

MoCoAUDITSOFT

Module Complémentaire au logiciel d'audit AUDITSOFT

Présentation et manuel de l'utilisateur

<i>Version et date manuel</i>	<i>Version application</i>
4 du 9/03/2010	2010(c)

Exemple de réalisation :

MoCoAUDITSOFT

Module Complémentaire au logiciel d'audit AUDITSOFT

J'ai réalisé une application qui permet, à partir de la base de données AUDITSOFT d'un dossier et de la saisie de quelques données complémentaires, d'établir une revue analytique et une balance générale par cycle. Cette application fonctionne sous EXCEL (et avec des requêtes SQL en tâche de fonds). Le paramétrage nécessite ACCESS mais l'utilisation de l'application ne nécessite absolument pas ACCESS sur le poste de travail.

Le document qui suit est un extrait du manuel d'utilisation diffusé au sein du cabinet.

Développement

Benoît-René RIVIERE

Contact

contact@auditsi.eu

SOMMAIRE

I. Avant-propos.....	1
1. Application.....	1
1.1. Usage.....	1
1.2. Conception.....	1
1.3. Limites	1
2. Objet du présent document	1
3. Configuration logicielle requise.....	1
3.1. Paramétrage & développement.....	1
3.2. Préparation du dossier sur MoCoAUDITSOFT.....	2
3.3. Utilisation du dossier MoCoAUDITSOFT (audit des comptes).....	2
4. Installation de l'application	2
5. Principes généraux de fonctionnement de l'application.....	2
5.1. Navigation dans l'application.....	2
5.2. Identification des zones de saisie.....	2
5.1. Numéros de version.....	2
5.2. Présentation des hauts de page.....	2
II. Utilisation de l'application	4
1. Lancement de l'application	4
2. Préparation du dossier	5
2.1. Préalable.....	5
2.2. Préparation du dossier sur MoCoAUDITSOFT.....	5
2.2.1. Saisie des informations de base du dossier : « Paramètres dossier ».....	5
2.2.2. Intégration des données financières issues de AUDITSOFT : « Module de liaison AUDITSOFT ».....	6
2.2.2.1. Onglet « Source_EF - ERREUR » : erreurs sur les données source des états financiers.....	7
2.2.2.2. Onglet « Source_EF » : données source des états financiers.....	8
2.2.2.3. Onglet « ANOMALIES » : anomalies apparentes et points de contrôle de base	10
2.2.2.4. Onglet « bgc » : données source des balances générales des cycles	11
2.2.2.5. Onglet « Commentaires bgc N-1 » : commentaires des balances générales N-1.....	12
2.2.3. Contrôle des données intégrées.....	13
2.2.3.1. Contrôle des états financiers : onglet « EFa ».....	13
2.2.3.2. Contrôle des balances générales : onglet « bgc ».....	14
2.2.4. Saisie des données complémentaires pour établir la revue analytique : « REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE »	15
2.2.4.1. Feuille des « Paramètres RA »	16
2.2.4.2. Tableau des flux de trésorerie : onglet « TFTa »	17

3. Travaux d'audit	22
3.1. Revue analytique : module « REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE » (RAE)	23
3.1.1. Etats financiers initiaux : onglets « Efb », « Efc » et « Efd »	23
3.1.2. Tableaux d'analyse des états financiers	24
3.1.2.1. Soldes intermédiaires de gestion et batterie de ratios : onglet « SIG »	24
3.1.2.2. Bilans fonctionnels et analyse FRNG/BFR/Trésorerie nette : onglet « BilFo »	26
3.1.2.3. Tableau des flux de trésorerie : onglet « TFTb »	28
3.1.2.4. Ratios par cycle (notamment ratios de rotation clients, fournisseurs, stocks...) : onglet « RATIOS »	29
3.1.2.5. Chiffres clefs	30
3.1.2.6. Analyse des stocks et encours : onglet « Stocks »	30
3.1.2.7. Etat des immobilisations : onglet « Immo »	32
3.1.2.8. Revue analytique du cycle achats-fournisseurs : onglet « RAC ACHFOUR »	32
3.1.2.9. Tableau de suivi pluri-annuel des charges de personnel : onglet « Personnel »	34
3.1.2.10. Revue analytique du cycle capitaux propres : onglet « RAC CAPPRP »	36
3.1.2.11. Situation des capitaux propres : onglet « SitCAPPRP »	37
3.1.2.12. Analyse de la variation des capitaux propres : onglet « VARCAPPRP »	38
3.1.2.13. Analyse de la variation des provisions réglementées : onglet « PRGLT »	39
3.1.2.14. Analyse de la variation des provisions pour risques et charges : onglet « PRC »	40
3.1.3. Etats financiers définitifs : onglets « Efb DEF », « Efc DEF » et « Efd DEF »	41
3.2. Balance générale : module « BALANCE GENERALE DU CYCLE »	42
3.2.1. Détection d'anomalies et de comptes à justifier : onglet « ANOMALIES »	42
3.2.2. Supervision de l'avancement de la révision des comptes annuels : onglet « Suivi avancement »	43
3.2.3. Balance générale du cycle : onglet « bgc »	43
3.2.4. Ecritures de correction des états financiers : onglet « corrbgc »	45
3.2.5. Incidence des corrections sur les états financiers : onglet « incidef »	45
3.3. Rapprochement de balances : module « RAPPROCHEMENT BG DEFINITIVE / BG AUDITEE »	47
3.3.1. Saisie des balances générales	47
3.3.2. Calcul de l'état de rapprochement	48
3.3.3. Etat de rapprochement des balances	48
III. Exemple de documents générés par l'application	49
1. Fiche des paramètres du dossier	49
2. Etats financiers et revue analytique	50
2.1. Paramètres de la RA	50
2.2. Etat de contrôle de cohérence	51
2.3. Bilan Actif	52
2.4. Bilan Actif – Commentaires	53
2.5. Bilan Actif - Reclassements	54
2.6. Bilan Passif – Etat définitif	55
2.7. Analyse de la situation des capitaux propres	56
2.8. Soldes intermédiaires de gestion	57
2.9. Analyse fonctionnelle (bilans & BFR/FRNG/trésorerie nette)	58
2.10. Tableau des flux de trésorerie	59

2.11.	<i>Batterie de ratios (exemple : cycle ventes)</i>	60
2.12.	<i>RA Cycle social</i>	61
3.	Balance générale commentée et état d'avancement du contrôle des comptes	62
3.1.	<i>Etat des anomalies apparentes et points de contrôle particuliers</i>	62
3.2.	<i>Etat d'avancement de l'audit de la balance générale</i>	63
3.3.	<i>Balance générale commentée et référencée (cycle VENTES)</i>	64
3.4.	<i>Incidence des corrections sur les états financiers</i>	65
4.	Rapprochement des balances générales définitive / auditée	67
IV. Tables de données & paramétrages		68
1.	Cycles d'audit.....	68
2.	Table d'affectation des comptes par cycle d'audit.....	68
3.	Plan comptable affecté au poste des états de synthèse	79
4.	Table de paramétrage des états financiers	82
5.	Table de paramétrage du bilan fonctionnel	88
6.	Table de paramétrage des anomalies et points de contrôle.....	98

I. Avant-propos

1. APPLICATION

1.1. Usage

MoCoAUDITSOFT... pour Module Complémentaire à AUDITSOFT. Cette application a été conçue en vue de fournir une revue analytique et une balance générale par cycle à n'importe quel dossier d'audit. Cette application peut être utilisée en expertise-comptable (pour ce faire, il suffit de créer un dossier sous AUDITSOFT et d'y intégrer des balances).

1.2. Conception

MoCoAUDITSOFT est entièrement développé sous EXCEL/ACCESS. L'ensemble de l'application est paramétrable. Les feuilles de calcul, les tables de données et les requêtes sont protégés de manière à garantir la sécurité des traitements et des résultats.

1.3. Limites

Malgré toute l'attention apportée au paramétrage des états, des erreurs peuvent subsister. L'utilisateur est invité à consulter les tables de paramétrage en partie IV de ce document et à signaler toute erreur ou demande de modification.

2. OBJET DU PRESENT DOCUMENT

Le présent document présente le fonctionnement de l'application et fournit toutes les clefs pour l'utiliser.



Le symbole ci-contre attire l'attention de l'utilisateur à chaque fois qu'un point particulier important à propos de l'utilisation de l'application le mérite.

3. CONFIGURATION LOGICIELLE REQUISE

Basé sur EXCEL & ACCESS ; l'utilisateur n'a pas besoin de disposer de ACCESS sur son poste (les bases ACCESS sont interrogées par EXCEL).

3.1. Paramétrage & développement

- AUDITSOFT
- EXCEL
- ACCESS

3.2. Préparation du dossier sur MoCoAUDITSOFT

- AUDITSOFT
- EXCEL

3.3. Utilisation du dossier MoCoAUDITSOFT (audit des comptes)

- EXCEL

4. INSTALLATION DE L'APPLICATION

Pour installer l'application :

- Télécharger la dernière version de l'application depuis le site internet du cabinet www.cogediac.com, espace « Accès collaborateurs / téléchargements », depuis l'intranet \\srvftp\OUTITHEQUE\MoCoAUDITSOFT ou depuis le ftp://cogediac.serveftp.com/OUTITHEQUE/MoCoAUDITSOFT.
- Ou se munir du CD.

Dézipper le dossier avec le mot de passe fourni.

L'ensemble du dossier *MoCoAUDITSOFT* doit être localisé sur la racine du disque dur « C : ».

5. PRINCIPES GENERAUX DE FONCTIONNEMENT DE L'APPLICATION

5.1. Navigation dans l'application

La navigation dans l'application s'effectue à l'aide de liens hypertexte, tant dans les hauts de page que dans les menus.

5.2. Identification des zones de saisie

Les zones en jaune clair sont des zones de saisies. Aucune donnée n'est à saisir dans d'autres zones.

5.1. Numéros de version

Chaque feuille de travail est dotée d'un numéro de version. Ce numéro permet de suivre l'évolution des feuilles de travail (correction d'erreurs, d'anomalie ou ajout de fonctionnalité).

5.2. Présentation des hauts de page

En tête de chaque page se trouvent :

- Un lien hypertexte (permettant le retour à un menu),
- Et un cartouche reprenant la référence de la feuille de travail, le nom du dossier et du cabinet :

[Retour au Sommaire de la RAE](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM/2/rae-5
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rae-5
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007		CABINET CAC & CIE
<small>C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls\Personnel - MoCoAUDITSOFT 2008a</small>		<small>07/11/2006, Rev. C-13/09/2008</small>



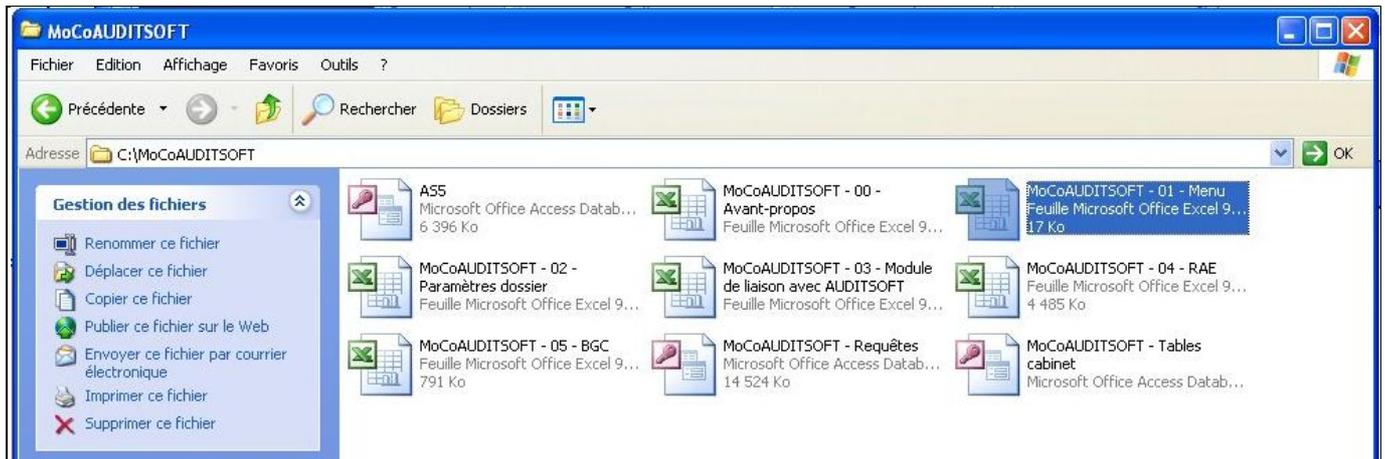
Sauvegarde des données

MoCoAUDITSOFT fonctionne pour une large part sous EXCEL... Il faut donc penser à enregistrer régulièrement vos travaux.

II. Utilisation de l'application

1. LANCEMENT DE L'APPLICATION

A partir de l'explorateur Windows, double-cliquer sur le fichier « *MoCoAUDITSOFT – 01 – Menu* ».



Le menu principal de l'application apparaît (cf copie écran ci-après).

MoCoAUDITSOFT	
Module Complémentaire au logiciel d'audit AUDITSOFT	
<small>01/07/2008, Rev. B-21/03/2009</small>	
MENU PRINCIPAL DE L'APPLICATION	
Avant-propos	
Lire l'avant-propos avant toute utilisation	
Vous utilisez la version 2009(b). <i>Assurez-vous de toujours utiliser la version la plus récente.</i>	
Menu préparation dossier	
Paramètres dossier	
Module de liaison AUDITSOFT	
La balance N intégrée est établie au : 20/03/2009	
Menu auditeur	
REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	
BALANCE GENERALE DU CYCLE	
RAPPROCHEMENT BG DEFINITIVE / BG AUDITEE	

Ce menu se présente en deux parties principales :

- Menu « Préparation du dossier »
- Menu « Auditeur »

2. PREPARATION DU DOSSIER

2.1. Préalable

Avant d'utiliser MoCo, il est nécessaire de suivre les étapes suivantes :

- Créer le dossier sur AUDITSOFT et intégrer les balances générales (de préférence sur quatre ans),
- Copier le fichier `C:\as2005\---DOSSIER---\DOSSIER AUDITE\AS5.MDB` du dossier audité dans le dossier `C:\MoCoAUDITSOFT. DOSSIER AUDITE` correspondant au dossier sur lequel porte l'audit.



Restriction liée aux balances générales

L'attention de l'utilisateur est attirée sur le fait qu'une seule balance doit figurer par exercice dans AUDITSOFT. Dans le cas où le dossier AUDITSOFT comporterait plusieurs balances pour un même exercice (cas où cohabiteraient une balance définitive et des balances provisoires), MoCo additionnera ces balances.

Par ailleurs, les numéros de compte ne doivent pas comporter de lettres ; dans le cas contraire MoCo générera des erreurs.

2.2. Préparation du dossier sur MoCoAUDITSOFT

Dans le menu principal, cliquer sur « Paramètres dossier ».

2.2.1. Saisie des informations de base du dossier : « Paramètres dossier »

L'écran suivant apparaît :

[Retour au menu principal](#)

MoCoAUDITSOFT

Module Complémentaire au logiciel d'audit AUDITSOFT

Fiche d'informations sur le dossier en cours de traitement

Données à saisir

DOSSIER

Code client : 9999
 Nom : DOSSIER TEST
 Activité : Activité à préciser

EXERCICES

N : Date de début : 01/01/2008 1/1/2008
 N : Date de fin : 31/12/2008 31/12/2008
 N : Durée (en mois) : 12
 N-1 : Date de début : 01/01/2007 31/12/2007
 N-2 : Date de début : 01/01/2006 31/12/2006
 N-3 : Date de début : 01/01/2005 31/12/2005

DEVISE

Unité monétaire : EUR

TRAVAUX

Type travaux (E/I/F/S) : E Arrêté
 Date arrêté : 31/12/2008

CABINET

Cabinet : COGEDIAC & ASSOCIES S.A.

Dossier en cours de traitement

9999. DOSSIER TEST, Activité à préciser
 du 1/1/2008 au 31/12/2008 (12 mois), Arrêté 31/12/2008
 Valeurs monétaires exprimées en EUR

Date de la BG : 20/03/2009

Légende

EUR : euro

E = dossier de l'exercice, I = intérim, F = cessation d'activité, S = situation
 Laisser vide si identique à date de clôture

C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 02 - Paramètres dossier.xls\Paramètres

MoCoAUDITSOFT 2009(b), Application développée par Benoît RIVIERE (2008-2009)

Saisir les paramètres du dossier (code et nom du dossier, dates des quatre derniers exercices, date d'arrêté, unité monétaire et nom du cabinet). *Concernant les dates d'exercice, elles doivent être saisies sur quatre périodes même si on ne dispose que des données de deux périodes.* Préciser également la date à laquelle la balance N est établie (cette date, reprise sur les états financiers et les balances générales par cycle, permet de suivre la version des balances).

Enregistrer les données (Fichier/Enregistrer) puis cliquer sur le lien « Retour au menu principal ».



Le module « Paramètres dossier » doit rester ouvert en permanence

Le module « Paramètre dossier » doit rester ouvert en permanence, faute de quoi l'application ne fonctionnera pas correctement.

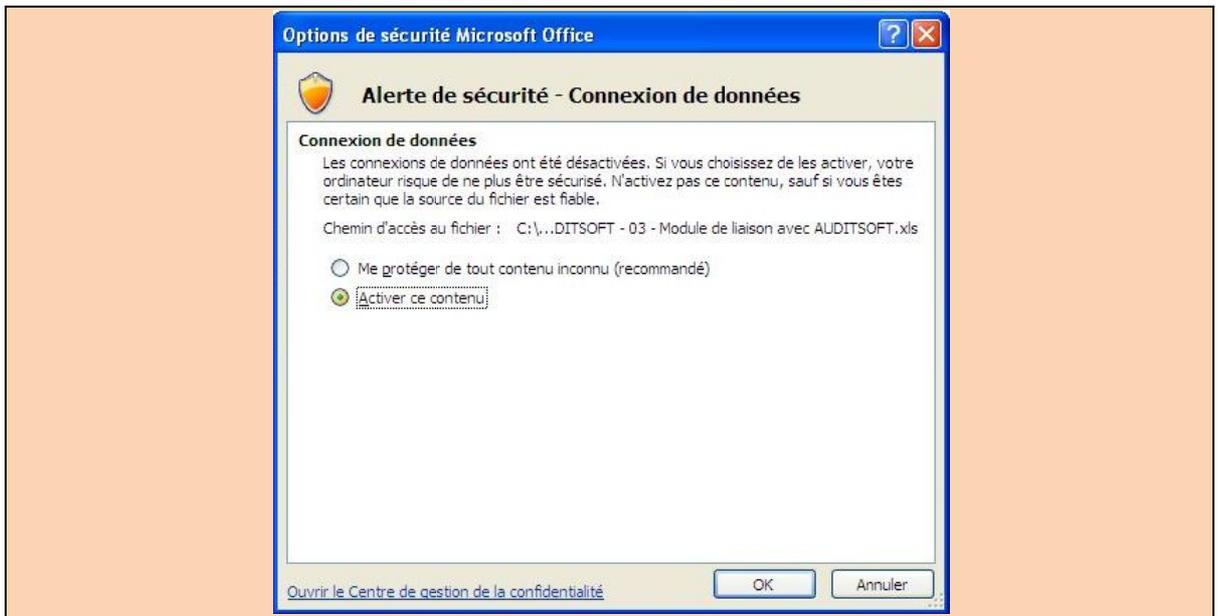
2.2.2. Intégration des données financières issues de AUDITSOFT : « Module de liaison AUDITSOFT »

Ce module assure la liaison avec la base de données AUDITSOFT à l'aide de requêtes SQL.



