|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nom du client  |  | Exercice |  |
| Sujet | **PLAN D’AUDIT DETAILLE CASH ET BANQUES** |

|  |  |
| --- | --- |
| **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 dans leur ensemble : (élevé, moyen, faible)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Trésorerie** | **C= Exhaustivité** | **E = Existence** | **A = Exactitude** | **V = Valorisation** | **Préparé par :** | **W/P référence** | **Commentaires** |
| **A.** | **Procédures de base** |
| **1.** | **Procédures analytiques** |
|  | * investiguer les changements significatifs intervenus dans les valeurs disponibles et les placements de trésorerie; par exemple soldes créditeurs, soldes anormalement élevés, nouveaux comptes et ceux clôturés.
 | X | X | X |   |   |   |   |
|  | * Tester la pertinence des charges d'intérêts et/ou les produits financiers et correspondance avec le solde moyen (mensuel / trimestriel).
 | X |   | X |   |   |   |   |
| **2.** | **Confirmations bancaires pour tous les comptes**  |
|  | S’il existe une raison valable pour ne pas confirmer les comptes, elle doit être justifiée dans les documents de travail. | X | X |   | X |   |   |   |
| **3.** | **Revoir la réconciliation bancaire**  |
|  | S’assurer de la correspondance entre les extraits bancaires et la balance générale et documenter les éléments inhabituels. Tester les dépôts en transit et les chèques en attente par l'intermédiaire du cut-off des extraits de banque (les relevés bancaires des mois suivants) et vice versa. | X |   | X |   |   |   |   |
|  | **Trésorerie** | **C= Exhaustivité** | **E = Existence** | **A = Exactitude** | **V = Valorisation** | **Préparé par :** | **W/P référence** | **Commentaires** |
| **4.** | **Paiement ultérieurs**  |
|  | Sélectionner les décaissements >\_ EUR après la période clôturée et s'assurer que les transactions sont correctement enregistrées dans la bonne période. |   |   | X |   |   |   |   |
| **5.** | **Devises étrangères**  |
|  | S'assurer que tous les soldes bancaires ont été convertis au bon taux et à la bonne période. |   |   | X | X |   |   |   |
| **6.** | **Compter la caisse** |   | X | X |   |   |   |   |
|  | **Transactions en espèces**  |
|  | Evaluer l'étendue des dépôts et paiements en espèces par l'examen des dépôts en caisse, les décaissements et les chèques en espèces. | X | X | X |   |   |   |   |
|  |  Si significatif, considérer :  |   |   |   |   |   |   |   |
|  | * s’il y existe une raison valable pour ces opérations.
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | * concevoir et exécuter des procédures supplémentaires pour répondre à l'exhaustivité des transactions enregistrées telles que les ventes et les décaissements.
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | * s'assurer du respect de la réglementation anti-blanchiment.
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | **Trésorerie** | **C= Exhaustivité** | **E = Existence** | **A = Exactitude** | **V = Valorisation** | **Préparé par :** | **W/P référence** | **Commentaires** |
| **7** | **Conformité avec les accords** |
|  | Vérifiez que l'entité respecte toujours ces éventuels covenants, restrictions éventuels de retrait en espèces, solde minimum pendant la période et documenter les violations, leur résolution, et éventuellement si en cours, les plans futurs. |   |   | X |   |   |   |   |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Trésorerie** | **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 |  |