

Client :	Objet : Principales diligences pour les contrôles de cohérence et de vraisemblance du Compte de résultat	CABINET ELYÛN
Exercice :		
Fait par / Date :		Réf : Doc n°13 (y compris trois (03) Tableaux Excel (cf. Annexe))
Revu par / Date :		Folio :

A- PRINCIPALES DILIGENCES POUR LES CONTROLES DE COHERENCE

LIBELLES	COMPTE	OBJECTIFS DE CONTRÔLE	CONTROLES A EFFECTUER	NOTE	INITIALES	✓=Oui	X=Non	OBSERVATION
Achats marchandises	601	S'assurer de l'exhaustivité des achats	Vérifier l'exhaustivité des achats. Par exemple, pour les pharmacies prendre les informations en provenance des grossistes	22				
RRR obtenus	6019	S'assurer de l'exhaustivité des ristournes	Vérifier l'exhaustivité des ristournes. Par exemple, pour les pharmacies prendre les informations en provenance des grossistes	22				
Variation des stocks	603	S'assurer que le montant inscrit est correct	Vérifier que le montant inscrit dans le compte de résultat correspond à la différence entre le stock initial et le stock final de l'exercice	6				
Achat de fournitures-Eau	6051	S'assurer que toutes les factures ont été comptabilisées	Vérifier que les 12 mois ont été comptabilisés	22				
Achats fournitures Electricité et autres	6052	S'assurer que toutes les factures ont été comptabilisées	Vérifier que les 12 mois ont été comptabilisés	22				
Transports	61	S'assurer de l'exhaustivité des frais de transport	Vérifier l'exhaustivité des frais de transport	23				
Services extérieurs (locations et charges locatives)	622	s'assurer de l'exhaustivité des loyers comptabilisés	Vérifier que les loyers comptabilisés sont exhaustifs et correspondent à la périodicité contractuelle - mensuels, trimestriels, etc...	24				
Services extérieurs (Frais de télécommunications)	628	S'assurer de l'exhaustivité des frais de téléphone	Vérifier que les 12 mois ont été comptabilisés	24				

Client :	Objet : Principales diligences pour les contrôles de cohérence et de vraisemblance du Compte de résultat	CABINET ELYÛN
Exercice :		
Fait par / Date :		Réf : Doc n°13 (y compris trois (03) Tableaux Excel (cf. Annexe))
Revu par / Date :		Folio :

Services extérieurs (rémunérations d'intermédiaires et de conseils)	632	S'assurer de l'exhaustivité de la rémunération des intermédiaires et de conseils	Vérifier si le montant inscrit en charge correspond au montant déclaré sur la déclaration spéciale	24				
Impôts et taxes (IPTs & VPS)	6413/661	S'assurer que les charges d'impôts sur les salaires et le versement patronal ont été correctement évaluées et comptabilisées	Vérifier que les charges d'impôts sur les salaires et le versement patronal correspondent aux charges de la période et aux justificatifs produits Vérification compte 6413 est égal à 4% du montant brut de salaire	25/27				
Impôts et taxes (taxes sur les véhicules de société)	6463	S'assurer que la société dispose de véhicule et que les 4 acomptes ont été réglés	Vérifier sur la base des quittances, que les 4 acomptes ont été réglés au cours de l'exercice	25				
Impôts et taxes (TFU)	6411	S'assurer que TFU les 2 acomptes et le solde de la TFU ont été réglés	Vérifier sur la base des quittances, que les 2 acomptes et le solde ont été réglés au cours de l'exercice	25				
Impôts et taxes (patente)	6412	S'assurer que les 2 acomptes de la Patente ont été réglés	Vérifier sur la base des quittances, que les 2 acomptes ont été réglés au cours de l'exercice	25				
Impôts et taxes (IGR)	648	S'assurer qu'il s'agit d'une entreprise individuelle ou SARL Unipersonnelle et que les 4 acomptes ont été réglés au cours de l'exercice	Vérifier sur la base des quittances, que les 4 acomptes ont été réglés au cours de l'exercice	25				
Autres charges (dons)	6582	S'assurer de l'exhaustivité des dons	Vérifier que l'excédent des dons par rapport au 1/1000 du chiffre d'affaires a été réintégré	26				