Avertissement de sécurité – Le connexions de données ont été désactivées

Si le message « Avertissement de sécurité – Le connexions de données ont été désactivées » apparaît dans un bandeau sous la barre de menu EXCEL, cliquer dessus (bouton « Options... »), cocher le radio « Activer ce contenu » (cf. copie d'écran ci-dessous).



Dans le menu « Données », cliquer sur « Actualiser tout » : les requêtes s'exécutent. Patienter, cela peut prendre un moment (compter de moins de une minute à deux minutes selon les capacités de l'ordinateur et la taille de la base de données ; un message « Connexion à la base de données » s'affiche dans la barre d'état EXCEL en bas à droite).



Avis de sécurité Microsoft Office Excel

Si cette fenêtre apparaît, cliquer sur le bouton « OK » pour autoriser la connexion à la base de données AUDITSOFT.



2.2.2.1. Onglet « Source_EF - ERREUR » : erreurs sur les données source des états financiers

Dans certains cas, les états financiers ne sont pas équilibrés. Ceci peut être dû à un problème de paramétrage (rare mais cela arrive encore), à des comptes dont le solde est inattendu (486x au crédit...) ou à des numéros de comptes exotiques (compte 400x par exemple).

Pour résoudre le problème trois sources d'information :

- L'onglet « Source EF – ERREUR » liste tous les comptes qui ne sont pas affectés à un poste des états financiers,
- L'onglet « ANOMALIES » liste les comptes qui présentent des anomalies apparentes (cf le § ad hoc),

- Le module « bgc » peut comprendre des regroupements de compte intitulés « non conformes au PCG ».

Ces éléments sont autant d'indicateur justifiant du déséquilibre des états financiers.

Une fois la source du déséquilibre isolée, le plus simple est de modifier manuellement la balance et de la réintégrer à AUDITSOFT.

[Retour au menu principal](#)

MoCoAUDITSOFT

Module Complémentaire au logiciel d'audit AUDITSOFT

15/03/2009, Rév. A- 15/03/2009

COLLECTE DES DONNEES NECESSAIRES A LA RECONSTITUTION DES ETATS FINANCIERS / COMPTES NON AFFECTES

Instructions

En cas d'écart sur les états financiers :

- La requête fournit ci-après la liste des comptes non affectés aux états financiers,
- Consulter dans la balance générale par cycle, les comptes figurant dans des rubriques intitulées "non conformes PCG".

Résultat de la requête SQL

solde numcpte numex RéfDS

2.2.2.2. Onglet « Source_EF » : données source des états financiers

Cliquer sur l'onglet « Source_EF ». Cet onglet comprend les données nécessaires à l'établissement des états financiers (bilan, compte de résultat, SIG, bilans fonctionnels...).

La ligne « CONTRÔLE DE L'IMPORTATION » doit être suivie de 0 (zéro). Cela indique que les états financiers sont équilibrés. Dans le cas contraire, se reporter au point précédent pour détecter l'origine de l'écart.

[Retour au menu principal](#)**MoCoAUDITSOFT****Module Complémentaire au logiciel d'audit AUDITSOFT**

01/07/2008, Rév. B-08/03/2009

COLLECTE DES DONNEES NECESSAIRES A LA RECONSTITUTION DES ETATS FINANCIERS**Instructions**

Cliquez sur l'icône "Mettre à jour" ou "Actualiser tout"

Copier l'ensemble du résultat (<Ctrl>+<*>)

[Coller "collage spécial / valeurs" dans RAE / Source_EF](#)**CONTRÔLE DE L'IMPORTATION :** (doit être nul)**Résultat de la requête SQL à exporter**

réf	solde
10-----/1	-1399923,28
10-----/2	-1371509,43
10-----/3	-717494,05
101-----/1	-500000
101-----/2	-500000
101-----/3	-500000

Cliquez sur une des lignes du tableau de données ci-dessus puis presser les touches « Ctrl » et « * » (la table de données est maintenant intégralement sélectionnée). Copier les données sélectionnées (« Ctrl » + « c ») puis cliquer sur le lien hypertexte « Coller « collage spécial / valeurs » dans RAE / Source_EF ».

Une table vierge apparaît (si elle n'est pas vierge la vider) puis coller les données copier (Collage spécial, valeurs).

Cliquez sur le lien « Origine des données : Résultat requête Source_EF EXPORT » pour retourner au module d'intégration.

[Retour au Sommaire de la RAE](#)**DONNEES SOURCE DES ETATS FINANCIERS**[Origine des données : Résultat requête Source_EF EXPORT](#)

réf	solde	CNUM
10-----/1	-1 399 923,28	-1 399 923,28
10-----/2	-1 371 509,43	-1 371 509,43
10-----/3	-717 494,05	-717 494,05
101-----/1	-500 000,00	-500 000,00
101-----/2	-500 000,00	-500 000,00
101-----/3	-500 000,00	-500 000,00
1010000000/1	-500 000,00	-500 000,00
1010000000/2	-500 000,00	-500 000,00
1010000000/3	-500 000,00	-500 000,00

Voici le résultat obtenu :

[Retour au Sommaire du DE / BGC](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)				DE/DC/0/ANO
Collaborateur	Etat des anomalies apparentes et points de contrôle particuliers				0 ANO
9999. DOSSIER TEST, Activité à préciser - Exercice du 1/1/2008 au 31/12/2008 (12 mois), Arrêté 31/12/2008					COGEDIAC & ASSOCIES S.A.
<small>C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 05 - BGC\99ANOMALIES - MoCoAUDITSOFT 2009.xls</small>					<small>11/01/2009, Rev. B-05/03/2009</small>

Cet état est établi à partir de l'analyse des soldes de la balance générale N et des variations de solde entre les balances générales N et N-1.
 Les occurrences sont de deux natures :
 - Les anomalies apparentes par rapport à des critères comptables (plan comptable général),
 - Les points à justifier (le solde ou le mouvement de certains comptes appelle habituellement une analyse ou une justification particulière).

Valeurs monétaires exprimées en EUR

Référence	Solde	Type cond	Libellé cond	Commentaires	La balance N est établie au : 20/03/2009
					Cycle Ref FT
4089210000	725 779,54	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être créditeur		
4387000000	-1 478,20	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être débiteur		
4486010000	1 253,12	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être créditeur		
4710000000	2 698,90	ANOMALIE	Sur le principe, les comptes d'attente sont soldés à la clôture de l'exercice		
4886000000	-114 523,79	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être soldé à la clôture de l'exercice		
6073200000	-21 080,15	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être débiteur		
7082100000	13 804,93	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être créditeur		
7914000000	238,08	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être créditeur		
VARIATION_106-----	-277 153,25	POINT A JUSTIFIER	Vérifier la conformité des enregistrements comptable avec les éléments juridiques		
VARIATION_1061000000	-100 000,00	POINT A JUSTIFIER	Vérifier la conformité des enregistrements comptable avec les éléments juridiques		
VARIATION_1068000000	-177 153,25	POINT A JUSTIFIER	Vérifier la conformité des enregistrements comptable avec les éléments juridiques		
VARIATION_138-----	-1 400,00	POINT A JUSTIFIER	Vérifier la conformité des enregistrements comptables avec les conventions de subventions		
VARIATION_1380000000	-1 400,00	POINT A JUSTIFIER	Vérifier la conformité des enregistrements comptables avec les conventions de subventions		
VARIATION_164-----	-1 500 000,00	POINT A JUSTIFIER	Ce compte a augmenté : nouveau contrat d'emprunt ?		
VARIATION_1645000000	-1 500 000,00	POINT A JUSTIFIER	Ce compte a augmenté : nouveau contrat d'emprunt ?		
VARIATION_168-----	-16 500,00	POINT A JUSTIFIER	Ce compte a augmenté : nouveau contrat d'emprunt ?		
VARIATION_1688000000	-16 500,00	POINT A JUSTIFIER	Ce compte a augmenté : nouveau contrat d'emprunt ?		

2.2.2.4. Onglet « bgc » : données source des balances générales des cycles

La ligne intitulée « CONTRÔLE de l'équilibre des balances importées de la base AUDITSOFT » doit être suivie d'une série de 0 (zéros). Ceci indique les balances générales sont équilibrées.

Cliquer sur une des cellules de la table des données, taper « Ctrl » + « * » (l'ensemble de la table est sélectionné), puis « Ctrl » + « c » (copier).

[Retour au menu principal](#)

MoCoAUDITSOFT Module Complémentaire au logiciel d'audit AUDITSOFT																			
<small>01/01/2008, Rev. B-06/03/2009</small>																			
COLLECTE DES DONNEES NECESSAIRES A LA RECONSTITUTION DES BALANCES GENERALES																			
Instructions																			
Cliquer sur l'icône "Mettre à jour" ou "Actualiser tout" Copier l'ensemble du résultat (<Ctrl>+<C>) Coller "collage spécial / valeurs" dans RAE / bgc après déprotection : attention au nombre de lignes => si rajout de ligne : copier l'intégralité des lignes (formules !!!) <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;">CONTRÔLE de l'équilibre des balances importées de la base AUDITSOFT :</td> <td style="width: 10%;">0</td> <td colspan="4">Les quatre montants doivent être nuls sinon la balance n'est pas équilibrée</td> </tr> </table>										CONTRÔLE de l'équilibre des balances importées de la base AUDITSOFT :	0	0	0	0	0	Les quatre montants doivent être nuls sinon la balance n'est pas équilibrée			
CONTRÔLE de l'équilibre des balances importées de la base AUDITSOFT :	0	0	0	0	0	Les quatre montants doivent être nuls sinon la balance n'est pas équilibrée													
Résultat de la requête SQL à exporter																			
numcpt	libcpt	SoldeN	SoldeN-1	VarAbs	VarRel	SoldeN-2	SoldeN-3	Cycle	NomEF_N	AffectEF_N									
10*****	Capital et réserves	-1399923,28	-1371509,43	-28413,85	0,02072	-717494,05	0	****	****	****									
101*****	Capital	-500000	-500000	0	0	-500000	0	J/K	****	****									
1010000000	CAPITAL SOCIAL	-500000	-500000	0	0	-500000	0	J/K	Passif du bilan	PC									
106*****	Réserves	-899923,28	-871509,43	-28413,85	0,0326	-217494,05	0	J/K	****	****									
1061000000	RESERVE LEGALE	-50000	-50000	0	0	-50000	0	J/K	Passif du bilan	PRESLEG									
1068000000	AUTRES RESERVES	-849923,28	-821509,43	-28413,85	0,03459	-167494,05	0	J/K	Passif du bilan	PRESAUTR									

Cliquer sur le lien hypertexte intitulé « Coller "collage spécial / valeurs" dans RAE / bgc ». La feuille des balances générales apparaît (si la feuille n'est pas vierge, effacer les données sur les onze premières colonnes : veiller à ne pas effacer les formules sur les colonnes suivantes).

Coller les données (collage spécial, valeurs).

Puis, filtrez uniquement les lignes non vides dans le champs « lignes vides » en ne sélectionnant que les « X » :

Valeurs monétaires exprimées en EUR

La balance N est établie au : 15/02/2010

Commentaires	Index	(1)	Lignes vide
			X
			X
			X
			X
			X
			X
			X
			X

Voici le résultat obtenu :

[Retour au Sommaire du DE / BGC](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)		DE/DC/***/BGC
Collaborateur	BALANCE GENERALE DU CYCLE *** ETAT MULTI-CYCLE ***		BGC
8999 DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007			CABINET CAC & CIE 25110206, Tél: 0 291 922030

Valeurs monétaires exprimées en EUR

Compte	Libellé	Solde N	Solde N-1	Var° N/N-1 ABS	Var° N/N-1 %	Solde N-2	Solde N-3	EF	Rubr. EF	Solde N Corrigé	Commentaires	Index	(1)
10*****	Capital et réserves	-2 830 945,35	-2 749 485,13	-81 460,22	2,96%	-2 684 684,77	-3 015 595,65	*****	****	---			
101*****	Capital	-48 000,00	-48 000,00	0,00	0,00%	-48 000,00	-48 000,00	J/K *****	****	---			
1013000000	CAPITAL SOCIAL	-48 000,00	-48 000,00	0,00	0,00%	-48 000,00	-48 000,00	J/K Passif du bilan PCV	****	-48 000,00			
106*****	Réserves	-2 782 945,35	-2 701 485,13	-81 460,22	3,02%	-2 636 684,77	-2 967 595,65	J/K *****	****	---			
1061000000	RESERVE LEGALE	-4 800,00	-4 800,00	0,00	0,00%	-4 800,00	-4 800,00	J/K Passif du bilan PRESLEG	****	-4 800,00			
1068000000	RESERVES FACULTATIVES	-2 778 145,35	-2 696 685,13	-81 460,22	3,02%	-2 631 884,77	-2 962 795,65	J/K Passif du bilan PRESAUTR	****	-2 778 145,35			
20*****	Immobilisations incorporelles	19 466,56	18 866,56	600,00	3,18%	15 358,56	14 683,56	*****	****	---			

L'intégration des données AUDITSOFT est terminée. Fermer le module de liaison.

2.2.2.5. Onglet « Commentaires bgc N-1 » : commentaires des balances générales N-1

Il est possible de coller les commentaires N-1 afin de les consulter pendant l'audit des comptes N.

Pour ce faire, récupérer les commentaires de la BGC N-1 à l'aide de la zone « export » dans l'onglet « bgc » :

BALANCE GENERALE N : export vers BG N+1

Compte	Commentaires
10*****	
101*****	
1013000000	absence de mouvement
106*****	
1061000000	RL dotée à hauteur de 10 % du K soc
1068000000	Pas de commentaire en N-1
12*****	
120*****	
1200000000	mouvements conforme au PV AG 30/06/2007

Faire un collage spécial valeur dans l'onglet « Commentaires bgc N-1 » :

[Retour au Sommaire du DE / BGC](#)

COMMENTAIRES BALANCE GENERALE N-1

Compte	Commentaires
10*****	
101*****	
1013000000	absence de mouvement
106*****	
1061000000	RL dotée à hauteur de 10 % du K soc
1068000000	
12*****	
120*****	
1200000000	mouvements conforme au PV AG 30/06/2007

2.2.3. Contrôle des données intégrées

Afin de s'assurer que les données intégrées sont cohérentes et correspondent aux comptes à auditer, quelques moyens de contrôle sont à utiliser.

2.2.3.1. Contrôle des états financiers : onglet « EFa »

Retourner dans le menu général, puis « REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE » et enfin « Contrôle – Total bilan – Résultat ».

L'état de contrôle qui apparaît rapproche les totaux actif et passif et le résultat du compte de résultat avec celui du passif du bilan sur plusieurs exercices.

Si des écarts se font jour, ils sont mentionnés. Un écart apparaît lorsqu'un compte de la balance générale n'est pas affectée à un poste des états financiers. Le déséquilibre au niveau des états financiers peut être dû à deux raisons :

- Un problème de paramétrage de l'application (cas de plus en plus rare) : dans ce cas prendre contact avec l'auteur,
- L'utilisation de comptes ne répondant pas aux prescriptions du plan comptable général.

Dans les deux cas, la consultation de l'état des « anomalies apparentes » doit permettre de déterminer l'origine de l'écart.

[Retour au Sommaire de la RAE](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)		DE/DM/2/rae-3	
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE		2	rae-3
9999. DOSSIER TEST, Activité à préciser - Exercice du 1/1/2008 au 31/12/2008 (12 mois), Arrêté 31/12/2008			COGEDIAC & ASSOCIES S.A.	
<small>C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls\EFa - MoCoAUDITSOFT 2009(b)</small>			<small>07/11/2006, Rev. E-21/03/2009</small>	
<i>Valeurs monétaires exprimées en EUR</i>				
Contrôle de cohérence des états financiers	01/01/2008	01/01/2007	01/01/2006	01/01/2008
	31/12/2008	31/12/2007	31/12/2006	31/12/2008
	I2	I2	I2	I2
<i>ETATS INITIAUX</i>		<i>ETATS DEFINITIFS</i>		
TOTAL DE L'ACTIF	9 845 791	6 816 014	0	9 845 791
TOTAL DU PASSIF	9 845 791	6 816 014	0	9 845 791
ECART ACTIF / PASSIF	0	0	0	0
RESULTAT (compte de résultat)	1 266 622	277 152	0	1 266 622
RESULTAT (bilan)	1 266 622	277 152	0	1 266 622
ECART CR / BILAN	0	0	0	0
<i>Les états financiers initiaux sont présentés à partir d'une balance N établie au : 20/03/2009</i>				
Nota :	Un écart de ventilation peut apparaître entre l'actif et le passif calculé et les comptes annuels. Ces écarts proviennent de compensations actifs / passifs (clients / fournisseurs) et de l'affectation des comptes 45x (dettes financières ou autres dettes) Les écarts peuvent être reclassés sur les onglets Efb et Efc afin d'obtenir des états financiers identiques à ceux audités			

Ces totaux sont à rapprocher des états financiers communiqués par l'entité auditée.



Total bilan calculé par MoCoAUDITSOFT différent des états financiers à auditer

Il peut arriver que le total bilan calculé soit différent de celui des états financiers à auditer. Dans la majorité des cas, ces écarts sont dus à un problème de ventilation (compensation) entre les créances et les dettes ou encore au classement des comptes courants d'associés. Malgré toute l'attention portée au développement de cette application, un écart peut aussi être dû au paramétrage du plan comptable (notamment avec des numéros de comptes « exotiques » non conformes au plan comptable général ou encore à des sens de soldes inhabituels, par exemple un 530x créditeur). Dans tous les cas ces écarts sont à justifier et/ou corriger (cf à ce sujet, le § sur les états financiers dans la partie RAE).

2.2.3.2. Contrôle des balances générales : onglet « bgc »

Dans le module « Balance générale du cycle », onglet « bgc », afficher les dernières lignes. La ligne « TOTAL BALANCE » doit être à zéro.

7912000000	INDEMNITES SINISTRES ASSURES	-6 630,05	-22 021,62	15 391,57	-69,89%	-1 564,19	-5 931,18	M/N	Compte de ré: CR_REPRP&	-6 630,05
7913000000	AUTRES TRANSF.CHARGES EXPLOIT	-24 028,45	-52 786,17	28 757,72	-54,48%	-30 223,00	-6 723,60	M/N	Compte de ré: CR_REPRP&	-24 028,45
	TOTAL BALANCE	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		Autres comptes :	0,00
	RESULTAT DE L'EXERCICE	-38 563,48								
	RESULTAT *** TOUS CYCLES ***	-38 563,48								
MoCoAUDITSOFT 2010(c), Application développée par Benoît-René RIVIERE (2008-2010) sous ACCESS-EXCEL										
Légende	(1) : X : VU ; SUSP : en suspens ; N/S : Non-Significatif					(2) : Solde N corrigé des écritures de correction acceptées (cf état "corrbgc")				

2.2.4. Saisie des données complémentaires pour établir la revue analytique : « REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE »

A partir du menu général, cliquer sur « REVUE ANALYTIQUE » :

[Retour au menu principal](#)

DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)		DE/DM/2/rae-1
REVUE ANALYTIQUE		
		2 rae-1
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2009 au 31/12/2009 (12 mois), Arrêté 31/12/2009		COGEDIAC & ASSOCIES S.A.
<small>C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls\EFa - MoCoAUDITSOFT 2010(c)</small>		<small>03/12/2006, Rév. F-21/02/2010</small>

Sommaire

Libellé	Références	VISA
<u>Préparation - Saisie & import des données</u>		
Paramètres	rae-2	
Source_EF		
Tableau des flux de trésorerie	rae-9	
<u>Contrôle</u>		
Total bilan - Résultat	rae-3	
<u>Revue analytique d'ensemble (RAE)</u>		
<u>Etats financiers</u>		
Bilan Actif	rae-4	
Bilan Passif	rae-5	
Compte de résultat	rae-6	
Bilan Actif DEFINITIF	rae-4DEF	
Bilan Passif DEFINITIF	rae-5DEF	
Compte de résultat DEFINITIF	rae-6DEF	
<u>Analyse des états financiers</u>		
Chiffres clefs	rae-CC	
Situation des capitaux propres	rae-5'	
Tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion (PCG retraité) & ratios	rae-7	
Bilans fonctionnels & analyse FRNG-BFR-Trésorerie	rae-8	
Tableau des flux de trésorerie	rae-10	
Ratios	rae-11	
<u>Revue analytique par cycle (RAC)</u>		
Cycle stocks et encours	C/Orac	
Cycle immobilisations	D&F/Orac	
Cycle personnel	H/Orac	
Cycle capitaux propres	J/Orac	
Provisions réglementées	J/Orac	
Provisions pour risques et charges	K/Orac	

MoCoAUDITSOFT 2010(c), Application développée par Benoît-René RIVIERE (2008-2010) sous ACCESS-EXCEL

Pour la préparation du dossier, des informations sont à renseigner dans les feuilles suivantes :

- Paramètres RA,
- Source_EF (déjà vu plus haut),
- Tableau des flux de trésorerie.



