du présent document	8
3. Configuration logicielle requise.....	8
3.1. Paramétrage & développement.....	8
3.2. Préparation du dossier sur MoCoAUDITSOFT.....	9
3.3. Utilisation du dossier MoCoAUDITSOFT (audit des comptes).....	9
4. Installation de l'application	9
5. Principes généraux de fonctionnement de l'application.....	9
5.1. Navigation dans l'application.....	9
5.2. Identification des zones de saisie.....	9
5.1. Numéros de version.....	9
5.2. Présentation des hauts de page.....	9
II. Utilisation de l'application	11
1. Lancement de l'application	11
2. Préparation du dossier	12
2.1. Préalable.....	12
2.2. Préparation du dossier sur MoCoAUDITSOFT.....	12
2.2.1. Saisie des informations de base du dossier : « Paramètres dossier ».....	12
2.2.2. Intégration des données financières issues de AUDITSOFT : « Module de liaison AUDITSOFT ».....	13
2.2.2.1. Onglet « Source_EF - ERREUR » : erreurs sur les données source des états financiers.....	14
2.2.2.2. Onglet « Source_EF » : données source des états financiers.....	15
2.2.2.3. Onglet « ANOMALIES » : anomalies apparentes et points de contrôle de base	17
2.2.2.4. Onglet « bgc » : données source des balances générales des cycles	18
2.2.3. Contrôle des données intégrées.....	18
2.2.3.1. Contrôle des états financiers : onglet « EFa ».....	18
2.2.3.2. Contrôle des balances générales : onglet « bgc ».....	19
2.2.4. Saisie des données complémentaires pour établir la revue analytique : « REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE »	20
2.2.4.1. Feuille des « Paramètres RA »	21
2.2.4.2. Tableau des flux de trésorerie : onglet « TFTa ».....	22
3. Travaux d'audit	26

3.1.	<i>Revue analytique : module « REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE » (RAE)</i>	26
3.1.1.	Etats financiers initiaux : onglets « EFb », « EFc » et « EFd »	27
3.1.2.	Tableaux d'analyse des états financiers	28
3.1.2.1.	Situation des capitaux propres : onglet « Kxprp »	28
3.1.2.2.	Soldes intermédiaires de gestion et batterie de ratios : onglet « SIG »	28
3.1.2.3.	Bilans fonctionnels et analyse FRNG/BFR/Trésorerie nette : onglet « BilFo »	30
3.1.2.4.	Tableau des flux de trésorerie : onglet « TFTb »	32
3.1.2.5.	Ratios par cycle (notamment ratios de rotation clients, fournisseurs, stocks...) : onglet « RATIOS »	32
3.1.2.6.	Etat des immobilisations : onglet « Immo »	33
3.1.2.7.	Tableau de suivi pluri-annuel des charges de personnel : onglet « Personnel »	34
3.1.3.	Etats financiers définitifs : onglets « EFb DEF », « EFc DEF » et « EFd DEF »	36
3.2.	<i>Balance générale : module « BALANCE GENERALE DU CYCLE »</i>	38
3.2.1.	Détection d'anomalies et de comptes à justifier : onglet « ANOMALIES »	38
3.2.2.	Supervision de l'avancement de la révision des comptes annuels : onglet « Suivi avancement »	38
3.2.3.	Balance générale du cycle : onglet « bgc »	39
3.2.4.	Ecritures de correction des états financiers : onglet « corrbgc »	41
3.2.5.	Incidence des corrections sur les états financiers : onglet « incidef »	41
3.3.	<i>Rapprochement de balances : module « RAPPROCHEMENT BG DEFINITIVE / BG AUDITEE »</i>	43
3.3.1.	Saisie des balances générales	43
3.3.2.	Calcul de l'état de rapprochement	43
3.3.3.	Etat de rapprochement des balances	44

III. Exemple de documents générés par l'application 45

1.	Fiche des paramètres du dossier	45
2.	Etats financiers et revue analytique	46
2.1.	<i>Paramètres de la RA</i>	46
2.2.	<i>Etat de contrôle de cohérence</i>	47
2.3.	<i>Bilan Actif</i>	48
2.4.	<i>Bilan Actif – Commentaires</i>	49
2.5.	<i>Bilan Actif - Reclassements</i>	50
2.6.	<i>Bilan Passif – Etat définitif</i>	51
2.7.	<i>Analyse de la situation des capitaux propres</i>	52
2.8.	<i>Soldes intermédiaires de gestion</i>	53
2.9.	<i>Analyse fonctionnelle (bilans & BFR/FRNG/trésorerie nette)</i>	54
2.10.	<i>Tableau des flux de trésorerie</i>	55
2.11.	<i>Batterie de ratios (exemple : cycle ventes)</i>	58
2.12.	<i>RA Cycle social</i>	59
3.	Balance générale commentée et état d'avancement du contrôle des comptes	60
3.1.	<i>Etat des anomalies apparentes et points de contrôle particuliers</i>	60
3.2.	<i>Etat d'avancement de l'audit de la balance générale</i>	61
3.3.	<i>Balance générale commentée et référencée (cycle VENTES)</i>	62

3.4. Incidence des corrections sur les états financiers.....	63
4. Rapprochement des balances générales définitive / auditée	65
IV. Tables de données & paramétrages	66

I. Avant-propos

1. APPLICATION

1.1. Usage

MoCoAUDITSOFT... pour Module Complémentaire à AUDITSOFT. Cette application a été conçue en vue de fournir une revue analytique et une balance générale par cycle à n'importe quel dossier d'audit. Cette application peut être utilisée en expertise-comptable (pour ce faire, il suffit de créer un dossier sous AUDITSOFT et d'y intégrer des balances).

1.2. Conception

MoCoAUDITSOFT est entièrement développé sous EXCEL/ACCESS. L'ensemble de l'application est paramétrable. Les feuilles de calcul, les tables de données et les requêtes sont protégés de manière à garantir la sécurité des traitements et des résultats.

1.3. Limites

Malgré toute l'attention apportée au paramétrage des états, des erreurs peuvent subsister. L'utilisateur est invité à consulter les tables de paramétrage en partie IV de ce document et à signaler toute erreur ou demande de modification.

2. OBJET DU PRESENT DOCUMENT

Le présent document présente le fonctionnement de l'application et fournit toutes les clefs pour l'utiliser.



Le symbole ci-contre attire l'attention de l'utilisateur à chaque fois qu'un point particulier important à propos de l'utilisation de l'application le mérite.

3. CONFIGURATION LOGICIELLE REQUISE

Basé sur EXCEL & ACCESS ; l'utilisateur n'a pas besoin de disposer de ACCESS sur son poste (les bases ACCESS sont interrogées par EXCEL).

3.1. Paramétrage & développement

- AUDITSOFT
- EXCEL
- ACCESS

3.2. Préparation du dossier sur MoCoAUDITSOFT

- AUDITSOFT
- EXCEL

3.3. Utilisation du dossier MoCoAUDITSOFT (audit des comptes)

- EXCEL

4. INSTALLATION DE L'APPLICATION

Pour installer l'application :

- Se munir du CD,
- Dézipper le dossier avec le mot de passe fourni.

L'ensemble du dossier *MoCoAUDITSOFT* doit être localisé sur la racine du disque dur « C : ».

5. PRINCIPES GENERAUX DE FONCTIONNEMENT DE L'APPLICATION

5.1. Navigation dans l'application

La navigation dans l'application s'effectue à l'aide de liens hypertexte, tant dans les hauts de page que dans les menus.

5.2. Identification des zones de saisie

Les zones en jaune clair sont des zones de saisies. Aucune donnée n'est à saisir dans d'autres zones.

5.1. Numéros de version

Chaque feuille de travail est dotée d'un numéro de version. Ce numéro permet de suivre l'évolution des feuilles de travail (correction d'erreurs, d'anomalie ou ajout de fonctionnalité).

5.2. Présentation des hauts de page

En tête de chaque page se trouvent :

- Un lien hypertexte (permettant le retour à un menu),
- Et un cartouche reprenant la référence de la feuille de travail, le nom du dossier et du cabinet :

[Retour au Sommaire de la RAE](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM/2/rae-5
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rae-5
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007		CABINET CAC & CIE

C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls\Personnel - MoCoAUDITSOFT 2008a 07/11/2006, Rév. C-13/09/2008



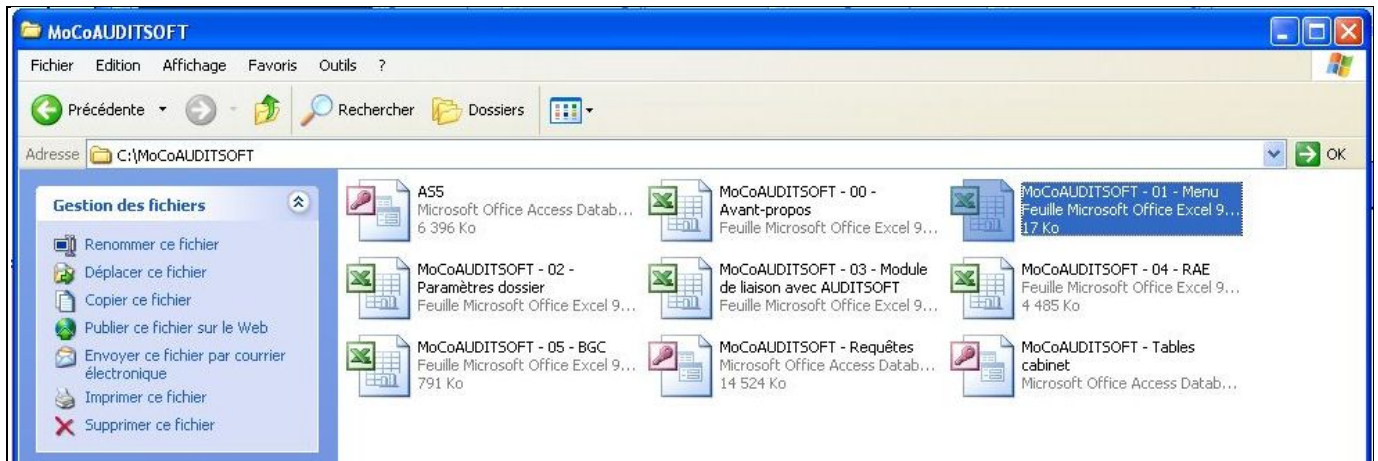
Sauvegarde des données

MoCoAUDITSOFT fonctionne pour une large part sous EXCEL... Il faut donc penser à enregistrer régulièrement vos travaux.

II. Utilisation de l'application

1. LANCEMENT DE L'APPLICATION

A partir de l'explorateur Windows, double-cliquer sur le fichier « *MoCoAUDITSOFT – 01 – Menu* ».



Le menu principal de l'application apparaît (cf copie écran ci-après).

MoCoAUDITSOFT	
Module Complémentaire au logiciel d'audit AUDITSOFT	
<small>01/07/2008, Rev. B-21/03/2009</small>	
MENU PRINCIPAL DE L'APPLICATION	
Avant-propos	
Lire l'avant-propos avant toute utilisation	
<p>Vous utilisez la version 2009(b). <i>Assurez-vous de toujours utiliser la version la plus récente.</i></p>	
Menu préparation dossier	
<p>Paramètres dossier Module de liaison AUDITSOFT</p> <p style="text-align: center;">La balance N intégrée est établie au : 20/03/2009</p>	
Menu auditeur	
<p>REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE BALANCE GENERALE DU CYCLE</p> <p>RAPPROCHEMENT BG DEFINITIVE / BG AUDITEE</p>	

Ce menu se présente en deux parties principales :

- Menu « Préparation du dossier »
- Menu « Auditeur »

2. PREPARATION DU DOSSIER

2.1. Préalable

Avant d'utiliser MoCo, il est nécessaire de suivre les étapes suivantes :

- Créer le dossier sur AUDITSOFT et intégrer les balances générales (de préférence sur quatre ans),
- Copier le fichier `C:\as2005\---DOSSIER---\DOSSIER AUDITE\AS5.MDB` du dossier audité dans le dossier `C:\MoCoAUDITSOFT. DOSSIER AUDITE` correspondant au dossier sur lequel porte l'audit.



Restriction liée aux balances générales

L'attention de l'utilisateur est attirée sur le fait qu'une seule balance doit figurer par exercice dans AUDITSOFT. Dans le cas où le dossier AUDITSOFT comporterait plusieurs balances pour un même exercice (cas où cohabiteraient une balance définitive et des balances provisoires), MoCo additionnera ces balances.

2.2. Préparation du dossier sur MoCoAUDITSOFT

Dans le menu principal, cliquer sur « Paramètres dossier ».

2.2.1. Saisie des informations de base du dossier : « Paramètres dossier »

L'écran suivant apparaît :

[Retour au menu principal](#)

MoCoAUDITSOFT

Module Complémentaire au logiciel d'audit AUDITSOFT

Fiche d'informations sur le dossier en cours de traitement

Données à saisir

DOSSIER

Code client : 9999
 Nom : DOSSIER TEST
 Activité : Activité à préciser

EXERCICES

N : Date de début : 01/01/2008 1/1/2008
 N : Date de fin : 31/12/2008 31/12/2008
 N : Durée (en mois) : 12
 N-1 : Date de début : 01/01/2007 31/12/2007
 N-2 : Date de début : 01/01/2006 31/12/2006
 N-3 : Date de début : 01/01/2005 31/12/2005

DEVISE

Unité monétaire : EUR

TRAVAUX

Type travaux (E/I/F/S) E Arrêté
 Date arrêté 31/12/2008

CABINET

Cabinet COGEDIAC & ASSOCIES S.A.

Dossier en cours de traitement

9999. DOSSIER TEST, Activité à préciser
 du 1/1/2008 au 31/12/2008 (12 mois), Arrêté 31/12/2008
 Valeurs monétaires exprimées en EUR

Date de la BG : 20/03/2009

Légende

EUR : euro

E = dossier de l'exercice, I = intérim, F = cessation d'activité, S = situation
 Laisser vide si identique à date de clôture

C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 02 - Paramètres dossier.xls\Paramètres

MoCoAUDITSOFT 2009(b), Application développée par Benoît RIVIERE (2008-2009)

Saisir les paramètres du dossier (code et nom du dossier, dates des quatre derniers exercices, date d'arrêté, unité monétaire et nom du cabinet). *Concernant les dates d'exercice, elles doivent être saisies sur quatre périodes même si on ne dispose que des données de deux périodes.* Préciser également la date à laquelle la balance N est établie.

Enregistrer les données (Fichier/Enregistrer) puis cliquer sur le lien « Retour au menu principal ».



Le module « Paramètres dossier » doit rester ouvert en permanence

Le module « Paramètre dossier » doit rester ouvert en permanence, faute de quoi l'application ne fonctionnera pas correctement.

2.2.2. Intégration des données financières issues de AUDITSOFT : « Module de liaison AUDITSOFT »

Ce module assure la liaison avec la base de données AUDITSOFT à l'aide de requêtes SQL.



Avertissement de sécurité – Le connexions de données ont été désactivées

Si le message « Avertissement de sécurité – Le connexions de données ont été désactivées » apparaît dans un bandeau sous la barre de menu EXCEL, cliquer dessus (bouton « Options... »), cocher le radio « Activer ce contenu » (cf. copie d'écran ci-dessous).



Dans le menu « Données », cliquer sur « Actualiser tout » : les requêtes s'exécutent. Patienter, cela peut prendre un moment (compter de moins de une minute à deux minutes selon les capacités de l'ordinateur et la taille de la base de données ; un message « Connexion à la base de données » s'affiche dans la barre d'état EXCEL en bas à droite).



Avis de sécurité Microsoft Office Excel

Si cette fenêtre apparaît, cliquer sur le bouton « OK » pour autoriser la connexion à la base de données AUDITSOFT.



2.2.2.1. Onglet « Source_EF - ERREUR » : erreurs sur les données source des états financiers

Dans certains cas, les états financiers ne sont pas équilibrés. Ceci peut être dû à un problème de paramétrage (rare mais cela arrive encore), à des comptes dont le solde est inattendu (486x au crédit...) ou à des numéros de comptes exotiques (compte 400x par exemple).

Pour résoudre le problème trois sources d'information :

- L'onglet « Source EF – ERREUR » liste tous les comptes qui ne sont pas affectés à un poste des états financiers,
- L'onglet « ANOMALIES » liste les comptes qui présentent des anomalies apparentes (cf le § ad hoc),

- Le module « bgc » peut comprendre des regroupements de compte intitulés « non conformes au PCG ».

Ces éléments sont autant d'indicateur justifiant du déséquilibre des états financiers.

Une fois la source du déséquilibre isolée, le plus simple est de modifier manuellement la balance et de la réintégrer à AUDITSOFT.

[Retour au menu principal](#)

MoCoAUDITSOFT

Module Complémentaire au logiciel d'audit AUDITSOFT

15/03/2009, Rév. A- 15/03/2009

COLLECTE DES DONNEES NECESSAIRES A LA RECONSTITUTION DES ETATS FINANCIERS / COMPTES NON AFFECTES

Instructions

En cas d'écart sur les états financiers :

- La requête fournit ci-après la liste des comptes non affectés aux états financiers,
- Consulter dans la balance générale par cycle, les comptes figurant dans des rubriques intitulées "non conformes PCG".

Résultat de la requête SQL

solde numcpte numex RéfDS

2.2.2.2. Onglet « Source_EF » : données source des états financiers

Cliquer sur l'onglet « Source_EF ». Cet onglet comprend les données nécessaires à l'établissement des états financiers (bilan, compte de résultat, SIG, bilans fonctionnels...).

La ligne « CONTRÔLE DE L'IMPORTATION » doit être suivie de 0 (zéro). Cela indique que les états financiers sont équilibrés. Dans le cas contraire, se reporter au point précédent pour détecter l'origine de l'écart.

[Retour au menu principal](#)**MoCoAUDITSOFT****Module Complémentaire au logiciel d'audit AUDITSOFT**

01/07/2008, Rév. B-08/03/2009

COLLECTE DES DONNEES NECESSAIRES A LA RECONSTITUTION DES ETATS FINANCIERS**Instructions**

Cliquer sur l'icône "Mettre à jour" ou "Actualiser tout"

Copier l'ensemble du résultat (<Ctrl>+<*>)

[Coller "collage spécial / valeurs" dans RAE / Source_EF](#)**CONTRÔLE DE L'IMPORTATION :** (doit être nul)**Résultat de la requête SQL à exporter**

réf	solde
10-----/1	-1399923,28
10-----/2	-1371509,43
10-----/3	-717494,05
101-----/1	-500000
101-----/2	-500000
101-----/3	-500000

Cliquer sur une des lignes du tableau de données ci-dessus puis presser les touches « Ctrl » et « * » (la table de données est maintenant intégralement sélectionnée). Copier les données sélectionnées (« Ctrl » + « c ») puis cliquer sur le lien hypertexte « Coller « collage spécial / valeurs » dans RAE / Source_EF ».

Une table vierge apparaît (si elle n'est pas vierge la vider) puis coller les données copier (Collage spécial, valeurs).

Cliquer sur le lien « Origine des données : Résultat requête Source_EF EXPORT » pour retourner au module d'intégration.

[Retour au Sommaire de la RAE](#)**DONNEES SOURCE DES ETATS FINANCIERS**[Origine des données : Résultat requête Source_EF EXPORT](#)

réf	solde	CNUM
10-----/1	-1 399 923,28	-1 399 923,28
10-----/2	-1 371 509,43	-1 371 509,43
10-----/3	-717 494,05	-717 494,05
101-----/1	-500 000,00	-500 000,00
101-----/2	-500 000,00	-500 000,00
101-----/3	-500 000,00	-500 000,00
1010000000/1	-500 000,00	-500 000,00
1010000000/2	-500 000,00	-500 000,00
1010000000/3	-500 000,00	-500 000,00

2.2.2.3. Onglet « ANOMALIES » : anomalies apparentes et points de contrôle de base

Cet onglet liste les anomalies apparentes par rapport aux règles élémentaires du plan comptable (53x créditeur, 408x débiteur...) ainsi que des points de contrôle de base (par exemple, en cas de variation du compte 101x, obtenir les éléments juridiques...).

[Rebut au menu principal](#)

MoCoAUDITSOFT
Module Complémentaire au logiciel d'audit AUDITSOFT

11/01/2009, Rév. B-05/03/2009

**COLLECTE DES DONNEES NECESSAIRES A LA RECONSTITUTION DES
BALANCES GENERALES DE CYCLES / ETAT DES ANOMALIES**

Instructions

Cliquer sur l'icône "Mettre à jour" ou "Actualiser tout"
Copier l'ensemble du résultat (<Ctrl>+<*)>
[Coller "collage spécial / valeurs" dans BGC / ANOMALIES](#)

Résultat de la requête SQL à exporter

Référence	solde	Type_cond	Libellé_cond
4089240000	183,21	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être créditeur
4570000000	-100	ANOMALIE	Sur le principe, les dividendes auraient dû être payé dans les 9 mois de la clôture N-1
6079540000	-134,81	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être débiteur
705-----	21145,4	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être créditeur
7055000000	20069,93	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être créditeur
7056000000	1075,47	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être créditeur
722-----	-24518	POINT A JUSTIFIER	Compte de production immobilisée : obtenir les éléments justificatifs

Copier l'ensemble des données, cliquer sur le lien « Coller Collage spécial / valeurs... » puis coller (collage spécial valeurs) dans la feuille qui vient de s'ouvrir.

