

Check List

Exercice clôt :

Dossier :

Nature de la mission :

Date :

Mise à jour :

Contrôles pour l'arrêté des Comptes annuels

NA OUI NON

- | | | | | |
|-------|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 01 - | Existent-ils ? (Livre d'inventaire, Journal Général, ...) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 02 - | La mise à jour a-t-elle été effectuée ? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 03- | Existent-ils ? (Livre de facturation) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 04- | Existent-ils ? (un registre des PV des associés) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 05- | Existent-ils ? (un inventaire physique des stocks) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 06- | Est ce que le logiciel comptable a été déposé ? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 07- | Existent-ils ? (un rapport de gestion) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 10 - | S'agissant d'une Société | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 101 - | L'Assemblée générale statuant sur les comptes a-t-elle eu lieu dans les délais ?
Copie de l'A.G. dans le dossier du bilan. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 11 - | S'agissant d'une entreprise individuelle | | | |
| 111 - | Le solde des comptes courant Associés (personnels) est-il débiteur ? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 112 - | Si oui :
. ce solde est-il supérieur au résultat de l'exercice?
. avez-vous réintégré la quote-part des frais financiers correspondante ? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 113 - | Préciser les origines des apports / retraits de l'exploitant | | | |
| 12 - | Emprunts | | | |
| 120 - | Si souscription d'emprunt pendant l'exercice obtenir photocopie du contrat
(Crédit bail idem) | | | |

OBSERVATIONS

.....
.....
.....
.....
.....

- | | | | | |
|-------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 201 - | Concordance entre le Grand Livre et le tableau d'amortissements
(valeurs d'actif et comptes d'amortissements) ? | | | |
| 202 - | En cas de construction, le terrain a-t-il bien été comptabilisé à part ? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 203 - | En cas de cession d'immobilisations, y a-t-il eu facturation de TVA ? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

- 204 - Dans le cas où l'exercice est déficitaire, a-t-on différé les amortissements ?
- 205 - L'analyse du tableau d'amortissement a-t-elle été faite avec le client ?
- 206 - Pour les voitures particulières :
 . comptabilisation T.T.C.
 . réintégration des amortissements excédentaires
 . vérification de la déclaration de taxe sur les véhicules de sociétés
- 301 - Les stocks sont-ils exprimés au coût d'achat H.T. ?
- 303 - Est-il nécessaire de pratiquer une provision pour dépréciation du stock ?
 (valeur vénale inférieure au coût d'achat)
 Si oui, en joindre le justificatif
- 304 - A-t-on un détail des travaux en cours et la justification de leur valorisation ?

OBSERVATIONS

.....

41 - Clients et fournisseurs

- 411 - En cas de comptes collectifs, le dossier contient - il :
 - la balance des comptes fournisseurs ?
 - la balance des comptes clients ?
- 412 - En cas de révision externe, les comptes individuels sont-ils correctement analysés par le client ?
- 413 - En cas d'informatique interne à l'entreprise, concordance entre Compta Auxiliaire et Comptes collectifs ?
- 414 - Est-il nécessaire de créer une provision pour clients douteux ?
 (celle-ci doit être établie sur le montant H.T.)
- 415 - Se faire préciser que toutes les livraisons de fin d'exercice ont bien été facturées et comptabilisées avant la clôture de l'exercice.
- 416 - Si NON :
 . pour les fournisseurs, créer les factures à recevoir en valeur T.T.C.
 . pour les clients, enregistrer les produits à recevoir T.T.C. à l'actif du bilan.
- 417 - Si informatique externe : éclater à l'actif / au passif les soldes débiteurs et créditeurs
 éclater à l'actif / au passif les soldes débiteurs et créditeurs
 . fournisseurs
 . clients

OBSERVATIONS

.....