Pour que l'application fonctionne correctement, il est nécessaire que le module « balance générale du cycle » soit ouvert.

2.2.4.1. Feuille des « Paramètres RA »

Les données à saisir dans cette feuille complètent les données financières intégrées de AUDITSOFT et servent notamment au calcul des bilans fonctionnels, de l'analyse des bilans fonctionnels et des ratios. Le nombre de jours d'activité est utilisé notamment pour les ratios de rotation.

[Retour au Sommaire de la RAE](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)				DE/DM/2/rae-2
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE				2 rae-2
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007					CABINET CAC & CIE
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls\Paramètres - MoCoAUDITSOFT 2008a					01/01/2001, Rev. B-13/09/2008
Paramètres RA					
Valeurs monétaires exprimées en EUR					
	N 1	N-1 2	N-2 3	N-3 4	
Date de début :	01/01/2007	01/01/2006	01/01/2005	01/01/2004	
Date de fin d'exercice :	31/12/2007	31/12/2006	31/12/2005	31/12/2004	
Durée exercice :	12	12	12	12	
Nombre de jours de l'exercice	365	365	365	366	
Nombre de jours d'inactivité / retraitements					
Nombre de jours d'activité	365	365	365	366	
Retraitement des contrats de crédit-bail :					
<u>Crédit-bail - VO :</u>					
Terrains					
Constructions					
Installations, matériel et outillages					
Autres immobilisations corporelles					
CREDIT-BAIL - VO					
<u>Crédit-bail - Amortissement* :</u>					
Terrains					
Constructions					
Installations, matériel et outillages					
Autres immobilisations corporelles					
CREDIT-BAIL - AMORTISSEMENT					
Dont dotation de l'exercice					
* base amortissement = VO chez le bailleur - option d'achat					
CREDIT-BAIL - DETTE FINANCIERE (VO - AMORTISSEMENT)					
Effectif moyen plein temps :					
Effectif moyen	13	12	11	12	
Analyse fonctionnelle :					
Actif hors exploitation (en valeur brute)					
Créances et CCA hors exploitation					
Effets escomptés non-échus (EENE), CCMC (Daily...), affacturage					
Dettes et PCA hors exploitation					
Dividendes distribués au cours de l'exercice	48 000	48 000	504 000	96 000	
Divers :					
TVA collectée de l'exercice	192 909	221 281	216 810	205 600	
TVA déductible sur biens et services de l'exercice	157 067	160 171	153 092	137 390	
Total bilan (actif net ou passif)	3 245 198	3 187 433	3 077 720	3 488 669	
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls\Paramètres					

Flux liés aux immobilisations incorporelles et corporelles :

Cycle D/F. IMMOBILISATIONS							
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	VALEURS BRUTES	Valeurs brutes des immobilisations incorporelles	Début de période	Augmentations	Régularisations	Diminutions	Fin de période
		Frais d'établissement	0				0
		Frais de recherche	0				0
		Concessions, brevets et marques	38 791	11 041			49 832
		Fonds commercial	0	589 700			589 700
		Autres immobilisations incorporelles	0				0
		Immobilisations incorporelles en cours	0				0
		Avances et acomptes	0				0
		Total	38 791	600 741	0	0	639 532
		(les augmentations incluent les apports de capital en nature) (Les diminutions incluent les distributions de dividendes en nature)			Rapprochement Flux et Bilan		
			Bilan			639 532 Ecart	0
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	AMORT. & DEPRECIATIONS	Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles	Début de période	Augmentations	Régularisations	Diminutions	Fin de période
		Frais d'établissement	0				0
		Frais de recherche	0				0
		Concessions, brevets et marques	524	6 485			7 009
		Fonds commercial	0				0
		Autres immobilisations incorporelles	0				0
		Immobilisations incorporelles en cours	0				0
		Avances et acomptes	0				0
		Total	524	6 485	0	0	7 009
					Rapprochement Flux et Bilan		
			Bilan			7 009 Ecart	-1

Cycle D/F. IMMOBILISATIONS								
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	VALEURS BRUTES	Valeurs brutes des immobilisations corporelles	Début de période	Augmentations	Régularisations	Diminutions	Fin de période	
		Terrains	0				0	
		Constructions	79 933				79 933	
		Installations techniques, matériels et out. ind.	21 722	93 727			115 449	
		Autres immobilisations corporelles	84 139	372 784		137 706	319 217	
		Immobilisations corporelles en cours	0				0	
		Avances et acomptes	0				0	
		Total	185 793	466 511	0	137 706	514 599	
		IMPORTANT : Virements de compte à compte (ne sont pas générateurs de flux financiers), à renseigner :						
		Dont Virements de compte à compte (CS)						
(les augmentations incluent les apports de capital en nature) (Les diminutions incluent les distributions de dividendes en nature)			Rapprochement Flux et Bilan					
			Bilan			514 600 Ecart	-1	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	AMORTISSEMENTS & DEPRECIATIONS	Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles	Début de période	Augmentations	Régularisations	Diminutions	Fin de période	
		Terrains	0				0	
		Constructions	1 452				1 452	
		Installations techniques, matériels et out. ind.	503	20 696			21 199	
		Autres immobilisations corporelles	1 037	72 997		12 525	61 509	
		Immobilisations corporelles en cours	0				0	
		Avances et acomptes	0				0	
		Total	2 992	93 693	0	12 525	84 160	
					Rapprochement Flux et Bilan			
					Bilan			84 162 Ecart

Cession d'immobilisations incorporelles et corporelles	Cession d'immobilisations (incorporelles & corporelles)		Mouvements de la période			
	Prix de cession	13 645	Comptes 775x	Prix cession		*
	Valeur d'origine cédée	38 620	VNC	VO cédée		*
	Amortissements	20 412	18 208	Amortisst		*
	Résultat de cession hors dépréciation (comptable)	-4 563		* laisser vide si montant automatique est satisfaisant		
	Résultat de cession hors dépréciation (fiscal)	-4 563		Résultat fiscal		**
	Impôt sur la plus-value	-1 521		Taux IS PV	33,33%	
	Résultat de cession net d'impôt	-3 042		** laisser vide si égal au résultat comptable		
	Prix de cession net d'impôt	15 166		Comptes 675x	18 208	(ptes initiaux)
				Ecart 675x/VNC	0	

Les flux sur immobilisations sont généralement repris à partir des états fiscaux 2054 (immobilisations) et 2055 (amortissements).

Flux liés aux immobilisations financières :

Cycle D/F. IMMOBILISATIONS							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	VALEURS BRUTES	Valeurs brutes des immobilisations financières	Début de période	Augmentations	Régularisations	Diminutions	Fin de période
		Participations	0				0
		Créances rattachées à des participations	0				0
		T.I.A.P.	0				0
		Autres titres immobilisés	0				0
		Prêts	0				0
		Autres immobilisations financières	40 000	6 000			46 000
		Titres mis en équivalence	0				0
		Total	40 000	6 000	0	0	46 000
		(les augmentations incluent les apports de capital en nature) (Les diminutions incluent les distributions de dividendes en nature)			<i>Rapprochement Flux et Bilan</i>		
			Bilan			46 000 Ecart	
0							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	DEPRECIATIONS	Dépréciations des immobilisations financières	Début de période	Augmentations	Régularisations	Diminutions	Fin de période
		Participations	0				0
		Créances rattachées à des participations	0				0
		T.I.A.P.	0				0
		Autres titres immobilisés	0				0
		Prêts	0				0
		Autres immobilisations financières	0				0
		Titres mis en équivalence	0				0
		Total	0	0	0	0	0
					<i>Rapprochement Flux et Bilan</i>		
			Bilan			0 Ecart	
0							
Cession d'immobilisations financières	Cession d'immobilisations financières	Mouvements de la période					
	Prix de cession						
	Valeur d'origine cédée						
	Résultat de cession (comptable)	0					
	Résultat de cession (fiscal)	0					
	Impôt sur la plus-value	0					
	Résultat de cession net d'impôt	0					
Prix de cession net d'impôt	0						
				Résultat fiscal		*	
				Taux IS PV	33,33%		
* laisser vide si égal au résultat comptable							

Les baisses d'immobilisations financières sont toutes traitées comme des cessions y compris pour de simples créances financières (cautions, créances rattachées à des participations...). Dans ce dernier cas, le « prix de cession » égale la « valeur d'origine cédée ».

Flux liés aux dépréciations, amortissements et provisions :

Ce tableau récapitule l'ensemble des dépréciations, amortissements et provisions comptabilisés et procède à un contrôle de cohérence entre les variations de bilan et les dotations et reprises du compte de résultat.

Le « reclassement de dotations / reprises » permet d'équilibrer les TFTb au cas où les comptes de dotations / reprises utilisés ne seraient pas appropriés. Il en est de même pour les cases « Dont écart s/immo & passif ».

Cycles J/K, B, D/F, E/I

ETABLI A PARTIR DES ETATS INITIAUX

Dotations & reprises aux amortissements, dépréciations et provisions

Dotations & reprises aux amortissements, dépréciations et provisions (hors actifs circulants)		Début de période	Dotations de la période	Régularisations et écarts	Reprises de la période	Fin de période
Immobilisations (amortissements et dépréciations) (1)		261 662	318	0	0	261 980
Stocks		83 307	49 859	0	93 263	39 904
Créances		5 498	8 415	0	5 498	8 415
Disponibilités		25 308	0	0	3 726	21 582
<i>Total des dépréciations sur actifs circulants</i>		114 113	58 273	1	102 487	69 901
<i>Total des dépréciations et amortissements figurant à l'actif du bilan</i>		375 775	58 592	0	102 487	331 881
Provisions pour risques et charges		19 736	21 515	0	19 736	21 515
Fonds dédiés (associations)		0	0	0	0	0
Provisions réglementées		19 371	540	0	6 230	13 680
<i>Total des provisions figurant au passif du bilan</i>		39 107	22 055	-1	25 966	35 195
<i>Total des amortissements, dépréciations et provisions</i>		414 882	80 647	0	128 453	367 076
Sorties d'immobilisations :				0		
Ecart à justifier :				0		
			<i>Dotations</i>	<i>ECART A VIRER</i>	<i>Reprises</i>	<i>ECART VIRT.</i>
<i>Reclassements dotations/reprises pour TFTb : Créances & stocks</i>				1		-1
<i>Immo. & provis° passif</i>			0	-1	0	1
<i>Ventilation des dotations et reprises de l'exercice :</i>						
	Cycle exploitation	80 107			118 497	
	Cycle financier	0			3 726	
	Cycle exceptionnel	540			6 230	
	Fonds dédiés	0			0	
	<i>Total dotations/reprises</i>	80 646			128 453	
	<i>Ecart</i>	0			0	
	<i>Dont écarts/immo&passif</i>					
<i>(1) Justification de l'écart d'amortissements et dépréciations sur immobilisations</i>						
	<i>TOTAL</i>	0	0	0	0	0

Flux liés aux dettes financières :

Cycle E/I. TRESORERIE - DEVICES - EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

Emprunts et dettes financières

Emprunts et dettes financières (variations)		Début de période	Augmentations	Régularisations	Diminutions	Fin de période
Emprunts obligataires convertibles		0				0
Autres emprunts obligataires		0				0
Emprunts auprès des banques (y compris trésorerie passive)		0				0
Emprunts et dettes financières divers		0				0
<i>Total Autres</i>		0	0	0	0	0
<i>DONT TRESORERIE PASSIVE</i>						0
				<i>Rapprochement Flux et Bilan</i>		
				0 Ecart		0

Ce tableau récapitule les mouvements des dettes financières, c'est-à-dire des comptes 16x, 17x, 45x (pour les soldes créditeurs) et 5x (pour les soldes débiteurs).

Concernant les soldes créditeurs de banque, ils doivent être portés au regard des « emprunts auprès des banques » et de la ligne « dont trésorerie passive ».

Concernant la ventilation des flux, il est généralement mentionné :

- Pour les comptes 16x/17x/5x : le montant de l'emprunt souscrit en augmentation et le montant du capital remboursé en diminutions,
- Pour les comptes 45x : le montant de la variation en augmentations ou diminutions. Pour les comptes 45x non financiers, il est possible de retracer la partie non financière en variation de BFR dans l'onglet « Paramètres RA ».

Retraitements des faux flux :

Certains mouvements constituent de faux flux.

- Augmentation de capital en nature : renseigner le montant de l'immobilisation reçue en apport (en valeur d'origine) pour en neutraliser le flux.
- Dividendes versés en nature : tel est le cas de la distribution de dividendes en nature. Dans ce cas, le montant du dividende est renseigné comme habituellement. Il est indiqué ici le montant de l'actif distribué (en valeur d'origine). La plus- ou moins-value réalisée sur l'actif est mentionnée dans la partie « variation des capitaux propres » et le mouvement sur immobilisations dans la partie « mouvements sur immobilisations ».
- Dettes sur immobilisations et créances sur immobilisations : renseigner le montant de la créance et de la dette pour en neutraliser le flux.

Cycle D/F. IMMOBILISATIONS						
Retraitement des éléments non générateurs de flux sur immobilisations	Dettes sur immobilisations		Incorporelles & corporelles		Financières	
			Solde début de période	Solde fin de période	Solde début de période	Solde fin de période
	Solde					
			0	0	0	0
	Augmentation de capital en nature		Incorporelles & corporelles		Financières	
	Montant (prime comprise)					
	Distribution de dividendes en nature		Incorporelles & corporelles		Financières	
	Valeur d'actif distribuée					
	Créances sur cessions d'immobilisations		Incorporelles & corporelles		Financières	
			Solde début de période	Solde fin de période	Solde début de période	Solde fin de période
Solde						
		0	0	0	0	

Variation du BFR :

BFR net						
Besoin en Fonds de Roulement (BFR net - TFF)						
Besoin en Fonds de Roulement Net	Eléments (en valeurs nettes de dépréciations)		Début de période	Fin de période	Variation	
	Stock		2 526 951	3 977 126	1 450 175	
	STOCKS		2 526 951	3 977 126	1 450 175	
	Eléments (en valeurs nettes de dépréciations)		Début de période	Fin de période	Variation	
	Créances		3 421 365	4 651 699	1 230 335	
	Charges constatées d'avance		2 924	7 789	4 865	
	Total Créances & CCA		3 424 289	4 659 488	1 235 200	
	Créances apportées (augmentation de capital)	(-)			0	
	Capital souscrit - appelé, non-versé	(-)	0	0	0	
	Subventions d'investissement à recevoir	(-)	0	0	0	
Créances sur immobilisations	(-)	0	0	0		
CREANCES		3 424 289	4 659 488	1 235 200		
Eléments		Début de période	Fin de période	Variation		
Dettes (dettes sur immo. incluses)		3 527 785	5 531 862	2 004 077		
Produits constatés d'avance		0	0	0		
Total Dettes & PCA		3 527 785	5 531 862	2 004 077		
Comptes courants créditeurs (associés) [NON FINANCIER]				0		
				0		
Dettes incorporées au capital	(+)			0		
Dividendes distribués non versés (compte 457x)		0	0	0		
Dettes sur immobilisations		0	0	0		
DETTES		3 527 785	5 531 862	2 004 077		

Tableau de bouclage des flux :

Le tableau de bouclage des flux permet de s'assurer que l'ensemble des flux est effectivement bouclé.

L'écart actif/passif doit être nul.

Tableaux de bouclage des flux

Tableau de contrôle - BILAN

Eléments (en valeurs nettes d'amortissements et dépréciations)		Début de période	Fin de période	Variation
TOTAL (I)	AA	0	0	0
Immobilisations incorporelles		38 267	632 523	594 256
Immobilisations corporelles		182 801	430 438	247 637
Immobilisations financières		40 000	46 000	6 000
TOTAL (II)	BJ	261 068	1 108 961	847 893
Stocks		2 526 951	3 977 126	1 450 175
Créances & CCA		3 424 289	4 659 488	1 235 200
VMP & trésorerie		603 706	100 216	-503 489
TOTAL (III)	CJ	6 554 945	8 736 831	2 181 885
Autres - Régularisations		0	0	0
TOTAL GENERAL (Actif)	CO	6 816 014	9 845 792	3 029 778
TOTAL (I)	AA	1 280 067	2 593 563	1 313 496
TOTAL (II)	AA	0	0	0
TOTAL (III)	AA	0	0	0
Emprunts et dettes financières		0	1 516 500	1 516 500
Trésorerie passive		0	17 108	17 108
Emprunts et dettes financières diverses		2 008 161	72 233	-1 935 928
Dettes & PCA		3 527 785	5 531 862	2 004 077
TOTAL (IV)		5 535 946	7 137 703	1 601 757
Autres - Régularisations	ED	0	114 524	114 524
TOTAL GENERAL (Passif)	EE	6 816 014	9 845 790	3 029 777
Ecart Actif / Passif		0	2	2

=> Il ne doit subsister aucun écart

3. TRAVAUX D'AUDIT

Une fois toutes les données saisies et contrôlées, le dossier est donc prêt à être exploité par les auditeurs. Enregistrer toutes les feuilles et les fermer. Le dossier « C:\MoCoAUDITSOFT » peut maintenant être déplacé et copié dans un dossier de travail (sur un serveur par exemple). Le module d'importation et la base de données AUDITSOFT n'étant plus nécessaires à la suite des travaux, ils peuvent être soustraits de la copie.



Le module « Paramètres dossier » doit rester ouvert en permanence

Le module « Paramètre dossier » doit rester ouvert en permanence, faute de quoi l'application ne fonctionnera pas correctement.

A partir du menu principal, l'auditeur peut accéder :

- à la revue analytique d'ensemble,
- à la balance générale des cycles et
- au module de rapprochement des balances générales définitives / auditées.



Pour que l'application fonctionne correctement, il est nécessaire que les modules « REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE » et « balance générale du cycle » soient ouverts.

3.1. Revue analytique : module « REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE » (RAE)

La RAE permet d'accéder aux différents états financiers et d'analyse des comptes objets de l'audit.



La présentation des états financiers peut être affectée par des comptes inclus dans la balance générale non conformes au plan comptable général. En cas de doute, consulter les tables de paramétrage en partie III de la présente notice.

3.1.1. Etats financiers initiaux : onglets « Efb », « Efc » et « Efd »

Les états financiers initiaux (bilan actif et passif et compte de résultat) sont établis à partir des balances intégrées dans AUDITSOFT.

DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)														
DATE	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE				DE/DM/2/rae-4	Comptes individuels	DE/DM/2/rae-4	Comptes individuels	DE/DM/2/rae-4	Comptes individuels	DE/DM/2/rae-4			
0999. DOSSIER TEST. Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007					2	rae-4	2	rae-4	2	rae-4	2			
					CABINET CAC & CIE		CABINET CAC & CIE		CABINET CAC & CIE		CABINET CAC & CIE			
ETATS FINANCIERS INITIAUX														
Valeurs monétaires exprimées en EUR														
BILAN - ACTIF	Note	31 dec 2007		31 decembre 2006		Variation NN-1	31 decembre 2005			Commentaires	Reclassements poste à poste			Commentaires reclassements
		Montant brut	Amort. & dépréciations	Montant net	Montant net		Montant net	31/12/2007	31/12/2006		31/12/2005			
Capital souscrit non-appelé														
Immobilisations incorporelles														
Frais d'établissement.....														
Frais de recherche.....														
Concessions, brevets et marques.....														
Fonds commercial.....		19 467	19 268	198	3 489	-3 290	-94,31%		497					
Autres immobilisations incorporelles.....														
Immobilisations incorporelles en cours.....														
Avances et acomptes.....														
Total		19 467	19 268	198	3 489	-3 290	-94,31%		497					
Immobilisations corporelles														
Terrains.....		49 693	11 401	38 292	43 289	-4 997	-11,54%		47 122					
Constructions.....		52 760	5 075	47 685	24 921	22 763	91,34%		26 747					
Installations techniques, matériels et out. ind.....		90 664	93 091	7 573	10 777	-3 205	-29,74%		16 598					
Autres immobilisations corporelles.....		151 291	73 392	77 900	76 937	902	1,20%		59 796					
Immobilisations corporelles en cours.....														
Avances et acomptes.....														
Total		344 408	172 949	171 459	155 925	19 534	9,96%		190 256					
Immobilisations financières														
Participations.....														
Créances rattachées à des participations.....														
T.I.A.P.....														
Autres titres immobilisés.....		2 077		2 077	2 066	17	0,82%		2 045					
Prêts.....		31 938		31 938	28 692	3 246	11,31%		30 049					
Autres immobilisations financières.....														
Titres mis en équivalence.....														
Total		34 014		34 014	30 752	3 263	10,61%		32 093					
Total I		397 889	192 217	205 671	190 165	15 506	8,15%		182 846					
Stocks et en-cours														
Matières premières et autres approvisionnements.....		57 306		57 306	54 336	2 971	5,47%		49 936					
En-cours de production (biens et services).....		39 510		39 510	44 357	-4 847	-10,93%		30 409					
Produits intermédiaires et finis.....														
Marchandises.....														
Total		96 816		96 816	98 692	-1 876	-1,90%		80 344					
Avances et acomptes versés sur commandes														
Créances														
Créances clients et comptes rattachés.....		454 605	4 613	450 613	463 510	-13 498	-2,91%		426 780					
Autres créances d'exploitation.....		5 459		5 459		5 459			1 392					
Créances diverses.....		14 243		14 243	17 679	-3 436	-19,44%		52 921					
Capital souscrit - appelé, non-versé.....														
Total		474 327	4 613	469 714	481 190	-11 475	-2,38%		481 093					
Valeurs mobilières de placement														
Actions propres.....														
Autres titres.....		2 289 555	11 252	2 278 303	2 257 965	20 338	0,90%		2 178 847					
Instruments de trésorerie.....														
Total		2 289 555	11 252	2 278 303	2 257 965	20 338	0,90%		2 178 847					
Disponibilités		182 911		182 911	157 049	25 862	16,47%		152 009					
Charges constatées d'avances		1 783		1 783	2 373	-591	-24,89%		2 181					
Total II		3 055 392	15 865	3 039 527	2 997 268	42 259	1,41%		2 894 874					
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)														
Primes de remboursement des obligations (IV)														
Ecart de conversion Actif (V)														
TOTAL DE L'ACTIF		3 453 281	208 082	3 245 198	3 187 433	57 765	1,81%		3 077 720					

Ce sont ces états qui sont intégrés au mémorandum d'approche initial.

Chacun de ces états se compose de trois parties :

- l'état proprement dit,
- l'état avec une zone commentaires (que l'auditeur peut compléter à la volée),
- l'état avec des zones de saisie permettant de compléter les écarts des états calculés avec les états financiers communiqués par l'entité auditée.

Lors de leur impression, ces états seront imprimés chacun sur trois pages, une par partie.

3.1.2. Tableaux d'analyse des états financiers

3.1.2.1. Soldes intermédiaires de gestion et batterie de ratios : onglet « SIG »

Cet état présente les SIG retraités en fonction du compte de résultat initial et des données saisies dans le tableau « Paramètres RA ».

[Retour au Sommaire de la RAÉ](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)							DE/DM/2/rae-7	
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE							2 rae-7	

9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2009 au 31/12/2009 (12 mois), Arrêté 31/12/2009

COGEDIAC & ASSOCIÉS S.A.

C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAÉ.xls|Efa - MoCoAUDITSOFT 2010(c)

010V2001, Rev. D-2102/2010

ETABLI A PARTIR DES ETATS INITIAUX

Valeurs monétaires exprimées en EUR

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION (PCG retraité)	01/01/2009 31/12/2009		01/01/2008 31/12/2008		01/01/2007 31/12/2007		01/01/2006 31/12/2006		Variation N/N-1 annualisée	
	12		12		12		12		absolue	relative
CHIFFRE D'AFFAIRES (A) + (B)	13 523 667	100,00%	12 468 815	100,00%	14 086 412	100,00%	14 974 498	100,00%	1 054 852	8,46%
Ventes de marchandises (A)	12 635 623	93,43%	11 575 241	92,83%	12 981 662	92,16%	13 785 443	92,06%	1 060 381	9,16%
- Coût d'achat des marchandises	-11 037 302	-81,61%	-11 039 051	-88,53%	-11 415 232	-81,04%	-12 563 547	-83,90%	1 749	-0,02%
+/- Variation de stock	-784 134	-5,80%	296 422	2,38%	-584 458	-4,15%	-204 855	-1,37%	-1 080 556	-364,53%
MARGE COMMERCIALE (1)	814 186	6,02%	832 612	6,68%	981 972	6,97%	1 017 041	6,79%	-18 426	-2,21%
	6,44%		7,19%		7,56%		7,38%		-0,75 points	
Production vendue (B)	888 045	6,57%	893 574	7,17%	1 104 750	7,84%	1 189 054	7,94%	-5 529	-0,62%
Production stockée	-441	0,00%	299	0,00%	-12 582	-0,09%	13 002	0,09%	-740	-247,31%
Production immobilisée	10 883	0,08%	36 315	0,29%	10 832	0,08%			-25 432	-70,03%
PRODUCTION DE L'EXERCICE	898 487	6,64%	930 188	7,46%	1 103 000	7,83%	1 202 057	8,03%	-31 701	-3,41%
- Achats matières premières										
+/- Variation de stock										
- Sous-traitance	-41 556	-0,31%	-65 908	-0,53%	-115 339	-0,82%	-125 210	-0,84%	24 352	-36,95%
MARGE BRUTE PRODUCTION (2)	856 930	6,34%	864 280	6,93%	987 661	7,01%	1 076 847	7,19%	-7 349	-0,85%
	95,37%		92,91%		89,54%		89,58%		2,46 points	
MARGE/CONSO.DIRECTES (1+2)	1 671 117	12,36%	1 696 892	13,61%	1 969 633	13,98%	2 093 888	13,98%	-25 775	-1,52%
- Autres achats et charges externes	-739 157	-5,47%	-674 947	-5,41%	-672 686	-4,78%	-699 024	-4,67%	-64 210	9,51%
+ <i>Crédit bail</i>										
+ <i>Intérim et perso extérieur</i>	119 499	0,88%	111 929	0,90%	122 331	0,87%	131 626	0,88%	7 570	6,76%
<i>Autres achats et charges externes hors cb&intérim</i>	619 658	4,58%	563 018	4,52%	550 355	3,91%	567 398	3,79%	56 640	10,06%
VALEUR AJOUTEE PRODUITE	1 051 459	7,77%	1 133 874	9,09%	1 419 278	10,08%	1 526 490	10,19%	-82 415	-7,27%
Subvention d'exploitation	9 362	0,07%	3 687	0,03%	11 710	0,08%	11 141	0,07%	5 675	153,90%
- Impôts et taxes	-108 195	-0,80%	-92 240	-0,74%	-112 966	-0,80%	-104 775	-0,70%	-15 954	17,30%
- Charges de personnel	-889 424	-6,58%	-879 101	-7,05%	-962 985	-6,84%	-957 636	-6,40%	-10 322	1,17%
- <i>Intérim et personnel extérieur</i>	-119 499	-0,88%	-111 929	-0,90%	-122 331	-0,87%	-131 626	-0,88%	-7 570	6,76%
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-56 297	-0,42%	54 291	0,44%	232 706	1,65%	343 593	2,29%	-110 588	-203,70%
Autres produits	8 235	0,06%	8 480	0,07%	3 421	0,02%	2 956	0,02%	-245	-2,88%
Reprises sur dépr° & provisions d'exploitation	117 912	0,87%	107 103	0,86%	92 822	0,66%	104 122	0,70%	10 808	10,09%
Transferts de charges d'exploitation	56 216	0,42%	95 029	0,76%	74 167	0,53%	45 815	0,31%	-38 813	-40,84%
- Autres charges	-23 342	-0,17%	-18 980	-0,15%	-18 238	-0,13%	-16 016	-0,11%	-4 362	22,98%
- Dotations amortiss., dépr° & prov. exploitatio	-113 045	-0,84%	-133 057	-1,07%	-138 644	-0,98%	-134 911	-0,90%	20 012	-15,04%
- <i>Part amortissement redevance crédit-bail</i>										
RESULTAT D'EXPLOITATION	-10 322	-0,08%	112 865	0,91%	246 234	1,75%	345 558	2,31%	-123 187	-109,15%
Quote-part d'opérations en commun										
Produits financiers	8 095	0,06%	14 316	0,11%	9 688	0,07%	9 105	0,06%	-6 221	-43,46%
Reprises sur dépr° & provisions financières	3 726	0,03%							3 726	
Transferts de charges financières										
- Quote-part d'opérations en commun										
- Charges financières	-10 992	-0,08%	-26 034	-0,21%	-27 038	-0,19%	-17 954	-0,12%	15 041	-57,78%
- Dotations amortiss., dépr° & prov. financières			-25 308	-0,20%					25 308	-100,00%
- <i>Part financière redevance crédit-bail</i>										
RESULTAT FINANCIER	828	0,01%	-37 026	-0,30%	-17 350	-0,12%	-8 849	-0,06%	37 854	-102,24%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	-9 494	-0,07%	75 839	0,61%	228 884	1,62%	336 709	2,25%	-85 333	-112,52%
Produits exceptionnels	13 645	0,10%	52 563	0,42%	24 096	0,17%	38 313	0,26%	-38 919	-74,04%
Reprises sur dépr° & provisions exceptionnelles	6 230	0,05%	1 153	0,01%	1 644	0,01%	1 063	0,01%	5 078	440,58%
Transferts de charges exceptionnelles										
- Charges exceptionnelles	-48 405	-0,36%	-34 796	-0,28%	-14 944	-0,11%	-27 122	-0,18%	-13 609	39,11%
- Dotations amortiss., dépr° & prov. exceptionne	-540	0,00%	-3 823	-0,03%	-5 340	-0,04%	-6 320	-0,04%	3 284	-85,88%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-29 070	-0,21%	15 097	0,12%	5 455	0,04%	5 934	0,04%	-44 167	-292,55%
- Participation										
- Impôt sur les bénéfices			-17 825	-0,14%	-76 540	-0,54%	-108 303	-0,72%	17 825	-100,00%
RESULTAT DE L'EXERCICE	-38 563	-0,29%	73 111	0,59%	157 799	1,12%	234 340	1,56%	-111 675	-152,75%
Dotations aux amort. et provisions nettes de rep	-241 452	-1,79%	-270 444	-2,17%	-238 450	-1,69%	-246 417	-1,65%	28 992	-10,72%
Résultat de cession d'immobilisations	4 563	0,03%	-13 437	-0,11%	-9 293	-0,07%	-11 399	-0,08%	18 001	-133,96%
Subventions d'investissement rapportées au rés										
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	-275 452	-2,04%	-210 770	-1,69%	-89 943	-0,64%	-23 477	-0,16%	-64 682	30,69%
Produits cessions éléments actif	13 645	0,10%	47 418	0,38%	24 096	0,17%	38 313	0,26%	-33 773	-71,22%
- Valeur comptable éléments cédés	-18 208	-0,13%	-33 980	-0,27%	-14 803	-0,11%	-26 914	-0,18%	15 772	-46,42%
RESULTAT SUR CESSIONS	-4 563	-0,03%	13 437	0,11%	9 293	0,07%	11 399	0,08%	-18 001	-133,96%

Les transferts de charges ne sont pas imputés au crédit des comptes de charges concernés

Extrait des ratios calculés à partir des SIG :

RATIOS									
Activité									
Evolution du chiffre d'affaires		/	-0,64%	7,37%	0,25%			-8 pts	-108,63%
Numérateur	=		-10 758	116 121	3 990				
CA	+		1 681 698	1 692 455	1 576 334				
CA N-1	-		-1 692 455	-1 576 334	-1 572 344				
Dénominateur	=		1 692 455	1 576 334	1 572 344				
CA N-1	+		1 692 455	1 576 334	1 572 344				
Taux de croissance de l'entreprise		/	-3,33%	7,96%	-5,25%			-11,29 pts	-141,82%
Numérateur	=		-30 348	67 214	-46 769				
VA	+		880 957	911 305	844 091				
VA N-1	-		-911 305	-844 091	-890 860				
Dénominateur	=		911 305	844 091	890 860				
VA N-1	+		911 305	844 091	890 860				
Importance du besoin de financement lié à l'activité		/	16,24%	17,71%	18,23%	22,70%		-1,47 pts	-8,31%
Numérateur	=		273 118	299 792	287 394	356 897			
B.F.R.E.	+		273 118	299 792	287 394	356 897			
Dénominateur	=		1 681 698	1 692 455	1 576 334	1 572 344			
C.A.	+		1 681 698	1 692 455	1 576 334	1 572 344			

Chaque ratio dispose d'une zone de commentaire.

3.1.2.2. Bilans fonctionnels et analyse FRNG/BFR/Trésorerie nette : onglet « BilFo »

Les bilans fonctionnels retraitent les bilans comptables PCG assurant une analyse actif/passif stable / circulant. L'actif est valorisé en valeur brute (les dépréciations et amortissements étant intégrés dans les capitaux propres).

L'analyse de ces bilans permet de ressortir le BFR, le FRNG et la trésorerie nette. L'évolution de ces grandes masses explique les principaux équilibres financiers de l'entité auditée.

Ces états sont établis à partir des états financiers initiaux.

La ligne « ECART CONTRÔLE ACTIF/PASSIF » doit être égale à zéro.

[Retour au Sommaire de la RAÉ](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM/2/rae-8
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rae-8

9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2009 au 31/12/2009 (12 mois), Arrêté 31/12/2009

COGEDIAC & ASSOCIES S.A.

C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls\EFa - MoCoAUDITSOFT 2010(c)

01/01/2001, Rév. D-2102/2010

Valeurs monétaires exprimées en EUR

BILANS FONCTIONNELS RETRAITES		01/01/2009	01/01/2008	01/01/2007	01/01/2006
<i>Etablis à partir des états initiaux</i>		31/12/2009	31/12/2008	31/12/2007	31/12/2006
		12	12	12	12
ACTIF	Actif immobilisé d'exploitation	544 258	560 391	565 699	589 826
	Actif immobilisé hors exploitation	0	0	0	0
	Emplois stables	544 258	560 391	565 699	589 826
	Stocks et en-cours	1 038 014	1 822 589	1 525 867	2 122 907
	Créances d'exploitation	1 372 273	1 043 341	1 271 192	1 194 080
	Créances hors exploitation	0	0	0	0
	Trésorerie active	184 271	104 188	144 298	310 299
	Emplois circulants	2 594 558	2 970 118	2 941 357	3 627 286
	TOTAL ACTIF	3 138 816	3 530 510	3 507 056	4 217 112
	PASSIF	Fonds propres	1 475 703	1 537 327	1 574 789
Dettes financières		100 000	0	0	501 667
Ressources stables		1 575 703	1 537 327	1 574 789	2 092 934
Dettes d'exploitation		1 465 207	1 422 083	1 435 515	1 984 084
Dettes hors exploitation		0	0	0	0
Trésorerie passive		97 906	571 100	496 753	140 095
Ressources circulantes		1 563 113	1 993 183	1 932 268	2 124 179
TOTAL PASSIF	3 138 816	3 530 510	3 507 056	4 217 112	
CONTRÔLE ECART ACTIF/PASSIF = 0		0	0	0	0
ANALYSE DES BILANS FONCTIONNELS					
	Ressources stables	1 575 703	1 537 327	1 574 789	2 092 934
	Emplois stables	544 258	560 391	565 699	589 826
	Fonds de Roulement Net Global	1 031 445	976 935	1 009 090	1 503 107
	Variation du FRNG	54 510	-32 154	-494 018	
	Créances d'exploitation	1 372 273	1 043 341	1 271 192	1 194 080
	Stocks et en-cours	1 038 014	1 822 589	1 525 867	2 122 907
	Dettes d'exploitation	1 465 207	1 422 083	1 435 515	1 984 084
	Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation	945 081	1 443 847	1 361 544	1 332 903
	Variation du BFRE	-498 766	82 303	28 641	
	Créances Hors Exploitation	0	0	0	0
	Dettes Hors Exploitation	0	0	0	0
	Besoin en Fonds de Roulement Hors Exploitation	0	0	0	0
	Variation du BFRHE	Pas de N-1	Pas de N-1	Pas de N-1	
	Trésorerie active	184 271	104 188	144 298	310 299
	Trésorerie passive	97 906	571 100	496 753	140 095
	Trésorerie nette	86 364	-466 912	-352 455	170 204
	Variation de la trésorerie nette	553 276	-114 457	-522 659	
	CONTRÔLE FRNG - BFR - TRESORERIE NETTE = 0	0	0	0	0

Le message "Pas de N-1" signifie que les données comptables de l'exercice antérieur ne sont pas disponibles et que la variation N/N-1 ne peut être déterminée

3.1.2.3. Tableau des flux de trésorerie : onglet « TFTb »

Le tableau des flux de trésorerie est établi soit avec les états financiers initiaux soit avec les définitifs suivant la source validée dans l'onglet « TFTa ».