Voici le résultat obtenu :

[Retour au Sommaire du DE / BGC](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)		DE/DC/0/ANO
Collaborateur	Etat des anomalies apparentes et points de contrôle particuliers		0 ANO
9999. DOSSIER TEST, Activité à préciser - Exercice du 1/1/2008 au 31/12/2008 (12 mois), Arrêté 31/12/2008			COGEDIAC & ASSOCIES S.A.
<small>C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 05 - BGC\BGC\ANOMALIES - MoCoAUDITSOFT 2009.xls</small>			<small>11/01/2009, Rév. B-05/03/2009</small>

Cet état est établi à partir de l'analyse des soldes de la balance générale N et des variations de solde entre les balances générales N et N-1.

Les occurrences sont de deux natures :

- Les anomalies apparentes par rapport à des critères comptables (plan comptable général),
- Les points à justifier (le solde ou le mouvement de certains comptes appelle habituellement une analyse ou une justification particulière).

Valeurs monétaires exprimées en EUR

Référence	Solde	Type cond	Libellé cond	Commentaires	Cycle	Réf FT
4089210000	725 779,54	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être créditeur			
4387000000	-1 478,20	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être débiteur			
4486010000	1 253,12	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être créditeur			
4710000000	2 698,90	ANOMALIE	Sur le principe, les comptes d'attente sont soldés à la clôture de l'exercice			
4886000000	-114 523,79	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être soldé à la clôture de l'exercice			
6073200000	-21 080,15	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être débiteur			
7082100000	13 804,93	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être créditeur			
7914000000	238,08	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être créditeur			
VARIATION_106-----	-277 153,25	POINT A JUSTIFIER	Vérifier la conformité des enregistrements comptable avec les éléments juridiques			
VARIATION_1061000000	-100 000,00	POINT A JUSTIFIER	Vérifier la conformité des enregistrements comptable avec les éléments juridiques			
VARIATION_1068000000	-177 153,25	POINT A JUSTIFIER	Vérifier la conformité des enregistrements comptable avec les éléments juridiques			
VARIATION_138-----	-1 400,00	POINT A JUSTIFIER	Vérifier la conformité des enregistrements comptables avec les conventions de subventions			
VARIATION_1380000000	-1 400,00	POINT A JUSTIFIER	Vérifier la conformité des enregistrements comptables avec les conventions de subventions			
VARIATION_164-----	-1 500 000,00	POINT A JUSTIFIER	Ce compte a augmenté : nouveau contrat d'emprunt ?			
VARIATION_1645000000	-1 500 000,00	POINT A JUSTIFIER	Ce compte a augmenté : nouveau contrat d'emprunt ?			
VARIATION_168-----	-16 500,00	POINT A JUSTIFIER	Ce compte a augmenté : nouveau contrat d'emprunt ?			
VARIATION_1688000000	-16 500,00	POINT A JUSTIFIER	Ce compte a augmenté : nouveau contrat d'emprunt ?			

2.2.2.4. Onglet « bgc » : données source des balances générales des cycles

La ligne intitulée « CONTRÔLE de l'équilibre des balances importées de la base AUDITSOFT » doit être suivie d'une série de 0 (zéros). Ceci indique les balances générales sont équilibrées.

Cliquer sur une des cellules de la table des données, taper « Ctrl » + « * » (l'ensemble de la table est sélectionné), puis « Ctrl » + « c » (copier).

[Retour au menu principal](#)

MoCoAUDITSOFT
Module Complémentaire au logiciel d'audit AUDITSOFT

01/07/2008, Rev. B-08/03/2009

**COLLECTE DES DONNEES NECESSAIRES A LA RECONSTITUTION DES
BALANCES GENERALES**

Instructions

Cliquer sur l'icône "Mettre à jour" ou "Actualiser tout"
Copier l'ensemble du résultat (<Ctrl>+<C>)
[Coller "collage spécial / valeurs" dans RAE / bgc après déprotection : attention au nombre de lignes => si rajout de ligne : copier l'intégralité des lignes \(formules !!!\)](#)

CONTRÔLE de l'équilibre des balances importées de la base AUDITSOFT : 0 0 0 0 0 Les quatre montants doivent être nuls sinon la balance n'est pas équilibrée

Résultat de la requête SQL à exporter

numcpt	libcpt	SoldeN	SoldeN-1	VarAbs	VarRel	SoldeN-2	SoldeN-3	Cycle	NomeF_N	AffectEF_N
10*****	Capital et réserves	-1399923,28	-1371509,43	-28413,85	0,02072	-717494,05	0	*****	*****	*****
101*****	Capital	-500000	-500000	0	-0	-500000	0	J/K	*****	*****
1010000000	CAPITAL SOCIAL	-500000	-500000	0	-0	-500000	0	J/K	Passif du bilan	PC
106*****	Réserves	-899923,28	-871509,43	-28413,85	0,0326	-217494,05	0	J/K	*****	*****
1061000000	RESERVE LEGALE	-50000	-50000	0	-0	-50000	0	J/K	Passif du bilan	PRESLEG
1068000000	AUTRES RESERVES	-849923,28	-821509,43	-28413,85	0,03459	-167494,05	0	J/K	Passif du bilan	PRESAUTR

Cliquer sur le lien hypertexte intitulé « *Coller "collage spécial / valeurs" dans RAE / bgc* ». La feuille des balances générales apparaît (si la feuille n'est pas vierge, effacer les données sur les onze premières colonnes : veiller à ne pas effacer les formules sur les colonnes suivantes).

Coller les données (collage spécial, valeurs).

Supprimer les lignes excédentaires (s'il subsiste des lignes vierges, le message « #VALEUR! ») apparaîtra dans le cartouche de l'état.

Voici le résultat obtenu :

[Retour au Sommaire du DE / BGC](#)

BALANCE GENERALE DU CYCLE
*** ETAT MULTI-CYCLE ***

9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007

22/11/2008, Rev. B-26/10/2008

Valeurs monétaires exprimées en EUR

Compte	Libellé	Solde N	Solde N-1	Var N/N-1 ABS	Var N/N-1 %	Solde N-2	Solde N-3	EF	Rubr. EF	Solde N Corrigé	Commentaires	Index	(1)
10*****	Capital et réserves	-2 830 945,35	-2 749 485,13	-81 460,22	2,96%	-2 684 684,77	-3 015 595,65	*****	*****	---	---	---	---
101*****	Capital	-48 000,00	-48 000,00	0,00	0,00%	-48 000,00	-48 000,00	J/K	*****	---	---	---	---
1013000000	CAPITAL SOCIAL	-48 000,00	-48 000,00	0,00	0,00%	-48 000,00	-48 000,00	J/K	Passif du bilan PCV	-48 000,00	---	---	---
106*****	Réserves	-2 782 945,35	-2 701 485,13	-81 460,22	3,02%	-2 636 684,77	-2 967 595,65	J/K	*****	---	---	---	---
1061000000	RESERVE LEGALE	-4 800,00	-4 800,00	0,00	0,00%	-4 800,00	-4 800,00	J/K	Passif du bilan PRESLEG	-4 800,00	---	---	---
1068000000	RESERVES FACULTATIVES	-2 778 145,35	-2 696 685,13	-81 460,22	3,02%	-2 631 884,77	-2 962 795,65	J/K	Passif du bilan PRESAUTR	-2 778 145,35	---	---	---
20*****	Immobilisations incorporelles	19 466,56	18 666,56	800,00	3,16%	15 356,56	14 666,56	*****	*****	---	---	---	---

L'intégration des données AUDITSOFT est terminée. Fermer le module de liaison.

2.2.3. Contrôle des données intégrées

Afin de s'assurer que les données intégrées sont cohérentes et correspondent aux comptes à auditer, quelques moyens de contrôle sont à utiliser.

2.2.3.1. Contrôle des états financiers : onglet « EFa »

Retourner dans le menu général, puis « REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE » et enfin « Contrôle – Total bilan – Résultat ». L'état de contrôle qui apparaît rapproche les totaux actif et passif et le résultat du compte de résultat

avec celui du passif du bilan sur plusieurs exercices. Si des écarts se font jour, ils sont mentionnés. Ces données sont à rapprocher des états financiers communiqués par l'entité audité.

[Retour au Sommaire de la RAE](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM/2/rae-3
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rae-3
9999. DOSSIER TEST, Activité à préciser - Exercice du 1/1/2008 au 31/12/2008 (12 mois), Arrêté 31/12/2008		COGEDIAC & ASSOCIES S.A.
<small>C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls Efa - MoCoAUDITSOFT 2009(b)</small>		<small>07/11/2006, Rév. E-21/03/2009</small>

Valeurs monétaires exprimées en EUR

Contrôle de cohérence des états financiers	01/01/2008	01/01/2007	01/01/2006	01/01/2008
	31/12/2008	31/12/2007	31/12/2006	31/12/2008
	12	12	12	12
<i>ETATS INITIAUX</i>		<i>ETATS DEFINITIFS</i>		
TOTAL DE L'ACTIF	9 845 791	6 816 014	0	9 845 791
TOTAL DU PASSIF	9 845 791	6 816 014	0	9 845 791
ECART ACTIF / PASSIF	0	0	0	0
RESULTAT (compte de résultat)	1 266 622	277 152	0	1 266 622
RESULTAT (bilan)	1 266 622	277 152	0	1 266 622
ECART CR / BILAN	0	0	0	0

Les états financiers initiaux sont présentés à partir d'une balance N établie au : 20/03/2009

Nota : Un écart de ventilation peut apparaître entre l'actif et le passif calculé et les comptes annuels. Ces écarts proviennent de compensations actifs / passifs (clients / fournisseurs) et de l'affectation des comptes 45x (dettes financières ou autres dettes). Les écarts peuvent être reclassés sur les onglets Efb et Efc afin d'obtenir des états financiers identiques à ceux audités



Total bilan calculé par MoCoAUDITSOFT différent des états financiers à auditer

Il peut arriver que le total bilan calculé soit différent de celui des états financiers à auditer. Dans la majorité des cas, ces écarts sont dus à un problème de ventilation (compensation) entre les créances et les dettes ou encore au classement des comptes courants d'associés. Malgré toute l'attention portée au développement de cette application, un écart peut aussi être dû au paramétrage du plan comptable (notamment avec des numéros de comptes « exotiques » non conformes au plan comptable général ou encore à des sens de soldes inhabituels, par exemple un 530x créditeur). Dans tous les cas ces écarts sont à justifier et/ou corriger (cf à ce sujet, le § sur les états financiers dans la partie RAE).

2.2.3.2. Contrôle des balances générales : onglet « bgc »

Dans le module « Balance générale du cycle », onglet « bgc », afficher les dernières lignes. La ligne « TOTAL BALANCE » doit être à zéro.

7912100000	REMBOURSEMENT FORMATION	-7 336,26	0,00	-7 336,26	0,00%	-1 004,77	-5 924,87	M/A Compte de rési. CR_REPRP&T	-7 336,26
7914100000	REMBOURSEMENT CPAM	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	-5 354,26	M/A Compte de rési. CR_REPRP&T	0,00
TOTAL BALANCE		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00

MoCoAUDITSOFT 2008a, Application développée par Benoît RIVIERE sous ACCESS-EXCEL

Légende (1) : X : VU ; SUSP : en suspens ; N/S : Non-Significatif

2.2.4. Saisie des données complémentaires pour établir la revue analytique : « REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE »

A partir du menu général, cliquer sur « REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE » :

[Retour au menu principal](#)

DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)		DE/DM/2/rae-1
REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE		2 rae-1
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2008 au 31/12/2008 (12 mois), Arrêté 31/12/2008		CABINET CAC & CIE

C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls\Sommaire - MoCoAUDITSOFT 2008a 03/12/2008, Rev. D-18/11/2008

Sommaire

Libellé	Références	VISA
Préparation - Saisie & import des données		
Paramètres	rae-2	
Source_EF		
Tableau des flux de trésorerie	rae-9	
Contrôle		
Total bilan - Résultat	rae-3	
Etats financiers		
Bilan Actif	rae-4	
Bilan Passif	rae-5	
Compte de résultat	rae-6	
Bilan Actif DEFINITIF	rae-4DEF	
Bilan Passif DEFINITIF	rae-5DEF	
Compte de résultat DEFINITIF	rae-6DEF	
Analyse des états financiers		
Situation des capitaux propres	rae-5'	
Tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion (PCG retraité) & ratios	rae-7	
Bilans fonctionnels & analyse FRNG-BFR-Trésorerie	rae-8	
Tableau des flux de trésorerie	rae-10	
Ratios	rae-11	
Revue analytique par cycle		
Cycle immobilisations	rac-D&F	
Cycle personnel	rac-H	

Pour la préparation du dossier, des informations sont à renseigner dans les feuilles suivantes :

- Paramètres RA,
- Source_EF (déjà vu plus haut),
- Tableau des flux de trésorerie.



Pour que l'application fonctionne correctement, il est nécessaire que le module « balance générale du cycle » soit ouvert.

2.2.4.1. Feuille des « Paramètres RA »

Les données à saisir dans cette feuille complètent les données financières intégrées de AUDITSOFT et servent notamment au calcul des bilans fonctionnels, de l'analyse des bilans fonctionnels et des ratios. Le nombre de jours d'activité est utilisé notamment pour les ratios de rotation.

[Retour au Sommaire de la RAE](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM/2/rae-2
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rae-2
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007		CABINET CAC & CIE
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls\Paramètres - MoCoAUDITSOFT 2008a		01/01/2001, Rév. B-13/09/2008

Paramètres RA

Valeurs monétaires exprimées en EUR

	N 1	N-1 2	N-2 3	N-3 4
Date de début :	01/01/2007	01/01/2006	01/01/2005	01/01/2004
Date de fin d'exercice :	31/12/2007	31/12/2006	31/12/2005	31/12/2004
Durée exercice :	12	12	12	12

Nombre de jours de l'exercice	365	365	365	366
Nombre de jours d'inactivité / retraitements				
Nombre de jours d'activité	365	365	365	366

Retraitement des contrats de crédit-bail :

Crédit-bail - VO :

Terrains				
Constructions				
Installations, matériel et outillages				
Autres immobilisations corporelles				
CREDIT-BAIL - VO				

Crédit-bail - Amortissement* :

Terrains				
Constructions				
Installations, matériel et outillages				
Autres immobilisations corporelles				
CREDIT-BAIL - AMORTISSEMENT				
Dont dotation de l'exercice				

* base amortissement = VO chez le bailleur - option d'achat

CREDIT-BAIL - DETTE FINANCIERE (VO - AMORTISSEMENT)				
--	--	--	--	--

Effectif moyen plein temps :

Effectif moyen	13	12	11	12
----------------	----	----	----	----

Analyse fonctionnelle :

Actif hors exploitation (en valeur brute)				
Créances et CCA hors exploitation				
Effets escomptés non-échus (EENE), CCMC (Daily...), affacturage				
Dettes et PCA hors exploitation				
Dividendes distribués au cours de l'exercice	48 000	48 000	504 000	96 000

Divers :

TVA collectée de l'exercice	192 909	221 281	216 810	205 600
TVA déductible sur biens et services de l'exercice	157 067	160 171	153 092	137 390
Total bilan (actif net ou passif)	3 245 198	3 187 433	3 077 720	3 488 669

C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls\Paramètres

2.2.4.2. Tableau des flux de trésorerie : onglet « TFTA »

Cette feuille permet de renseigner les flux de trésorerie de l'exercice. La plupart des flux figurent sur les états fiscaux.

La feuille de saisie est divisée en cycles d'audit. Chaque partie permet la saisie de commentaires.

[Retour au Sommaire de la RAE](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM/2/rae-9
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rae-9
9999. DOSSIER TEST, Activité à préciser - Exercice du 1/1/2008 au 31/12/2008 (12 mois), Arrêté 31/12/2008		COGEDIAC & ASSOCIES S.A.
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls\EFa - MoCoAUDITSOFT 2009(b)		07/11/2006, Rév. H-21/03/2009

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

tableaux préparatoires

Etabli à partir des ETATS DEFINITIFS (X)

Valeurs monétaires exprimées en EUR

Cycle J/K. FONDS PROPRES - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Variation des capitaux propres	Variation des capitaux propres		TOTAL	Dividendes décaissés	
	Variation des capitaux propres	A	1 313 496	Dividendes distribués	0
	Résultat de l'exercice		1 266 622	Var° dividendes non versés	0
	Augmentation de capital par apport nouveau		0	Dividendes versés en nature	0
	Remboursement du capital		0	Dividendes décaissés	0
	Subventions d'investissement nouvelles		0	Solde 457x début N (C : -)	0
	Provisions réglementées		45 473	Solde 457x fin N (C : -)	0
	Quote-part de subvention rapportée au résultat	(-)	1 400	Subventions d'investissement encaissées	
	Dividendes distribués		0	Subventions nouvelles	0
	Total des mouvements de l'exercice	B	1 313 495	Var° subventions à recevoir	0
Ecart inexpliqué	A-B	1	Subventions encaissées	0	
	Variation du capital social		TOTAL	Solde 44x début N (D : +)	0
Variation du capital social	A	0	Solde 44x fin N (D : +)	0	
Augmentation de capital par apport nouveau (numéraires)	€	0	Capital social encaissé		
Augmentation de capital par incorporation de réserves		0	Var° capital social (€)	0	
Augmentation de capital en nature (incorporation de dettes, apports)***		0	Var° capital à encaisser	0	
Remboursement du capital	€ (-)	0	Capital encaissé en N	0	
Total des mouvements de l'exercice	B	0	Var° cap. souscrit non-appelé	0	
Ecart inexpliqué	A-B	0	Var° cap. sousc-app., non-vers	0	
*** hors prime		0			
Plus-value sur actifs distribués (dividendes en nature)		0			

La case à cocher « Etabli à partir des ETATS DEFINITIFS » est vierge au début de la mission.

