

SOCIETE

Adresse

Ville

**PLAN DE MISSION
POUR L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2016**

Document préparé/mis à jour par Christophe GUYOT SIONNEST, le 16 Septembre 2021 0667399676 cgs.conseil@gmail.com site web www.conseil-cac.com .

Sommaire

1.	MAINTIEN DANS LA MISSION.....	3
2.	PRESENTATION GENERALE ET AUTRES INFORMATIONS.....	3
2.1	Historique	3
2.2	Particularités réglementaires et sectorielles	3
2.3	Marché	3
2.4	Description du système d'information	3
2.5	Localisation	3
2.6	Personnes à contacter	4
3.	DEFINITION DE LA MISSION.....	4
3.1	Nature de la mission	4
3.2	Titulaires, mandat et échéance	4
3.3	Opinion sur les comptes de l'exercice précédent	4
4.	INFORMATIONS GENERALES ET CHIFFRES CLES.....	4
4.1	Nouvelle réglementation	4
4.2	Evénements à suivre d'un exercice à l'autre	4
4.3	Evénements de l'exercice	4
4.4	Evénements postérieurs à l'exercice	4
4.5	Chiffres clés	4
4.5.1	<i>Ratios pluriannuels</i>	5
4.5.2	<i>Comptes synthétiques</i>	5
4.5.3	<i>Ratios d'analyse financière</i>	5
5.	IDENTIFICATION ET APPRECIATION DU RISQUE D'ANOMALIES SIGNIFICATIVES.....	5
5.1	Au niveau des comptes pris dans leur ensemble	5
5.2	Au niveau des cycles	5
5.2.1	<i>Par risques inhérents</i>	5
5.2.2	<i>Par risques liés au contrôle</i>	5
5.3	Risques d'audit	5
5.3.1	<i>Tableau stratégique</i>	5
5.3.2	<i>Orientation du programme de travail</i>	5
5.3.2.1	<i>Confirmation directes et assistance à l'inventaire physique</i>	5
5.3.2.2	<i>Audit des comptes</i>	6
5.4	Seuils de Signification Global	7
6.	ORGANISATION DE LA MISSION.....	7

6.1	Honoraires.....	7
6.2	Détail des diligences/Budget de temps/Equipe.....	7

1. MAINTIEN DANS LA MISSION

Se référer au questionnaire dématérialisé « Déontologie » du Dossier de Contrôle CAC.

Nous n'avons pas identifié de situation de nature à porter atteinte à notre indépendance, ou de nature à nous placer en situation d'auto-révision, pour l'audit des comptes clos le 31/12/2016.

Ou

(Alimenté par la conclusion du questionnaire Déontologie)

2. PRESENTATION GENERALE ET AUTRES INFORMATIONS

Dénomination sociale : **SOCIETE**

Nature de l'activité :

Date de clôture : **31/12/2016**

Dirigeant : **?????, ans d'expérience dans le métier**

Chef Comptable / DAF : **?????, ans d'expérience**

CAC suppléant : **?????**

Expert-comptable : **????? à ?????**

Avocat : **????? à ?????**

Nb de salariés : **13**

2.1 Historique

2.2 Particularités réglementaires et sectorielles

2.3 Marché

2.4 Description du système d'information

Les principaux logiciels recensés sont :

- Logiciel de comptabilité :
- Gestion commerciale :
- Paye :
- Immobilisations :

Se référer à la rubrique informatique (« Info ») du dossier de contrôle interne.

2.5 Localisation

2.6 Personnes à contacter

????? — ?????.

3. DEFINITION DE LA MISSION

3.1 Nature de la mission

Mission légale de commissariat aux comptes.

3.2 Titulaires, mandat et échéance

- Titulaire : Le cabinet ????? a été nommé lors de l'AGO du ????? pour 6 exercices ou pour la durée du mandat restant à courir, jusqu'aux comptes clos le ?????.

Le signataire du mandat est ?????.

- Suppléant : M. ?????