[Retour au Sommaire de la RAE](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM/2/rae-10	DE/DM/2/rae-10
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rae-10	2 rae-10
9999_DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2009 au 31/12/2009 (12 mois), Arrêté 31/12/2009		COGEDIAC & ASSOCIES S.A.	COGEDIAC & ASSOCIES S.A.
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls\TFTa - MoCoAUDITSOFT 2010(c)		07/11/2006, Rev. J-2102/2010	07/11/2006, Rev. J-2102/2010

Valeurs monétaires exprimées en EUR

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE établi à partir du résultat net / établi à partir des états définitifs	Note	31/12/2009	31/12/2008	31/12/2007	Commentaires
		N : 12 mois	N-1 : 12 mois	N-2 : 12 mois	
Flux de trésorerie liés à l'activité					
Résultat net		-38 563			
<i>Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité</i>					
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions (1)		22 373			
Reprises des amortissements, dépréciations et provisions (1)		-19 151			
Plus- ou moins-values de cession, nettes d'impôt		10 799			
Quote-part de subvention d'investissement rapportée au résultat		0			
Autres charges et produits sans incidence sur la trésorerie (2)		0			
MARGE BRUTE D'AUTOFINANCEMENT		-24 542	0	0	
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence					
Variation des stocks nets des dépréciations		-741 171			
Variation des créances nettes des dépréciations		315 056			
Variation des dettes		-29 220			
Incidences des variations de cours des devises		-61 384			
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT LIE A L'ACTIVITE		-458 279	0	0	
Flux net de trésorerie généré par l'activité		433 737	0	0	
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement					
Décasement sur acquisitions d'immobilisations incorporelles et corporelles		-21 843			
Encaissement sur cessions d'immobilisations incorporelles & corporelles, nettes d'impôts		19 044			
Subventions d'investissements encaissées		0			
Décasement sur acquisitions d'immobilisations financières		-347 161			
Encaissement sur cessions d'immobilisations financières, nettes d'impôts		31			
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement		-349 929	0	0	
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement					
Augmentations de capital en numéraire, de primes liées au capital		0			
Dividendes versés aux actionnaires		0			
Encaissements sur émissions d'emprunts et avances en compte courant d'associé		0			
Remboursements d'emprunts et d'avances en compte courant d'associé		0			
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement		0	0	0	
VARIATION DE TRESORERIE nette de dépréciations		83 808	0	0	
TRESORERIE D'OUVERTURE		78 880			
TRESORERIE DE CLOTURE		162 688			
Incidences des variations de cours des devises					
Ecart		0	0	0	

(1) A l'exclusion des dépréciations sur actif circulant

(2) Comprend notamment les dividendes perçus en nature

Ventilation de la trésorerie nette de dépréciations	Note	31/12/2009	31/12/2008	31/12/2007	Commentaires
		N : 12 mois	N-1 : 12 mois	N-2 : 12 mois	
Valeurs mobilières de placement (liquides)		14 807	11 081		
Disponibilités (caisse, comptes à vue, comptes à terme)		147 882	67 799		
Découverts bancaires et soldes créditeurs de banque		0	0		
TRESORERIE		162 688	78 880	0	

La ligne « Ecart » doit être nulle. Dans le cas contraire, les flux ne sont pas bouclés.

3.1.2.4. Ratios par cycle (notamment ratios de rotation clients, fournisseurs, stocks...) : onglet « RATIOS »

Cet onglet présente des batteries de ratios par cycle d'audit.

Les ratios sont calculés à partir des états financiers initiaux.

Extraits :

[Retour au Sommaire de la RAE](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM/2/rae-11
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rae-11
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007		CABINET CAC & CIE
<small>C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - G4 - RAE.xls\F1b - MoCoAUDITSOFT 2008a</small>		<small>01/01/2001, Rév. C-30/10/2008</small>

Valeurs monétaires exprimées en EUR

BATTERIE DE RATIOS établie à partir des états initiaux	01/01/2007	01/01/2006	01/01/2005	01/01/2004	Variation N/N-1	
	31/12/2007	31/12/2006	31/12/2005	31/12/2004	absolue	relative
	12	12	12	12		

RATIOS
Généralités

Rotation de l'actif total	/	51,82%	53,10%	51,22%	45,07%	-1,28 pts	-2,40%	Commentaires
<i>Numérateur</i>	=	1 681 698	1 692 455	1 576 334	1 572 344			
Chiffre d'affaires H.T.	+	1 681 698	1 692 455	1 576 334	1 572 344			
<i>Dénominateur</i>	=	3 245 198	3 187 433	3 077 720	3 488 669			
Total bilan net	+	3 245 198	3 187 433	3 077 720	3 488 669			
Evolution du BFR (jours)	/	59	65	67	83	-5,38	-8,31%	Commentaires
<i>Numérateur</i>	=	273 118	299 792	287 394	356 897			
B.F.R.	+	273 118	299 792	287 394	356 897			
Nombre de jours	*	365	365	365	366			
<i>Dénominateur</i>	=	1 681 698	1 692 455	1 576 334	1 572 344			
Chiffre d'affaires H.T.	+	1 681 698	1 692 455	1 576 334	1 572 344			
Evolution du BFRE par rapport au CA	/	247,95%	10,68%	-1742,04%		237,27 pts	+2222,29%	Commentaires
<i>Numérateur</i>	=	-26 674	12 398	-69 503				
Variation B.F.R.E.	+	-26 674	12 398	-69 503				
<i>Dénominateur</i>	=	-10 758	116 121	3 990				
Variation chiffre d'affaires H.T.	+	-10 758	116 121	3 990				

3.1.2.5. Chiffres clefs

Cet état fournit un bilan et SIG résumé.

Chiffres - clefs

Valeurs monétaires exprimées en EUR

BILAN ACTIF	Net N	Net N-1	Var° abs	Var° %
<i>Etabli à partir des états initiaux</i>				
Capital souscrit non-appelé	0	0	0	N/S
Immobilisations incorporelles	149 459	149 777	-318	-0,21%
Immobilisations corporelles	72 898	113 746	-40 848	-35,91%
Immobilisations financières	35 174	35 206	-31	-0,09%
Total actif immobilisé	257 532	298 730	-41 198	-13,79%
Stocks et en-cours	998 111	1 739 282	-741 171	-42,61%
Créances & avances et acomptes versés sur commandes	1 341 836	1 026 780	315 056	30,68%
Valeurs mobilières de placement & disponibilités	162 688	78 880	83 808	106,25%
Comptes de régularisation	22 023	11 062	10 960	99,08%
Total actif circulant & régularisation	2 524 657	2 856 005	-331 347	-11,60%
TOTAL ACTIF	2 782 189	3 154 734	-372 545	-11,81%

Notes sur l'actif du bilan :

BILAN PASSIF	N	N-1	Var° abs	Var° %
<i>Etabli à partir des états initiaux</i>				
Capitaux propres	1 097 561	1 141 815	-44 254	-3,88%
Autres fonds propres	0	0	0	N/S
Provisions	21 515	19 736	1 779	9,01%
Total passif permanent	1 119 076	1 161 551	-42 475	-3,66%
Dettes financières	197 906	571 100	-373 194	-65,35%
Dettes d'exploitation & avances et acomptes reçus sur commandes	1 386 366	1 409 028	-22 663	-1,61%
Dettes diverses	1 382	8 505	-7 123	-83,75%
Instruments de trésorerie	0	0	0	N/S
Comptes de régularisation	77 459	4 550	72 909	1602,40%
Total actif circulant & régularisation	1 663 113	1 993 183	-330 070	-16,56%
TOTAL PASSIF	2 782 189	3 154 734	-372 545	-11,81%

3.1.2.6. Analyse des stocks et encours : onglet « Stocks »

Cet état est calculé à partir des états financiers initiaux.

Il permet d'analyser la valeur brute et la dépréciation des stocks et encours par catégorie. Par ailleurs, cette feuille de travail contrôle la cohérence de la variation des stocks (solde des 603x/713x avec la variation des 3x) et des comptes de dépréciations (39x) avec les comptes de dotations/reprises. Tout écart apparaît en rouge.

[Retour au Sommaire de la RA](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)	DE/DC/C/Orac
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE DU CYCLE STOCKS	C Orac
9999. DOSSIER TEST, Activité à déterminer - Exercice du 1/1/2009 au 31/12/2009 (12 mois), Arrêté 31/12/2009		COGEDIAC & ASSOCIES S.A.
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls\Stocks - MoCoAUDITSOFT 2010(c)		01/04/2009, Rev. C-03/03/2010

- Analyser les principales variations et soldes du cycle

ETABLI A PARTIR DES ETATS INITIAUX

Valeurs monétaires exprimées en EUR

RATIOS	N	N-1	Var ^N N / N-1		Réf. FT
			Abs.	%	
REPRESENTATIVITE					
Stocks nets / total bilan	0,36	0,55	-0,19	-34,93%	
ROTATION					
Rotation des stocks de matières premières	(en jours)	N/S	N/S	N/S	N/S
Rotation des stocks de marchandises	(en jours)	29,11	57,14	-28,02	-49,05%
Rotation des stocks de produits finis	(en jours)	0,00	0,00	0,00	N/S

Commentaires :

Valeurs monétaires exprimées en EUR

ANALYSE DES STOCKS	VALEUR BRUTE			DEPRECIATION			Taux de dépréciation	
	31/12/2009	31/12/2008	VARIATION	31/12/2009	Dotations	Reprises	31/12/2008	31/12/2009

Etabli à partir des états initiaux

Matières premières, fournitures et marchandises				1 032 631	1 816 385	-783 754	39 904	39 904	83 307	83 307	3,86%	4,59%
Détail	Réf. FT	Montant non-détaillé		0	0	0	0			0	139,29%	-48,94%
		VO		630 000	1 232 040	-602 040	39 904	39 904	83 307	83 307	6,33%	6,76%
		VN		402 631	584 345	-181 714						

En-cours et produits finis				5 383	6 205	-821	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Détail	Réf. FT	Montant non-détaillé		5 383	6 205	-821						

TOTAL DES STOCKS ET ENCOURS BRUTS	1 038 014	1 822 589	-784 575	39 904	39 904	83 307	83 307	3,84%	4,57%
--	------------------	------------------	-----------------	---------------	---------------	---------------	---------------	--------------	--------------

CONTRÔLE DE COHERENCE	Comptes 603x/713x	-784 575	Cptes 68x/78x	49 274	93 263
	Ecart	0	Ecart	-4 370	-4 956

TOTAL DES STOCKS ET ENCOURS NETS	998 111	1 739 282	-741 171
---	----------------	------------------	-----------------

CONTRÔLE DE COHERENCE	0	0
	Ecart avec le bilan	

Notes et conclusion :

3.1.2.7. Etat des immobilisations : onglet « Immo »

Cet état est calculé à partir des états financiers initiaux.

[Retour au Sommaire de la RAE](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM/2/rac-D&F
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rac-D&F
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007		CABINET CAC & CIE
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls\TFTb - MoCoAUDITSOFT 2008a		01/01/2001, Rev. C-30/10/2008

Valeurs monétaires exprimées en EUR

Etabli à partir des états initiaux

01/01/2007 31/12/2007	01/01/2006 31/12/2006	01/01/2005 31/12/2005	01/01/2004 31/12/2004	Variation N/N-1	
12	12	12	12	absolue	relative

ETAT DES IMMOBILISATIONS (valeurs brutes)

CAPITAL SOUSCRIT NON-APPELE						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés...						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	19 467	18 867	15 359	14 684	600	3,18%
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	19 467	18 867	15 359	14 684	600	3,18%
Terrains	49 693	49 693	48 593	41 991		
Constructions	52 760	27 261	27 261	76 627	25 499	93,54%
Installations, matériel et outillages	90 664	92 139	101 395	87 891	-1 475	-1,60%
Autres immobilisations corporelles	151 291	161 574	146 907	135 843	-10 283	-6,36%
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	344 408	330 667	324 156	342 352	13 741	4,16%
Participations						
Créances rattachés à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	2 077	2 060	2 045	2 032	17	0,82%
Prêts						
Autres immobilisations financières	31 938	28 692	30 049	18 132	3 246	11,31%
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	34 014	30 752	32 093	20 164	3 263	10,61%
TOTAL DES IMMOBILISATIONS (valeurs brutes)	397 889	380 285	371 608	377 200	17 604	4,63%

3.1.2.8. Revue analytique du cycle achats-fournisseurs : onglet « RAC ACHFOUR »

Cette feuille de travail fournit quelques ratios sur le cycle ainsi qu'un résumé en grande masse des principaux comptes du cycle. L'auditeur peut saisir quelques numéros de comptes significatifs (ou racines de compte). Leur solde apparaîtra automatiquement.

[Retour au Sommaire de la RA](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)	DE/DC/G/Orac
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE DU CYCLE ACHATS	G Orac
9999. DOSSIER TEST, Activité à déterminer - Exercice du 1/1/2009 au 31/12/2009 (12 mois), Arrêté 31/12/2009		COGEDIAC & ASSOCIES S.A.
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAEx.xls\Stocks - MoCoAUDITSOFT 2010(c)		05/03/2010, Rev. A-05/03/2010

- Analyser les principales variations et soldes du cycle

ETABLI A PARTIR DES ETATS INITIAUX

Valeurs monétaires exprimées en EUR

RATIOS	N	N-1	Var° N / N-1		Réf. FT
			Abs.	%	
REPRESENTATIVITE					
Dettes fournisseurs créditeurs / total bilan	0,40	0,34	0,06	16,28%	
ROTATION					
Rotation fournisseurs (en jours)	34,11	33,96	0,15	0,45%	

Commentaires :

DETTES FOURNISSEURS		Solde N	Solde N-1	Var° N / N-1		Réf. FT
				Abs.	%	
ANALYSE DES GRANDES MASSES						
401	FOURNISSEURS	-736 741	-1 000 753	264 012	-26,38%	
403	FOURNISSEURS - EFFETS A PAYER	-305 000	0	-305 000	N/S	
404	FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS	0	0	0	N/S	
405	FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS - EFFETS A PAYER	0	0	0	N/S	
408	FOURNISSEURS - FACTURES NON PARVENUES	-62 638	-76 186	13 548	-17,78%	
409	FOURNISSEURS DEBITEURS	307 542	262 563	44 979	17,13%	

ANALYSE DE QUELQUES COMPTES ou racines de comptes						
		0	0	0	N/S	
		0	0	0	N/S	
		0	0	0	N/S	
		0	0	0	N/S	
		0	0	0	N/S	
		0	0	0	N/S	

Commentaires :

[Retour au Sommaire de la RAE](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)		DE/DM/2/rac-H
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE		2 rac-H
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007			CABINET CAC & CIE

C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls\Personnel - MoCoAUDITSOFT 2008a

01/01/2001, Rév. C-30/10/2008

Valeurs monétaires exprimées en EUR

TABLEAU DE SUIVI PLURI-ANNUEL DES CHARGES DE PERSONNEL	01/01/2007	01/01/2006	01/01/2005	01/01/2004	Variation N/N-1 annualisée	
	31/12/2007	31/12/2006	31/12/2005	31/12/2004	absolue	relative
<i>Etabli à partir des états initiaux</i>						
Effectif moyen	13	12	11	12	1	8,33%
Rémunérations brutes	452 381	436 020	384 827	400 443	16 361	3,75%
Salaires, appointements	451 650	433 503	388 273	396 146	18 147	4,19%
Congés payés	731	2 517	-3 446	4 297	-1 786	-70,96%
Primes et gratifications						N/S
Indemnités et avantages divers						N/S
Supplément familial						N/S
Retraitements						N/S
Variation des congés à payer						N/S
Charges sociales patronales	177 045	174 015	156 899	166 910	3 030	1,74%
Cotisations à l'URSSAF	111 912	111 500	99 859	108 666	412	0,37%
Cotisations aux mutuelles						N/S
Cotisations aux caisses de retraites	53 784	51 375	47 224	47 978	2 409	4,69%
Cotisations aux ASSEDIC	11 350	11 141	9 815	10 267	209	1,88%
Cotisations aux autres organismes sociaux						N/S
Retraitements						N/S
Variation des charges sociales sur congés à payer						N/S
Taux de charges sociales moyen	39,14%	39,91%	40,77%	41,68%	-0,77 points	-1,94%
Taux de charges sociales sur congés à payer	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0 points	N/A
Dettes provisionnées sur congés à payer	37 523	36 792	34 275	37 721	731	1,99%
Charges sociales sur congés à payer						N/S
Valeur ajoutée (VA)	880 957	911 305	844 091	890 860	-30 348	-3,33%
Ratios						
Rémunération moyenne	34 799	36 335	34 984	33 370	-1 536	-4,23%
Part des rémunérations chargées dans la VA	71,45%	66,94%	64,18%	63,69%	4,51 points	6,73%

Conclusions et notes :

3.1.2.10. Revue analytique du cycle capitaux propres : onglet « RAC CAPPRP »

Cette feuille de travail fournit quelques ratios sur le cycle ainsi qu'un résumé en grande masse des principaux comptes du cycle.

[Retour au Sommaire de la RA](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)	DE/DC/J/Orac
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE DU CYCLE FONDS PROPRES - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	J Orac
9999. DOSSIER TEST, Activité à déterminer - Exercice du 1/1/2009 au 31/12/2009 (12 mois), Arrêté 31/12/2009		COGEDIAC & ASSOCIES S.A.
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls\Stocks - MoCoAUDITSOFT 2010(c)		06/03/2010, Rév. A-06/03/2010

- Analyser les principales variations et soldes du cycle

ETABLI A PARTIR DES ETATS INITIAUX

Valeurs monétaires exprimées en EUR

RATIOS	N	N-1	Var° N / N-1		Réf. FT
			Abs.	%	

REPRESENTATIVITE

Capitaux propres / total bilan	0,39	0,36	0,03	9,00%	
--------------------------------	------	------	------	-------	--

Commentaires :

CAPITAUX PROPRES	Solde N	Solde N-1	Var° N / N-1		Réf. FT
			Abs.	%	

ANALYSE DES GRANDES MASSES

101	CAPITAL	-950 000	-950 000	0	0,00%	
106	RESERVES	-99 333	-99 333	0	0,00%	
11	REPORT A NOUVEAU	0	0	0	N/S	
12	RESULTAT (NON AFFECTE)	-73 111	0	-73 111	N/S	
457	DIVIDENDES NON VERSES	0	0	0	N/S	

Feuilles de travail annexe :

- TFT : Justification de la variation des capitaux propres et du capital social
- Situation des capitaux propres par rapport au capital social
- Variation des capitaux propres (ventilée par compte)

CONCLUSION

Conclusion sur la revue analytique et incidence sur le contrôle des comptes :

3.1.2.11. Situation des capitaux propres : onglet « SitCAPPRP »

Cet état permet de commenter la situation des capitaux propres et quelques ratios liés aux capitaux propres.

[Retour au Sommaire de la RAE](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)	DE/DC/J/Orac-sit
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE DU CYCLE FONDS PROPRES - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	J Orac-sit
9999. DOSSIER TEST, Activité à déterminer - Exercice du 1/1/2009 au 31/12/2009 (12 mois), Arrêté 31/12/2009		COGEDIAC & ASSOCIES S.A.
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls\Stocks - MoCoAUDITSOFT 2010(c)		18/11/2008, Rev. B-06/03/2010

- Analyser la situation des capitaux propres au regard du capital social ainsi que l'impact du niveau du résultat sur cette situation

ETABLI A PARTIR DES ETATS FINANCIERS INITIAUX

Valeurs monétaires exprimées en EUR

Situation des capitaux propres	31 décembre 2009	31 décembre 2008	Variation N/N-1		31 décembre 2007
	N : 12 mois		N-1 : 12 mois		N-2 : 12 mois
Capital social	950 000	950 000			950 000
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-38 563	73 111	-111 675	-152,75%	157 799
Capitaux propres	1 097 561	1 141 815	-44 254	-3,88%	1 216 032
TOTAL DU PASSIF	2 782 189	3 154 734	-372 545	-11,81%	3 174 424

RATIOS	Capitaux propres / Capital social	1,16	1,20		1,28
	Le ratio doit être supérieur à 0,5 (SA, SAS, SCA...)				
	(Capitaux propres - Résultat exercice) / Capital social	1,20	1,12		1,11
A comparer au ratio précédent afin d'analyser l'impact sur cet équilibre et apprécier le risque d'une éventuelle surévaluation du résultat sur la présentation des comptes					
	Capitaux propres / Total du passif	0,39	0,36		0,38

Conclusion sur la situation des capitaux propres et incidence sur le contrôle des comptes :

Cet état est établi à partir des états initiaux.