Cycle D/F. IMMOBILISATIONS

		Valeurs brutes des immobilisations incorporelles					
		Début de période	Augmentations	Régularisations	Diminutions	Fin de période	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	VALEURS BRUTES	Frais d'établissement	0			0	
		Frais de recherche	0			0	
		Concessions, brevets et marques	38 791	11 041			49 832
		Fonds commercial	0	589 700			589 700
		Autres immobilisations incorporelles	0				0
		Immobilisations incorporelles en cours	0				0
		Avances et acomptes	0				0
		Total	38 791	600 741	0	0	639 532
		(les augmentations incluent les apports de capital en nature) (Les diminutions incluent les distributions de dividendes en nature)		<i>Rapprochement Flux et Bilan</i>			
				Bilan 639 532 Ecart 0			
		Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles					
		Début de période	Augmentations	Régularisations	Diminutions	Fin de période	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	AMORT. & DEPRECIATIONS	Frais d'établissement	0			0	
		Frais de recherche	0			0	
		Concessions, brevets et marques	524	6 485			7 009
		Fonds commercial	0				0
		Autres immobilisations incorporelles	0				0
		Immobilisations incorporelles en cours	0				0
		Avances et acomptes	0				0
		Total	524	6 485	0	0	7 009
				<i>Rapprochement Flux et Bilan</i>			
				Bilan 7 009 Ecart -1			

Cycle D/F. IMMOBILISATIONS

		Valeurs brutes des immobilisations corporelles					
		Début de période	Augmentations	Régularisations	Diminutions	Fin de période	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	VALEURS BRUTES	Terrains	0			0	
		Constructions	79 933				79 933
		Installations techniques, matériels et out. ind.	21 722	93 727			115 449
		Autres immobilisations corporelles	84 139	372 784		137 706	319 217
		Immobilisations corporelles en cours	0				0
		Avances et acomptes	0				0
		Total	185 793	466 511	0	137 706	514 599
		IMPORTANT : Virements de compte à compte (ne sont pas générateurs de flux financiers), à renseigner :					
		Dont Virements de compte à compte (CS)					
		(les augmentations incluent les apports de capital en nature) (Les diminutions incluent les distributions de dividendes en nature)		<i>Rapprochement Flux et Bilan</i>			
		Bilan 514 600 Ecart -1					
		Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles					
		Début de période	Augmentations	Régularisations	Diminutions	Fin de période	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	AMORTISSEMENTS & DEPRECIATIONS	Terrains	0			0	
		Constructions	1 452				1 452
		Installations techniques, matériels et out. ind.	503	20 696			21 199
		Autres immobilisations corporelles	1 037	72 997		12 525	61 509
		Immobilisations corporelles en cours	0				0
		Avances et acomptes	0				0
		Total	2 992	93 693	0	12 525	84 160
				<i>Rapprochement Flux et Bilan</i>			
				Bilan 84 162 Ecart -2			

		Cession d'immobilisations (incorporelles & corporelles)		Mouvements de la période	
Cession d'immobilisations incorporelles et corporelles	Prix de cession			122 826	} VNC 125 181
	Valeur d'origine cédée			137 706	
	Amortissements			12 525	
	Résultat de cession (comptable)			-2 355	
	Résultat de cession (fiscal)			-2 355	Résultat fiscal *
	Impôt sur la plus-value			-785	Taux IS PV 33,33%
	Résultat de cession net d'impôt			-1 570	
	Prix de cession net d'impôt			123 611	

* laisser vide si égal au résultat comptable

Cycle D/F. IMMOBILISATIONS

		Valeurs brutes des immobilisations financières					
		Début de période	Augmentations	Régularisations	Diminutions	Fin de période	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	VALEURS BRUTES	Participations	0			0	
		Créances rattachées à des participations	0			0	
		T.I.A.P.	0			0	
		Autres titres immobilisés	0			0	
		Prêts	0			0	
		Autres immobilisations financières	40 000	6 000		46 000	
		Titres mis en équivalence	0			0	
		Total	40 000	6 000	0	0	46 000
		(les augmentations incluent les apports de capital en nature) (Les diminutions incluent les distributions de dividendes en nature)		<i>Rapprochement Flux et Bilan</i>			
				Bilan 46 000 Ecart 0			
		Dépréciations des immobilisations financières					
		Début de période	Augmentations	Régularisations	Diminutions	Fin de période	
	DEPRECIATIONS	Participations	0			0	
		Créances rattachées à des participations	0			0	
		T.I.A.P.	0			0	
		Autres titres immobilisés	0			0	
		Prêts	0			0	
		Autres immobilisations financières	0			0	
		Titres mis en équivalence	0			0	
		Total	0	0	0	0	0
				<i>Rapprochement Flux et Bilan</i>			
				Bilan 0 Ecart 0			

		Cession d'immobilisations financières			Mouvements de la période	
Cession d'immobilisations financières	Prix de cession					
	Valeur d'origine cédée					
	Résultat de cession (comptable)					
	Résultat de cession (fiscal)					
	Impôt sur la plus-value					
	Résultat de cession net d'impôt					
	Prix de cession net d'impôt					
		Résultat fiscal			*	
		Taux IS PV		33,33%		
		* laisser vide si égal au résultat comptable				

Cycles J/K, D/F

		Dotations & reprises aux amortissements, dépréciations et provisions				
		Début de période	Dotations de la période	Régularisations	Reprises de la période	Fin de période
Dotations & reprises aux amortissements, dépréciations et provisions	Immobilisations incorporelles		3 890			
	Immobilisations corporelles		32 900			
	Immobilisations financières		0			
	Total des dotations sur ii, ic & if		36 790			36 790
	Provisions (pour risques et charges)	0				0
	Provisions réglementées	0				0
	Total	0	36 790	0	0	36 790
			<i>Rapprochement Flux et Dotations (CR)</i>			
			Dotation nette 36 789 Ecart 1			

Cycle E/I. TRESORERIE - DEVISES - EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

		Emprunts et dettes financières (variations)				
		Début de période	Augmentations	Régularisations	Diminutions	Fin de période
Emprunts et dettes financières	Emprunts obligataires convertibles	0				0
	Autres emprunts obligataires	0				0
	Emprunts auprès des banques (y compris trésorerie passive)	0				0
	Emprunts et dettes financières divers	0				0
	Total Autres	0	0	0	0	0
	DONT TRESORERIE PASSIVE					
		<i>Rapprochement Flux et Bilan</i>				
		Bilan 0 Ecart 0				

Cycle D/F. IMMOBILISATIONS

Retraitement des éléments non générateurs de flux sur immobilisations	Dettes sur immobilisations		Incorporelles & corporelles		Financières	
			Solde début de période	Solde fin de période	Solde début de période	Solde fin de période
	Solde		0	0	0	0
	Augmentation de capital en nature		Incorporelles & corporelles		Financières	
	Montant (prime comprise)					
	Distribution de dividendes en nature		Incorporelles & corporelles		Financières	
	Valeur d'actif distribuée					
	Créances sur cessions d'immobilisations		Incorporelles & corporelles		Financières	
			Solde début de période	Solde fin de période	Solde début de période	Solde fin de période
	Solde		0	0	0	0

BFR net

Besoin en Fonds de Roulement (BFR net - TFF)						
Besoin en Fonds de Roulement Net	Eléments (en valeurs nettes de dépréciations)			Début de période	Fin de période	Variation
	Stock			2 526 951	3 977 126	1 450 175
	STOCKS			2 526 951	3 977 126	1 450 175
	Eléments (en valeurs nettes de dépréciations)			Début de période	Fin de période	Variation
	Créances			3 421 365	4 651 699	1 230 335
	Charges constatées d'avance			2 924	7 789	4 865
	Total Créances & CCA			3 424 289	4 659 488	1 235 200
	Créances apportées (augmentation de capital)	(-)				0
	Capital souscrit - appelé, non-versé	(-)		0	0	0
	Subventions d'investissement à recevoir	(-)		0	0	0
	Créances sur immobilisations	(-)		0	0	0
	CREANCES			3 424 289	4 659 488	1 235 200
Eléments			Début de période	Fin de période	Variation	
Dettes (dettes sur immo. incluses)			3 527 785	5 531 862	2 004 077	
Produits constatés d'avance			0	0	0	
Total Dettes & PCA			3 527 785	5 531 862	2 004 077	
Comptes courants créditeurs (associés) [NON FINANCIER]					0	
Dettes incorporées au capital	(+)				0	
Dividendes distribués non versés (compte 457x)			0	0	0	
Dettes sur immobilisations			0	0	0	
DETTES			3 527 785	5 531 862	2 004 077	

Quelques données complémentaires sont à saisir directement dans le tableau de flux.

En bas de feuille figure un tableau de bouclage. L'écart actif/passif doit être nul.

Tableaux de bouclage des flux

Tableau de contrôle - BILAN

Eléments (en valeurs nettes d'amortissements et dépréciations)		Début de période	Fin de période	Variation
TOTAL (I)	AA	0	0	0
Immobilisations incorporelles		38 267	632 523	594 256
Immobilisations corporelles		182 801	430 438	247 637
Immobilisations financières		40 000	46 000	6 000
TOTAL (II)	BJ	261 068	1 108 961	847 893
Stocks		2 526 951	3 977 126	1 450 175
Créances & CCA		3 424 289	4 659 488	1 235 200
VMP & trésorerie		603 706	100 216	-503 489
TOTAL (III)	CJ	6 554 945	8 736 831	2 181 885
Autres - Régularisations		0	0	0
TOTAL GENERAL (Actif)	CO	6 816 014	9 845 792	3 029 778
TOTAL (I)	AA	1 280 067	2 593 563	1 313 496
TOTAL (II)	AA	0	0	0
TOTAL (III)	AA	0	0	0
Emprunts et dettes financières		0	1 516 500	1 516 500
Trésorerie passive		0	17 108	17 108
Emprunts et dettes financières diverses		2 008 161	72 233	-1 935 928
Dettes & PCA		3 527 785	5 531 862	2 004 077
TOTAL (IV)		5 535 946	7 137 703	1 601 757
Autres - Régularisations	ED	0	114 524	114 524
TOTAL GENERAL (Passif)	EE	6 816 014	9 845 790	3 029 777
Ecart Actif / Passif		0	2	2

=> Il ne doit subsister aucun écart

3. TRAVAUX D'AUDIT

Une fois toutes les données saisies et contrôlées, le dossier est donc prêt à être exploité par les auditeurs. Enregistrer toutes les feuilles et les fermer. Le dossier « C:\MoCoAUDITSOFT » peut maintenant être déplacé et copié dans un dossier de travail (sur un serveur par exemple). Le module d'importation et la base de données AUDITSOFT n'étant plus nécessaire à la suite des travaux, ils peuvent être soustraits de la copie.



Le module « Paramètres dossier » doit rester ouvert en permanence

Le module « Paramètre dossier » doit rester ouvert en permanence, faute de quoi l'application ne fonctionnera pas correctement.

A partir du menu principal, l'auditeur peut accéder :

- à la revue analytique d'ensemble,
- à la balance générale des cycles et
- au module de rapprochement des balances générales définitives / auditées.



Pour que l'application fonctionne correctement, il est nécessaire que les modules « REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE » et « balance générale du cycle » soient ouverts.

3.1. Revue analytique : module « REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE » (RAE)

La RAE permet d'accéder aux différents états financiers et d'analyse des comptes objets de l'audit.



La présentation des états financiers peut être affectée par des comptes inclus dans la balance générale non conformes au plan comptable général. En cas de doute, consulter les tables de paramétrage en partie III de la présente notice.

3.1.1. Etats financiers initiaux : onglets « Efb », « Efc » et « Efd »

Les états financiers initiaux (bilan actif et passif et compte de résultat) sont établis à partir des balances intégrées dans AUDITSOFT.

[Retour au Sommaire de la RAÉ](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)		Comptes individuels		Comptes individuels		Comptes individuels		Comptes individuels	
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE		DE/DM/2/rae-4		DE/DM/2/rae-4		DE/DM/2/rae-4		DE/DM/2/rae-4	
9999: DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007			2 rae-4		2 rae-4		2 rae-4		2 rae-4	
			CABINET CAC & CIE		CABINET CAC & CIE		CABINET CAC & CIE		CABINET CAC & CIE	

ETATS FINANCIERS INITIAUX

Valeurs monétaires exprimées en EUR

BILAN - ACTIF	Note	31 déc 2007		31 décembre 2006		Variation N-N-1	31 décembre 2006	Commentaires	Reclassements poste à poste			Commentaires reclassements
		Montant brut	Amort. & dépréciations	Montant net	Montant net				31/12/2007	31/12/2006	31/12/2005	
ACTIF IMMOBILISE												
Capital souscrit non-appelé												
Immobilités incorporelles												
Frais d'établissement												
Frais de recherche												
Cessions, brevets et marques												
Fonds commercial												
Autres immobilisations incorporelles		19 467	19 268	198	3 489	-3 290	-94,31%	497				
Immobilités incorporelles en cours												
Avances et acomptes												
Total		19 467	19 268	198	3 489	-3 290	-94,31%	497				
Immobilités corporelles												
Terrains		49 693	11 401	38 292	43 289	-4 997	-11,54%	47 122				
Constructions		52 760	5 076	47 685	24 921	22 763	91,34%	26 747				
Installations techniques, matériels et out. ind.		90 664	83 091	7 573	10 777	-3 205	-29,74%	16 588				
Autres immobilisations corporelles		151 291	73 382	77 909	76 937	972	1,26%	59 799				
Immobilités corporelles en cours												
Avances et acomptes												
Total		344 408	172 949	171 459	155 925	16 534	9,60%	150 256				
Immobilités financières												
Participations												
Créances rattachées à des participations												
T.I.A.P.												
Autres titres immobilisés		2 077		2 077	2 060	17	0,82%	2 045				
Prêts		31 938		31 938	28 692	3 246	11,21%	30 045				
Autres immobilisations financières												
Titres mis en équivalence												
Total		34 014	34 014	34 014	30 752	3 263	10,61%	32 093				
Total I		397 889	192 217	205 671	190 165	16 506	8,15%	182 846				
ACTIF CIRCULANT												
Stocks et en-cours												
Matières premières et autres approvisionnements		57 306		57 306	54 336	2 971	5,47%	49 936				
En-cours de production (biens et services)		39 510		39 510	44 357	-4 847	-10,90%	30 409				
Produits intermédiaires et finis												
Marchandises												
Total		96 816		96 816	98 693	-1 877	-1,90%	80 344				
Avances et acomptes versés sur commandes												
Créances												
Créances clients et comptes rattachés		454 625	4 613	450 013	463 510	-13 498	-2,91%	426 780				
Autres créances d'exploitation		5 459		5 459		5 459		1 392				
Créances diverses		14 243		14 243	17 679	-3 436	-19,44%	52 921				
Capital souscrit - appelé, non-versé												
Total		474 327	4 613	469 714	481 190	-11 476	-2,38%	487 093				
Valeurs mobilières de placement												
Actions propres												
Autres titres		2 289 555	11 252	2 278 303	2 257 965	20 338	0,90%	2 178 847				
Instruments de trésorerie												
Total		2 289 555	11 252	2 278 303	2 257 965	20 338	0,90%	2 178 847				
Disponibilités		182 911		182 911	157 048	25 863	16,46%	152 409				
Charges constatées d'avance		1 783		1 783	2 373	-591	-24,89%	2 181				
Total II		3 055 392	15 865	3 039 527	2 997 268	42 259	1,41%	2 894 874				
Reclassements												
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)												
Primes de remboursement des obligations (IV)												
Ecart de conversion Actif (V)												
TOTAL DE L'ACTIF		3 453 281	208 082	3 245 198	3 187 433	57 765	1,81%	3 077 720				

Ce sont ces états qui sont intégrés au memorandum d'approche initial.

Chacun de ces états se compose de trois parties :

- l'état proprement dit,
- l'état avec une zone commentaires (que l'auditeur peut compléter à la volée),
- l'état avec des zones de saisie permettant de compléter les écarts des états calculés avec les états financiers communiqués par l'entité audité.

Lors de leur impression, ces états seront imprimés chacun sur trois pages, une par partie.

3.1.2. Tableaux d'analyse des états financiers

3.1.2.1. Situation des capitaux propres : onglet « Kxprp »

Cet état permet de commenter la situation des capitaux propres et quelques ratios liés aux capitaux propres.

[Retour au Sommaire de la RAE](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)		DE/DM/2/rae-5'			
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE		2 rae-5'			
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007				CABINET CAC & CIE		
<small>C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xlsjTfTa - MoCoAUDITSOFT 2008a</small>				<small>18/11/2008, Rév. A-18/11/2008</small>		
ETABLI A PARTIR DES ETATS FINANCIERS INITIAUX						
Valeurs monétaires exprimées en EUR						
Situation des capitaux propres		31 décembre 2007	31 décembre 2006	Variation N/N-1		31 décembre 2005
		N : 12 mois		N-1 : 12 mois		N-2 : 12 mois
Capital social		48 000	48 000			48 000
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte).....		114 446	129 460	-15 015	-11,60%	112 800
Capitaux propres		2 945 391	2 878 945	66 446	2,31%	2 797 485
TOTAL DU PASSIF		3 245 198	3 187 433	57 765	1,81%	3 077 720
RATIOS	Capitaux propres / Capital social	61,36	59,98			58,28
	Le ratio doit être supérieur à 0,5 (SA, SAS...)					
	(Capitaux propres - Résultat exercice) / Capital social	58,98	57,28			55,93
	A comparer au ratio précédent afin d'analyser l'impact sur cet équilibre et apprécier le risque d'une éventuelle surévaluation du résultat sur la présentation des comptes					
Capitaux propres / Total du passif	0,91	0,90			0,91	

Cet état est établi à partir des états initiaux.

3.1.2.2. Soldes intermédiaires de gestion et batterie de ratios : onglet « SIG »

Cet état présente les SIG retraités en fonction du compte de résultat initial et des données saisies dans le tableau « Paramètres RA ».

[Retour au Sommaire de la RAE](#)

DATE		DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)								DE/DM/2/rae-7	
Collaborateur		REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE								2 rae-7	
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007										CABINET CAC & CIE	
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls\TFa - MoCoAUDITSOFT 2008a										01/01/2001, Rev. B-13/09/2008	
ETABLI A PARTIR DES ETATS INITIAUX		Valeurs monétaires exprimées en EUR									
SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION (PCG retraité)		01/01/2007 31/12/2007 12		01/01/2006 31/12/2006 12		01/01/2005 31/12/2005 12		01/01/2004 31/12/2004 12		Variation N/N-1 annualisée absolue relative	
CHIFFRE D'AFFAIRES (A) + (B)		1 681 698	100,00%	1 692 455	100,00%	1 576 334	100,00%	1 572 344	100,00%	-10 758	-0,64%
Ventes de marchandises (A)											
- Coût d'achat des marchandises											
+/- Variation de stock											
MARGE COMMERCIALE (1)		0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%		0 points	
Production vendue (B)		1 681 698	100,00%	1 692 455	100,00%	1 576 334	100,00%	1 572 344	100,00%	-10 758	-0,64%
Production stockée		-4 847	-0,29%	13 948	0,82%	1 016	0,06%	-1 811	-0,12%	-18 795	-134,75%
Production immobilisée						9 655	0,61%				
PRODUCTION DE L'EXERCICE		1 676 851	99,71%	1 706 404	100,82%	1 587 005	100,68%	1 570 534	99,88%	-29 553	-1,73%
- Achats matières premières		-415 685	-24,72%	-403 087	-23,82%	-364 210	-23,10%	-370 809	-23,58%	-12 598	3,13%
+/- Variation de stock		2 971	0,18%	4 400	0,26%	178	0,01%	1 605	0,10%	-1 429	-32,48%
- Sous-traitance											
MARGE BRUTE PRODUCTION (2)		1 264 137	75,17%	1 307 716	77,27%	1 222 973	77,58%	1 201 330	76,40%	-43 580	-3,33%
		75,39%		76,64%		77,06%		76,49%		-1,25 points	
MARGE/CONSO.DIRECTES (1+2)		1 264 137	75,17%	1 307 716	77,27%	1 222 973	77,58%	1 201 330	76,40%	-43 580	-3,33%
- Autres achats et charges externes		-426 886	-25,38%	-456 379	-26,97%	-451 612	-28,65%	-369 945	-23,53%	29 493	-6,46%
+ Crédit bail											
+ Intérim et perso extérieur		43 706	2,60%	59 967	3,54%	72 730	4,61%	59 475	3,78%	-16 261	-27,12%
Autres achats et charges externes hors cb&intérim		383 180	22,79%	396 411	23,42%	378 881	24,04%	310 470	19,75%	-13 232	-3,34%
VALEUR AJOUTEE PRODUITE		880 957	52,38%	911 305	53,85%	844 091	53,55%	890 860	56,66%	-30 348	-3,33%
Subvention d'exploitation											
- Impôts et taxes		-29 331	-1,74%	-24 821	-1,47%	-19 608	-1,24%	-20 076	-1,28%	-4 510	18,17%
- Charges de personnel		-630 486	-37,49%	-610 885	-36,09%	-544 221	-34,52%	-566 257	-36,01%	-19 601	3,21%
- Intérim et personnel extérieur		-43 706	-2,60%	-59 967	-3,54%	-72 730	-4,61%	-59 475	-3,78%	16 261	-27,12%
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		177 433	10,55%	215 631	12,74%	207 532	13,17%	245 052	15,59%	-38 198	-17,71%
Autres produits		1	0,00%	603	0,04%	3	0,00%	3	0,00%	-602	-99,75%
Reprises sur dépr° & provisions d'exploitation		22 442	1,33%			7 238	0,46%	1 433	0,09%	22 442	
Transferts de charges d'exploitation		7 336	0,44%			1 005	0,06%	11 279	0,72%	7 336	
- Autres charges		-25 223	-1,50%	-1 239	-0,07%	-12 781	-0,81%	-81	-0,01%	-23 984	1936,25%
- Dotations amortiss., dépr° & prov. exploitation		-37 819	-2,25%	-55 275	-3,27%	-35 090	-2,23%	-38 127	-2,42%	17 455	-31,58%
- Part amortissement redevance crédit-bail											
RESULTAT D'EXPLOITATION		144 171	8,57%	159 721	9,44%	167 906	10,65%	219 558	13,96%	-15 550	-9,74%
Quote-part d'opérations en commun											
Produits financiers		45 217	2,69%	35 330	2,09%	56 320	3,57%	48 950	3,11%	9 887	27,98%
Reprises sur dépr° & provisions financières											
Transferts de charges financières											
- Quote-part d'opérations en commun											
- Charges financières		-142	-0,01%	-884	-0,05%	-2 223	-0,14%	-908	-0,06%	742	-83,91%
- Dotations amortiss., dépr° & prov. financières		-11 252	-0,67%							-11 252	
- Part financière redevance crédit-bail											
RESULTAT FINANCIER		33 823	2,01%	34 446	2,04%	54 096	3,43%	48 042	3,06%	-623	-1,81%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT		177 994	10,58%	194 167	11,47%	222 002	14,08%	267 600	17,02%	-16 174	-8,33%
Produits exceptionnels		29 322	1,74%	12 516	0,74%	2	0,00%	0	0,00%	16 806	134,28%
Reprises sur dépr° & provisions exceptionnelles											
Transferts de charges exceptionnelles											
- Charges exceptionnelles		-31 297	-1,86%	-10 217	-0,60%	-57 570	-3,65%	-801	-0,05%	-21 080	206,32%
- Dotations amortiss., dépr° & prov. exceptionnelles											
RESULTAT EXCEPTIONNEL		-1 975	-0,12%	2 299	0,14%	-57 568	-3,65%	-800	-0,05%	-4 274	-185,91%
- Participation											
- Impôt sur les bénéfices		-61 573	-3,66%	-67 006	-3,96%	-51 634	-3,28%	-93 710	-5,96%	5 433	-8,11%
RESULTAT DE L'EXERCICE		114 446	6,81%	129 460	7,65%	112 800	7,16%	173 089	11,01%	-15 015	-11,60%
Dotations aux amort. et provisions nettes de re		-71 514	-4,25%	-55 275	-3,27%	-42 328	-2,69%	-39 560	-2,52%	-16 239	29,38%
Résultat de cession d'immobilisations		-2 087	-0,12%	-1 797	-0,11%	45 879	2,91%			-290	16,16%
Subventions d'investissement rapportées au ré											
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT		40 845	2,43%	72 389	4,28%	116 352	7,38%	133 529	8,49%	-31 544	-43,58%
Produits cessions éléments actif		29 322	1,74%	12 000	0,71%					17 322	144,35%
- Valeur comptable éléments cédés		-27 235	-1,62%	-10 203	-0,60%	-45 879	-2,91%			-17 032	166,93%
RESULTAT SUR CESSIONS		2 087	0,12%	1 797	0,11%	-45 879	-2,91%	0	0,00%	290	16,16%

Les transferts de charges ne sont pas imputés au crédit des comptes de charges concernés

Extrait des ratios calculés à partir des SIG :

RATIOS										
Activité										
Evolution du chiffre d'affaires		/	-0,64%		7,37%		0,25%		-8 pts	-108,63%
Numérateur	=		-10 758		116 121		3 990			
CA	+		1 681 698		1 692 455		1 576 334			
CA N-1	-		-1 692 455		-1 576 334		-1 572 344			
Dénominateur	=		1 692 455		1 576 334		1 572 344			
CA N-1	+		1 692 455		1 576 334		1 572 344			
Taux de croissance de l'entreprise		/	-3,33%		7,96%		-5,25%		-11,29 pts	-141,82%
Numérateur	=		-30 348		67 214		-46 769			
VA	+		880 957		911 305		844 091			
VA N-1	-		-911 305		-844 091		-890 860			
Dénominateur	=		911 305		844 091		890 860			
VA N-1	+		911 305		844 091		890 860			
Importance du besoin de financement lié à l'activité		/	16,24%		17,71%		18,23%	22,70%	-1,47 pts	-8,31%
Numérateur	=		273 118		299 792		287 394	356 897		
B.F.R.E.	+		273 118		299 792		287 394	356 897		
Dénominateur	=		1 681 698		1 692 455		1 576 334	1 572 344		
C.A.	+		1 681 698		1 692 455		1 576 334	1 572 344		

Chaque ratio dispose d'une zone de commentaire.