- 421 - Si S.A. ou S.A.R.L., s'assurer que ce compte n'a jamais été débiteur.
- 422 - Les comptes courants sont-ils rémunérés ?
 . ont-ils été comptabilisés ?
. ont-ils été déclarés ?
. ont-ils été approuvés par les organismes sociaux ?
- 423 - Déductibilité fiscale des intérêts ?
- 424 - En cas de réintégration, avez-vous pensé à :
 a) réintégrer la quote-part non déductible ?
 b) faire déclarer en revenus mobiliers le dépassement par l'intéressé ?
- 425 - Le prélèvement libératoire est-il pratiqué ?
- 431 - Concordance entre la feuille "TVA contrôle des bases" et le compte de résultat ?
- 432 - La T.V.A. récupérable est-elle bien celle du dernier mois ? (vérifier C.A. 3 postérieur).
- 433 - Si la T.V.A. est déclarée à l'encaissement, avez-vous contrôlé la concordance entre le solde du compte "T.V.A. collectée" et du compte "clients" ?
- 434 - Dans ce cas, s'il existe des avances clients faire apparaître la T.V.A. correspondante à l'actif du bilan.
- 435 - Avez-vous chaque mois, à partir du livre d'achats, vérifié la cohérence du montant de la T.V.A. récupérable ?
- 436 - Déclarations de TVA : indication des régularisations à effectuer
 . aux clients effectuant eux-mêmes leurs déclarations ?
 . à contrario, dans dossier TVA du cabinet pour prochain chiffre d'affaires ?
- 50 - Banques
- 501 - Les états de rapprochement sont-ils faits ?
 Photocopie au dossier + celle du dernier relevé de banque ou CCP.
- 51 - Caisse
- 510 - Le client nous remet-il un justificatif de caisse ?
- 511 - Ce justificatif peut-il être considéré comme probant ?
- 512 - Les recettes ont-elles été suffisantes pour faire fonctionner correctement la caisse ?
- 513 - Les soldes quotidiens sont-ils tirés ?
 . les rapprocher des soldes comptables
- 514 - S'assurer qu'il n'y a pas d'existant en caisse excessif en cours ou en fin d'année, et vérifier les versements immédiatement postérieurs ?

515 - Si des recettes complémentaires sont ajoutées,
. obtenir une lettre signée du client.

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------

OBSERVATIONS

.....

.....

.....

601 - Nécessité de réintégration pour la consommation personnelle :
- des dirigeants ?
- du personnel ?

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

602 - Reversement de la T.V.A. correspondante ?

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------

701 - Le montant brut des salaires correspond-il à la Déclaration ?

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------

702 - Avez-vous examiné la vraisemblance des taux de chaque charge sociale ?

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------

703 - Les honoraires supérieurs àDT ont-ils été déclarés sur la Déclaration ?

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------

704 - La rémunération des dirigeants a-t-elle été autorisée par
une AGO ou le Conseil d'Administration ?

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------

705 - Les congés payés sont-ils provisionnés ? (sauf adhérents à la Caisse Congés Payés)

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------

706 - L'ensemble des avantages en nature accordés par l'entreprise est-il comptabilisé ?
et la TVA a-t-elle été reversée ?

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------

707 - Existence d'une décision écrite antérieure à la date de clôture de l'exercice en cas de
primes provisionnées au bilan ?

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------

OBSERVATIONS

.....

.....

.....

801 - Vérifier les loyers payés au dirigeant.
Sont-ils déclarés sur la déclaration personnelle ?

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------

802 - Le montant des crédits bail restant à payer à la clôture de l'exercice a-t-il été
calculé et porté en engagements hors bilan ? (Conserver copie des contrats)

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------

803 - Analyse des contrats d'assurances - Calcul des charges payées d'avance ?

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------

804 - Les intérêts courus et non échus des emprunts ont-ils été provisionnés ?

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------

805 - Ceux restant à courir ont-ils été portés en engagement hors bilan ?

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------

806 - Réintégration, avec incidence de la T.V.A. des avantages faits aux dirigeants
(StTEG, SONED , téléphone, véhicules etc) ?

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------

807 - Entreprises de + de 50 salariés : calcul de la participation à faire.

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------

901 - Le client a-t-il sa propre informatique ?

Vérifier alors la cohérence :

- du total du cumul des mouvements :
 - . des journaux avec le total du Grand Livre ?
 - . des journaux avec le total de la balance ?
- que tous les journaux soient bien édités

902 - Les comptes d'attente ont-ils été soldés ?
Si non, pourquoi ?

--	--	--

903 - Avez-vous le cas échéant vérifié le report des amortissements différés
et des déficits reportables ? (Feuille Travail 444).

--	--	--

904 - Vérifier le bordereau I.S. avec la déclaration de résultats.

--	--	--

905 - Le client est-il adhérent au Centre de Gestion ?