3.1.2.12. Analyse de la variation des capitaux propres : onglet « VARCAPPRP »

Cet état justifie la variation des capitaux propres.

[Retour au Sommaire de la RA](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)	DE/DC/J/Orac
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE DU CYCLE FONDS PROPRES - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	J Orac
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2009 au 31/12/2009 (12 mois), Arrêté 31/12/2009		COGEDIAC & ASSOCIES S.A.
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls\Chiffres clefs - MoCoAUDITSOFT 2010(c)		21/02/2010, Rév. A-21/02/2010

- Vérifier les documents juridiques justifiant les mouvements des capitaux propres

Valeurs monétaires exprimées en EUR

ANALYSE DE LA VARIATION DES CAPITAUX PROPRES		Variations				Réf. FT	ECART
		Début	Autom.	Manuel	Fin		
<i>Etabli à partir des états initiaux</i>							
10	Capital et réserves	1 049 333		0	1 049 333		0
101	Capital	950 000		0	950 000		0
1011	Capital souscrit - non appelé	0			0		0
1012	Capital souscrit - appelé, non versé	0			0		0
1013	Capital souscrit - appelé, versé	950 000			950 000		0
1018	Capital souscrit soumis à des réglementations particulières	0			0		0
104	Primes liées au capital social	0			0		0
105	Ecart de réévaluation	0			0		0
106	Réserves	99 333		0	99 333		0
1061	Réserve légale	62 042			62 042		0
1062	Réserves indisponibles	0			0		0
1063	Réserves statutaires ou contractuelles	0			0		0
1064	Réserves réglementées	0			0		0
1068	Autres réserves	37 291			37 291		0
107	Ecart d'équivalence	0			0		0
108	Compte de l'exploitant	0			0		0
109	Actionnaires : Capital souscrit - non appelé	0			0		0
11	Report à nouveau (solde créditeur ou débiteur)	0		0	0		0
110	Report à nouveau (solde créditeur)	0			0		0
119	Report à nouveau (solde débiteur)	0			0		0
12	Résultat de l'exercice N-1 (bénéfice ou perte)	73 111	-73 111	73 111	73 111		0
12	Résultat de l'exercice N (bénéfice ou perte)		-38 563		-38 563		0
13	Subventions d'investissement	0	0	0	0		0
131	Subventions d'équipement	0			0		0
139	Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat	0	0		0		0
14	Provisions réglementées	19 371	540		13 680		-6 230
	ECART A JUSTIFIER	0	0	0	0		0
Total des capitaux propres		1 141 815	-111 135	73 111	1 097 561		-6 230

Conclusions et notes :

3.1.2.13. Analyse de la variation des provisions réglementées : onglet «PRGLT »

Cet état justifie la variation des provisions réglementées.

[Retour au Sommaire de la RA](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)	DE/DC/J/0rac
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE DU CYCLE FONDS PROPRES - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	J Orac
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2009 au 31/12/2009 (12 mois), Arrêté 31/12/2009		COGEDIAC & ASSOCIES S.A.
- MoCoAUDITSOFT 2010(c)		2102/2010, Rév. A-2102/2010

- Vérifier le respect des textes fiscaux

Valeurs monétaires exprimées en EUR

ANALYSE DES PROVISIONS REGLEMENTEES		Provision				Réf. FT	ECART
		Début	Dotations	Reprises	Fin		
<i>Etabli à partir des états initiaux</i>							
142	Provisions réglementées relatives aux immobilisations	0	0	0	0		0
1423	Provision pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers	0	0	0	0		0
1424	Provision pour investissement (participation des salariés)	0	0	0	0		0
143	Provisions réglementées relatives aux stocks	0	0	0	0		0
1431	Hausse des prix	0	0	0	0		0
1432	Fluctuation des cours	0	0	0	0		0
144	Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif	0	0	0	0		0
145	Amortissements dérogatoires	19 371	0	5 691	13 680		0
146	Provision spéciale de réévaluation	0	0	0	0		0
147	Plus-values réinvesties	0	0	0	0		0
148	Autres provisions réglementées	0	0	0	0		0
ECART A JUSTIFIER		0	0	0	0		0
Total des provisions réglementées		19 371	0	5 691	13 680		
Compte	Montant non-détaillé	19 371	0	5 691	13 680		
					0		
					0		
					0		
					0		
					0		
					0		
					0		
					0		
					0		
					0		
					0		
					0		
					0		
					0		
					0		
	Détail					0	
					0		
					0		
					0		
					0		
					0		
					0		
					0		
					0		
					0		
					0		
					0		
					0		
					0		
					0		
					0		

Provisions réglementées (immobilisations)	540	5 691
Amortissements dérogatoires	540	5 691
Provisions réglementées (stocks)	0	0
Autres provisions réglementées	0	0
Total	540	5 691

CONTRÔLE DE COHERENCE	Comptes 68x/78x	-5 691	Var* cptes 14x	-5 691
	Ecart	0		

Conclusions et notes :

3.1.2.14. Analyse de la variation des provisions pour risques et charges : onglet «PRC »

Cet état justifie la variation des provisions pour risques et charges.

[Retour au Sommaire de la RA](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)	DE/DC/K/Orac
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE DU CYCLE FONDS PROPRES - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	K Orac
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2009 au 31/12/2009 (12 mois), Arrêté 31/12/2009		COGEDIAC & ASSOCIES S.A.
- MoCoAUDITSOFT 2010(c)		2102/2010, Rév. A-2102/2010

- Vérifier le traitement fiscal des provisions (notamment que les reprises suivent le même régime que les dotations)
- Vérifier que la charge de l'exercice est comptabilisée dans le même cycle que la reprise (exploitation/financier/exceptionnel)

Valeurs monétaires exprimées en EUR

ANALYSE DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		Provision				ECART	
		Début	Dotations	Reprises	Fin		
<i>Etabli à partir des états initiaux</i>							
151	Provisions pour risques	19 151	21 515	19 151	21 515	0	
1511	Provisions pour litiges	0	0	0	0	0	
1512	Provisions pour garanties données aux clients	19 151	21 515	19 151	21 515	0	
1513	Provisions pour pertes sur marchés à terme	0	0	0	0	0	
1514	Provisions pour amendes et pénalités	0	0	0	0	0	
1515	Provisions pour pertes de change	0	0	0	0	0	
1516	Provisions pour pertes sur contrats	0	0	0	0	0	
1518	Autres provisions pour risques	0	0	0	0	0	
153	Provisions pour pensions et obligations similaires	0	0	0	0	0	
154	Provisions pour restructurations	0	0	0	0	0	
155	Provisions pour impôts	0	0	0	0	0	
156	Provisions pour renouvellement des immobilisations (entreprises con	0	0	0	0	0	
157	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	0	0	0	0	0	
1572	Provisions pour gros entretien ou grandes révisions	0	0	0	0	0	
158	Autres provisions pour charges	0	0	0	0	0	
1581	Provisions pour remise en état	0	0	0	0	0	
ECART A JUSTIFIER		0	0	0	0	0	
Total des provisions pour risques et charges		19 151	21 515	19 151	21 515		
Détail	Compte	Montant non-détaillé				Charge de l'exercice	Ecart reprise / charge
			19 151	21 515	19 151	21 515	0
							0
							0
							0
							0
							0
							0
							0
							0
							0
							0
							0
						0	

Cycle d'exploitation	21 515	19 151
Cycle financier	0	0
Cycle exceptionnel	0	0
Total	21 515	19 151

CONTRÔLE DE COHERENCE	Comptes 68x/78x	2 364	Var* cptes 15x	2 364
	Ecart	0		

Conclusions et notes :

3.1.3. Etats financiers définitifs : onglets « EFb DEF », « EFc DEF » et « EFd DEF »

Les états financiers définitifs (bilan actif et passif et au compte de résultat) sont établis à partir des états initiaux et des OD de reclassement éventuelles acceptées par le client (cf la partie traitant de la balance générale des cycles).

Ce sont ces états qui sont intégrés au mémorandum d'approche définitif et à la note de synthèse.

[Retour au Sommaire de la RAE](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM/2/rae-4DEF
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rae-4DEF
9999. DOSSIER TEST. Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois). Arrêté 31/12/2007		CABINET CAC & CIE
<small>C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 05 - BGC.xls\BGC - MoCoAUDITSOFT 2008a</small>		<small>14/2/2007, Rev. B-29/10/2008</small>

ETATS FINANCIERS DEFINITIFS

ETATS INITIAUX INCLUANTS LES OD ACCEPTEES

Valeurs monétaires exprimées en EUR

BILAN - ACTIF	Note	31 déc 2007		31 décembre 2006		Commentaires
		Montant brut	Amort. & dépréciations	Montant net	Montant net	
		N : 12 mois		N-1 : 12 mois		
Capital souscrit non-appelé						
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement.....						
Frais de recherche.....						
Concessions, brevets et marques.....						
Fonds commercial.....						
Autres immobilisations incorporelles.....		19 467	19 268	198	3 489	
Immobilisations incorporelles en cours.....						
Avances et acomptes.....						
Total		19 467	19 268	198	3 489	
Immobilisations corporelles						
Terrains.....		49 693	11 401	38 292	43 289	
Constructions.....		52 760	5 075	47 685	24 921	
Installations techniques, matériels et out. ind.....		90 664	83 091	7 573	10 777	
Autres immobilisations corporelles.....		151 291	73 382	77 909	76 937	
Immobilisations corporelles en cours.....						
Avances et acomptes.....						
Total		344 408	172 949	171 459	155 925	
Immobilisations financières						
Participations.....						
Créances rattachées à des participations.....						
T.I.A.P.....						
Autres titres immobilisés.....		2 077		2 077	2 060	
Prêts.....						
Autres immobilisations financières.....		31 938		31 938	28 692	
Titres mis en équivalence.....						
Total		34 014		34 014	30 752	
Total I		397 889	192 217	205 671	190 165	
Stocks et en-cours						
Matières premières et autres approvisionnements.....		57 306		57 306	54 336	
En-cours de production (biens et services).....		39 510		39 510	44 357	
Produits intermédiaires et finis.....						
Marchandises.....						
Total		96 816		96 816	98 692	
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
Créances clients et comptes rattachés.....		454 625	4 613	450 013	463 510	
Autres créances d'exploitation.....		5 459		5 459		
Créances diverses.....		14 243		14 243	17 679	
Capital souscrit - appelé, non-versé.....						
Total		474 327	4 613	469 714	481 190	
Valeurs mobilières de placement						
Actions propres.....						
Autres titres.....		2 289 555	11 252	2 278 303	2 257 965	
Instruments de trésorerie.....						
Total		2 289 555	11 252	2 278 303	2 257 965	
Disponibilités		192 911		192 911	157 048	
Charges constatées d'avance		1 783		1 783	2 373	
Total II		3 055 392	15 865	3 039 527	2 997 268	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
TOTAL DE L'ACTIF		3 453 281	208 082	3 245 198	3 187 433	

3.2. Balance générale : module « BALANCE GENERALE DU CYCLE »

Ce module permet de documenter la revue des comptes annuels par l'intermédiaire du commentaire et du référencement de la balance générale.

3.2.1. Détection d'anomalies et de comptes à justifier : onglet « ANOMALIES »

Cet état présente des comptes en anomalies par rapport aux prescriptions du plan comptable général (par exemple un compte caisse créditeur) ou des comptes et postes des états financiers à justifier ou à analyser (compte d'emprunt nouveau, capitaux propres négatifs...).

Cinq type d'anomalies et de contrôles sont proposés :

- ANOMALIE APPARENTE : les anomalies apparentes par rapport à des critères comptables (plan comptable général),
- POINT A JUSTIFIER : le solde ou le mouvement de certains comptes appelle habituellement une analyse ou une justification particulière,
- POINT A CONTRÔLER : point particulier à contrôler,
- ANOMALIE PCG : les numéros de comptes non-conformes au PCG présentent un risque d'anomalie sur la présentation des états financiers,
- ANOMALIE EF : ces numéros de comptes ne sont repris par aucun poste des états financiers ; les états financiers ne sont de fait pas équilibrés.

Il s'agit donc d'une première batterie de contrôles à disposition des auditeurs permettant, avant toute investigation approfondie des comptes, de porter un premier jugement sur la cohérence d'ensemble de la balance générale soumise par l'entité auditée et d'attirer l'attention de l'auditeur sur des points précis d'audit.

Retour au Sommaire du DE / BGC		DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)		DE/DC/0/ANO
DATE	Etat des anomalies apparentes et points de contrôle particuliers			0 ANO
Collaborateur				COGEDIAC & ASSOCIES S.A.
9999. DOSSIER TEST, Activité à déterminer - Exercice du 1/1/2009 au 31/12/2009 (12 mois), Arrêté 31/12/2009				
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 02 - Parametres dossier.xls\Parametres - MoCoAUDITSOFT 2010.xls				
Cet état est établi à partir de l'analyse des soldes de la balance générale N et des variations de solde entre les balances générales N et N-1.				
Les occurrences sont de cinq natures :				
- ANOMALIE APPARENTE : les anomalies apparentes par rapport à des critères comptables (plan comptable général),				
- POINT A JUSTIFIER : le solde ou le mouvement de certains comptes appelle habituellement une analyse ou une justification particulière,				
- POINT A CONTRÔLER : point particulier à contrôler,				
- ANOMALIE PCG : les numéros de comptes non-conformes au PCG présentent un risque d'anomalie sur la présentation des états financiers,				
- ANOMALIE EF : ces numéros de comptes ne sont repris par aucun poste des états financiers ; les états financiers ne sont de fait pas équilibrés.				
Valeurs monétaires exprimées en EUR				
Liste des anomalies apparentes et points de contrôle particuliers				La balance N est établie au - 01/03/2010
Compte ou variation	Solde ou variation	Type contrôle	Libellé contrôle	Commentaires
4015100000	42 283,71	POINT A CONTRÔLER	Vérifier l'absence de compensation des comptes débiteurs/créditeurs au bilan	
4089240000	910,67	ANOMALIE APPARENTE	Sur le principe, ce compte doit être créditeur	
492*****	-6 505,43	ANOMALIE PCG	Ces numéros de comptes ne sont pas conformes au PCG ; risque d'anomalie sur la présentation des états financiers	
5121100000	-1 090 697,08	POINT A CONTRÔLER	Vérifier l'absence de compensation des comptes débiteurs/créditeurs au bilan	
530*****	1 296,46	ANOMALIE PCG	Ces numéros de comptes ne sont pas conformes au PCG ; risque d'anomalie sur la présentation des états financiers	
6079240000	-727,46	ANOMALIE APPARENTE	Sur le principe, ce compte doit être débiteur	
643*****	-5 487,86	ANOMALIE PCG	Ces numéros de comptes ne sont pas conformes au PCG ; risque d'anomalie sur la présentation des états financiers	
7056000000	3 757,45	ANOMALIE APPARENTE	Sur le principe, ce compte doit être créditeur	
7088000000	19 260,24	ANOMALIE APPARENTE	Sur le principe, ce compte doit être débiteur	
7228000000	-7 708,48	POINT A JUSTIFIER	Compte de production immobilisée : obtenir les éléments justificatifs	
769*****	-500 000,00	ANOMALIE PCG	Ces numéros de comptes ne sont pas conformes au PCG ; risque d'anomalie sur la présentation des états financiers	
7699990000	-500 000,00	ANOMALIE EF	Ce compte n'est pas affecté à un poste dans les états financiers : les états financiers ne sont équilibrés	
VARIATION_1512000	-12 208,72	POINT A JUSTIFIER	Obtenir les éléments nécessaires justifiant les mouvements	
VARIATION_1518000	2 483,32	POINT A JUSTIFIER	Obtenir les éléments nécessaires justifiant les mouvements	
VARIATION_1518100	-20 000,00	POINT A JUSTIFIER	Obtenir les éléments nécessaires justifiant les mouvements	
VARIATION_1630000	-305 000,00	POINT A JUSTIFIER	Ce compte a augmenté : nouveau contrat d'emprunt ?	
VARIATION_1641000	-7 458,35	POINT A JUSTIFIER	Ce compte a augmenté : nouveau contrat d'emprunt ?	
MoCoAUDITSOFT 2010(c), Application développée par Benoît-René RIVIERE (2008-2010) sous ACCESS-EXCEL				
Notes et conclusion :				

Comme pour l'ensemble des feuilles de travail, une zone de commentaire et d'indexation de feuilles de travail est à disposition de l'auditeur.

La table de paramétrage de cette feuille de contrôle est fournie en Annexe.

3.2.2. Supervision de l'avancement de la révision des comptes annuels : onglet « Suivi avancement »

Cet état permet de connaître instantanément l'état d'avancement du dossier de contrôle de comptes et d'isoler les points en suspens.

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)	DE/DC/0/BGC
Collaborateur	Tableau de bord - Suivi avancement du DE/DC	0 BGC
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007		CABINET CAC & CIE
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 05 - BGC.xls bgc - MoCoAUDITSOFT 2008a		07/12/2006, Rév. B-15/09/2008
SUIVI AVANCEMENT		bgc (en nombre de comptes)
Cycle		% SUSP % X, N/S
B VENTES		38,46%
C STOCKS		
D/F IMMOBILISATIONS		47,73%
E/I TRESORERIE - DEVICES - EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		57,69%
G ACHATS		26,60%
H PERSONNEL		26,92%
J/K FONDS PROPRES - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	20,00%	20,00%
L IMPOTS ET TAXES		23,40%
M/N/O/P AUTRES ACTIFS, PASSIFS, PRODUITS ET CHARGES - INTERCO		17,14%

Au fur et à mesure que l'auditeur valide les comptes audités (cf point suivant), l'état de suivi se met à jour.

3.2.3. Balance générale du cycle : onglet « bgc »

Cet état présente la balance générale documentée par l'auditeur.

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)	DE/DC/***BGC											
Collaborateur	BALANCE GENERALE DU CYCLE *** ETAT MULTI-CYCLE ***	*** BGC											
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007		CABINET CAC & CIE											
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 05 - BGC.xls bgc - MoCoAUDITSOFT 2008a		25/11/2006, Rév. B-25/11/2006											
Valeurs monétaires exprimées en EUR													
BALANCE GENERALE DU CYCLE sur quatre exercices													
Compte	Libellé	Solde N	Solde N-1	Var* N/N-1 ABS	Var* N/N-1 %	Solde N-2	Solde N-3	EF	Rub. EF	Solde N Corrigé	Commentaires	Index	(1)
10*****	Capital et réserves	-2 830 945,35	-2 749 485,13	-81 460,22	2,96%	-2 684 684,77	-3 015 595,65	*****	****	---	---	---	---
101*****	Capital	-48 000,00	-48 000,00	0,00	0,00%	-48 000,00	-48 000,00	J/K *****	****	---	---	---	---
1013000000	CAPITAL SOCIAL	-48 000,00	-48 000,00	0,00	0,00%	-48 000,00	-48 000,00	J/K Passif du bilan PCV	****	-48 000,00	---	---	---
106*****	Réserves	-2 782 945,35	-2 701 485,13	-81 460,22	3,02%	-2 636 684,77	-2 967 595,65	J/K *****	****	---	---	---	---
1061000000	RESERVE LEGALE	-4 800,00	-4 800,00	0,00	0,00%	-4 800,00	-4 800,00	J/K Passif du bilan PRESLEG	****	-4 800,00	---	---	---
1068000000	RESERVES FACULTATIVES	-2 778 145,35	-2 696 685,13	-81 460,22	3,02%	-2 631 884,77	-2 962 795,65	J/K Passif du bilan PRESAUTR	****	-2 778 145,35	---	---	---
20*****	Immobilisations incorporelles	19 466,56	18 866,56	600,00	3,18%	15 358,56	14 683,56	*****	****	---	---	---	---

Les balances sont présentées sur quatre exercices avec variation N/N-1 ainsi qu'un solde définitif N (prenant en compte les éventuelles écritures de reclassement/rectification des comptes, cf état « corrbgc » ; dans le cas où le solde corrigé est différent du solde initial, il est colorisé en vert).