3.1.2.3. Bilans fonctionnels et analyse FRNG/BFR/Trésorerie nette : onglet « BilFo »

Les bilans fonctionnels retraitent les bilans comptables PCG assurant une analyse actif/passif stable / circulant. L'actif est valorisé en valeur brute (les dépréciations et amortissements étant intégrés dans les capitaux propres).

L'analyse de ces bilans permet de ressortir le BFR, le FRNG et la trésorerie nette. L'évolution de ces grandes masses explique les principaux équilibres financiers de l'entité audité.

Ces états sont établis à partir des états financiers initiaux.

La ligne « ECART CONTRÔLE ACTIF/PASSIF » doit être égale à zéro.

[Retour au Sommaire de la RAE](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM/2/rae-8
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rae-8
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007		CABINET CAC & CIE
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls\TFTa - MoCoAUDITSOFT 2008a		01/01/2001, Rev. C-30/10/2008

Valeurs monétaires exprimées en EUR

BILANS FONCTIONNELS RETRAITES		01/01/2007	01/01/2006	01/01/2005	01/01/2004
<i>Etablis à partir des états initiaux</i>		31/12/2007	31/12/2006	31/12/2005	31/12/2004
		12	12	12	12
ACTIF	Actif immobilisé d'exploitation	397 889	380 285	371 608	377 200
	Actif immobilisé hors exploitation	0	0	0	0
	Emplois stables	397 889	380 285	371 608	377 200
	Stocks et en-cours	96 816	98 692	80 344	79 151
	Créances d'exploitation	476 110	509 588	486 857	573 453
	Créances hors exploitation	0	0	0	0
	Trésorerie active	2 482 466	2 415 013	2 331 256	2 710 597
	Emplois circulants	3 055 392	3 023 293	2 898 457	3 363 202
	TOTAL ACTIF	3 453 281	3 403 578	3 270 065	3 740 402
	PASSIF	Fonds propres	3 153 473	3 095 090	2 990 258
Dettes financières		0	0	0	0
Ressources stables		3 153 473	3 095 090	2 990 258	3 444 695
Dettes d'exploitation		299 807	308 488	279 807	295 707
Dettes hors exploitation		0	0	0	0
Trésorerie passive		0	0	0	0
Ressources circulantes		299 807	308 488	279 807	295 707
TOTAL PASSIF	3 453 281	3 403 578	3 270 065	3 740 402	
CONTRÔLE ECART ACTIF/PASSIF = 0		0	0	0	0

ANALYSE DES BILANS FONCTIONNELS

Ressources stables	3 153 473	3 095 090	2 990 258	3 444 695
Emplois stables	397 889	380 285	371 608	377 200
Fonds de Roulement Net Global	2 755 585	2 714 805	2 618 650	3 067 495
Variation du FRNG	40 779	96 155	-448 845	
Créances d'exploitation	476 110	509 588	486 857	573 453
Stocks et en-cours	96 816	98 692	80 344	79 151
Dettes d'exploitation	299 807	308 488	279 807	295 707
Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation	273 118	299 792	287 394	356 897
Variation du BFRE	-26 674	12 398	-69 503	
Créances Hors Exploitation	0	0	0	0
Dettes Hors Exploitation	0	0	0	0
Besoin en Fonds de Roulement Hors Exploitation	0	0	0	0
Variation du BFRHE	Pas de N-1	Pas de N-1	Pas de N-1	
Trésorerie active	2 482 466	2 415 013	2 331 256	2 710 597
Trésorerie passive	0	0	0	0
Trésorerie nette	2 482 466	2 415 013	2 331 256	2 710 597
Variation de la trésorerie nette	67 453	83 757	-379 341	
CONTRÔLE FRNG - BFR - TRESORERIE NETTE = 0		0	0	0

Le message "Pas de N-1" signifie que les données comptables de l'exercice antérieur ne sont pas disponibles et que la variation N/N-1 ne peut être déterminée

3.1.2.4. Tableau des flux de trésorerie : onglet « TFTb »

Le tableau des flux de trésorerie est établi soit avec les états financiers initiaux soit avec les définitifs suivant la source validée dans l'onglet « TFTa ».

[Retour au Sommaire de la RAE](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM/2/rae-10	DE/DM/2/rae-10
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rae-10	2 rae-10
9999. DOSSIER TEST, Activité à préciser - Exercice du 1/1/2008 au 31/12/2008 (12 mois), Arrêté 31/12/2008		COGEDIAC & ASSOCIES S.A.	COGEDIAC & ASSOCIES S.A.

C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls|Efa - MoCoAUDITSOFT 2009(b)

07/11/2006, Rév. G-18/03/2009

07/11/2006, Rév. G-18/03/2009

Valeurs monétaires exprimées en EUR

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE établi à partir du résultat net / établi à partir des états définitifs	Note	31/12/2008	31/12/2007	31/12/2006	Commentaires
		N : 12 mois	N-1 : 12 mois	N-2 : 12 mois	
Flux de trésorerie liés à l'activité					
Résultat net		1 266 622			
<i>Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité</i>					
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions (1)		145 945			
Reprises des amortissements, dépréciations et provisions (1)		-294			
Plus- ou moins-values de cession, nettes d'impôt		1 570			
Quote-part de subvention d'investissement rapportée au résultat		1 400			
MARGE BRUTE D'AUTOFINANCEMENT		1 415 243	0	0	
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence					
Variation des stocks nets des dépréciations		1 450 175			
Variation des créances nettes des dépréciations		1 235 200			
Variation des dettes		2 004 077			
Incidences des variations de cours des devises		-114 524			
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT LIE A L'ACTIVITE		566 774	0	0	
Flux net de trésorerie généré par l'activité		848 469	0	0	
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement					
Décaissement sur acquisitions d'immobilisations incorporelles et corporelles		-1 067 252			
Encaissement sur cessions d'immobilisations incorporelles & corporelles, nettes d'impôts		123 611			
Subventions d'investissements encaissées		0			
Décaissement sur acquisitions d'immobilisations financières		-6 000			
Encaissement sur cessions d'immobilisations financières, nettes d'impôts		0			
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement		-949 641	0	0	
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement					
Augmentations de capital en numéraire		0			
Dividendes versés aux actionnaires		0			
Encaissements sur émissions d'emprunts		1 588 733			
Remboursements d'emprunts		-2 008 161			
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement		-419 428	0	0	
VARIATION DE TRESORERIE nette de dépréciations		-520 600	0	0	
TRESORERIE D'OUVERTURE		603 706			
TRESORERIE DE CLOTURE		83 108			
Incidences des variations de cours des devises					
Ecart		-2	0	0	

(1) A l'exclusion des dépréciations sur actif circulant

Ventilation de la trésorerie nette de dépréciations	Note	31/12/2008	31/12/2007	31/12/2006	Commentaires
		N : 12 mois	N-1 : 12 mois	N-2 : 12 mois	
Valeurs mobilières de placement (liquides)		0	0		
Disponibilités (caisse, comptes à vue, comptes à terme)		100 216	603 706		
Découverts bancaires et soldes créditeurs de banque		-17 108	0		
TRESORERIE		83 108	603 706	0	

3.1.2.5. Ratios par cycle (notamment ratios de rotation clients, fournisseurs, stocks...) : onglet « RATIOS »

Cet onglet présente des batteries de ratios par cycle d'audit.

Les ratios sont calculés à partir des états financiers initiaux.

Extraits :

[Retour au Sommaire de la RAE](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)				DE/DM/2/rae-11	
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE				2 rae-11	
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007					CABINET CAC & CIE	
<small>G:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls\TFTb - MoCoAUDITSOFT 2006a</small>					<small>01/01/2001, Rev. C-30/10/2008</small>	

Valeurs monétaires exprimées en EUR

BATTERIE DE RATIOS établie à partir des états initiaux	01/01/2007	01/01/2006	01/01/2005	01/01/2004	Variation N/N-1	
	31/12/2007	31/12/2006	31/12/2005	31/12/2004	absolue	relative
	12	12	12	12		

RATIOS Généralités

Rotation de l'actif total	/	51,82%	53,10%	51,22%	45,07%	-1,28 pts	-2,40%	Commentaires
<i>Numérateur</i>	=	1 681 698	1 692 455	1 576 334	1 572 344			
Chiffre d'affaires H.T.	+	1 681 698	1 692 455	1 576 334	1 572 344			
<i>Dénominateur</i>	=	3 245 198	3 187 433	3 077 720	3 488 669			
Total bilan net	+	3 245 198	3 187 433	3 077 720	3 488 669			
Evolution du BFR (jours)	/	59	65	67	83	-5,38	-8,31%	Commentaires
<i>Numérateur</i>	=	273 118	299 792	287 394	356 897			
B.F.R.	+	273 118	299 792	287 394	356 897			
Nombre de jours	*	365	365	365	366			
<i>Dénominateur</i>	=	1 681 698	1 692 455	1 576 334	1 572 344			
Chiffre d'affaires H.T.	+	1 681 698	1 692 455	1 576 334	1 572 344			
Evolution du BFRE par rapport au CA	/	247,95%	10,68%	-1742,04%		237,27 pts	+2222,29%	Commentaires
<i>Numérateur</i>	=	-26 674	12 398	-69 503				
Variation B.F.R.E.	+	-26 674	12 398	-69 503				
<i>Dénominateur</i>	=	-10 758	116 121	3 990				
Variation chiffre d'affaires H.T.	+	-10 758	116 121	3 990				

3.1.2.6. Etat des immobilisations : onglet « Immo »

Cet état est calculé à partir des états financiers initiaux.

[Retour au Sommaire de la RAE](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM/2/rac-D&F
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rac-D&F
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007		CABINET CAC & CIE

C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls\TFTb - MoCoAUDITSOFT 2008a

01/01/2001, Rév. C-30/10/2008

Valeurs monétaires exprimées en EUR

Etabli à partir des états initiaux	01/01/2007	01/01/2006	01/01/2005	01/01/2004	Variation N/N-1	
	31/12/2007	31/12/2006	31/12/2005	31/12/2004	absolue	relative
	12	12	12	12		

ETAT DES IMMOBILISATIONS (valeurs brutes)

CAPITAL SOUSCRIT NON-APPELE	0	0	0	0	0	0,00%
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés...						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	19 467	18 867	15 359	14 684	600	3,18%
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	19 467	18 867	15 359	14 684	600	3,18%
Terrains	49 693	49 693	48 593	41 991		
Constructions	52 760	27 261	27 261	76 627	25 499	93,54%
Installations, matériel et outillages	90 664	92 139	101 395	87 891	-1 475	-1,60%
Autres immobilisations corporelles	151 291	161 574	146 907	135 843	-10 283	-6,36%
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	344 408	330 667	324 156	342 352	13 741	4,16%
Participations						
Créances rattachés à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	2 077	2 060	2 045	2 032	17	0,82%
Prêts						
Autres immobilisations financières	31 938	28 692	30 049	18 132	3 246	11,31%
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	34 014	30 752	32 093	20 164	3 263	10,61%
TOTAL DES IMMOBILISATIONS (valeurs brutes)	397 889	380 285	371 608	377 200	17 604	4,63%

3.1.2.7. Tableau de suivi pluri-annuel des charges de personnel : onglet « Personnel »

Cet état résume le cycle social sur quatre exercices et présente quelques ratios.

Cet état est calculé à partir des états financiers initiaux.

[Retour au Sommaire de la RAE](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)		DE/DM/2/rac-H
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE		2 rac-H
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007			CABINET CAC & CIE

C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls\Personnel - MoCoAUDITSOFT 2008a

01/01/2001, Rév. C-30/10/2008

Valeurs monétaires exprimées en EUR

TABLEAU DE SUIVI PLURI-ANNUEL DES CHARGES DE PERSONNEL	01/01/2007	01/01/2006	01/01/2005	01/01/2004	Variation N/N-1 annualisée	
	31/12/2007	31/12/2006	31/12/2005	31/12/2004	absolue	relative
<i>Etabli à partir des états initiaux</i>						
Effectif moyen	13	12	11	12	1	8,33%
Rémunérations brutes	452 381	436 020	384 827	400 443	16 361	3,75%
Salaires, appointements	451 650	433 503	388 273	396 146	18 147	4,19%
Congés payés	731	2 517	-3 446	4 297	-1 786	-70,96%
Primes et gratifications						N/S
Indemnités et avantages divers						N/S
Supplément familial						N/S
Retraitements						N/S
Variation des congés à payer						N/S
Charges sociales patronales	177 045	174 015	156 899	166 910	3 030	1,74%
Cotisations à l'URSSAF	111 912	111 500	99 859	108 666	412	0,37%
Cotisations aux mutuelles						N/S
Cotisations aux caisses de retraites	53 784	51 375	47 224	47 978	2 409	4,69%
Cotisations aux ASSEDIC	11 350	11 141	9 815	10 267	209	1,88%
Cotisations aux autres organismes sociaux						N/S
Retraitements						N/S
Variation des charges sociales sur congés à payer						N/S
Taux de charges sociales moyen	39,14%	39,91%	40,77%	41,68%	-0,77 points	-1,94%
Taux de charges sociales sur congés à payer	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0 points	N/A
Dettes provisionnées sur congés à payer	37 523	36 792	34 275	37 721	731	1,99%
Charges sociales sur congés à payer						N/S
Valeur ajoutée (VA)	880 957	911 305	844 091	890 860	-30 348	-3,33%
Ratios						
Rémunération moyenne	34 799	36 335	34 984	33 370	-1 536	-4,23%
Part des rémunérations chargées dans la VA	71,45%	66,94%	64,18%	63,69%	4,51 points	6,73%

Conclusions et notes :

3.1.3. Etats financiers définitifs : onglets « EFb DEF », « EFc DEF » et « EFd DEF »

Les états financiers définitifs (bilan actif et passif et au compte de résultat) sont établis à partir des états initiaux et des OD de reclassement éventuelles acceptées par le client (cf la partie traitant de la balance générale des cycles).

Ce sont ces états qui sont intégrés au memorandum d'approche définitif et à la note de synthèse.

[Retour au Sommaire de la RAE](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM/2/rae-4DEF
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rae-4DEF
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007		CABINET CAC & CIE
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 05 - BGC.xls\Bgc - MoCoAUDITSOFT 2008a		14/2/2007, Rév. B-29/10/2008

ETATS FINANCIERS DEFINITIFS

ETATS INITIAUX INCLUANTS LES OD ACCEPTÉES

Valeurs monétaires exprimées en EUR

	Note	31 déc 2007		31 décembre 2006		Commentaires	
		Montant brut	Amort. & dépréciations	Montant net	Montant net		
		N : 12 mois		N-1 : 12 mois			
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non-appelé						
	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement.....						
	Frais de recherche.....						
	Concessions, brevets et marques.....						
	Fonds commercial.....						
	Autres immobilisations incorporelles.....	19 467	19 268	198	3 489		
	Immobilisations incorporelles en cours.....						
	Avances et acomptes.....						
	Total	19 467	19 268	198	3 489		
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations corporelles						
	Terrains.....	49 693	11 401	38 292	43 289		
	Constructions.....	52 760	5 075	47 685	24 921		
	Installations techniques, matériels et out. ind.....	90 664	83 091	7 573	10 777		
	Autres immobilisations corporelles.....	151 291	73 382	77 909	76 937		
	Immobilisations corporelles en cours.....						
	Avances et acomptes.....						
	Total	344 408	172 949	171 459	155 925		
	ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations financières					
		Participations.....					
Créances rattachées à des participations.....							
T.I.A.P.....							
Autres titres immobilisés.....		2 077		2 077	2 060		
Prêts.....							
Autres immobilisations financières.....	31 938		31 938	28 692			
Titres mis en équivalence.....							
Total	34 014		34 014	30 752			
Total I	397 889	192 217	205 671	190 165			
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en-cours						
	Matières premières et autres approvisionnements.....	57 306		57 306	54 336		
	En-cours de production (biens et services).....	39 510		39 510	44 357		
	Produits intermédiaires et finis.....						
	Marchandises.....						
	Total	96 816		96 816	98 692		
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances						
	Créances clients et comptes rattachés.....	454 625	4 613	450 013	463 510		
	Autres créances d'exploitation.....	5 459		5 459			
Créances diverses.....	14 243		14 243	17 679			
Capital souscrit - appelé, non-versé.....							
Total	474 327	4 613	469 714	481 190			
ACTIF CIRCULANT	Valeurs mobilières de placement						
	Actions propres.....						
	Autres titres.....	2 289 555	11 252	2 278 303	2 257 965		
Instruments de trésorerie.....							
Total	2 289 555	11 252	2 278 303	2 257 965			
Disponibilités							
		192 911		192 911	157 048		
Charges constatées d'avance							
		1 783		1 783	2 373		
Total II	3 055 392	15 865	3 039 527	2 997 268			
REGULARISATION	Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
	Primes de remboursement des obligations (IV)						
	Ecart de conversion Actif (V)						
TOTAL DE L'ACTIF		3 453 281	208 082	3 245 198	3 187 433		

3.2. Balance générale : module « BALANCE GENERALE DU CYCLE »

Ce module permet de documenter la revue des comptes annuels par l'intermédiaire du commentaire et du référencement de la balance générale.

3.2.1. Détection d'anomalies et de comptes à justifier : onglet « ANOMALIES »

Cet état présente des comptes en anomalies par rapport aux prescriptions du plan comptable général (par exemple un compte caisse créditeur) ou des comptes et postes des états financiers à justifier ou à analyser (compte d'emprunt nouveau, capitaux propres négatifs...).

Il s'agit donc d'une première batterie de contrôles à disposition des auditeurs permettant, avant toute investigation approfondie des comptes, de porter un premier jugement sur la cohérence d'ensemble de la balance générale soumise par l'entité auditée et d'attirer l'attention de l'auditeur sur des points précis d'audit.

[Retour au Sommaire du DE / BGC](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)		DE/DC/0/ANO
Collaborateur	Etat des anomalies apparentes et points de contrôle particuliers		0 ANO
9999. DOSSIER TEST, Activité à préciser - Exercice du 1/1/2008 au 31/12/2008 (12 mois), Arrêté 31/12/2008			COGEDIAC & ASSOCIES S.A.
<small>COGEDIAC & ASSOCIES S.A. - 1101/2008 - Rev. B-08/03/2008</small>			

Cet état est établi à partir de l'analyse des soldes de la balance générale N et des variations de solde entre les balances générales N et N-1.
 Les occurrences sont de deux natures :
 - Les anomalies apparentes par rapport à des critères comptables (plan comptable général),
 - Les points à justifier (le solde ou le mouvement de certains comptes appelle habituellement une analyse ou une justification particulière).