Mandat en co-commissariat ; les confrères étant :

- Titulaire : ?????
- Suppléant : ?????

3.3 Opinion sur les comptes de l'exercice précédent

Les comptes N-1 ont été certifiés sans réserve.

ou

Les comptes N-1 ont été certifiés avec une réserve pour désaccord, limitation, portant sur le point...

Les comptes N-1 ont fait l'objet d'un REFUS DE CERTIFICATION, compte tenu des éléments suivants :

La justification des appréciations de l'exercice N-1 a porté sur les points suivants :

- Créances clients
- Stocks
- Titres de participation
- Provisions pour risques et charges

4. INFORMATIONS GENERALES ET CHIFFRES CLES

4.1 Nouvelle réglementation

4.2 Evénements à suivre d'un exercice à l'autre

4.3 Evénements de l'exercice

Aucun évènement survenu en cours d'exercice ne mérite d'être souligné.
Ou Pour la période auditée, les faits suivants sont à souligner :

4.4 Evénements postérieurs à l'exercice

Aucun événement particulier n'est à souligner à ce jour.
Ou Depuis la date de clôture, il est à noter la survenance des événements suivants:

4.5 Revue analytique

5. IDENTIFICATION ET APPRECIATION DU RISQUE D'ANOMALIES SIGNIFICATIVES

5.1 Au niveau des comptes pris dans leur ensemble

5.2 Au niveau des cycles

5.2.1 Par risques inhérents

5.2.2 Par risques liés au contrôle

Etat des tests de procédures

6.

Cycles	Date
Général	
Système d'information	
Clients	
Stocks	
Immobilisations	
Trésorerie	
Immo financières	
Fournisseurs	
Personnel	
Divers	

6.1 Risques d'audit

6.1.1 Tableau stratégique

Liste des Cycles	N-1	Risque Inhérent	Risque lié au Ctrl	Risque Global	Pondéré	Risque d'Anomalie Significative	Niveau de diligences
Clients							
Stocks							
Immobilisations							

Trésorerie							
Immo financières							
Fournisseurs							
Personnel							
Emprunts							
Capitaux propres							
Fiscalité							
Autres actifs & passifs							
Provisions							
Autres produits & charges							
Associés & cptes courants							

Liste des Cycles	Réalité	Exhaustivité	Mesure	Séparation des exercices	Classification	Droits et obligations	Evaluation	Existence	Présentation	Autre
Clients										
Stocks										
Immobilisations										
Trésorerie										
Immo financières										
Fournisseurs										
Personnel										
Emprunts										
Capitaux propres										
Fiscalité										
Autres actifs & passifs										
Provisions										
Autres produits & charges										
Associés & cptes courants										

6.1.2 Orientation du programme de travail

6.1.2.1 Confirmation directes et assistance à l'inventaire physique

DEMANDE DE CONFIRMATION CLIENTS	
DEMANDE DE CONFIRMATION FOURNISSEURS	
DEMANDE DE CONFIRMATION BANCAIRE	
DEMANDE D'INFORMATIONS AUPRES DES AVOCATS	
ASSISTANCE A L'INVENTAIRE PHYSIQUE DES STOCKS	

6.1.2.2 Audit des comptes

Les grandes lignes du programme de travail par cycle sont les suivantes :

O. GENERAL

Vérification de la bonne affectation des comptes aux différentes rubriques du bilan
Vérification de la bonne affectation des comptes aux différentes rubriques du compte de résultat
Détection d'éventuelles fraudes au niveau des OD
Suivi et comparaison des différentes versions de balance/ fichiers d'écritures comptables (hors balance / fichier d'écritures comptables après audit)

6.2 Seuils de Signification Global

Compte tenu des différents éléments présentés ci-dessous, le seuil de signification global (incidence sur les comptes) est fixé à 49 500 €.

Pour mémoire, le seuil N-1 était de :

Le seuil de planification a été défini à 90 % du seuil de signification global, soit un seuil de planification à 44 550 €.

