|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nom du client |  | Exercice |  |
| Sujet | **PLAN D’AUDIT DETAILLE DES FONDS PROPRES** | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **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)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **FONDS PROPRES/PATRIMOINE** | **C = Exhaustivité** | **E = Existence** | **A = Exactitude** | **V = Valorisation** | **Préparé par** | **Référence W/P** | **Commentaires** |
| **A.** | **Procédures de base** | | | | | | | |
| **1.** | **Procédures analytiques** | | | | | | | |
|  | Examiner les changements significatifs intervenus. Comparer à la période précédente : |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * le capital ; |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * la composition du capital ; |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * les dividendes ; |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * le ratio dette/capital. |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * Vérifier que la réouverture comprend la décision d'affectation du résultat de N-1. |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * Réconcilier tous changements intervenus dans le capital ou les capitaux propres durant la période au moyen de documents probants. Expliquer les modifications intervenues quand par exemple la logique économique sous-jacente ne transparaît pas. Documenter les modifications intervenues au moyen de tous documents probants ; exemple : dispositions statutaires, pacte d'actionnaire, documents bancaires, etc. |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * Vérifier si le capital a été augmenté par des apports en numéraire ou nature. Vérifier que les dispositions légales ont été respectées notamment en matière de droit de préférence. |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **FONDS PROPRES/PATRIMOINE** | **C = Exhaustivité** | **E = Existence** | **A = Exactitude** | **V = Valorisation** | **Préparé par** | **Référence W/P** | **Commentaires** |
| **1.** | **Procédures analytiques** | | | | | | | |
|  | * Dans le cadre d'une association, si le fonds associatifs comporte de nombreuses transactions, examiner seulement les transactions importantes ou travailler sur base d'un échantillon. |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * Vérifier les dispositions statutaires relatives à l'accès de nouveaux membres. |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * Examiner les comptes-rendus des assemblées, conseils d'administration ou autres pour s'assurer que de telles transactions sont autorisées, ceci inclus la distribution de dividendes ou l'approbation d'une telle distribution. |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * Si la société a fait usage du capital autorisé - vérifier que les statuts autorisent cette opération et que celle-ci est intervenue dans le cadre strict du mandat conféré par l'Assemblée au Conseil. |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * Si la société a racheté ses propres actions, vérifier que cette opération s'est faite dans les limites légales. Vérifier le montant, les modalités d'acquisition et la comptabilisation d'une réserve indisponible. |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * S'assurer que tout transfert de réserves a été autorisé et adéquatement enregistré. |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * Vérifier que le statut fiscal des réserves (réserves indisponibles ou plus-value de réévaluation) est correct - vérifier l'impact fiscal. |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **FONDS PROPRES/PATRIMOINE** | **C = Exhaustivité** | **E = Existence** | **A = Exactitude** | **V = Valorisation** | **Préparé par** | **Référence W/P** | **Commentaires** |
| **1.** | **Procédures analytiques** | | | | | | | |
|  | * S'assurer que le bénéfice (ou perte) de la période a été affecté en accord avec les décisions de l'Assemblée et conformément aux dispositions légales et statutaires. |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * Si des subventions d'investissements ont été reçues, vérifier la nature adéquate de ces subventions, les documents sous-jacents, la comptabilisation correcte et le lien avec les taxes différées. |  |  |  |  |  |  |  |
| **2.** | **Mettre à jour le dossier permanent** | | | | | | | |
|  | Mettre à jour les données du dossier permanent pour chaque type d'actions représentatives du capital, warrants, options, ainsi que les droits qui y sont attachés. |  |  |  |  |  |  |  |
| * **3.** | **La confirmation** | | | | | | | |
|  | Si les actions sont dématérialisées vérifier la composition du capital auprès du teneur de compte agréé. |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * Obtenir confirmation de l'identité des actionnaires détenant plus de 10% du capital. |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * Les frais non facturés. |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * Les options d'actions exercées durant la période. |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **FONDS PROPRES/PATRIMOINE** | **C = Exhaustivité** | **E = Existence** | **A = Exactitude** | **V = Valorisation** | **Préparé par** | **Référence W/P** | **Commentaires** |
| **4.** | **Transactions de capital** | | | | | | | |
|  | Réconcilier le registre des actionnaires avec les mouvements éventuels intervenus pendant l'exercice. |  |  |  |  |  |  |  |
| **5.** | **Dividendes** | | | | | | | |
|  | Lorsque des dividendes ont été déclarés ou payés: |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1. s'assurer que le dividende a été adéquatement autorisé ; |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1. vérifier la capacité de distribution de l'entité au regard des dispositions de l'article 617 du Code des sociétés ; |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1. vérifier si certaines taxes doivent être retenues (PM) et que le calcul, la déclaration et le paiement sont corrects. |  |  |  |  |  |  |  |
| **6.** | **Fraude** | | | | | | | |
|  | Lorsque des opérations sans fondement économique apparent ont lieu, élaborer et exécuter des procédures étendues/alternatives qui répondent aux facteurs de risque identifiés. |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **FONDS PROPRES/PATRIMOINE** | **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 |  |