|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nom du client |  | Exercice |  |
| Sujet | **PLAN D’AUDIT DETAILLE DES DEPENSES D’INVESTISSEMENT (CAPEX)** | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **OBJECTIF** | **ISA** |
| Répondre aux risques identifiés d’anomalies significatives en obtenant des éléments probants appropriés et suffisants pour réduire les risques d’audit à un faible niveau acceptable. | 300 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **C= Exhaustivité** | **E= Existence** | **A = Exactitude** | **V= Valorisation** |
| Réponse au Risque\RMM – Voir A4. Stratégie globale d’audit | E/M/F | E/M/F | E/M/F | E/M/F |
|  |  |  |  |  |
| 1. Procédure de base |  |  |  |  |
| 1. Procédures particulières pour traiter des risques spécifiques. |  |  |  |  |
| 1. Tests de procédures |  |  |  |  |
| Commentaires | | | | |

Risques d'anomalie significative au niveau des comptes annuels pris dans leur ensemble : (élevé, moyen, faible)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **CAPEX** | **C = Exhaustivité** | **E = Existence** | **A = Exactitude** | **V = Valorisation** | **Préparé par :** | **W/P référence** | **Commentaires** |
| **A.** | **Procédures de base** | | | | | | | |
| **1.** | **Procédures analytiques** | | | | | | | |
|  | Examiner les changements significatifs ou les tendances : | X | X | X | X |  |  |  |
|  | * comparer les constructions, installations, machines et outillage, les incorporelles et le goodwill, les immobilisations financières à l'exercice antérieur ; |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * Retracer l'évolution des actifs incorporels, corporels et financiers considérés (réouverture, acquisition de l'année, cessions, désaffectations) par rapport à l'exercice précédent ; |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * comparer les amortissements à l'exercice antérieur ; |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * comparer les acquisitions de la période en cours avec le budget d'investissement approuvé (si disponible) ; |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * examiner le caractère raisonnable de la politique d'investissement, des cessions, désaffectations et d'amortissements de la période en cours et vérifiez, si possible, si elle est en phase avec le cours normal des activités ; |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **CAPEX** | **C = Exhaustivité** | **E = Existence** | **A = Exactitude** | **V = Valorisation** | **Préparé par :** | **W/P référence** | **Commentaires** |
|  | * documenter les événements significatifs ou les changements influençant la composition des incorporelles et le goodwill, tels que l'acquisition et la cession d'un business ou un changement dans l'environnement des affaires (par ex nouveaux concurrents, technologies ou conditions économiques) et leur impact sur la valeur comptable des incorporelles et du goodwill ; et |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * examiner les revenus financiers générés par les immobilisations financières par rapport à l'exercice antérieur. |  |  |  |  |  |  |  |
| **2.** | **Politique interne** | | | | | | | |
|  | Déterminer si les règles comptables liées aux investissements corporels ou incorporels du client sont appropriées et si elles sont appliquées de manière constante : |  |  | X |  |  |  |  |
|  | 1. autorisation d'achat ; |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1. capitalisation ; |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1. amortissement ; et |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1. obligations de désaffectation de certains immobilisés. |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **CAPEX** | **C = Exhaustivité** | **E = Existence** | **A = Exactitude** | **V = Valorisation** | **Préparé par :** | **W/P référence** | **Commentaires** |
| **3.** | **Listing** | | | | | | | |
|  | Obtenir le relevé des mutations intervenues dans les immobilisations incorporelles, corporelles et financières y compris la mutation intervenue dans la charge d'amortissement : | X | X | X |  |  |  |  |
|  | 1. réconcilier la balance d'ouverture au papier de travail de l'audit de l'exercice antérieur et le solde de clôture à la comptabilité ; |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1. tester par sondage le calcul arithmétique des amortissements de la période. Vérifier la réouverture pour les amortissements cumulés ; |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1. recalculer les amortissements annuels (si significatifs) et réconcilier avec le compte de résultats ; |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1. se renseigner si le personnel concerné par les actifs immobilisés est informé de : |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * immobilisés non enregistrés, manquants ou surévalués ; |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * transactions non enregistrées ou avec des éléments inhabituels (p. ex. leasing avec des termes complexes conçus pour répondre aux exigences du leasing opérationnel). |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **CAPEX** | **C = Exhaustivité** | **E = Existence** | **A = Exactitude** | **V = Valorisation** | **Préparé par :** | **W/P référence** | **Commentaires** |
| **4.** | **Leasing financier** | | | | | | | |