Valeurs monétaires exprimées en EUR

Liste des anomalies apparentes et points de contrôle particuliers				La balance N est établie au : 20/03/2009	
Référence	Solde	Type cond	Libellé cond	Commentaires	Cycle R# FT
4089210000	725 779,54	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être créditeur		
4387000000	-1 478,20	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être débiteur		
4486010000	1 253,12	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être créditeur		
4710000000	2 698,90	ANOMALIE	Sur le principe, les comptes d'attente sont soldés à la clôture de l'exercice		
4886000000	-114 523,79	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être soldé à la clôture de l'exercice		
6073200000	-21 080,15	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être débiteur		
7082100000	13 804,93	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être créditeur		
7914000000	238,08	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être créditeur		
VARIATION_106-----	-277 153,25	POINT A JUSTIFIER	Vérifier la conformité des enregistrements comptable avec les éléments juridiques		
VARIATION_1061000000	-100 000,00	POINT A JUSTIFIER	Vérifier la conformité des enregistrements comptable avec les éléments juridiques		
VARIATION_1068000000	-177 153,25	POINT A JUSTIFIER	Vérifier la conformité des enregistrements comptable avec les éléments juridiques		
VARIATION_138-----	-1 400,00	POINT A JUSTIFIER	Vérifier la conformité des enregistrements comptables avec les conventions de subventions		
VARIATION_1380000000	-1 400,00	POINT A JUSTIFIER	Vérifier la conformité des enregistrements comptables avec les conventions de subventions		
VARIATION_164-----	-1 500 000,00	POINT A JUSTIFIER	Ce compte a augmenté : nouveau contrat d'emprunt ?		
VARIATION_1645000000	-1 500 000,00	POINT A JUSTIFIER	Ce compte a augmenté : nouveau contrat d'emprunt ?		
VARIATION_168-----	-16 500,00	POINT A JUSTIFIER	Ce compte a augmenté : nouveau contrat d'emprunt ?		
VARIATION_1688000000	-16 500,00	POINT A JUSTIFIER	Ce compte a augmenté : nouveau contrat d'emprunt ?		

Comme pour l'ensemble des feuilles de travail, une zone de commentaire et d'indexation de feuilles de travail est à disposition de l'auditeur.

La table de paramétrage de cette feuille de contrôle est fournie en Annexe.

3.2.2. Supervision de l'avancement de la révision des comptes annuels : onglet « Suivi avancement »

Cet état permet de connaître instantanément l'état d'avancement du dossier de contrôle de comptes et d'isoler les points en suspens.

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)	DE/DC/0/BGC
Collaborateur	Tableau de bord - Suivi avancement du DE/DC	0 BGC
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007		CABINET CAC & CIE
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 05 - BGC.xls\bgc - MoCoAUDITSOFT 2008a		07/12/2006, Rév. B-15/09/2008

SUIVI AVANCEMENT		bgc (en nombre de comptes)	
Cycle		% SUSP	% X, N/S
B VENTES			38,46%
C STOCKS			
D/F IMMOBILISATIONS			47,73%
E/I TRESORERIE - DEVICES - EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES			57,69%
G ACHATS			26,60%
H PERSONNEL			26,92%
J/K FONDS PROPRES - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		20,00%	20,00%
L IMPOTS ET TAXES			23,40%
M/N/O/P AUTRES ACTIFS, PASSIFS, PRODUITS ET CHARGES - INTERCO			17,14%

Au fur et à mesure que l'auditeur valide les comptes audités (cf point suivant), l'état de suivi se met à jour.

3.2.3. Balance générale du cycle : onglet « bgc »

Cet état présente la balance générale documentée par l'auditeur.

[Retour au Sommaire du DE / BGC](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)	DE/DC/***/BGC
Collaborateur	BALANCE GENERALE DU CYCLE *** ETAT MULTI-CYCLE ***	*** BGC
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007		CABINET CAC & CIE
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 05 - BGC.xls\bgc - MoCoAUDITSOFT 2008a		21/11/2006, Rév. B-15/09/2008

Valeurs monétaires exprimées en EUR

BALANCE GENERALE DU CYCLE sur quatre exercices													
Compte	Libellé	Solde N	Solde N-1	Var° N/N-1 ABS	Var° N/N-1 %	Solde N/2	Solde N/3	EF	Rubr EF	Solde N Corrigé	Commentaires	Index	(1)
10****	Capital et réserves	-2 830 945,35	-2 749 485,13	-81 460,22	2,96%	-2 684 684,77	-3 015 595,65	****	****	---	---	---	---
101****	Capital	-48 000,00	-48 000,00	0,00	0,00%	-48 000,00	-48 000,00	J/K ****	****	---	---	---	---
101300000	CAPITAL SOCIAL	-48 000,00	-48 000,00	0,00	0,00%	-48 000,00	-48 000,00	J/K Passif du bilan PCV	****	-48 000,00	---	---	---
106****	Réserves	-2 782 945,35	-2 701 485,13	-81 460,22	3,02%	-2 636 684,77	-2 967 595,65	J/K ****	****	---	---	---	---
106100000	RESERVE LEGALE	-4 800,00	-4 800,00	0,00	0,00%	-4 800,00	-4 800,00	J/K Passif du bilan PRESLEG	****	-4 800,00	---	---	---
106800000	RESERVES FACULTATIVES	-2 778 145,35	-2 696 685,13	-81 460,22	3,02%	-2 631 884,77	-2 962 795,65	J/K Passif du bilan PRESAUTR	****	-2 778 145,35	---	---	---
20****	Immobilisations incorporelles	19 466,56	18 866,56	600,00	3,18%	15 338,56	14 683,56	****	****	---	---	---	---

Les balances sont présentées sur quatre exercices avec variation N/N-1 ainsi qu'un solde définitif N (prenant en compte les éventuelles écritures de reclassement/rectification des comptes). Chaque compte est affecté à un cycle comptable ainsi qu'à un état financier (bilan actif ou passif, compte de résultat) et à un poste des états financiers (pour l'exercice N seulement). Par ailleurs en regard de chaque compte, il y a une zone de saisie commentaires, index (référence de la feuille de travail au dossier) et une conclusion (X : valide le compte, SUSP : met le compte en suspens et N/S : considère le compte comme non significatif).

BALANCE GENERALE DU CYCLE sur quatre exercices													
Compte	Libellé	Solde N	Solde N-1	Var° N/N-1 ABS	Var° N/N-1 %	Solde N/2	Solde N/3	EF	Rubr EF	Solde N Corrigé	Commentaires	Index	(1)
10****	Capital et réserves	-2 830 945,35	-2 749 485,13	-81 460,22	2,96%	-2 684 684,77	-3 015 595,65	****	****	---	---	---	---
101****	Capital	-48 000,00	-48 000,00	0,00	0,00%	-48 000,00	-48 000,00	J/K ****	****	---	---	---	---
101300000	CAPITAL SOCIAL	-48 000,00	-48 000,00	0,00	0,00%	-48 000,00	-48 000,00	J/K Passif du bilan PCV	****	-48 000,00	---	---	---
106****	Réserves	-2 782 945,35	-2 701 485,13	-81 460,22	3,02%	-2 636 684,77	-2 967 595,65	J/K ****	****	---	---	---	---
106100000	RESERVE LEGALE	-4 800,00	-4 800,00	0,00	0,00%	-4 800,00	-4 800,00	J/K Passif du bilan PRESLEG	****	-4 800,00	La réserve légale = 10 % K social	J10	X
106800000	RESERVES FACULTATIVES	-2 778 145,35	-2 696 685,13	-81 460,22	3,02%	-2 631 884,77	-2 962 795,65	J/K Passif du bilan PRESAUTR	****	-2 778 145,35	PV en attente		SUSP
20****	Immobilisations incorporelles	19 466,56	18 866,56	600,00	3,18%	15 338,56	14 683,56	****	****	---	---	---	---
208****	Autres immobilisations incorporelles	19 466,56	18 866,56	600,00	3,18%	15 338,56	14 683,56	DIF ****	****	---	---	---	---

Au fur et à mesure qu'une conclusion est remplie en regard des comptes, ceux-ci sont colorisés en jaune pour les validations, en orange pour les points en suspens.

Par ailleurs, les en-têtes de balance (numéro de compte, cycles, poste d'état financier, conclusion...) peuvent être filtrés. Ceci permettant de ne lister que :

- les comptes d'un cycle (ici le cycle fonds propres et provisions pour risques et charges) :

DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)													
BALANCE GENERALE DU CYCLE FONDS PROPRES - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES											DE/DC/J/BGC		
8999 DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007											J BGC		
MoCoAUDITSOFT (Comptes individuels) - MoCoAUDITSOFT (Comptes individuels)											CABINET CAC & CIE		
											20110000, Val. : 0/10/2007		
Valeurs monétaires exprimées en EUR													
BALANCE GENERALE DU CYCLE sur quatre exercices													
Compte	Libellé	Solde N	Solde N-1	Var ⁰ NN-1 ABS	Var ⁰ NN-1 %	Solde N-2	Solde N-3	EF	Rub. EF	Solde N Corrigé	Commentaires	Index	(1)
101*****	Capital	-48 000,00	-48 000,00	0,00	0,00%	-48 000,00	-48 000,00	J/K	****	---	---		
1013000000	CAPITAL SOCIAL	-48 000,00	-48 000,00	0,00	0,00%	-48 000,00	-48 000,00	J/K	Passif du bilan PCV	-48 000,00			
106*****	Réserves	-2 782 945,35	-2 701 485,13	-81 460,22	3,02%	-2 638 684,77	-2 987 595,83	J/K	****	---	---		
1061000000	RESERVE LEGALE	-4 800,00	-4 800,00	0,00	0,00%	-4 800,00	-4 800,00	J/K	Passif du bilan PRESLEG	-4 800,00	La réserve légale = 10 % K social	J10	X
1068000000	RESERVES FACULTATIVES	-2 778 145,35	-2 696 685,13	-81 460,22	3,02%	-2 631 884,77	-2 982 795,83	J/K	Passif du bilan PRESAUTR	-2 778 145,35	PV en attente		SUSP
TOTAL BALANCE		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00			0,00			
MoCoAUDITSOFT 2008a, Application développée par Benoît RIVIERE sous ACCESS-EXCEL													
Légende (1) : X : VU : SUSP : en suspens : NVS : Non-Significatif													

- les comptes d'un poste d'un état financier (ici le poste dettes fiscales et sociales) :

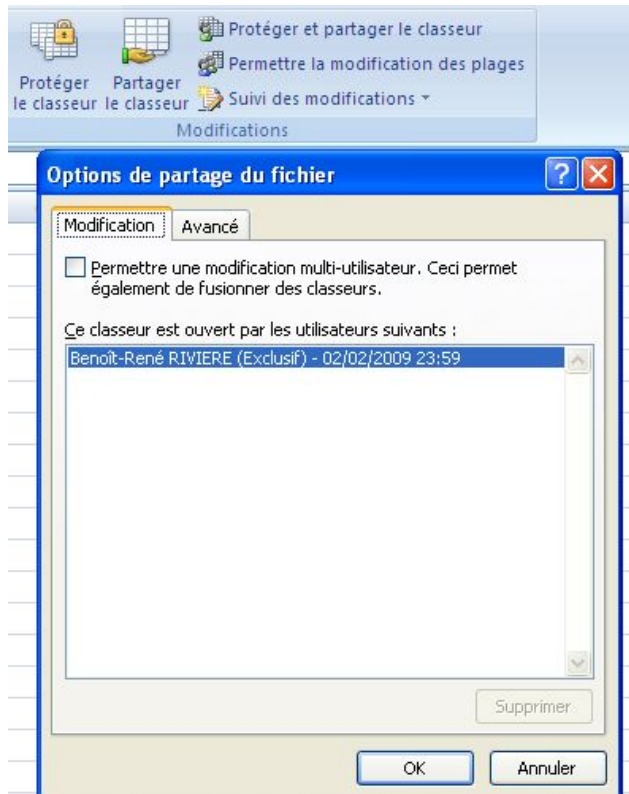
BALANCE GENERALE DU CYCLE sur quatre exercices													
Compte	Libellé	Solde N	Solde N-1	Var ⁰ NN-1 ABS	Var ⁰ NN-1 %	Solde N-2	Solde N-3	EF	Rub. EF	Solde N Corrigé	Commentaires	Index	(1)
4210000000	REMUNERATIONS DUES	-39 885,72	-35 140,36	-4 745,36	13,50%	-35 281,52	-36 304,50	H	Passif du bilan PDETFAS	-39 885,72			
4282000000	PROVISION CONGES PAYES	-37 523,00	-36 792,00	-731,00	1,99%	-34 275,00	-37 721,00	H	Passif du bilan PDETFAS	-37 523,00			
4286100000	FRAIS DE DEPLACEMENTS DUS	-7 925,26	-11 275,94	3 350,68	-29,72%	-6 633,88	-11 717,59	H	Passif du bilan PDETFAS	-7 925,26			
4310000000	URSSAF	-16 831,00	-19 251,00	1 420,00	-7,28%	-17 641,00	-17 676,00	H	Passif du bilan PDETFAS	-16 831,00			
4370100000	ASSEDIC	-1 639,00	-1 503,00	-136,00	9,05%	-1 600,00	-1 649,00	H	Passif du bilan PDETFAS	-1 639,00			
4370300000	REUNICA	-15 728,00	-14 929,00	-799,00	5,35%	-13 913,14	-14 184,18	H	Passif du bilan PDETFAS	-15 728,00			
4370500000	GAN VIE	-5 683,79	-5 593,15	-90,64	1,62%	-5 368,02	-5 244,81	H	Passif du bilan PDETFAS	-5 683,79			
4455000000	TAXES SICA A DECAISSER	-2 332,00	-1 113,00	-1 219,00	108,52%	-15 821,00	-12 443,00	L	Passif du bilan PDETFAS	-2 332,00			
4486000000	PROV CHARGES A PAYER	-5 507,00	-5 507,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	L	Passif du bilan PDETFAS	-5 507,00			
4486010000	PROV. TAXE APPRENTISSAGE	-3 071,00	-2 948,00	-123,00	4,17%	-2 407,00	-2 218,00	L	Passif du bilan PDETFAS	-3 071,00			
4486020000	PROV. FORMATION CONTINUE	-3 129,00	-4 552,00	1 423,00	-31,28%	-4 077,00	-5 638,00	L	Passif du bilan PDETFAS	-3 129,00			
4486050000	PROV. FONCECIF 1% CDD	-178,00	-257,00	79,00	-30,74%	-215,00	-230,00	L	Passif du bilan PDETFAS	-178,00			
4486060000	PROV. ORGANIC	-2 650,00	-2 708,00	58,00	-2,14%	-2 539,00	-2 329,00	L	Passif du bilan PDETFAS	-2 650,00			
4486070000	PROV. EFFORT DE CONSTRUCTION	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	-1 783,00	L	Passif du bilan PDETFAS	0,00			
4486080000	PROV. COREM	-1 497,15	-1 457,01	-40,14	2,76%	-1 158,20	-1 121,90	L	Passif du bilan PDETFAS	-1 497,15			
4486090000	PROVISION TVS	0,00	-350,00	350,00	-100,00%	-350,00	0,00	L	Passif du bilan PDETFAS	0,00			
TOTAL BALANCE		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00			0,00			
MoCoAUDITSOFT 2008a, Application développée par Benoît RIVIERE sous ACCESS-EXCEL													
Légende (1) : X : VU : SUSP : en suspens : NVS : Non-Significatif													

(Pour la codification des états financiers, se reporter à la partie IV).

- Les comptes sans conclusion, en suspens...

Les différents filtres peuvent être utilisés concomitamment.

Cet onglet est partageable en réseau : « Révision » / « Partager le classeur », puis cocher la case « Permettre une modification multi-utilisateur ». Le classeur peut maintenant être utilisé simultanément par plusieurs collaborateurs, chacun travaillant sur un cycle par exemple.



3.2.4. Écritures de correction des états financiers : onglet « corrbgc »

L'auditeur a la possibilité de saisir des écritures de régularisation ou de reclassement en précisant s'il s'agit d'écritures acceptées par l'entité auditée ou non. Les écritures acceptées se répercutent principalement sur :

- Les balances générales (colonne « solde N corrigé » de bgc),
- Les états financiers définitifs,
- Certains états de revue analytique sur option de l'utilisateur (comme le tableau de flux de trésorerie).

3.2.5. Incidence des corrections sur les états financiers : onglet « incidef »

L'état « Incidef » résume les effets des écritures de correction (cf. point précédent) sur la présentation des états financiers.

[Retour au Sommaire du DE / BGC](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)		DE/DC(IND) / 0/incidef
Collaborateur	Incidence des corrections sur la présentation des Etats Financiers, sur l'Impôt et Autres		0 incidef
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007			CABINET CAC & CIE

C:\Documents and Settings\Benoit-René RIVIERE\Bureau\MoCo Notice\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 05 - BGC.xlsjgbc - MoCoAUDITSOFT 2008a

22/11/2006, Rev. D-29/10/2008

Valeurs monétaires exprimées en EUR

INCIDENCE DES CORRECTIONS SUR LES ETATS FINANCIERS

INCIDENCE DES CORRECTIONS SUR LE COMPTE DE RESULTAT	ETATS FINANCIERS AUDITES Exercice N	Corrections			ETATS FINANCIERS CORRIGES			Commentaires
		Non-Proposées	Proposées Non-Acceptées	Proposées Acceptées	Toutes corrections	Corrections Acceptées	Ecart Etats AUDITES / CORRIGES (%)	
Chiffre d'affaires CA	1 681 698	0	0	0	1 681 698	1 681 698	0,00%	
Résultat d'exploitation [EXP (hors CA)+CA] EXP	144 171	0	0	0	144 171	144 171	0,00%	
Résultat financier FIN	33 823	0	0	0	33 823	33 823	0,00%	
Résultat exceptionnel EXC	-1 975	0	0	0	-1 975	-1 975	0,00%	
Résultat comptable avant IS	176 019	0	0	0	176 019	176 019	0,00%	
Participation des salariés PSAL	0	0	0	0	0	0	N/A	
Impôt sur les sociétés IS	-61 573	0	0	0	-61 573	-61 573	0,00%	
Résultat comptable après IS	114 446	0	0	0	114 446	114 446	0,00%	

INCIDENCE SUR L'IMPÔT SUR LES SOCIETES	ETATS FINANCIERS AUDITES Exercice N	Corrections			ETATS FINANCIERS CORRIGES			Commentaires
		Non-Proposées	Proposées Non-Acceptées	Proposées Acceptées	Toutes corrections	Corrections Acceptées	Ecart Etats AUDITES / CORRIGES (%)	
Incidence des corrections sur le résultat comptable		0	0	0				
Corrections du Résultat Fiscal Résultat Fiscal								
Incidence sur la base de l'impôt		0	0	0	0	0		
Déficits créés (+) ou imputés (-)					0	0		
Complément de base taxable (fiscal)		0			0	0		
Complément (-) / Economie (+) d'IS Taux	33,33%				0	0		
Apprécier l'impact sur : les déficits reportables, les reports en arrière des déficits (à reporter ou de l'exercice)								
Déficits reportables					0	0		
Avant correction								
Correction manuelle								
Déficits créés (+) ou imputés (-)					0	0		
Après correction					0	0		

INCIDENCE SUR L'ACTIF DU BILAN	ETATS FINANCIERS AUDITES Exercice N	Corrections			ETATS FINANCIERS CORRIGES			Commentaires
		Non-Proposées	Proposées Non-Acceptées	Proposées Acceptées	Toutes corrections	Corrections Acceptées	Ecart Etats AUDITES / CORRIGES (%)	
Immobilisations incorporelles ii	19 467	0	0	0	19 467	19 467	0,00%	
Dépréciations des Immobilisations incorporelles iid	-19 268	0	0	0	-19 268	-19 268	0,00%	
Immobilisations corporelles ic	344 408	0	0	0	344 408	344 408	0,00%	
Dépréciations des Immobilisations corporelles icd	-172 949	0	0	0	-172 949	-172 949	0,00%	
Immobilisations financières if	34 014	0	0	0	34 014	34 014	0,00%	
Dépréciations des Immobilisations financière ifd	0	0	0	0	0	0	N/A	
ACTIF IMMOBILISE	205 671				205 671	205 671	0,00%	
Stocks s	96 816	0	0	0	96 816	96 816	0,00%	
Dépréciations des Stocks sd	0	0	0	0	0	0	N/A	
Créances c	474 327	0	0	0	474 327	474 327	0,00%	
Dépréciations des Créances cd	-4 613	0	0	0	-4 613	-4 613	0,00%	
Trésorerie t	2 482 466	0	0	0	2 482 466	2 482 466	0,00%	
Dépréciations de la Trésorerie td	-11 252	0	0	0	-11 252	-11 252	0,00%	
ACTIF CIRCULANT	3 037 745				3 037 745	3 037 745	0,00%	
Comptes de régularisation cra	1 783	0	0	0	1 783	1 783	0,00%	
TOTAL ACTIF	3 245 198				3 245 198	3 245 198	0,00%	

INCIDENCE SUR LE PASSIF DU BILAN	ETATS FINANCIERS AUDITES Exercice N	Corrections			ETATS FINANCIERS CORRIGES			Commentaires
		Non-Proposées	Proposées Non-Acceptées	Proposées Acceptées	Toutes corrections	Corrections Acceptées	Ecart Etats AUDITES / CORRIGES (%)	
Capital social cs	48 000	0	0	0	48 000	48 000	0,00%	
Réserves & RAN rés	2 782 945	0	0	0	2 782 945	2 782 945	0,00%	
Résultat de l'exercice	114 446	0	0	0	114 446	114 446	0,00%	
Subventions d'investissement subv	0	0	0	0	0	0	N/A	
Provisions réglementées prgl	0	0	0	0	0	0	N/A	
CAPITAUX PROPRES	2 945 391				2 945 391	2 945 391	0,00%	
Provisions pour risques & ch. prc	0	0	0	0	0	0	N/A	
Emprunts et dettes financières emp	0	0	0	0	0	0	N/A	
Dettes four., fisc. & soc. dett	298 044	0	0	0	298 044	298 044	0,00%	
Dettes s/immo. dettimm	1 764	0	0	0	1 764	1 764	0,00%	
Autres dettes autdett	0	0	0	0	0	0	N/A	
DETTES	299 807				299 807	299 807	0,00%	
Comptes de régularisation crp	0	0	0	0	0	0	N/A	
TOTAL PASSIF	3 245 198				3 245 198	3 245 198	0,00%	

INCIDENCE SUR QUELQUES RATIOS	ETATS FINANCIERS AUDITES Exercice N	Corrections			ETATS FINANCIERS CORRIGES			Commentaires
		Non-Proposées	Proposées Non-Acceptées	Proposées Acceptées	Toutes corrections	Corrections Acceptées	Ecart Etats AUDITES / CORRIGES (%)	
Capitaux propres / Capital social	6136,23%				6136,23%	6136,23%		
Capitaux propres / Total bilan	90,76%				90,76%	90,76%		
Dettes / Total bilan	9,24%				9,24%	9,24%		
Capitaux propres / Total bilan	90,76%				90,76%	90,76%		

3.3. Rapprochement de balances : module « RAPPROCHEMENT BG DEFINITIVE / BG AUDITEE »

Ce module permet de rapprocher la balance générale définitive de la balance auditée.