Le seuil de remontée des ajustements a été défini à 10 % du seuil de signification global, soit un seuil de remontée des ajustements à 4 950 €.

Les seuils retenus cette année prennent en compte les éléments suivants :

- Critères quantitatifs :

Rubrique	Montant 2016	%	Résultat 2016
Total bilan	4 770 347	1,00	47 703
Résultat de l'exercice	95 626	10,00	9 563
Capitaux propres (hors résultat)	3 045 534	3,00	91 366

La moyenne arithmétique des critères quantitatifs est de :

- Critères qualitatifs :

Critère considéré	Influe sur le seuil	Commentaire général
Autres ... (à préciser)		
Capitaux propres inférieurs à la moitié du capital social		
Passage du résultat de bénéfices à pertes		
Présence dans les comptes d'éléments auxquels certains utilisateurs sont susceptibles d'être particulièrement attentifs		
Secteur d'activité de l'entité		
Structure de l'actionnariat de l'entité		
Structure des comptes de l'entité		
Structure du financement de l'entité		
Variabilité de ces critères dans le temps		

5.5 Seuil de Signification par cycle

7. ORGANISATION DE LA MISSION

Le programme de travail détaillé figure dans les cycles du dossier de révision de REVISAUDIT utilisé par le cabinet Christophe Guyot-Sionnest.

7.1 Honoraires

Honoraires : 0 €

Heures prévues : 113 heures

7.2 Détail des diligences/Budget de temps/Equipe

Tâche	Affectée à	Prévue le	Durée
Acceptation et maintien de la mission (Déclaration mandat)			0h 0m
Attestation d'indépendance			0h 0m
Application de la norme PE (Feuille de travail dans la bibliothèque)			0h 0m
Lettre de mission			0h 0m
Mise à jour du Dossier Permanent			0h 0m
Mission intérimaire			0h 0m
Fraudes et blanchiment			0h 0m
Respect des textes légaux et réglementaires			0h 0m
Relations et transactions avec les parties liées			0h 0m
Continuité d'exploitation			0h 0m
Evaluation des risques inhérents			0h 0m
Contrôle interne : évaluation / mise à jour			0h 0m
Procédure analytique			0h 0m
Utilisation des travaux de l'expert			0h 0m
Evaluation du risque d'anomalies significatives			0h 0m
Seuil de signification			0h 0m
Orientation de la mission, Plan de mission			0h 0m
Procédures d'inventaire			0h 0m
Demandes de confirmation des Tiers			0h 0m
Importation balance / écritures			0h 0m
Audit des comptes			0h 0m
=> Général			0h 0m
=> Clients			0h 0m
=> Stocks			0h 0m
=> Immobilisations			0h 0m
=> Trésorerie			0h 0m
=> Immo financières			0h 0m
=> Fournisseurs			0h 0m
=> Personnel			0h 0m
=> Emprunts			0h 0m
=> Capitaux propres			0h 0m
=> Devises			0h 0m

=> Fiscalité			0h 0m
=> Autres actifs & passifs			0h 0m
=> Provisions			0h 0m
=> Autres produits & charges			0h 0m
=> Associés & cptes courants			0h 0m
Contrôles de légalité (rapp de gestion, annexe, autres...)			0h 0m
Evénements post-clôture			0h 0m
Préparation du Rapport Spécial			0h 0m
Préparation attestations rémunération			0h 0m
Questionnaire de fin de mission			0h 0m
Lettre d'affirmation			0h 0m
Revue du signataire et décision (A formaliser)			0h 0m
Synthèse du dossier			0h 0m
Communication au client			0h 0m
Préparation Rapport sur les comptes			0h 0m
Envoi Rapports et attestation au client			0h 0m
Assemblée générale annuelle			0h 0m
Déclaration d'activité			0h 0m
Evaluation des collaborateurs			0h 0m
Etablir le compte rendu au client			0h 0m
TOTAL			0h 0m

Intervenants :

?????

?????

Commissaire aux Comptes