|  | Examiner les contrats de leasing significatifs pour s'assurer que tous les leasings financiers satisfont aux critères de reconnaissance et qu'ils ont correctement été comptabilisés. |  | X | X |  |  |  |  |
| **5.** | **Réparations et maintenances** | | | | | | | |
|  | Vérifier les comptes de charges de réparations et maintenances pour la période en cours et déterminer si des éléments matériels devraient être provisionnés ou capitalisés pour autant que ces frais modifient substantiellement l'actif sous-jacent et respectent les dispositions comptables en la matière. | X | X | X |  |  |  |  |
| **6.** | **Dépréciation exceptionnelle** | | | | | | | |
|  | Vérifier que l'ensemble des immobilisés soient toujours en exploitation.  Pour les immobilisations financières : examiner les comptes annuels des sociétés liées et déterminer si la valeur comptable excède la valeur nette comptable. |  |  |  | X |  |  |  |
|  | Les facteurs à considérer : |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * incapacité à générer des bénéfices d'exploitation ; |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * secteur industriel ou conditions géographiques défavorables ; et |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * détérioration de la position financière. |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **CAPEX** | **C = Exhaustivité** | **E = Existence** | **A = Exactitude** | **V = Valorisation** | **Préparé par :** | **W/P référence** | **Commentaires** |
| **7.** | **Intra groupe** | | | | | | | |
|  | Documenter/faire un relevé des opérations intra-groupe ou avec des parties liées. |  |  | X |  |  |  |  |
| **8.** | **Acquisition** | | | | | | | |
|  | Vérifier l'existence et la valeur d'acquisition des nouveaux immobilisés significatifs (>\_ EUR) : |  | X | X |  |  |  |  |
|  | 1. examiner les documents justificatifs tels que les factures, les contrats, la carte grise pour les véhicules, la correspondance, les dossiers d'assurance, etc. et effectuer d'autres enquêtes pour vérifier si le client est bien propriétaire des actifs en question ; |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1. contrôler l'existence physique d'actifs significatifs acquis pendant l'exercice ; et |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1. Revoir le calcul du prix de revient des actifs immobilisés produits par l'entreprise. |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **CAPEX** | **C= Exhaustivité** | **E = Existence** | **A= Exactitude** | **V = Valorisation** | **Préparé par :** | **W/P référence** | **Commentaires** |
| **9.** | **Cessions** | | | | | | | |
|  | S'assurer que les cessions significatives (valeur nette comptable > \_ EUR) aient été correctement comptabilisées pour : |  | X | X |  |  |  |  |
|  | 1. garanties et charges inhérentes à la cession avec des documents justificatifs ; |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1. comparer la valeur nette comptable à la date de cession avec le tableau de mutation ; |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1. revoir les calculs de plus-values ou moins-values sur cessions pour vérifier leur caractère raisonnable, et estimer la nécessité de tester d'autres éléments (par ex les coûts de cessions, commissions, etc.). Réconcilier avec le compte de résultats. |  |  |  |  |  |  |  |
| **10.** | **Réévaluation** | | | | | | | |
|  | S'assurer que la réévaluation a été correctement comptabilisée pour : |  |  |  | X |  |  |  |
|  | 1. respect des principes de l'article 57 de l'A.R. du 30/01/2001 : |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * en fonction de l'utilité pour l'entreprise ; |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * excédent certain et durable ; |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * condition de rentabilité ; |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **CAPEX** | **C= Exhaustivité** | **E = Existence** | **A= Exactitude** | **V = Valorisation** | **Préparé par :** | **W/P référence** | **Commentaires** |
|  | 1. année de la réévaluation : mention dans les annexes des comptes annuels ; |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1. dépréciation de la réévaluation tout au long de la vie des immobilisations ; et |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1. vérifier que la plus-value de réévaluation apparaît bien dans les capitaux propres. |  |  |  |  |  |  |  |
| **11** | **Les immobilisations corporelles en cours** | | | | | | | |
|  | 1. évaluer la pertinence de la classification des immobilisations en tant qu’immobilisations corporelles en cours |  |  | X |  |  |  |  |
|  | 1. vérifier les mouvements intervenus (>\_ EUR) |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **CAPEX** | **C = Exhaustivité** | **E = Existence** | **A = Exactitude** | **V = Valorisation** | **Préparé par :** | **W/P référence** | **Commentaires** |
| **B.** | Procédures particulière pour traiter des risques spécifiques. |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **C.** | Test de procédures |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Parapher chaque assertion pour indiquer que la réponse d'audit prévue est suffisante pour atténuer le niveau de risque évalué et le risque significatif identifié.** |  |
| **COMMENTAIRES** | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Préparé par |  | Date |  |
| Revu par l’associé responsable de la mission |  | Date |  |
| Revu par le responsable contrôle qualité |  | Date |  |