--	--	--

A - Compte tenu du résultat de l'exercice en cours, la situation nette reste-t-elle
supérieure à la moitié du capital social

--	--

B - Avez-vous pensé à pratiquer les exonérations ou abattements pour société nouvelle ?
Date de la création :

--	--	--

C - Envisager l'opportunité de l'étalement de la plus value (entreprise individuelle).

--	--	--

D - Existe-t-il un litige important entre le client et l'un de ses débiteurs ou créanciers
ou avec l'Administration Fiscale et qui nécessite la création de provisions ?

--	--	--

E - Rapprocher le bénéfice, les prélèvements et les dépenses connues
(train de vie, investissements personnels).

--	--	--

F - En cas d'option au régime du réel, avez-vous pensé à réévaluer le fonds de
commerce ?

--	--	--

G - Une étude Z O O M a-t-elle été faite ?

--	--	--

Si oui : la joindre au dossier d'arrêté des comptes;
le questionnaire a-t-il été réactualisé ?

une mission peut-elle s'envisager au cours du nouvel exercice - laquelle ?

F - Signaler les faits importants et pouvant influencer sur l'avenir

COMMENTAIRES

.....

.....

.....

.....

.....

Vu le

1 -	Horaire de travail actualisé : a) affiché sur le lieu de travail b) adressé à l'Inspection du Travail	<table border="1" style="border-collapse: collapse; width: 100px; height: 100px;"> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> </table>															
2 -	Conventions mises à disposition des salariés	<table border="1" style="border-collapse: collapse; width: 100px; height: 100px;"> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> </table>															
3 -	Livre de paye coté et paraphé	<table border="1" style="border-collapse: collapse; width: 100px; height: 100px;"> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> </table>															
4 -	Registre Unique des entrées et sorties du personnel	<table border="1" style="border-collapse: collapse; width: 100px; height: 100px;"> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> </table>															
5 -	Mention des congés sur bulletins de paie	<table border="1" style="border-collapse: collapse; width: 100px; height: 100px;"> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> </table>															
6 -	Registre des observations de l'Inspection du Travail	<table border="1" style="border-collapse: collapse; width: 100px; height: 100px;"> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> </table>															
7 -	Vérifications des installations électriques	<table border="1" style="border-collapse: collapse; width: 100px; height: 100px;"> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> </table>															
8 -	Affiliations : a) CNSS b) CNRPS c) Caisse Complémentaire CAVIS d) Médecine de travail e) Autres	<table border="1" style="border-collapse: collapse; width: 100px; height: 100px;"> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> </table>															
9 -	Affiliation des gérants salariés AU Régime indépendant	<table border="1" style="border-collapse: collapse; width: 100px; height: 100px;"> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> </table>															
10 -	Existe-t-il des Avantages en nature. (Assurance-vie, véhicules, nourriture, logement, etc...), des déplacements et sont-ils déclarés ?	<table border="1" style="border-collapse: collapse; width: 100px; height: 100px;"> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> </table>															
11 -	Existe-t-il une déduction forfaitaire supplémentaire ?	<table border="1" style="border-collapse: collapse; width: 100px; height: 100px;"> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> </table>															
12 -	Le P.D.G. perçoit-il des jetons ? Sont-ils déclarés ?	<table border="1" style="border-collapse: collapse; width: 100px; height: 100px;"> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> </table>															
14 -	Intempéries et chômage partiel soumis à cotisations	<table border="1" style="border-collapse: collapse; width: 100px; height: 100px;"> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> </table>															
14 -	Repos compensateur : a) 20 % (minimum 11 salariés) b) 50 % : 10 salariés au plus c) 100 % : plus de 10 salariés	<table border="1" style="border-collapse: collapse; width: 100px; height: 100px;"> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> </table>															
15 -	Délégués du personnel (effectif 11 salariés) pendant 12 mois consécutifs ou non au cours des 3 années précédentes	<table border="1" style="border-collapse: collapse; width: 100px; height: 100px;"> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> </table>															
16 -	Vérification des contrats d'assurances ?	<table border="1" style="border-collapse: collapse; width: 100px; height: 100px;"> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> </table>															
17 -	Affichages obligatoires - adresse - nom - téléphone de l'Inspecteur du Travail - adresse - téléphone de la Médecine du Travail et Centre de secours - Convention Collective mise à disposition du personnel - le règlement intérieur existe-t-il et est-il affiché ?	<table border="1" style="border-collapse: collapse; width: 100px; height: 100px;"> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> <tr><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td><td style="width: 33px; height: 25px;"></td></tr> </table>															