Les modules « Paramètres dossier » et « BGC » doivent rester ouverts en permanence

Les modules « Paramètre dossier » et « BGC » doivent rester ouverts en permanence, faute de quoi l'application ne fonctionnera pas correctement.

3.3.1. Saisie des balances générales

Les balances générales auditée et définitives sont chacune à coller dans les onglets « BG auditée » et « BG définitive ».

[Retour au sommaire du module](#)

BALANCE GENERALE AUDITEE

19/03/2009, Rév. A-19/03/2009

TOTAL BALANCE	731 300,56	731 300,56
---------------	------------	------------

Compte	Libellé	Débit	Crédit
101300	CAPITAL	0,00	98 569,74
131000	SUBVENTION EQUIPEMEN	0,00	457,35
139000	SUBV.INSCRITE A RESU	369,66	0,00
158210	PROV.INDEMNITES LICENCT	0,00	19 791,66
205010	DROITS AUTEUR	695,00	0,00

3.3.2. Calcul de l'état de rapprochement

Une requête permet de rapprocher les deux balances. Copier le résultat de la requête dans l'onglet « RappBG ».

MoCoAUDITSOFT
Module Complémentaire au logiciel d'audit **AUDITSOFT**

RESULTAT DE LA REQUÊTE DE RAPPROCHEMENT BG AUDITEE / BG DEFINITIVE

Instructions

Cliquer sur l'icône "Mettre à jour" ou "Actualiser tout"
Copier l'ensemble du résultat (<Ctrl>+<*>)
Coller "collage spécial / valeurs" dans RappBG

CONTRÔLE de l'équilibre des balances :	0	0	0	0	0
--	---	---	---	---	---

Résultat de la requête SQL à exporter

compte10	libellé	sommededébitdéf	sommedecréditdéf	sommedesolde	sommedesoldeaud	sommededifférence
1013000000	CAPITAL	0	98569,74	-98569,74	-98569,74	0
1310000000	SUBVENTION EQUIPEMEN	0	457,35	-457,35	-457,35	0
1390000000	SUBV.INSCRITE A RESU	369,66	0	369,66	369,66	0
1582100000	PROV.INDEMNITES LICENCT	0	19791,66	-19791,66	-19791,66	0
2050100000	DROITS AUTEUR	695	0	695	695	0

3.3.3. Etat de rapprochement des balances

A partir de cet état, l'auditeur justifie les différences de balance. Les filtres permettent de ne lister que les comptes ayant subi des modifications.

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)	DE/DC/A/RappBG
Collaborateur	RAPPROCHEMENT DES BALANCE DEFINITIVE & BALANCE AUDITEE	A RappBG
9999. DOSSIER TEST, Activité à préciser - Exercice du 1/1/2008 au 31/12/2008 (12 mois), Arrêté 31/12/2008		COGEDIAC & ASSOCIES S.A.

Valeurs monétaires exprimées en EUR

BALANCE DEFINITIVE & BALANCE AUDITEE RAPPROCHEES		La balance auditee N est établie au : 20/03/2009						
Compte	Libellé	Débit définitif	Crédit définitif	Solde définitif	Solde audité	Différence	Commentaires	Index
1013000000	CAPITAL	0,00	98 569,74	-98 569,74	-98 569,74	0,00		(1)
1310000000	SUBVENTION EQUIPEMEN	0,00	457,35	-457,35	-457,35	0,00		
1390000000	SUBV.INSCRITE A RESU	369,66	0,00	369,66	369,66	0,00		
1582100000	PROV.INDEMNITES LICENCT	0,00	19 791,66	-19 791,66	-19 791,66	0,00		
2050100000	DROITS AUTEUR	695,00	0,00	695,00	695,00	0,00		

III. Exemple de documents générés par l'application

Les pages qui suivent présente l'ensemble des documents que l'application est capable de d'établir sur un dossier exemple.

1. FICHE DES PARAMETRES DU DOSSIER

MoCoAUDITSOFT	
Module Complémentaire au logiciel d'audit AUDITSOFT	
Fiche d'informations sur le dossier en cours de traitement	
Dossier en cours de traitement	
9999. DOSSIER TEST. Activité à préciser du 1/1/2008 au 31/12/2008 (12 mois), Arrêté 31/12/2008 Valeurs monétaires exprimées en EUR	
Date de la BG : 20/03/2009	
Légende	
EUR : euro	
E = dossier de l'exercice, I = intérim, F = cessation d'activité, S = situation Laisser vide si identique à date de clôture	
Données à saisir	
DOSSIER	
Code client :	9999
Nom :	DOSSIER TEST
Activité :	Activité à préciser
EXERCICES	
N : Date de début :	01/01/2008 1/1/2008
N : Date de fin :	31/12/2008 31/12/2008
N : Durée (en mois) :	12
N-1 : Date de début :	01/01/2007 31/12/2007
N-2 : Date de début :	01/01/2006 31/12/2006
N-3 : Date de début :	01/01/2005 31/12/2005
DEVISE	
Unité monétaire :	EUR
TRAVAUX	
Type travaux (E/I/F/S)	E
Date arrêté	Arrêté 31/12/2008
CABINET	
Cabinet	COGEDIAC & ASSOCIES S.A.

MoCoAUDITSOFT 2009(b), Application développée par Benoît RIVIERE (2008-2009)

C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls\Fa

2. ETATS FINANCIERS ET REVUE ANALYTIQUE

2.1. Paramètres de la RA

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM/2/rae-2
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rae-2
9999 DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007		CABINET CAC & CIE
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 05 - B GC.xls\jcorrigé - MoCoAUDITSOFT 2006		01/01/2001, Rev. B-13/09/2006

Paramètres RA

Valeurs monétaires exprimées en EUR

	N 1	N-1 2	N-2 3	N-3 4
Date de début :	01/01/2007	01/01/2006	01/01/2005	01/01/2004
Date de fin d'exercice :	31/12/2007	31/12/2006	31/12/2005	31/12/2004
Durée exercice :	12	12	12	12
Nombre de jours de l'exercice	365	365	365	366
Nombre de jours d'inactivité / retraitements				
Nombre de jours d'activité	365	365	365	366
Retraitement des contrats de crédit-bail :				
<u>Credit-bail - VO :</u>				
Terrains				
Constructions				
Installations, matériel et outillages				
Autres immobilisations corporelles				
CREDIT-BAIL - VO				
<u>Credit-bail - Amortissement* :</u>				
Terrains				
Constructions				
Installations, matériel et outillages				
Autres immobilisations corporelles				
CREDIT-BAIL - AMORTISSEMENT				
<i>Dont dotation de l'exercice</i>				
* base amortissement = VO chez le bailleur - option d'achat				
CREDIT-BAIL - DETTE FINANCIERE (VO - AMORTISSEMENT)				
Effectif moyen plein temps :				
Effectif moyen	13	12	11	12
Analyse fonctionnelle :				
Actif hors exploitation (en valeur brute)				
Créances et CCA hors exploitation				
Effets escomptés non-échus (EENE), CCMC (Dailly...), affacturage				
Dettes et PCA hors exploitation				
Dividendes distribués au cours de l'exercice	48 000	48 000	504 000	96 000
Divers :				
TVA collectée de l'exercice	192 909	221 281	216 810	205 600
TVA déductible sur biens et services de l'exercice	157 067	160 171	153 092	137 390
Total bilan (actif net ou passif)	3 245 198	3 187 433	3 077 720	3 488 669

C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 05 - B GC.xls\jcorrigé

2.2. Etat de contrôle de cohérence

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM/2/rae-3
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rae-3
9999. DOSSIER TEST, Activité à préciser - Exercice du 1/1/2008 au 31/12/2008 (12 mois), Arrêté 31/12/2008		COGEDIAC & ASSOCIES S.A.

C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 06 - Rapprochement BG.xls\RappBG - MoCoAUDITSOFT 2009(b)

07/11/2006, Rev. E-21/03/2009

Valeurs monétaires exprimées en EUR

Contrôle de cohérence des états financiers	01/01/2008	01/01/2007	01/01/2006	01/01/2008
	31/12/2008	31/12/2007	31/12/2006	31/12/2008
	12	12	12	12
	<i>ETATS INITIAUX</i>		<i>ETATS DEFINITIFS</i>	
TOTAL DE L'ACTIF	9 845 791	6 816 014	0	9 845 791
TOTAL DU PASSIF	9 845 791	6 816 014	0	9 845 791
ECART ACTIF / PASSIF	0	0	0	0
RESULTAT (compte de résultat)	1 266 622	277 152	0	1 266 622
RESULTAT (bilan)	1 266 622	277 152	0	1 266 622
ECART CR / BILAN	0	0	0	0

Les états financiers initiaux sont présentés à partir d'une balance N établie au : 20/03/2009

Nota : Un écart de ventilation peut apparaître entre l'actif et le passif calculé et les comptes annuels. Ces écarts proviennent de compensations actifs / passifs (clients / fournisseurs) et de l'affectation des comptes 45x (dettes financières ou autres dettes). Les écarts peuvent être reclassés sur les onglets Efb et Efc afin d'obtenir des états financiers identiques à ceux audités

2.3. Bilan Actif

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)		DC/DM/2/rae-4
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE		2 rae-4
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007			CABINET CAC & CIE
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 05 - 0000000000 - MoCoAUDITSOFT 2006			07/10/2006, Rev. C-15/09/2006

ETATS FINANCIERS INITIAUX

Valeurs monétaires exprimées en EUR

BILAN - ACTIF	Note	31 déc 2007		31 décembre 2006		Variation N/N-1		31 décembre 2005
		Montant brut	Amort. & dépréciations	Montant net	Montant net			Montant net
		N: 12 mois		N-1: 12 mois				N-2: 12 mois
Capital souscrit non-appelé								
Immobilisations incorporelles								
Frais d'établissement.....								
Frais de recherche.....								
Concessions, brevets et marques.....								
Fonds commercial.....								
Autres immobilisations incorporelles.....		19 467	19 268	198	3 489	-3 290	-94,31%	497
Immobilisations incorporelles en cours.....								
Avances et acomptes.....								
Total		19 467	19 268	198	3 489	-3 290	-94,31%	497
Immobilisations corporelles								
Terrains.....		49 693	11 401	38 292	43 289	-4 997	-11,54%	47 122
Constructions.....		52 760	5 075	47 685	24 921	22 763	91,34%	26 747
Installations techniques, matériels et out. ind.....		90 664	83 091	7 573	10 777	-3 205	-20,74%	16 588
Autres immobilisations corporelles.....		151 291	73 382	77 909	76 937	972	1,20%	59 799
Immobilisations corporelles en cours.....								
Avances et acomptes.....								
Total		344 408	172 849	171 459	155 925	15 534	9,96%	150 258
Immobilisations financières								
Participations.....								
Créances rattachées à des participations.....								
T.I.A.P.....								
Autres titres immobilisés.....		2 077		2 077	2 060	17	0,82%	2 045
Prêts.....								
Autres immobilisations financières.....		31 938		31 938	28 692	3 246	11,31%	30 349
Titres mis en équivalence.....								
Total		34 014		34 014	30 752	3 263	10,61%	32 493
Total I		307 889	192 217	205 671	190 105	15 566	8,15%	192 840
ACTIF CIRCULANT								
Stocks et en cours								
Matières premières et autres approvisionnements.....		57 306		57 306	54 336	2 971	5,47%	49 336
En-cours de production (biens et services).....		39 510		39 510	44 357	-4 847	-10,03%	30 409
Produits intermédiaires et fins.....								
Marchandises.....								
Total		96 816		96 816	98 692	-1 876	-1,90%	80 344
Avances et acomptes versés sur commandes								
Créances								
Créances clients et comptes rattachés.....		454 625	4 613	450 013	463 510	-13 498	-2,91%	426 780
Autres créances d'exploitation.....		5 459		5 459		5 459		1 392
Créances diverses.....		14 243		14 243	17 679	-3 436	-10,44%	52 321
Capital souscrit - appelé, non-versé.....								
Total		474 327	4 613	469 714	481 190	-11 475	-2,38%	481 493
Valeurs mobilières de placement								
Actions propres.....								
Autres titres.....		2 289 555	11 252	2 278 303	2 257 965	20 338	0,90%	2 178 347
Instruments de trésorerie.....								
Total		2 289 555	11 252	2 278 303	2 257 965	20 338	0,90%	2 178 347
Disponibilités		102 011		102 011	157 048	-55 037	-35,04%	162 400
Charges constatées d'avance		1 783		1 783	2 373	-590	-24,88%	2 181
Total II		3 453 281	15 865	3 039 527	2 997 268	42 259	1,41%	2 894 174
REGULARISATION								
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)								
Primes de remboursement des obligations (IV)								
Coûts de conversion Actif (V)								
TOTAL DE L'ACTIF		3 453 281	208 082	3 245 198	3 187 433	57 765	1,81%	3 077 720

2.4. Bilan Actif - Commentaires

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (ComComptes individuels)		DE/DM/2/rae-4
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE		2 rae-4
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007			CABINET CAC & CIE
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT-35-100\cajcompte-MoCoAUDITSOFT 3000a			07/11/2006, Rev. C-13/05/0305

ETATS FINANCIERS INITIAUX

Valeurs monétaires exprimées en EUR

BILAN - ACTIF		Note	31 déc 2007		31 décembre 2006		Commentaires
			Montant brut	Amort. & dépréciations	Montant net	Montant net	
			N : 12 mois		N-1 : 12 mois		
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non-appelé						
	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement.....						
	Frais de recherche.....						
	Concessions, brevets et marques.....						
	Fonds commercial.....						
	Autres immobilisations incorporelles.....		19 467	19 268	198	3 489	
	Immobilisations incorporelles en cours.....						
	Avances et acomptes.....						
	Total		19 467	19 268	198	3 489	
Immobilisations corporelles							
Terrains.....		49 693	11 401	38 292	43 289		
Constructions.....		52 760	5 075	47 685	24 921		
Installations techniques, matériels et out. Ind.....		90 664	83 091	7 573	10 777		
Autres immobilisations corporelles.....		15 129	73 362	77 909	76 937		
Immobilisations corporelles en cours.....							
Avances et acomptes.....							
Total		344 408	172 849	171 459	155 925		
Immobilisations financières							
Participations.....							
Créances rattachées à des participations.....							
T.I.A.P.....							
Autres titres immobilisés.....		2 077		2 077	2 060		
Prêts.....							
Autres immobilisations financières.....		31 938		31 938	28 692		
Titres mis en équivalence.....							
Total		34 014		34 014	30 752		
Total I		397 889	192 217	205 671	190 165		
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en-cours						
	Matières premières et autres approvisionnements.....		57 306		57 306	54 336	
	En-cours de production (biens et services).....		39 510		39 510	44 357	
	Produits intermédiaires et finis.....						
	Marchandises.....						
	Total		96 816		96 816	98 692	
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances						
	Créances clients et comptes rattachés.....		454 625	4 613	450 013	463 510	
	Autres créances d'exploitation.....		5 459		5 459		
Créances diverses.....		14 243		14 243	17 679		
Capital souscrit - appelé, non-versé.....							
Total		474 327	4 613	469 714	481 190		
Valeurs mobilières de placement							
Actions propres.....							
Autres titres.....		2 289 555	11 252	2 278 303	2 257 965		
Instruments de trésorerie.....							
Total		2 289 555	11 252	2 278 303	2 257 965		
Disponibilités		192 811		192 811	157 048		
Charges constatées d'avance		1 783		1 783	2 373		
Total II		3 055 392	15 865	3 039 527	2 997 268		
REGULARISATION							
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)							
Primes de remboursement des obligations (IV)							
Ecart de conversion Actif (V)							
TOTAL DE L'ACTIF		3 453 281	208 082	3 245 198	3 187 433		

2.5. Bilan Actif - Reclassements

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes Individuels)		DE/DM/2/rae-4
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE		2 rae-4
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007			CABINET CAC & CIE
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 85 - BDC - anpage - MoCoAUDITSOFT 2006			07/10/06, Rev. C-1355/2006

ETATS FINANCIERS INITIAUX

Valeurs monétaires exprimées en EUR

BILAN - ACTIF		Note	31 déc 2007		31 décembre 2006		Reclassements poste à poste		
			Montant brut	Amort & dépréciations	Montant net	Montant net	31/12/2007	31/12/2006	31/12/2005
			N : 12 mois		N-1 : 12 mois				
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non-appelé								
	Immobilisations incorporelles								
	Frais d'établissement.....								
	Frais de recherche.....								
	Concessions, brevets et marques.....								
	Fonds commercial.....								
	Autres immobilisations incorporelles.....		19 467	19 268	198	3 489			
	Immobilisations incorporelles en cours.....								
	Avances et acomptes.....								
	Total		19 467	19 268	198	3 489			
Immobilisations corporelles									
Terrains.....		49 693	11 401	38 292	43 289				
Constructions.....		52 760	5 075	47 685	24 921				
Installations techniques, matériels et out. ind.....		90 664	83 091	7 573	10 777				
Autres immobilisations corporelles.....		151 291	73 382	77 909	76 937				
Immobilisations corporelles en cours.....									
Avances et acomptes.....									
Total		344 408	172 949	171 459	155 925				
Immobilisations financières									
Participations.....									
Créances rattachées à des participations.....									
T.I.A.P.....									
Autres titres immobilisés.....		2 077		2 077	2 060				
Prêts.....									
Autres immobilisations financières.....		31 938		31 938	28 692				
Titres mis en équivalence.....									
Total		34 014		34 014	30 752				
Total II		397 889	192 217	205 671	190 165				
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en-cours								
	Matières premières et autres approvisionnements.....		57 306		57 306	54 336			
	En-cours de production (biens et services).....		39 510		39 510	44 357			
	Produits Intermédiaires et finis.....								
	Marchandises.....								
	Total		96 816		96 816	98 692			
	Avances et acomptes versés sur commandes								
	Créances								
	Créances clients et comptes rattachés.....		454 625	4 613	450 013	463 510			
	Autres créances d'exploitation.....		5 459		5 459				
Créances diverses.....		14 243		14 243	17 679				
Capital souscrit - appelé, non-versé.....									
Total		474 327	4 613	469 714	481 189				
Valeurs mobilières de placement									
Actions propres.....									
Autres titres.....		2 289 555	11 252	2 278 303	2 257 965				
Instruments de trésorerie.....									
Total		2 289 555	11 252	2 278 303	2 257 965				
Disponibilités									
Total III		192 911		192 911	157 048				
Charges constatées d'avance									
Total III		1 783		1 783	2 373				
Total III		3 055 392	15 865	3 039 527	2 997 268				
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)									
Primes de remboursement des obligations (IV)									
Ecart de conversion Actif (V)									
TOTAL DE L'ACTIF		3 453 281	208 082	3 245 198	3 187 433				

2.6. Bilan Passif - Etat définitif

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM(IND) / 2/rae-5DEF
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rae-5DEF
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007		CABINET CAC & CIE
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 05 - BDC\rapportage - MoCoAUDITSOFT 2006a		14/02/2007, Rev. C-30102048

