

CONSTATS GENERIQUES :

- Production d'un rapport général avec plaquette des comptes détaillés comparés (vérifier l'observation du contrôleur d'abord) ainsi que l'annexe A FAIRE dimanche 16 avril
- Programme de travail à dresser permettant de couvrir/justifier les assertions des cycles significatifs stocks, clients/ventes & personnel pharmacieN
- Test de valeur sur le fonds à formaliser dans le dossier de travail **formalisation petite feuille de travail qui prouve qu'il n'y a rien à déprécier**
- Documentation des travaux de vérification de l'annexe, du rapport de gestion ainsi que des informations relatives aux délais de paiement
- Documentation d'un programme de travail écartant le risque d'anomalies significatives sur la base des tests de procédure sur les cycles significatifs stocks, clients/ventes & personnel et assertions (questionnaires Revisaudit) **contrôle interne**
- Documentation des travaux sur risques de fraude et de blanchiment (questionnaires Révisaudit) A faire

CONSTATS SPECIFIQUES :

- Documentation des diligences menées sur la prévention des difficultés des entreprises dans le contexte de la crise sanitaire
- Documentation de la connaissance de l'entité et de son environnement, de l'évaluation du risque d'anomalies significatives, de la prise en compte du risque de fraude et de blanchiment au moyen des questionnaires Révisaudit
- Documentation dans le plan de mission du périmètre des travaux réalisés par l'expert-comptable sur lesquels s'appuie la stratégie d'audit
- Documentation de la revue analytique détaillée des comptes significatifs (constats de baisse, augmentation ou stagnation et justification de ces évolutions) au regard des seuils d'audit arrêtés au plan de mission
- Lancement des confirmations auprès des tiers (bancaires à minima)
- Communication et audit de l'inventaire permanent (en valeur et en procédure)

A. CYCLE CLIENTS/VENTES

- revue analytique conclusive sur l'encours clients et le chiffre d'affaires ;
- tests de détail sur un échantillon de transactions permettant de valider la fiabilité et l'utilisation du rapport sur la réconciliation du chiffre d'affaires avec la comptabilité ;
- contrôle par échantillonnage des factures à établir et sur celui des factures non réglées ;

- validation des poste clients significatifs par documentation de l'apurement des soldes post clôture.

B. CYCLE STOCKS

- Documentation du cadrage de la comptabilité aux inventaires ;
- Vérification arithmétique des inventaires ;
- Tests de valeur sur certaines lignes de références significatives ;
- Description et test des procédures d'inventaire (final, permanent, tournant,...).

C. CYCLE TRESORERIE

- Confirmation des banques ;
- Documentation des contrôles faits sur les ERB.

D. CYCLE PERSONNEL

- Explication des cadrages des soldes significatifs aux documents reçus des tiers au moyen d'un cross-référencement lisible ;
- Testing de la provision pour congés payés.

E. CYCLE IMMOS

- Documentation d'un test de valeur du fonds de 5,3M€.

F. AUTRES

- Documentation de la vérification de l'annexe et du rapport de gestion ;
- Date lettre d'affirmation ?

CONSTATS SPECIFIQUES :

- Présentation d'un rapport avec plaquette, information comparative et annexe