Le solde du compte 1061x a été corrigé par une écriture, le solde corrigé est en vert :

106*****	Réserves		-99 332,96	-99 332,96	0,00	0,00%	-91 533,00	-57 193,74	J/K *****	*****	---	---	---
1061000000	RESERVE LEGALE		-62 042,36	-62 042,36	0,00	0,00%	-62 042,00	-50 325,36	J/K Passif du bilan PRESLEG	****	-77 042,36	---	---
1068000000	AUTRES RESERVES		-37 290,60	-37 290,60	0,00	0,00%	-29 491,00	-6 868,38	J/K Passif du bilan PRESAUTR	****	-37 290,60	---	---

Si par extraordinaire, un numéro de compte est vide ou n'est pas affecté à un état financier, il apparaîtra en rouge pour signaler l'anomalie à l'auditeur.

Chaque compte est affecté à un cycle comptable ainsi qu'à un état financier (bilan actif ou passif, compte de résultat) et à un poste des états financiers (pour l'exercice N seulement). Par ailleurs en regard de chaque compte, il y a une zone de saisie commentaires, index (référence de la feuille de travail au dossier) et une conclusion (X : valide le compte, SUSP : met le compte en suspens et N/S : considère le compte comme non

significatif).

BALANCE GENERALE DU CYCLE sur quatre exercices													
Compte	Libellé	Solde N	Solde N-1	Var° NN-1 ABS	Var° NN-1 %	Solde N-2	Solde N-3	EF	Rubr. EF	Solde N Corrigé	Commentaires	Index	(1)
101*****	Capital et réserves	-2 830 945,35	-2 749 485,13	-81 460,22	2,96%	-2 684 684,77	-3 015 995,65	*****	*****				
1013000000	CAPITAL SOCIAL	-48 000,00	-48 000,00	0,00	0,00%	-48 000,00	-48 000,00	J/K	Passif du bilan PCV				
106*****	Réserves	-2 782 945,35	-2 701 485,13	-81 460,22	3,02%	-2 636 684,77	-2 967 995,65	J/K	Passif du bilan PRESLEG				
1061000000	RESERVE LEGALE	-4 800,00	-4 800,00	0,00	0,00%	-4 800,00	-4 800,00	J/K	Passif du bilan PRESLEG	-4 800,00	La réserve légale = 10 % K social	J10	X
1068000000	RESERVES FACULTATIVES	-2 778 145,35	-2 696 685,13	-81 460,22	3,02%	-2 631 884,77	-2 962 795,65	J/K	Passif du bilan PRESAUTR	-2 778 145,35	PV en attente		SUSP
20*****	Immobilisations incorporelles	19 466,56	18 866,56	600,00	3,18%	18 386,56	14 883,56	*****	*****				
208*****	Autres immobilisations incorporelles	19 466,56	18 866,56	600,00	3,18%	18 386,56	14 883,56	DF	*****				

Au fur et à mesure qu'une conclusion est remplie en regard des comptes, ceux-ci sont colorisés en jaune pour les validations, en orange pour les points en suspens.

Par ailleurs, les en-têtes de balance (numéro de compte, cycles, poste d'état financier, conclusion...) peuvent être filtrés. Ceci permettant de ne lister que :

- les comptes d'un cycle (ici le cycle fonds propres et provisions pour risques et charges) :

BALANCE GENERALE DU CYCLE sur quatre exercices													
Compte	Libellé	Solde N	Solde N-1	Var° NN-1 ABS	Var° NN-1 %	Solde N-2	Solde N-3	EF	Rubr. EF	Solde N Corrigé	Commentaires	Index	(1)
101*****	Capital	-48 000,00	-48 000,00	0,00	0,00%	-48 000,00	-48 000,00	J/K	Passif du bilan PCV				
1013000000	CAPITAL SOCIAL	-48 000,00	-48 000,00	0,00	0,00%	-48 000,00	-48 000,00	J/K	Passif du bilan PCV				
106*****	Réserves	-2 782 945,35	-2 701 485,13	-81 460,22	3,02%	-2 636 684,77	-2 967 995,65	J/K	Passif du bilan PRESLEG				
1061000000	RESERVE LEGALE	-4 800,00	-4 800,00	0,00	0,00%	-4 800,00	-4 800,00	J/K	Passif du bilan PRESLEG	-4 800,00	La réserve légale = 10 % K social	J10	X
1068000000	RESERVES FACULTATIVES	-2 778 145,35	-2 696 685,13	-81 460,22	3,02%	-2 631 884,77	-2 962 795,65	J/K	Passif du bilan PRESAUTR	-2 778 145,35	PV en attente		SUSP
TOTAL BALANCE		0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00			0,00			

- les comptes d'un poste d'un état financier (ici le poste dettes fiscales et sociales) :

BALANCE GENERALE DU CYCLE sur quatre exercices													
Compte	Libellé	Solde N	Solde N-1	Var° NN-1 ABS	Var° NN-1 %	Solde N-2	Solde N-3	EF	Rubr. EF	Solde N Corrigé	Commentaires	Index	(1)
4210000000	REMUNERATIONS DUES	-39 885,72	-35 140,36	-4 745,36	13,50%	-35 281,52	-36 304,50	H	Passif du bilan PDETFRES				
4282000000	PROVISION CONGES PAYES	-37 523,00	-36 792,00	-731,00	1,96%	-34 276,00	-37 721,00	H	Passif du bilan PDETFRES				
4285100000	FRAIS DE DEPLACEMENTS DUS	-7 925,26	-11 275,94	3 350,68	-29,72%	-6 633,88	-11 717,89	H	Passif du bilan PDETFRES				
4310000000	URSSAF	-16 831,00	-18 251,00	1 420,00	-7,78%	-17 641,00	-17 876,00	H	Passif du bilan PDETFRES				
4370100000	ASSEDIC	-1 639,00	-1 503,00	-136,00	9,05%	-1 600,00	-1 649,00	H	Passif du bilan PDETFRES				
4370300000	REUNICA	-15 728,00	-14 929,00	-799,00	5,35%	-13 913,14	-14 194,18	H	Passif du bilan PDETFRES				
4370500000	GAN VIE	-5 683,79	-5 593,15	-90,64	1,62%	-5 368,02	-5 244,81	H	Passif du bilan PDETFRES				
4455000000	TAXES SICA A DECAISSER	-2 332,00	-1 113,00	-1 219,00	109,52%	-15 621,00	-12 443,00	L	Passif du bilan PDETFRES				
4486000000	PROV. CHARGES A PAYER	-5 507,00	-5 507,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	L	Passif du bilan PDETFRES				
4486010000	PROV. TAXE APPRENTISSAGE	-3 071,00	-2 948,00	-123,00	4,17%	-2 407,00	-2 216,00	L	Passif du bilan PDETFRES				
4486020000	PROV. FORMATION CONTINUE	-3 129,00	-4 552,00	1 423,00	-31,26%	-4 072,00	-5 638,00	L	Passif du bilan PDETFRES				
4486050000	PROV. FONCECIF 1% CDD	-178,00	-257,00	79,00	-30,74%	-215,00	-230,00	L	Passif du bilan PDETFRES				
4486060000	PROV. ORGANIC	-2 650,00	-2 708,00	58,00	-2,14%	-2 539,00	-2 529,00	L	Passif du bilan PDETFRES				
4486070000	PROV. EFFORT DE CONSTRUCTION	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	-1 783,00	L	Passif du bilan PDETFRES				
4486080000	PROV. COREM	-1 497,15	-1 457,01	-40,14	2,76%	-1 158,20	-1 121,90	L	Passif du bilan PDETFRES				
4486090000	PROVISION TVS	0,00	-350,00	350,00	-100,00%	-350,00	0,00	L	Passif du bilan PDETFRES				
TOTAL BALANCE		0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00			0,00			

(Pour la codification des états financiers, se reporter à la partie IV).

- Les comptes sans conclusion, en suspens...

Les différents filtres peuvent être utilisés concomitamment.

L'auditeur peut consulter les commentaires de compte rédigés en N-1. En effet, ceux-ci sont affichés en regard de chaque compte à droite de la balance (cette zone est située hors zone d'impression).

Valeurs monétaires exprimées en EUR

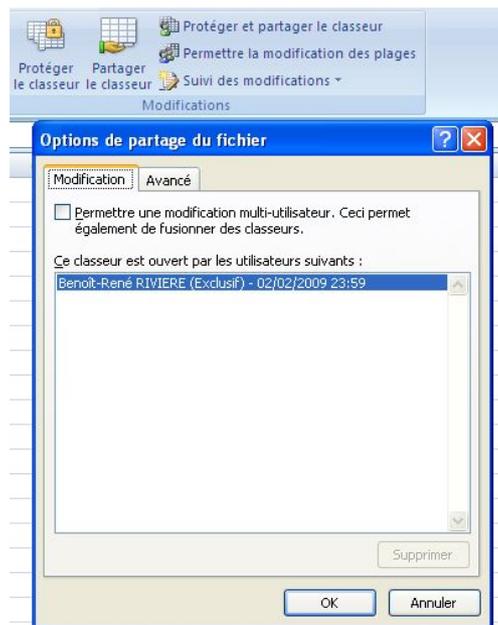
est établie au : 01/03/2010

Index	(1)	Lignes vides
		X
		X
		X
		X
		X
		X
		X
		X
		X
		X

BALANCE GENERALE N-1	
Commentaires	
Pas de commentaire en N-1	
Pas de commentaire en N-1	
absence de mouvement	
Pas de commentaire en N-1	
RL dotée à hauteur de 10 % du K soc	
Pas de commentaire en N-1	
Pas de commentaire en N-1	
Pas de commentaire en N-1	
mouvements conforme au PV AG 30/06/2007	

Si aucun commentaire n'a été saisi en N-1, ceci est signalé par : « Pas de commentaire en N-1 » ; de même, si le compte n'existait pas en N-1, le libellé « Compte inexistant en N-1 » apparaîtra.

Cet onglet est partageable en réseau : « Révision » / « Partager le classeur », puis cocher la case « Permettre une modification multi-utilisateur ». Le classeur peut maintenant être utilisé simultanément par plusieurs collaborateurs, chacun travaillant sur un cycle par exemple.



3.2.4. Ecritures de correction des états financiers : onglet « corrbgc »

L'auditeur a la possibilité de saisir des écritures de régularisation ou de reclassement en précisant s'il s'agit d'écritures acceptées par l'entité audité ou non. Les écritures acceptées se répercutent principalement sur :

- Les balances générales (colonne « solde N corrigé » de bgc) ; par ailleurs, le solde corrigé prendra une teinte verte pour indiquer que le compte a subi une correction,
- Les états financiers définitifs de la RAE (état de contrôle EFa et actif, passif, compte de résultat identifiés EFb DEF, EFc DEF et EFd DEF),
- Certains états de revue analytique sur option de l'utilisateur (comme le tableau de flux de trésorerie).

Le formulaire de saisie se présente ainsi :

ECRITURES DE CORRECTION DES COMPTES										
Compte (1)	Libellé	Débit	Crédit	Solde ligné	SLD cpte après	C	Réf FT	RAE (2)	Incid (3)	(4)
				0,00	0,00					
				0,00	0,00					
				0,00	0,00					
				0,00	0,00					
				0,00	0,00					
				0,00	0,00					
				0,00	0,00					
				0,00	0,00					

Les champs de saisie sont les suivants :

- Compte (ce compte doit être présent dans la bgc ; il est possible de ne pas saisir les zéro),
- Libellé,
- Débit et Crédit,
- Cycle d'audit de rattachement,
- Référence à une feuille de travail,
- Le code de la rubrique des états financiers concerné,
- Le code de la ligne de l'état « incidef » concerné,
- Le niveau d'acceptation (écritures non proposées, écritures non acceptées et écritures acceptées).

La saisie des trois derniers champs est facilitée par une liste déroulante proposant les différents choix possibles.

3.2.5. Incidence des corrections sur les états financiers : onglet « incidef »

L'état « Incidef » résume les effets des écritures de correction (cf. point précédent) sur la présentation des états financiers. Quelques ratios donnent l'incidence des corrections acceptées ou non notamment sur le ratio capitaux propres / capital social.

[Retour au Sommaire du DE / BGC](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)		DE/DC(IND) / 0/incidef
Collaborateur	Incidence des corrections sur la présentation des Etats Financiers, sur l'Impôt et Autres		0 incidef
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007			CABINET CAC & CIE

C:\Documents and Settings\Benoit-René RIVIERE\Bureau\MoCo Notice\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 05 - BGC.xlsjgbc - MoCoAUDITSOFT 2008a

22/11/2006, Rev. D-29/10/2008

Valeurs monétaires exprimées en EUR

INCIDENCE DES CORRECTIONS SUR LES ETATS FINANCIERS									
INCIDENCE DES CORRECTIONS SUR LE COMPTE DE RESULTAT	ETATS FINANCIERS AUDITES Exercice N	Corrections			ETATS FINANCIERS CORRIGES			Commentaires	
		Non-Proposées	Proposées Non-Acceptées	Proposées Acceptées	Toutes corrections	Corrections Acceptées	Ecart Etats AUDITES / CORRIGES (%)		
Chiffre d'affaires CA	1 681 698	0	0	0	1 681 698	1 681 698	0,00%		
Résultat d'exploitation [EXP (hors CA)+CA] EXP	144 171	0	0	0	144 171	144 171	0,00%		
Résultat financier FIN	33 823	0	0	0	33 823	33 823	0,00%		
Résultat exceptionnel EXC	-1 975	0	0	0	-1 975	-1 975	0,00%		
Résultat comptable avant IS	176 019	0	0	0	176 019	176 019	0,00%		
Participation des salariés PSAL	0	0	0	0	0	0	N/A		
Impôt sur les sociétés IS	-61 573	0	0	0	-61 573	-61 573	0,00%		
Résultat comptable après IS	114 446	0	0	0	114 446	114 446	0,00%		

INCIDENCE SUR L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS									
INCIDENCE SUR L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS	ETATS FINANCIERS AUDITES Exercice N	Corrections			ETATS FINANCIERS CORRIGES			Commentaires	
		Non-Proposées	Proposées Non-Acceptées	Proposées Acceptées	Toutes corrections	Corrections Acceptées	Ecart Etats AUDITES / CORRIGES (%)		
Incidence des corrections sur le résultat comptable		0	0	0					
Corrections du Résultat Fiscal Résultat Fiscal									
Incidence sur la base de l'impôt		0	0	0	0	0			
Déficits créés (+) ou imputés (-)					0	0			
Complément de base taxable (fiscal)		0			0	0			
Complément (-) / Economie (+) d'IS Taux	33,33%				0	0			
Apprécier l'impact sur : les déficits reportables, les reports en arrière des déficits (à reporter ou de l'exercice)									
Déficits reportables					0	0			
Avant correction									
Correction manuelle									
Déficits créés (+) ou imputés (-)					0	0			
Après correction					0	0			

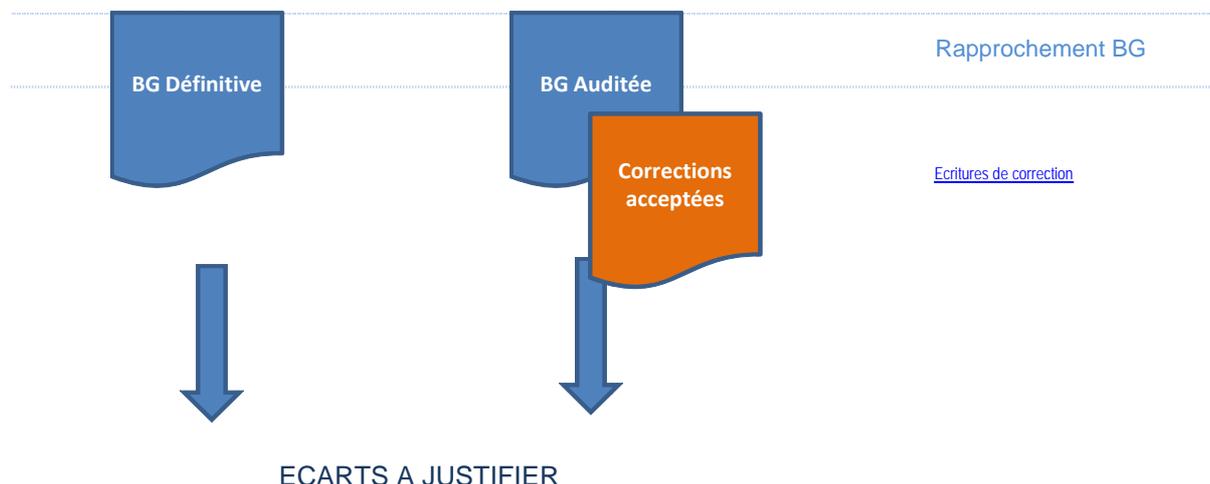
INCIDENCE SUR L'ACTIF DU BILAN									
INCIDENCE SUR L'ACTIF DU BILAN	ETATS FINANCIERS AUDITES Exercice N	Corrections			ETATS FINANCIERS CORRIGES			Commentaires	
		Non-Proposées	Proposées Non-Acceptées	Proposées Acceptées	Toutes corrections	Corrections Acceptées	Ecart Etats AUDITES / CORRIGES (%)		
Immobilisations incorporelles ii	19 467	0	0	0	19 467	19 467	0,00%		
Dépréciations des Immobilisations incorporelles iid	-19 268	0	0	0	-19 268	-19 268	0,00%		
Immobilisations corporelles ic	344 408	0	0	0	344 408	344 408	0,00%		
Dépréciations des Immobilisations corporelles icd	-172 949	0	0	0	-172 949	-172 949	0,00%		
Immobilisations financières if	34 014	0	0	0	34 014	34 014	0,00%		
Dépréciations des Immobilisations financières ifd	0	0	0	0	0	0	N/A		
ACTIF IMMOBILISE	205 671				205 671	205 671	0,00%		
Stocks s	96 816	0	0	0	96 816	96 816	0,00%		
Dépréciations des Stocks sd	0	0	0	0	0	0	N/A		
Créances c	474 327	0	0	0	474 327	474 327	0,00%		
Dépréciations des Créances cd	-4 613	0	0	0	-4 613	-4 613	0,00%		
Trésorerie t	2 482 466	0	0	0	2 482 466	2 482 466	0,00%		
Dépréciations de la Trésorerie td	-11 252	0	0	0	-11 252	-11 252	0,00%		
ACTIF CIRCULANT	3 037 745				3 037 745	3 037 745	0,00%		
Comptes de régularisation cra	1 783	0	0	0	1 783	1 783	0,00%		
TOTAL ACTIF	3 245 198				3 245 198	3 245 198	0,00%		

INCIDENCE SUR LE PASSIF DU BILAN									
INCIDENCE SUR LE PASSIF DU BILAN	ETATS FINANCIERS AUDITES Exercice N	Corrections			ETATS FINANCIERS CORRIGES			Commentaires	
		Non-Proposées	Proposées Non-Acceptées	Proposées Acceptées	Toutes corrections	Corrections Acceptées	Ecart Etats AUDITES / CORRIGES (%)		
Capital social cs	48 000	0	0	0	48 000	48 000	0,00%		
Réserves & RAN rés	2 782 945	0	0	0	2 782 945	2 782 945	0,00%		
Résultat de l'exercice	114 446	0	0	0	114 446	114 446	0,00%		
Subventions d'investissement subv	0	0	0	0	0	0	N/A		
Provisions réglementées prgl	0	0	0	0	0	0	N/A		
CAPITAUX PROPRES	2 945 391				2 945 391	2 945 391	0,00%		
Provisions pour risques & ch. prc	0	0	0	0	0	0	N/A		
Emprunts et dettes financières emp	0	0	0	0	0	0	N/A		
Dettes four., fisc. & soc. dett	298 044	0	0	0	298 044	298 044	0,00%		
Dettes s/imm. dettimm	1 764	0	0	0	1 764	1 764	0,00%		
Autres dettes autdett	0	0	0	0	0	0	N/A		
DETTES	299 807				299 807	299 807	0,00%		
Comptes de régularisation crp	0	0	0	0	0	0	N/A		
TOTAL PASSIF	3 245 198				3 245 198	3 245 198	0,00%		

INCIDENCE SUR QUELQUES RATIOS	ETATS FINANCIERS AUDITES Exercice N	Corrections			ETATS FINANCIERS CORRIGES			Commentaires
		Non-Proposées	Proposées Non-Acceptées	Proposées Acceptées	Toutes corrections	Corrections Acceptées	Ecart Etats AUDITES / CORRIGES (%)	
Capitaux propres / Capital social	6136,23%				6136,23%	6136,23%		
Capitaux propres / Total bilan	90,76%				90,76%	90,76%		
Dettes / Total bilan	9,24%				9,24%	9,24%		
Capitaux propres / Total bilan	90,76%				90,76%	90,76%		

3.3. Rapprochement de balances : module « RAPPROCHEMENT BG DEFINITIVE / BG AUDITEE »

Ce module permet de rapprocher la balance générale définitive de la balance auditée.