ETATS FINANCIERS DEFINITIFS

ETATS INITIAUX INCLUANTS LES OD ACCEPTEES

Valeurs monétaires exprimées en EUR

BILAN - PASSIF		Note	31 décembre 2007	31 décembre 2006	Commentaires
			N: 12 mois	N-1: 12 mois	
FONDS PROPRES & PROVISIONS	Capitaux propres				
	Capital social (dont versé : 48 000)		48 000	48 000	
	Prime d'émission, de fusion, d'apport.....				
	Ecart de réévaluation.....				
	Ecart d'équivalence.....				
	Réserve légale.....		4 800	4 800	
	Réserves statutaires ou contractuelles.....				
	Réserves réglementées.....				
	Autres.....		2 778 145	2 696 685	
	Report à nouveau.....				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte).....		114 446	129 460		
Subventions d'investissement.....					
Provisions réglementées.....					
Total I		2 945 391	2 878 945		
Autres fonds propres					
Produits des émissions de titres participatifs.....					
Avances conditionnées.....					
Autres.....					
Total II					
Provisions					
Provisions pour risques.....					
Provisions pour charges.....					
Total III					
Total		2 945 391	2 878 945		
DETTES	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles.....				
	Autres emprunts obligataires.....				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit.....				
	Emprunts et dettes financières divers.....				
	Total				
	Avances et acomptes reçus sur commandes				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés.....		154 464	147 763	
	Dettes fiscales et sociales.....		143 580	142 600	
Autres dettes.....					
Total		298 044	290 363		
Dettes diverses					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés.....		1 764	5 741		
Dettes fiscales (impôt sur les sociétés).....			12 384		
Autres dettes.....					
Total		1 764	18 125		
Instruments de trésorerie					
Produits constatés d'avance					
Total IV		299 807	308 488		
Ecart de conversion Passif (V)					
TOTAL DU PASSIF		3 245 198	3 187 433		

2.7. Analyse de la situation des capitaux propres

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM/2/rae-5'
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rae-5'
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007		CABINET CAC & CIE
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 05 - BGC.raj@orange - MoCoAUDITSOFT 2008a		18/11/2008, Rev. A-18/11/2008

ETABL A PARTIR DES ETATS FINANCIERS INITIAUX

Valeurs monétaires exprimées en EUR

Situation des capitaux propres	31 décembre 2007	31 décembre 2006	Variation N/N-1		31 décembre 2005
	N : 12 mois	N-1 : 12 mois			N-2 : 12 mois
Capital social	48 000	48 000			48 000
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte).....	114 446	129 460	-15 015	-11,50%	112 800
Capitaux propres	2 945 391	2 878 945	66 446	2,31%	2 797 485
TOTAL DU PASSIF	3 245 198	3 187 433	57 765	1,81%	3 077 720

RATIOS	Capitaux propres / Capital social	61,36	59,98	58,28
	Le ratio doit être supérieur à 0,5 (SA, SAS...)			
	(Capitaux propres - Résultat exercice) / Capital social	58,98	57,28	55,93
A comparer au ratio précédent afin d'analyser l'impact sur cet équilibre et apprécier le risque d'une éventuelle surévaluation du résultat sur la présentation des comptes				
Capitaux propres / Total du passif	0,91	0,90	0,91	

2.8. Soldes intermédiaires de gestion

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)		DE/DM/2/rae-7
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE		2 rae-7
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007			CABINET CAC & CIE
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 05 - BDC.xls\compte - MoCoAUDITSOFT 2008a			01/01/2007, Rev. B-13/02/2008

ETABLI A PARTIR DES ETATS INITIAUX

Valeurs monétaires exprimées en EUR

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION (PCG retraité)	01/01/2007 31/12/2007		01/01/2006 31/12/2006		01/01/2005 31/12/2005		01/01/2004 31/12/2004		Variation N/N-1 annualisée	
	12		12		12		12		absolue	relative
CHIFFRE D'AFFAIRES (A) + (B)	1 681 698	100,00%	1 692 455	100,00%	1 576 334	100,00%	1 572 344	100,00%	-10 758	-0,64%
Ventes de marchandises (A)										
- Coût d'achat des marchandises										
+/- Variation de stock										
MARGE COMMERCIALE (1)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0 points	0,00%
Production vendue (B)	1 681 698	100,00%	1 692 455	100,00%	1 576 334	100,00%	1 572 344	100,00%	-10 758	-0,64%
Production stockée	-4 847	-0,29%	13 948	0,82%	1 016	0,06%	-1 811	-0,12%	-18 795	-134,75%
Production immobilisée					9 855	0,61%				
PRODUCTION DE L'EXERCICE	1 676 851	99,71%	1 706 404	100,82%	1 587 005	100,68%	1 570 534	99,88%	-29 553	-1,73%
- Achats matières premières	-415 685	-24,72%	-403 087	-23,82%	-364 210	-23,10%	-370 809	-23,58%	-12 598	3,13%
+/- Variation de stock	2 971	0,18%	4 400	0,26%	178	0,01%	1 605	0,10%	-1 429	-32,48%
- Sous-traitance										
MARGE BRUTE PRODUCTION (2)	1 264 137	75,17%	1 307 716	77,27%	1 222 973	77,58%	1 201 330	76,40%	-43 580	-3,33%
	75,39%		76,64%		77,05%		76,40%		-1,25 points	
MARGE/CONSO.DIRECTES (1+2)	1 264 137	75,17%	1 307 716	77,27%	1 222 973	77,58%	1 201 330	76,40%	-43 580	-3,33%
- Autres achats et charges externes	-428 886	-25,38%	-456 379	-26,97%	-451 612	-28,65%	-369 945	-23,53%	29 493	-6,46%
+ <i>Crédit bail</i>										
+ <i>Intérim et perso extérieur</i>	43 706	2,60%	59 967	3,54%	72 730	4,61%	59 475	3,78%	-16 261	-27,12%
<i>Autres achats et charges externes hors cb&Intérim</i>	383 180	22,79%	396 411	23,42%	378 881	24,04%	310 470	19,75%	-13 232	-3,34%
VALEUR AJOUTEE PRODUITE	880 957	52,38%	911 305	53,85%	844 091	53,55%	890 860	56,66%	-30 348	-3,33%
Subvention d'exploitation										
- Impôts et taxes	-29 331	-1,74%	-24 821	-1,47%	-19 808	-1,24%	-20 076	-1,28%	-4 510	18,17%
- Charges de personnel	-630 486	-37,49%	-610 885	-36,09%	-544 221	-34,52%	-566 257	-36,01%	-19 801	3,21%
- <i>Intérim et personnel extérieur</i>	-43 706	-2,60%	-59 967	-3,54%	-72 730	-4,61%	-59 475	-3,78%	16 261	-27,12%
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	177 433	10,55%	215 631	12,74%	207 532	13,17%	245 052	15,59%	-38 198	-17,71%
Autres produits	1	0,00%	603	0,04%	3	0,00%	3	0,00%	-602	-99,75%
Reprises sur dépr° & provisions d'exploitation	22 442	1,33%			7 238	0,46%	1 433	0,09%	22 442	
Transferts de charges d'exploitation	7 336	0,44%			1 005	0,06%	11 279	0,72%	7 336	
- Autres charges	-25 223	-1,50%	-1 239	-0,07%	-12 781	-0,81%	-81	-0,01%	-23 984	1936,25%
- Dotations amortiss., dépr° & prov. exploitation	-37 819	-2,25%	-55 275	-3,27%	-35 090	-2,23%	-38 127	-2,42%	17 455	-31,58%
- <i>Part amortissement redevance crédit-bail</i>										
RESULTAT D'EXPLOITATION	144 171	8,57%	159 721	9,44%	167 906	10,65%	219 558	13,96%	-15 550	-9,74%
Quote-part d'opérations en commun										
Produits financiers	45 217	2,69%	35 330	2,09%	56 320	3,57%	48 950	3,11%	9 887	27,98%
Reprises sur dépr° & provisions financières										
Transferts de charges financières										
- Quote-part d'opérations en commun										
- Charges financières	-142	-0,01%	-884	-0,05%	-2 223	-0,14%	-908	-0,06%	742	-83,91%
- Dotations amortiss., dépr° & prov. financières	-11 252	-0,67%							-11 252	
- <i>Part financière redevance crédit-bail</i>										
RESULTAT FINANCIER	33 823	2,01%	34 446	2,04%	54 096	3,43%	48 042	3,06%	-623	-1,81%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	177 994	10,58%	194 167	11,47%	222 002	14,08%	267 600	17,02%	-16 174	-8,33%
Produits exceptionnels	29 322	1,74%	12 516	0,74%	2	0,00%	0	0,00%	16 806	134,28%
Reprises sur dépr° & provisions exceptionnelles										
Transferts de charges exceptionnelles										
- Charges exceptionnelles	-31 297	-1,86%	-10 217	-0,60%	-57 570	-3,65%	-801	-0,05%	-21 080	206,32%
- Dotations amortiss., dépr° & prov. exceptionnelles										
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-1 975	-0,12%	2 299	0,14%	-57 568	-3,65%	-800	-0,05%	-4 274	-185,91%
- Participation										
- Impôt sur les bénéfices	-61 573	-3,66%	-67 006	-3,96%	-51 634	-3,28%	-93 710	-5,96%	5 433	-8,11%
RESULTAT DE L'EXERCICE	114 446	6,81%	129 460	7,65%	112 800	7,16%	173 089	11,01%	-15 015	-11,60%
Dotations aux amort. et provisions nettes de re	-71 514	-4,25%	-55 275	-3,27%	-42 328	-2,69%	-39 560	-2,52%	-16 239	29,38%
Résultat de cession d'immobilisations	-2 087	-0,12%	-1 797	-0,11%	45 879	2,91%			-290	16,18%
Subventions d'investissement rapportées au ré										
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	40 845	2,43%	72 389	4,28%	116 352	7,38%	133 529	8,49%	-31 544	-43,58%
Produits cessions éléments actif	29 322	1,74%	12 000	0,71%					17 322	144,35%
- Valeur comptable éléments cédés	-27 235	-1,62%	-10 203	-0,60%	-45 879	-2,91%			-17 032	166,93%
RESULTAT SUR CESSIONS	2 087	0,12%	1 797	0,11%	-45 879	-2,91%	0	0,00%	290	16,16%

Les transferts de charges ne sont pas imputés au crédit des comptes de charges concernés

2.9. Analyse fonctionnelle (bilans & BFR/FRNG/trésorerie nette)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM/2/rae-8
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rae-8
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007		CABINET CAC & CIE
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 05 - BCC\csl\pomme - MoCoAUDITSOFT 2008a		01/01/2007, Rev. C-30/10/2008

Valeurs monétaires exprimées en EUR

BILANS FONCTIONNELS RETRAITES		01/01/2007 31/12/2007	01/01/2006 31/12/2006	01/01/2005 31/12/2005	01/01/2004 31/12/2004
<i>Etablis à partir des états initiaux</i>		12	12	12	12
ACTIF	Actif immobilisé d'exploitation	397 889	380 285	371 608	377 200
	Actif immobilisé hors exploitation	0	0	0	0
	Emplois stables	397 889	380 285	371 608	377 200
	Stocks et en-cours	96 816	98 692	80 344	79 151
	Créances d'exploitation	476 110	509 588	486 857	573 453
	Créances hors exploitation	0	0	0	0
	Trésorerie active	2 482 466	2 415 013	2 331 256	2 710 597
	Emplois circulants	3 055 392	3 023 293	2 898 457	3 363 202
TOTAL ACTIF		3 453 281	3 403 578	3 270 065	3 740 402
PASSIF	Fonds propres	3 153 473	3 095 090	2 990 258	3 444 695
	Dettes financières	0	0	0	0
	Ressources stables	3 153 473	3 095 090	2 990 258	3 444 695
	Dettes d'exploitation	299 807	308 488	279 807	295 707
	Dettes hors exploitation	0	0	0	0
	Trésorerie passive	0	0	0	0
	Ressources circulantes	299 807	308 488	279 807	295 707
TOTAL PASSIF		3 453 281	3 403 578	3 270 065	3 740 402
CONTRÔLE ECART ACTIF/PASSIF = 0		0	0	0	0

ANALYSE DES BILANS FONCTIONNELS

Ressources stables	3 153 473	3 095 090	2 990 258	3 444 695
Emplois stables	397 889	380 285	371 608	377 200
Fonds de Roulement Net Global	2 755 585	2 714 805	2 618 650	3 067 495
Variation du FRNG	40 779	96 155	-448 845	
Créances d'exploitation	476 110	509 588	486 857	573 453
Stocks et en-cours	96 816	98 692	80 344	79 151
Dettes d'exploitation	299 807	308 488	279 807	295 707
Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation	273 118	299 792	287 394	356 897
Variation du BFRE	-26 674	12 398	-69 503	
Créances Hors Exploitation	0	0	0	0
Dettes Hors Exploitation	0	0	0	0
Besoin en Fonds de Roulement Hors Exploitation	0	0	0	0
Variation du BFRHE	Pas de N-1	Pas de N-1	Pas de N-1	
Trésorerie active	2 482 466	2 415 013	2 331 256	2 710 597
Trésorerie passive	0	0	0	0
Trésorerie nette	2 482 466	2 415 013	2 331 256	2 710 597
Variation de la trésorerie nette	67 453	83 757	-379 341	
CONTRÔLE FRNG - BFR - TRÉSORERIE NETTE = 0		0	0	0

Le message "Pas de N-1" signifie que les données comptables de l'exercice antérieur ne sont pas disponibles et que la variation N/N-1 ne peut être déterminée

2.10. Tableau des flux de trésorerie

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM/2/rae-3
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rae-3
9999. DOSSIER TEST, Activité à préciser - Exercice du 1/1/2008 au 31/12/2008 (12 mois), Arrêté 31/12/2008		COGEDIAC & ASSOCIES S.A.

C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 06 - Rapprochement BG.xls\RappBG - MoCoAUDITSOFT 2009(b)

07/11/2006, Rev. E-21/03/2009

Valeurs monétaires exprimées en EUR

Contrôle de cohérence des états financiers	01/01/2008	01/01/2007	01/01/2006	01/01/2008
	31/12/2008	31/12/2007	31/12/2006	31/12/2008
	12	12	12	12
<i>ETATS INITIAUX</i>		<i>ETATS DEFINITIFS</i>		
TOTAL DE L'ACTIF	9 845 791	6 816 014	0	9 845 791
TOTAL DU PASSIF	9 845 791	6 816 014	0	9 845 791
ECART ACTIF / PASSIF	0	0	0	0
RESULTAT (compte de résultat)	1 266 622	277 152	0	1 266 622
RESULTAT (bilan)	1 266 622	277 152	0	1 266 622
ECART CR / BILAN	0	0	0	0

Les états financiers initiaux sont présentés à partir d'une balance N établie au : 20/03/2009

Nota : Un écart de ventilation peut apparaître entre l'actif et le passif calculé et les comptes annuels. Ces écarts proviennent de compensations actifs / passifs (clients / fournisseurs) et de l'affectation des comptes 45x (dettes financières ou autres dettes). Les écarts peuvent être reclassés sur les onglets Efb et Efc afin d'obtenir des états financiers identiques à ceux audités.

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM/2/rae-10
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rae-10
9999. DOSSIER TEST, Activité à préciser - Exercice du 1/1/2008 au 31/12/2008 (12 mois), Arrêté 31/12/2008		COGEDIAC & ASSOCIES S.A.
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 06 - Rapprochement BG.xls\RappBG - MoCoAUDITSOFT 2009(b)		07/11/2006, Rev. G-18/03/2009

Valeurs monétaires exprimées en EUR

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE établi à partir du résultat net / établi à partir des états définitifs	Note	31/12/2008	31/12/2007	31/12/2006
		N : 12 mois	N-1 : 12 mois	N-2 : 12 mois
Flux de trésorerie liés à l'activité				
Résultat net		1 266 622		
<i>Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité</i>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions (1)		145 945		
Reprises des amortissements, dépréciations et provisions (1)		-294		
Plus- ou moins-values de cession, nettes d'impôt		1 570		
Quote-part de subvention d'investissement rapportée au résultat		1 400		
MARGE BRUTE D'AUTOFINANCEMENT		1 415 243	0	0
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence				
Variation des stocks nets des dépréciations		1 450 175		
Variation des créances nettes des dépréciations		1 235 200		
Variation des dettes		2 004 077		
Incidences des variations de cours des devises		-114 524		
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT LIE A L'ACTIVITE		566 774	0	0
Flux net de trésorerie généré par l'activité		848 469	0	0
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement				
Décaissement sur acquisitions d'immobilisations incorporelles et corporelles		-1 067 252		
Encaissement sur cessions d'immobilisations incorporelles & corporelles, nettes d'impôts		123 611		
Subventions d'investissements encaissées		0		
Décaissement sur acquisitions d'immobilisations financières		-6 000		
Encaissement sur cessions d'immobilisations financières, nettes d'impôts		0		
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement		-949 641	0	0
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement				
Augmentations de capital en numéraire		0		
Dividendes versés aux actionnaires		0		
Encaissements sur émissions d'emprunts		1 588 733		
Remboursements d'emprunts		-2 008 161		
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement		-419 428	0	0
VARIATION DE TRESORERIE nette de dépréciations		-520 600	0	0
TRESORERIE D'OUVERTURE		603 706		
TRESORERIE DE CLOTURE		83 108		
Incidences des variations de cours des devises				
Ecart		-2	0	0

(1) A l'exclusion des dépréciations sur actif circulant

Ventilation de la trésorerie nette de dépréciations	Note	31/12/2008	31/12/2007	31/12/2006
		N : 12 mois	N-1 : 12 mois	N-2 : 12 mois
Valeurs mobilières de placement (liquides)		0	0	
Disponibilités (caisse, comptes à vue, comptes à terme)		100 216	603 706	
Découverts bancaires et soldes créditeurs de banque		-17 108	0	
TRESORERIE		83 108	603 706	0

2.11. Batterie de ratios (exemple : cycle ventes)

03/02/2009 00:26

MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE : RATIOS		DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)		DE/DM/2/rae-11
DATE	Collaborateur			
9999. DOSSIER TEST. Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007		01/01/2007	01/01/2006	01/01/2005
		31/12/2007	31/12/2006	31/12/2004
		12	12	12
REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE				
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT-04-RAE\rapportage - MoCoAUDITSOFT 2004				
01/01/2007, N°: C-30702008				
2 rae-11				
CABINET CAC & CIE				

Valeurs monétaires exprimées en EUR

BATTERIE DE RATIOS établie à partir des états initiaux	01/01/2007		01/01/2006		01/01/2005		01/01/2004		Variation N/N-1	
	31/12/2007	12	31/12/2006	12	31/12/2005	12	31/12/2004	12	absolue	relative

RATIOS
Cycle VENTES

Rotation clients (en Jours)	/	88,34	93,37	86,80	114,82	-5,02	-5,38%	Commentaires
Numerateur	=	453 730	489 535	426 443	557 771			
Clients bruts	+	453 730	489 535	426 443	557 771			
Effets escomptés non échus	+							
Nombre de jours	*	365	365	365	366			
Dénominateur	=	1 874 607	1 913 736	1 793 144	1 777 944			
Chiffre d'affaires H.T.	+	1 681 698	1 692 455	1 576 334	1 572 344			
TVA collectée	+	192 909	221 281	216 810	205 600			
Taux d'insécurité clients	/	-1,27%	1,33%	-0,46%	-2,6 pts	-196,02%		Commentaires
Numerateur	=	-21 412	22 442	-7 238				
Variation provision clients	+	-21 412	22 442	-7 238				
Dénominateur	=	1 681 698	1 692 455	1 576 334				
Chiffre d'affaires H.T.	+	1 681 698	1 692 455	1 576 334				
Couverture créance douteuse	/	1,02%	5,32%	0,84%	-4,3 pts	-80,88%		Commentaires
Numerateur	=	4 613	26 025	3 583	10 820			
Provision dépréciation clients	+	4 613	26 025	3 583	10 820			
Dénominateur	=	453 730	489 535	426 443	557 771			
Clients bruts	+	453 730	489 535	426 443	557 771			
-Factures à établir	-							
Taux de perte clients	/	1,50%		0,46%	1,5 pts	N/S		Commentaires
Numerateur	=	25 223		7 238				
Créances irrécouvrables	+	25 223		7 238				
Dénominateur	=	1 681 698	1 692 455	1 576 334	1 572 344			
Chiffre d'affaires H.T.	+	1 681 698	1 692 455	1 576 334	1 572 344			

2.12. RA Cycle social

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)		DE/DM/2/rac-H
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE		2 rac-H
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois). Arrêté 31/12/2007			CABINET CAC & CIE

C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 08 - 090214\compte - MoCoAUDITSOFT 2010

01/12/2011, 8h: 0-30102008

Valeurs monétaires exprimées en EUR

TABLEAU DE SUIVI PLURI-ANNUEL DES CHARGES DE PERSONNEL	01/01/2007	01/01/2006	01/01/2005	01/01/2004	Variation N/N-1 annualisée	
	31/12/2007	31/12/2006	31/12/2005	31/12/2004	absolue	relative
<i>Établi à partir des états initiaux</i>						
Effectif moyen	13	12	11	12	1	8,33%
Rémunérations brutes	452 381	436 020	384 827	400 443	16 361	3,75%
Salaires, appointements	451 650	433 503	388 273	396 146	18 147	4,19%
Congés payés	731	2 517	-3 446	4 297	-1 786	-70,96%
Primes et gratifications						N/S
Indemnités et avantages divers						N/S
Supplément familial						N/S
Retraitements						N/S
Variation des congés à payer						N/S
Charges sociales patronales	177 045	174 015	156 899	166 910	3 030	1,74%
Cotisations à l'URSSAF	111 912	111 500	99 859	108 666	412	0,37%
Cotisations aux mutuelles						N/S
Cotisations aux caisses de retraites	53 784	51 375	47 224	47 978	2 409	4,69%
Cotisations aux ASSEDIC	11 350	11 141	9 815	10 267	209	1,88%
Cotisations aux autres organismes sociaux						N/S
Retraitements						N/S
Variation des charges sociales sur congés à payer						N/S
Taux de charges sociales moyen	39,14%	39,91%	40,77%	41,68%	-0,77 points	-1,94%
Taux de charges sociales sur congés à payer	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0 points	N/A
Dettes provisionnées sur congés à payer	37 523	36 792	34 275	37 721	731	1,99%
Charges sociales sur congés à payer						N/S
Valeur ajoutée (VA)	880 957	911 305	844 091	890 860	-30 348	-3,33%
Ratios						
Rémunération moyenne	34 799	36 335	34 984	33 370	-1 536	-4,23%
Part des rémunérations chargées dans la VA	71,45%	66,94%	64,18%	63,69%	4,51 points	6,73%