Client :	Objet : Principales diligences pour les contrôles de cohérence et de vraisemblance du Compte de résultat	CABINET ELYÛN
Exercice :		
Fait par / Date :		Réf : Doc n°13 (y compris trois (03) Tableaux Excel (cf. Annexe))
Revu par / Date :		Folio :

Charges de personnel (rémunérations directes versées)	661	S'assurer que les rémunérations directes versées au personnel correspondent aux charges de la période et aux justificatifs produits	Vérifier que les charges les rémunérations directes versées au personnel correspondent aux salaires bruts de la période et aux justificatifs produits	27				
Charges de personnel (charges sociales)	664	S'assurer que les charges sociales correspondent aux charges de la période et aux justificatifs produits	Vérification que le compte 664 est égal à 16,40 / 17,40 / 18,40 ou 19,40% du montant brut de salaire selon le taux du risque professionnel (1 à 4%)	27				
Frais financiers	67	S'assurer de l'exhaustivité des frais financiers	Vérifier que les frais financiers comptabilisés correspondent au montant figurant sur les relevés bancaires	29				
Dotations aux amortissements	68	S'assurer que les dotations aux amortissements sont fondées sur les normes fiscales	Vérifier que les taux d'amortissement pratiqués sont conformes aux normes fiscales	3C				
Dotations aux provisions	659/69	S'assurer que les provisions comptabilisées sont correctement évaluées	Vérifier que les provisions sont justifiées et correspondent à une perte probable	26/28				
Ventes marchandises	701 / 706 /707	S'assurer de l'exhaustivité du chiffre d'affaires	Vérifier l'exhaustivité du chiffre d'affaires	21				
Autres produits	75	S'assurer de l'exhaustivité des autres produits	Vérifier l'exhaustivité des autres produits	21				
Revenus financiers	77	S'assurer de l'exhaustivité des revenus financiers	Vérifier l'exhaustivité des revenus financiers	29				
Réintégrations & Déductions fiscales	réintégrations et déductions fiscales	S'assurer que les réintégrations et déductions fiscales sont fondées	Vérifier que les réintégrations et déductions fiscales ont été correctement faites et que les justificatifs sont disponibles	-				

Client :	Objet : Principales diligences pour les contrôles de cohérence et de vraisemblance du Compte de résultat	CABINET ELYÛN
Exercice :		
Fait par / Date :		Réf : Doc n°13 (y compris trois (03) Tableaux Excel (cf. Annexe))
Revu par / Date :		Folio :

Entreprise nouvellement créée (1er exercice)	-	s'assurer de l'existence du bilan d'ouverture	vérifier l'existence du bilan d'ouverture et sa conformité avec les pièces justificatives	-				
NB : Ces diligences peuvent être complétées par d'autres contrôles que vous jugerez nécessaires								

B- PRINCIPALES DILIGENCES POUR LES CONTROLES DE VRAISEMBLANCE

Critères	COMPTE	OBJECTIFS DE CONTRÔLE	CONTROLES A EFFECTUER
Contrôle de la Marge	60 & 70	S'assurer que la marge représente un pourcentage «normal» du chiffre d'affaires et que par conséquent le stock a été correctement évalué	Calculer le coût des marchandises vendues (CAMV) : stock initial + achats- stock final vérifier que le chiffre d'affaires (CA) - le CAMV = Marge, rapportée au CAMV en pourcentage (Taux de Marge) est raisonnable
Examen analytique	N & N-1	S'assurer que le pourcentage d'évolution des charges (par catégorie de charge) de l'exercice N par rapport à N-1 est raisonnable	Calculer la variation des charges (poste par poste) de l'exercice N par rapport à N-1 et apprécier le taux de variation
Contrôle des Charges par rapport au chiffre d'affaires	6 & 70	S'assurer que les charges représentent un pourcentage «normal» du chiffre d'affaires et que par conséquent ils correspondent à la monographie si elle est disponible, etc...)	Rapporter pour l'exercice N, les charges par catégorie au chiffre d'affaires et comparer avec les mêmes rapports pour l'exercice N-1. Conclure si les charges représentent un pourcentage «normal» du chiffre d'affaires et que par conséquent ils correspondent à la monographie si elle est disponible, etc...
NB : Ces diligences peuvent être complétées par d'autres contrôles que vous jugerez nécessaires			-