|  |  |
| --- | --- |
| **cycles** | **Planification** |
| **A- Fonds propres** | **fond** |
| **B- Immobilisations incorporelles et corporelles** | **- Vérifier l'exhaustivité, l'exactitude et la réalité des nouvelles acquisitions; - S'assurer de la correct affectation et traitement des immobilisations en cours et que les travaux ne sont pas encore achevés; - Vérifier le calcul des dotations aux amortissements de l'exercice.** |
| **C- Immobilisations financières** | **Aucune modification par rapport à l'exercice précédent: vérifier les détails des dépôts et cautionnements versés et s'assurer de sa réalité** |
| **D- Stocks** | **- S'assurer de la cohérence des stocks finaux comptables avec la valeur des stocks après travaux d'inventaires des stocks : voir le dossier des équipes d'auditeur ayant assister aux travaux d'inventaire -** |
| **E- Trésorerie** | **- S'assurer de l'existence d'état de rapprochement bancaires pour toutes les banques; - S'assurer de l'existence de PV de caisse au 31.12.14 - Réaliser un billetage physique inopiné lors de cette intervention** |
| **F- Charges Fournisseurs** | **- Analyse et justifier l'augmentation des achats consommés; - S'assurer de la réalité des opérations de charges notamment celles réalisées avec le groupe** |
| **G- Produits Clients** |  |
| **H- Paie et Personnel** | **- Vérifier le calcul des dotations pour provisions congés payés - S'assurer de la véracité des avances et acomptes octroyés au personnel - S'assurer de l'absence des compléments de salaires ou autres avantages non déclarés à l'IRSA** |
| **I- Impôts et taxes** | **- Recenser les prestations d'origine étrangère et s'assurer du respect des obligations en matière de déclaration intermittente - Recenser tous les impôts et taxes applicables au secteur d'activité de la société et s'assurer que ceux ci ont été d** |
| **J- Emprunts et dettes financières** | **${planificationEmprunts}** |
| **K- Débiteurs et créditeurs divers** | **${planificationDCD}** |