1. **PRINCIPALES DILIGENCES POUR LES CONTROLES DE COHERENCE**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **LIBELLES** | **COMPTE** | **OBJECTIFS DE CONTRÔLE** | **CONTROLES A EFFECTUER** | **NOTE** | **INITIALES** | **ü=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** |  |  |  |  |
| 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** |  |  |  |  |
| 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 | **-** |  |  |  |  |
| 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 | | |  |  |  |  |  |  |

1. **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 | | | - |