Conclusions et notes :

3. BALANCE GENERALE COMMENTEE ET ETAT D'AVANCEMENT DU CONTROLE DES COMPTES

3.1. Etat des anomalies apparentes et points de contrôle particuliers

17/03/2009 08:33

DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTROLE DES COMPTES (Comptes individuels)	DE/DC/0/ANO 0 ANO COGEDIAC & ASSOCIES S.A. 1101000016678-20090000
Etat des anomalies apparentes et points de contrôle particuliers	
1990. DOSSIER TEST. A préciser - Exercice du 1/1/2008 au 31/12/2008 (12 mois), A.rêté 31/12/2008 MoCoAUDITSOFT \MoCoAUDITSOFT\02 - Paramètres (exercice)\exercices\MoCoAUDITSOFT\2008	

Valeurs monétaires exprimées en EUR

Référence	Solde	Type cond	Libellé cond	Commentaires	Cycle	Réf FT
4089240000	183.21	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être créditeur			
4670000000	-100.00	ANOMALIE	Sur le principe, les dividendes auraient dû être payé dans les 9 mois de la clôture N-1			
6079640000	-134.81	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être débiteur			
705-----	21.145.40	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être créditeur			
7056900000	20.069.93	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être créditeur			
7056900000	1.075.47	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être créditeur			
722-----	-24.518.00	POINT A JUSTIFIER	Compte de production immobilisée : obtenir les éléments justificatifs			
7229000000	-24.518.00	POINT A JUSTIFIER	Compte de production immobilisée : obtenir les éléments justificatifs			
VARIAION_106-----	-28.413.85	POINT A JUSTIFIER	Vérifier la conformité des enregistrements comptable avec les éléments juridiques			
VARIAION_1066000000	-28.413.85	POINT A JUSTIFIER	Vérifier la conformité des enregistrements comptable avec les éléments juridiques			
VARIAION_151-----	-1.660.51	POINT A JUSTIFIER	Obtenir les éléments nécessaires justifiant les mouvements			
VARIAION_1512000000	-2.738.52	POINT A JUSTIFIER	Obtenir les éléments nécessaires justifiant les mouvements			
VARIAION_1513000000	890.95	POINT A JUSTIFIER	Obtenir les éléments nécessaires justifiant les mouvements			
VARIAION_1518000000	187.06	POINT A JUSTIFIER	Obtenir les éléments nécessaires justifiant les mouvements			
VARIAION_1641000000	-7.212.95	POINT A JUSTIFIER	Ce compte a augmenté : nouveau contrat d'emprunt ?			

3.2. Etat d'avancement de l'audit de la balance générale

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)	DE/DC/0/BGC
Collaborateur	Tableau de bord - Suivi avancement du DE/DC	0 BGC
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007		CABINET CAC & CIE

C:\MoCoAuditSoft\MoCoAuditSoft - US - BGC.xls|compte - MoCoAuditSoft 2006

07/12/2006, Rev. B-15/09/2006

SUIVI AVANCEMENT		bgc (en nombre de comptes)	
Cycle		% SUSP	% X, N/S
B VENTES			38,46%
C STOCKS			
D/F IMMOBILISATIONS			47,73%
E/I TRESORERIE - DEVICES - EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES			57,69%
G ACHATS			26,60%
H PERSONNEL			26,92%
J/K FONDS PROPRES - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		20,00%	20,00%
L IMPOTS ET TAXES			23,40%
M/N/O/P AUTRES ACTIFS, PASSIFS, PRODUITS ET CHARGES - INTERCO			17,14%

3.3. Balance générale commentée et référencée (cycle VENTES)

BALANCE GENERALE DU CYCLE VENTES

DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)

DE/DC/B/BGC
B
CABINET CAC & CIE
23/11/2008 Nm. C-39 60200

9999 DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007
C:\MOCOAUDITSOFT\MCOAUDITSOFT-05-300-149-1-MCOAUDITSOFT 2008

Valeurs monétaires exprimées en E/R

Compte	Libellé	Solde N	Solde N-1	Var. NV-1 ABS	Var. NV-1 %	Solde N-2	Solde N-3	EP	ANUL EP	Solde N Contigé	Commentaires	Index	(1)
4111*****	Clients	445 217,11	456 093,75	-10 876,64	-2,38%	420 394,53	543 063,85	B	****	445 217,11	****	X	X
4110100000	CLIENTS DEBITEURS	445 217,11	456 093,75	-10 876,64	-2,38%	420 394,53	547 023,85	B	Acquisition AC_0175	445 217,11	****	X	X
4110200000	CLIENTS CREDITEURS	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	-3 960,00	B	Acquisition AC_0175	0,00	****	X	X
416*****	Clients douteux ou litigieux	8 512,55	33 441,10	-24 928,55	-4,95%	8 043,78	14 704,92	B	****	8 512,55	****	X	X
4161000000	CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIEUX	8 512,55	33 441,10	-24 928,55	-4,95%	8 043,78	14 704,92	B	Acquisition AC_0175	8 512,55	****	X	X
491*****	Dépréciations des comptes de clients	-4 612,62	-26 024,64	21 412,02	-52,28%	-3 993,62	-10 820,30	B	****	-4 612,62	****		
4910100000	PROV. DEPRECIATION CLIENTS	-4 612,62	-26 024,64	21 412,02	-52,28%	-3 993,62	-10 820,30	B	Acquisition AC_0175	-4 612,62	****		
554*****	Pertes sur créances irrécouvrables	25 222,50	0,00	25 222,50	0,00%	7 207,58	0,00	B	****	25 222,50	****		
6540000000	PERTES SUR CREANCES IRRICOUVRABLES	25 222,50	0,00	25 222,50	0,00%	7 207,58	0,00	B	Comptes nat. CL_AUTRES	25 222,50	****		
701*****	Ventes de produits finis	-1 681 697,64	-1 692 453,37	10 755,73	-0,64%	-1 976 304,10	-1 972 304,33	B	****	-1 681 697,64	****		
7011000000	VENTES PRODUITS 19.6%	-996 179,81	-1 116 969,97	120 790,16	-10,75%	-1 056 573,94	-1 040 973,98	B	Comptes nat. CL_PRODIEF	-996 179,81	****		
7019000000	LIV. INTRACOMMUNAUTAIRES	-3 950,00	0,00	-3 950,00	0,00%	0,00	0,00	B	Comptes nat. CL_PRODIEF	-3 950,00	****		
7019200000	VENTES PRODUITS EXPORT	-681 567,83	-575 783,40	-105 784,43	15,37%	-480 261,16	-517 364,85	B	Comptes nat. CL_PRODIEF	-681 567,83	****		
	TOTAL BALANCE	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00			0,00	****		

MCOAUDITSOFT 2008, Application développée par Denis FAVIERE sous ACCESS-DGCEL
 (1) : X : VU ; SU/SP : en suspenso ; NS : Non-Signifié

3.4. Incidence des corrections sur les états financiers

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes Individuels)	DE/DC(IND) / 0/incidef
Collaborateur	Incidence des corrections sur la présentation des Etats Financiers, sur l'Impôt et Autres	0 incidef
9999. DOSSIER TEST. Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007		CABINET GAC & GIE
© MoCoAUDITSOFT/MoCoAUDITSOFT - 06 - BGC 24/06/2006 - MoCoAUDITSOFT 2006a		2011/03/06, Rev. D-28/02/2006

Valeurs monétaires exprimées en EUR

INCIDENCE DES CORRECTIONS SUR LE COMPTE DE RESULTAT		ETATS FINANCIERS AUDITES Exercice N	Corrections			ETATS FINANCIERS CORRIGES			Commentaires
			Non-Proposées	Proposées Non-Acceptées	Proposées Acceptées	Toutes corrections	Corrections Acceptées	Ecart Etats AUDITES / CORRIGES (%)	
Chiffre d'affaires	CA	1 681 698	0	0	0	1 681 698	1 681 698	0,00%	
Résultat d'exploitation	EXP	144 171	0	0	0	144 171	144 171	0,00%	
Résultat financier	FIN	33 823	0	0	0	33 823	33 823	0,00%	
Résultat exceptionnel	EXC	-1 975	0	0	0	-1 975	-1 975	0,00%	
Résultat comptable avant IS		176 019	0	0	0	176 019	176 019	0,00%	
Participation des salariés	PSAL	0	0	0	0	0	0	N/A	
Impôt sur les sociétés	IS	-81 573	0	0	0	-81 573	-81 573	0,00%	
Résultat comptable après IS		114 446	0	0	0	114 446	114 446	0,00%	

INCIDENCE SUR L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS		ETATS FINANCIERS AUDITES Exercice N	Corrections			ETATS FINANCIERS CORRIGES			Commentaires
			Non-Proposées	Proposées Non-Acceptées	Proposées Acceptées	Toutes corrections	Corrections Acceptées	Ecart Etats AUDITES / CORRIGES (%)	
Incidence des corrections sur le résultat comptable	Résultat Fiscal		0	0	0				
Corrections du Résultat Fiscal									
Incidence sur la base de l'impôt			0	0	0	0	0	0	
Déficits créés (+) ou imputés (-)						0	0	0	
Complément de base taxable (fiscal)						0	0	0	
Complément (-) / Economie (+) d'IS	Taux	33,33%				0	0	0	
Apprécier l'impact sur : les déficits reportables, les reports en arrière des déficits (à reporter au 1 ^{er} exercice)									
Déficits reportables	Avant correction					0	0	0	
	Correction manuelle								
	Déficits créés (+) ou imputés (-)					0	0	0	
	Après correction					0	0	0	

INCIDENCE SUR L'ACTIF DU BILAN		ETATS FINANCIERS AUDITES Exercice N	Corrections			ETATS FINANCIERS CORRIGES			Commentaires
			Non-Proposées	Proposées Non-Acceptées	Proposées Acceptées	Toutes corrections	Corrections Acceptées	Ecart Etats AUDITES / CORRIGES (%)	
Immobilisations incorporelles	ii	19 467	0	0	0	19 467	19 467	0,00%	
Dépréciations des Immobilisations incorporel	iid	-10 268	0	0	0	-10 268	-10 268	0,00%	
Immobilisations corporelles	ic	344 408	0	0	0	344 408	344 408	0,00%	
Dépréciations des Immobilisations corporelle	icd	-172 949	0	0	0	-172 949	-172 949	0,00%	
Immobilisations financières	if	34 014	0	0	0	34 014	34 014	0,00%	
Dépréciations des Immobilisations financière	ifd	0	0	0	0	0	0	N/A	
ACTIF IMMOBILISE		205 671				205 671	205 671	0,00%	
Stocks	s	96 818	0	0	0	96 818	96 818	0,00%	
Dépréciations des Stocks	sd	0	0	0	0	0	0	N/A	
Créances	c	474 327	0	0	0	474 327	474 327	0,00%	
Dépréciations des Créances	cd	-4 613	0	0	0	-4 613	-4 613	0,00%	
Trésorerie	t	2 482 466	0	0	0	2 482 466	2 482 466	0,00%	
Dépréciations de la Trésorerie	td	-11 262	0	0	0	-11 262	-11 262	0,00%	
ACTIF CIRCULANT		3 037 745				3 037 745	3 037 745	0,00%	
Comptes de régularisation	ora	1 783	0	0	0	1 783	1 783	0,00%	
TOTAL ACTIF		3 245 198				3 245 198	3 245 198	0,00%	

INCIDENCE SUR LE PASSIF DU BILAN		ETATS FINANCIERS AUDITES Exercice N	Corrections			ETATS FINANCIERS CORRIGES			Commentaires
			Non-Proposées	Proposées Non-Acceptées	Proposées Acceptées	Toutes corrections	Corrections Acceptées	Ecart Etats AUDITES / CORRIGES (%)	
Capital social	cs	48 000	0	0	0	48 000	48 000	0,00%	
Réserves & RAN	rés	2 782 945	0	0	0	2 782 945	2 782 945	0,00%	
Résultat de l'exercice		114 446	0	0	0	114 446	114 446	0,00%	
Subventions d'investissement	subv	0	0	0	0	0	0	N/A	
Provisions réglementées	prgt	0	0	0	0	0	0	N/A	
CAPITAUX PROPRES		2 945 391				2 945 391	2 945 391	0,00%	
Provisions pour risques & ch.	prc	0	0	0	0	0	0	N/A	
Emprunts et dettes financières	emp	0	0	0	0	0	0	N/A	
Dettes four., fisc. & soc.	dett	298 044	0	0	0	298 044	298 044	0,00%	
Dettes s/imm.	dettimm	1 764	0	0	0	1 764	1 764	0,00%	
Autres dettes	autdett	0	0	0	0	0	0	N/A	
DETTES		299 807				299 807	299 807	0,00%	
Comptes de régularisation	orp	0	0	0	0	0	0	N/A	
TOTAL PASSIF		3 245 198				3 245 198	3 245 198	0,00%	

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)	DE/DC(IIND) / 0/incidef
Collaborateur	Incidence des corrections sur la présentation des Etats Financiers, sur l'Impôt et Autres	0 incidef
9999. DOSSIER TEST. Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois). Arrêté 31/12/2007		CABINET CAC & CIE
© MoCoAUDITSOFT/MoCoAUDITSOFT - 06 - 800.363.687 - MoCoAUDITSOFT 2006a		20/11/2006, Rev. 0-20/10/2006

Valeurs monétaires exprimées en EUR

INCIDENCE DES CORRECTIONS SUR LES ETATS FINANCIERS								
INCIDENCE SUR QUELQUES RATIOS	ETATS FINANCIERS AUDITES Exercice N	Corrections			ETATS FINANCIERS CORRIGES			Commentaires
		Non-Proposées	Proposées Non-Acceptées	Proposées Acceptées	Toutes corrections	Corrections Acceptées	Ecart Etats AUDITES / CORRIGES (%)	
Capitaux propres / Capital social	6136,23%				6136,23%	6136,23%		
Capitaux propres / Total bilan	90,76%				90,76%	90,76%		
Dettes / Total bilan	9,24%				9,24%	9,24%		
Capitaux propres / Total bilan	90,76%				90,76%	90,76%		

4. RAPPROCHEMENT DES BALANCES GENERALES DEFINITIVE / AUDITEE

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)	DE/DC/A/RappBG
Collaborateur	RAPPROCHEMENT DES BALANCE DEFINITIVE & BALANCE AUDITEE	A RappBG
9999. DOSSIER TEST, Activité à préciser - Exercice du 1/1/2008 au 31/12/2008 (12 mois), Arrêté 31/12/2008		COGEDIAC & ASSOCIES S.A.

C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 06 - Rapprochement BG.xls[RappBG - MoCoAUDITSOFT 2009(b)]

20/03/2009, Rev. A-20/03/2009

Valeurs monétaires exprimées en EUR

BALANCE DEFINITIVE & BALANCE AUDITEE RAPPROCHEES		La balance auditee N est établie au : 20/03/2009							
Compte	Libellé	Débit définitif	Crédit définitif	Solde définitif	Solde audité	Différence	Commentaires	Index	(1)
1013000000	CAPITAL	0,00	98 569,74	-98 569,74	-98 569,74	0,00			
1310000000	SUBVENTION EQUIPEMEN	0,00	457,35	-457,35	-457,35	0,00			
1390000000	SUBV. INSCRITES A RESU	369,66	0,00	369,66	369,66	0,00			
1582100000	PROV. INDEMNITES LICENCT	0,00	19 791,66	-19 791,66	-19 791,66	0,00			
2050100000	DROITS AUTEUR	695,00	0,00	695,00	695,00	0,00			
2150000000	MATERIEL ET OUTILLAGE	608,27	0,00	608,27	608,27	0,00			
2183000000	MAT. BUREAU & INFORMATIQUE	11 750,61	0,00	11 750,61	11 750,61	0,00			
2183100000	MATERIEL DE BUREAU BAIE	6 080,36	0,00	6 080,36	6 080,36	0,00			
2184000000	MOBILIER	4 442,48	0,00	4 442,48	4 442,48	0,00			
2184100000	MOBILIER BAIE	1 841,92	0,00	1 841,92	1 841,92	0,00			
2805010000	AMORT. DROITS AUTEUR	0,00	293,44	-293,44	-293,44	0,00			
2815000000	AMORT. MATERIEL & OUTIL.	0,00	608,27	-608,27	-608,27	0,00			
2818300000	AMORT. MAT. BUREAU	0,00	9 618,31	-9 618,31	-9 618,31	0,00			
2818310000	AMORT. MAT. BUREAU BAIE	0,00	5 640,39	-5 640,39	-5 640,39	0,00			
2818400000	AMORT. MOBILIER	0,00	3 035,03	-3 035,03	-3 035,03	0,00			
2818410000	AMORT. MOBILIER BAIE	0,00	1 841,93	-1 841,93	-1 841,93	0,00			
4081000000	FRS FACT. NON PARVENU	0,00	16 937,45	-16 937,45	-16 937,45	10 000,00			
4210000000	PERSONNEL REMUNERATIONS	0,00	33,27	-33,27	-33,27	0,00			
4282000000	CONGES A PAYER	0,00	10 324,50	-10 324,50	-10 324,50	0,00			
4310000000	CAISSE URSSAF	0,00	17 225,00	-17 225,00	-17 225,00	0,00			
4372000000	CAISSE IRCANTEC	0,00	3 454,00	-3 454,00	-3 454,00	0,00			
4372500000	CAISSE CPM - CHORUM	0,00	1 191,00	-1 191,00	-1 191,00	0,00			
4373000000	CAISSE ASSEDIC	0,00	2 934,00	-2 934,00	-2 934,00	0,00			
4382000000	ORG. SOCIAUX CH.S/C. PAYES	0,00	3 612,46	-3 612,46	-3 612,46	0,00			
4386000000	ORGANISM. SOCX CH.A P	0,00	12 703,00	-12 703,00	-12 703,00	0,00			
4486000000	ETAT CHARGES A PAYER	0,00	2 686,37	-2 686,37	-2 686,37	0,00			
4487000000	ETAT PRODUIT A RECEVOIR	6 225,00	0,00	6 225,00	6 225,00	0,00			
4670300000	BAIE LIVRET BLEU	0,00	0,14	-0,14	-0,14	0,00			
4671100000	CREDITEURS DEDOMMAGEMENTS	0,00	5 120,18	-5 120,18	-5 120,18	0,00			
4687000000	PRODUITS A RECEVOIR	61 263,06	0,00	61 263,06	61 263,06	0,00			
4860000000	CHARGES PAYEES D'AVC	1 259,81	0,00	1 259,81	1 259,81	0,00			
4870000000	PRODUITS PERCUS D'AV	0,00	79 377,00	-79 377,00	-79 377,00	0,00			
5121000000	CREDIT MUTUEL BAV	22 463,56	0,00	22 463,56	22 463,56	0,00			
5121100000	C.M BAV DEDOMMAGEMENTS	5 120,18	0,00	5 120,18	5 120,18	0,00			
5122000000	CREDIT MUTUEL CIDFF	13 935,21	0,00	13 935,21	13 935,21	0,00			
5123000000	CREDIT MUTUEL GED	1 859,31	0,00	1 859,31	1 859,31	0,00			
5124100000	CREDIT MUTUEL BAIE	2 197,75	0,00	2 197,75	2 197,75	0,00			
5126000000	LIVRET BLEU	146 733,00	0,00	146 733,00	146 733,00	0,00			
5300000000	CAISSE	4,00	0,00	4,00	4,00	0,00			
6041000000	ACHATS DIVERS ATV	25,97	0,00	25,97	10 025,97	-10 000,00			
6063000000	PRODUITS ENTRETIEN	13,57	0,00	13,57	13,57	0,00			
6064000000	FOURNIT. ADMINISTRATIVE	3 330,91	0,00	3 330,91	3 330,91	0,00			
6132000000	LOYER & CHARGES LOCATIVES	6 154,44	0,00	6 154,44	6 154,44	0,00			
6135100000	LOCATION MAT. BUREAU	2 722,17	0,00	2 722,17	2 722,17	0,00			

IV. Tables de données & paramétrages

Ce document est fourni à titre d'illustration, les tables de données ne sont pas donc pas fournies dans le cadre.

Elles sont intégralement paramétrables aux besoins de l'utilisateur. Ce qui confère à cette application une totale flexibilité aux besoins spécifiques du cabinet ou aux particularités du dossier traité.