Les modules « Paramètres dossier » et « BGC » doivent rester ouverts en permanence

Les modules « Paramètre dossier » et « BGC » doivent rester ouverts en permanence, faute de quoi l'application ne fonctionnera pas correctement.

3.3.1. Saisie des balances générales

Les balances générales auditée et définitives sont chacune à coller dans les onglets « BG auditée » et « BG définitive ».

[Retour au sommaire du module](#)

BALANCE GENERALE AUDITEE

19/03/2009, Rév. A-19/03/2009

TOTAL BALANCE	731 300,56	731 300,56
---------------	------------	------------

Compte	Libellé	Débit	Crédit
101300	CAPITAL	0,00	98 569,74
131000	SUBVENTION EQUIPEMEN	0,00	457,35
139000	SUBV.INSCRITE A RESU	369,66	0,00
158210	PROV.INDEMNITES LICENCT	0,00	19 791,66
205010	DROITS AUTEUR	695,00	0,00

3.3.2. Calcul de l'état de rapprochement



Le module de requête doit être présent

Le calcul des écarts de balance nécessite deux conditions : le module de requête doit être présent et le dossier doit être situé dans la racine du disque dur (C:\MOCOAUDITSOFT).

Une requête permet de rapprocher les deux balances. Copier le résultat de la requête dans l'onglet « RappBG ».

[Retour au sommaire du module](#)

MoCoAUDITSOFT
Module Complémentaire au logiciel d'audit AUDITSOFT

20/03/2009, Rev. A-20/03/2009

RESULTAT DE LA REQUÊTE DE RAPPROCHEMENT BG AUDITEE / BG DEFINITIVE

Instructions

Cliquer sur l'icône "Mettre à jour" ou "Actualiser tout"
Copier l'ensemble du résultat (<Ctrl>+<*>
Coller "collage spécial / valeurs" dans RappBG

CONTRÔLE de l'équilibre des balances :	0	0	0	0	0
---	---	---	---	---	---

Résultat de la requête SQL à exporter

compte10	libellé	sommededébitdéf	sommedecréditdéf	sommedesoldeédéf	sommedesoldeaud	sommededifférence
1013000000	CAPITAL	0	98569,74	-98569,74	-98569,74	0
1310000000	SUBVENTION EQUIPEMEN	0	457,35	-457,35	-457,35	0
1390000000	SUBV.INSCRITE A RESU	369,66	0	369,66	369,66	0
1582100000	PROV.INDEMNITES LICENCT	0	19791,66	-19791,66	-19791,66	0
2050100000	DROITS AUTEUR	695	0	695	695	0

3.3.3. Etat de rapprochement des balances

A partir de cet état, l'auditeur justifie les différences de balance. Les filtres permettent de ne lister que les comptes ayant subi des modifications.

[Retour au sommaire du module](#)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)	DE/DC/A/RappBG
Collaborateur	RAPPROCHEMENT DES BALANCE DEFINITIVE & BALANCE AUDITEE	A RappBG
9999. DOSSIER TEST, Activité à préciser - Exercice du 1/1/2008 au 31/12/2008 (12 mois), Arrêté 31/12/2008		COGEDIAC & ASSOCIES S.A.

C:\MoCoAUDITSOFT\1\MoCoAUDITSOFT - 06 - Rapprochement BG.xls\Sommaire - MoCoAUDITSOFT 2009(b)

20/03/2009, Rev. A-20/03/2009

Valeurs monétaires exprimées en EUR

BALANCE DEFINITIVE & BALANCE AUDITEE RAPPROCHEES							La balance auditee N est établie au : 20/03/2009	
Compte	Libellé	Débit définitif	Crédit définitif	Solde définitif	Solde audité	Différence	Commentaires	Index (1)
1013000000	CAPITAL	0,00	98 569,74	-98 569,74	-98 569,74	0,00		
1310000000	SUBVENTION EQUIPEMEN	0,00	457,35	-457,35	-457,35	0,00		
1390000000	SUBV.INSCRITE A RESU	369,66	0,00	369,66	369,66	0,00		
1582100000	PROV.INDEMNITES LICENCT	0,00	19 791,66	-19 791,66	-19 791,66	0,00		
2050100000	DROITS AUTEUR	695,00	0,00	695,00	695,00	0,00		

III. Exemple de documents générés par l'application

Les pages qui suivent présente l'ensemble des documents que l'application est capable de d'établir sur un dossier exemple.

1. FICHE DES PARAMETRES DU DOSSIER

MoCoAUDITSOFT	
Module Complémentaire au logiciel d'audit AUDITSOFT	
Fiche d'informations sur le dossier en cours de traitement	
Dossier en cours de traitement	
9999. DOSSIER TEST. Activité à préciser du 1/1/2008 au 31/12/2008 (12 mois), Arrêté 31/12/2008 Valeurs monétaires exprimées en EUR	
Date de la BG : 20/03/2009	
Légende	
EUR : euro	
E = dossier de l'exercice, I = intérim, F = cessation d'activité, S = situation Laisser vide si identique à date de clôture	
Données à saisir	
DOSSIER	
Code client :	9999
Nom :	DOSSIER TEST
Activité :	Activité à préciser
EXERCICES	
N : Date de début :	01/01/2008 1/1/2008
N : Date de fin :	31/12/2008 31/12/2008
N : Durée (en mois) :	12
N-1 : Date de début :	01/01/2007 31/12/2007
N-2 : Date de début :	01/01/2006 31/12/2006
N-3 : Date de début :	01/01/2005 31/12/2005
DEVISE	
Unité monétaire :	EUR
TRAVAUX	
Type travaux (E/I/F/S)	E
Date arrêté	Arrêté 31/12/2008
CABINET	
Cabinet	COGEDIAC & ASSOCIES S.A.

MoCoAUDITSOFT 2009(b). Application développée par Benoît RIVIERE (2008-2009)

C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE.xls\Fa

2. ETATS FINANCIERS ET REVUE ANALYTIQUE

2.1. Paramètres de la RA

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM/2/rae-2
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rae-2
9999 DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007		CABINET CAC & CIE
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 05 - B GC.xls\jcorrigé - MoCoAUDITSOFT 2006e		01/01/2001, Rev. B-13/09/2006

Paramètres RA

Valeurs monétaires exprimées en EUR

	N 1	N-1 2	N-2 3	N-3 4
Date de début :	01/01/2007	01/01/2006	01/01/2005	01/01/2004
Date de fin d'exercice :	31/12/2007	31/12/2006	31/12/2005	31/12/2004
Durée exercice :	12	12	12	12
Nombre de jours de l'exercice	365	365	365	366
Nombre de jours d'inactivité / retraitements				
Nombre de jours d'activité	365	365	365	366
Retraitement des contrats de crédit-bail :				
<u>Credit-bail - VO :</u>				
Terrains				
Constructions				
Installations, matériel et outillages				
Autres immobilisations corporelles				
CREDIT-BAIL - VO				
<u>Credit-bail - Amortissement* :</u>				
Terrains				
Constructions				
Installations, matériel et outillages				
Autres immobilisations corporelles				
CREDIT-BAIL - AMORTISSEMENT				
<i>Dont dotation de l'exercice</i>				
CREDIT-BAIL - DETTE FINANCIERE (VO - AMORTISSEMENT)				
Effectif moyen plein temps :				
Effectif moyen	13	12	11	12
Analyse fonctionnelle :				
Actif hors exploitation (en valeur brute)				
Créances et CCA hors exploitation				
Effets escomptés non-échus (EENE), CCMC (Dailly...), affacturage				
Dettes et PCA hors exploitation				
Dividendes distribués au cours de l'exercice	48 000	48 000	504 000	96 000
Divers :				
TVA collectée de l'exercice	192 909	221 281	216 810	205 600
TVA déductible sur biens et services de l'exercice	157 067	160 171	153 092	137 390
Total bilan (actif net ou passif)	3 245 198	3 187 433	3 077 720	3 488 669

C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 05 - B GC.xls\jcorrigé

2.2. Etat de contrôle de cohérence

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM/2/rae-3
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rae-3
9999. DOSSIER TEST, Activité à préciser - Exercice du 1/1/2008 au 31/12/2008 (12 mois), Arrêté 31/12/2008		COGEDIAC & ASSOCIES S.A.

C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 06 - Rapprochement BG.xls\RappBG - MoCoAUDITSOFT 2009(b)

07/11/2006, Rev. E-21/03/2009

Valeurs monétaires exprimées en EUR

Contrôle de cohérence des états financiers	01/01/2008	01/01/2007	01/01/2006	01/01/2008
	31/12/2008	31/12/2007	31/12/2006	31/12/2008
	12	12	12	12
	<i>ETATS INITIAUX</i>		<i>ETATS DEFINITIFS</i>	
TOTAL DE L'ACTIF	9 845 791	6 816 014	0	9 845 791
TOTAL DU PASSIF	9 845 791	6 816 014	0	9 845 791
ECART ACTIF / PASSIF	0	0	0	0
RESULTAT (compte de résultat)	1 266 622	277 152	0	1 266 622
RESULTAT (bilan)	1 266 622	277 152	0	1 266 622
ECART CR / BILAN	0	0	0	0

Les états financiers initiaux sont présentés à partir d'une balance N établie au : 20/03/2009

Nota : Un écart de ventilation peut apparaître entre l'actif et le passif calculé et les comptes annuels. Ces écarts proviennent de compensations actifs / passifs (clients / fournisseurs) et de l'affectation des comptes 45x (dettes financières ou autres dettes). Les écarts peuvent être reclassés sur les onglets Efb et Efc afin d'obtenir des états financiers identiques à ceux audités.

2.3. Bilan Actif

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)		DC/DM/2/rae-4
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE		2 rae-4
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007			CABINET CAC & CIE
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 05 - 0000000000 - MoCoAUDITSOFT 2006			07/10/2006, Rev. C-15/09/2006

ETATS FINANCIERS INITIAUX

Valeurs monétaires exprimées en EUR

BILAN - ACTIF	Note	31 déc 2007		31 décembre 2006		Variation N/N-1		31 décembre 2005
		Montant brut	Amort. & dépréciations	Montant net	Montant net			Montant net
		N: 12 mois		N-1: 12 mois				N-2: 12 mois
Capital souscrit non-appelé								
Immobilisations incorporelles								
Frais d'établissement.....								
Frais de recherche.....								
Concessions, brevets et marques.....								
Fonds commercial.....								
Autres immobilisations incorporelles.....		19 467	19 268	198	3 489	-3 290	-94,31%	497
Immobilisations incorporelles en cours.....								
Avances et acomptes.....								
Total		19 467	19 268	198	3 489	-3 290	-94,31%	497
Immobilisations corporelles								
Terrains.....		49 693	11 401	38 292	43 289	-4 997	-11,54%	47 122
Constructions.....		52 760	5 075	47 685	24 921	22 763	91,34%	26 747
Installations techniques, matériels et out. ind.....		90 664	83 091	7 573	10 777	-3 205	-20,74%	16 588
Autres immobilisations corporelles.....		151 291	73 382	77 909	76 937	972	1,20%	59 799
Immobilisations corporelles en cours.....								
Avances et acomptes.....								
Total		344 408	172 849	171 459	155 925	15 534	9,96%	150 258
Immobilisations financières								
Participations.....								
Créances rattachées à des participations.....								
T.I.A.P.....								
Autres titres immobilisés.....		2 077		2 077	2 060	17	0,82%	2 045
Prêts.....								
Autres immobilisations financières.....		31 938		31 938	28 692	3 246	11,31%	30 349
Titres mis en équivalence.....								
Total		34 014		34 014	30 752	3 263	10,61%	32 493
Total I		307 889	192 217	205 671	190 105	15 566	8,15%	192 840
ACTIF CIRCULANT								
Stocks et en cours								
Matières premières et autres approvisionnements.....		57 306		57 306	54 336	2 971	5,47%	49 336
En-cours de production (biens et services).....		39 510		39 510	44 357	-4 847	-10,03%	30 409
Produits intermédiaires et fins.....								
Marchandises.....								
Total		96 816		96 816	98 692	-1 876	-1,90%	80 344
Avances et acomptes versés sur commandes								
Créances								
Créances clients et comptes rattachés.....		454 625	4 613	450 013	463 510	-13 498	-2,91%	426 780
Autres créances d'exploitation.....		5 459		5 459	5 459			1 392
Créances diverses.....		14 243		14 243	17 679	-3 436	-19,44%	52 321
Capital souscrit - appelé, non-versé.....								
Total		474 327	4 613	469 714	481 190	-11 475	-2,38%	481 493
Valeurs mobilières de placement								
Actions propres.....								
Autres titres.....		2 289 555	11 252	2 278 303	2 257 965	20 338	0,90%	2 178 347
Instruments de trésorerie.....								
Total		2 289 555	11 252	2 278 303	2 257 965	20 338	0,90%	2 178 347
Disponibilités		102 011		102 011	157 048	-55 037	-35,04%	162 400
Charges constatées d'avance		1 783		1 783	2 373	-590	-24,88%	2 181
Total II		3 453 392	15 865	3 039 527	2 997 268	42 259	1,41%	2 894 174
REGULARISATION								
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)								
Primes de remboursement des obligations (IV)								
Coûts de conversion Actif (V)								
TOTAL DE L'ACTIF		3 453 281	208 082	3 245 198	3 187 433	57 765	1,81%	3 077 720

2.4. Bilan Actif - Commentaires

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (ComComptes individuels)		DE/DM/2/rae-4
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE		2 rae-4
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007			CABINET CAC & CIE
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT-35-100\cajcompte-MoCoAUDITSOFT 3000a			07/11/2006, Rev. C-13/05/0305

ETATS FINANCIERS INITIAUX

Valeurs monétaires exprimées en EUR

BILAN - ACTIF		Note	31 déc 2007		31 décembre 2006		Commentaires
			Montant brut	Amort. & dépréciations	Montant net	Montant net	
			N : 12 mois		N-1 : 12 mois		
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non-appelé						
	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement.....						
	Frais de recherche.....						
	Concessions, brevets et marques.....						
	Fonds commercial.....						
	Autres immobilisations incorporelles.....		19 467	19 268	198	3 489	
	Immobilisations incorporelles en cours.....						
	Avances et acomptes.....						
	Total		19 467	19 268	198	3 489	
	Immobilisations corporelles						
	Terrains.....		49 693	11 401	38 292	43 289	
	Constructions.....		52 760	5 075	47 685	24 921	
Installations techniques, matériels et out. Ind.....		90 664	83 091	7 573	10 777		
Autres immobilisations corporelles.....		15 129 1	73 362	77 909	76 937		
Immobilisations corporelles en cours.....							
Avances et acomptes.....							
Total		344 408	172 849	171 459	155 925		
Immobilisations financières							
Participations.....							
Créances rattachées à des participations.....							
T.I.A.P.....							
Autres titres immobilisés.....		2 077		2 077	2 060		
Prêts.....							
Autres immobilisations financières.....		31 938		31 938	28 692		
Titres mis en équivalence.....							
Total		34 014		34 014	30 752		
Total I		397 889	192 217	205 671	190 165		
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en-cours						
	Matières premières et autres approvisionnements.....		57 306		57 306	54 336	
	En-cours de production (biens et services).....		39 510		39 510	44 357	
	Produits intermédiaires et finis.....						
	Marchandises.....						
	Total		96 816		96 816	98 692	
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances						
	Créances clients et comptes rattachés.....		454 625	4 613	450 013	463 510	
	Autres créances d'exploitation.....		5 459		5 459		
Créances diverses.....		14 243		14 243	17 679		
Capital souscrit - appelé, non-versé.....							
Total		474 327	4 613	469 714	481 190		
Valeurs mobilières de placement							
Actions propres.....							
Autres titres.....		2 289 555	11 252	2 278 303	2 257 965		
Instruments de trésorerie.....							
Total		2 289 555	11 252	2 278 303	2 257 965		
Disponibilités		192 811		192 811	157 048		
REGULARISATION	Charges constatées d'avance		1 783		1 783	2 373	
	Total II		3 055 392	15 865	3 039 527	2 997 268	
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) Primes de remboursement des obligations (IV) Ecart de conversion Actif (V)						
TOTAL DE L'ACTIF		3 453 281	208 082	3 245 198	3 187 433		

2.5. Bilan Actif - Reclassements

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes Individuels)		DE/DM/2/rae-4
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE		2 rae-4
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007			CABINET CAC & CIE
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 85 - BNC - 2007 - MoCoAUDITSOFT 2006			07/10/06, Rev. C-1395/2006

ETATS FINANCIERS INITIAUX

Valeurs monétaires exprimées en EUR

BILAN - ACTIF		Note	31 déc 2007		31 décembre 2006		Reclassements poste à poste		
			Montant brut	Amort & dépréciations	Montant net	Montant net	31/12/2007	31/12/2006	31/12/2005
			N: 12 mois		N-1: 12 mois				
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non-appelé								
	Immobilisations incorporelles								
	Frais d'établissement.....								
	Frais de recherche.....								
	Concessions, brevets et marques.....								
	Fonds commercial.....								
	Autres immobilisations incorporelles.....		19 467	19 268	198	3 489			
	Immobilisations incorporelles en cours.....								
	Avances et acomptes.....								
	Total		19 467	19 268	198	3 489			
Immobilisations corporelles	Terrains.....		49 693	11 401	38 292	43 289			
	Constructions.....		52 760	5 075	47 685	24 921			
	Installations techniques, matériels et out. ind.....		90 664	83 091	7 573	10 777			
	Autres immobilisations corporelles.....		151 291	73 382	77 909	76 937			
	Immobilisations corporelles en cours.....								
	Avances et acomptes.....								
Total		344 408	172 949	171 459	155 925				
Immobilisations financières	Participations.....								
	Créances rattachées à des participations.....								
	T.I.A.P.....								
	Autres titres immobilisés.....		2 077		2 077	2 060			
	Prêts.....								
	Autres immobilisations financières.....		31 938		31 938	28 692			
Titres mis en équivalence.....									
Total		34 014		34 014	30 752				
Total II		397 889	192 217	205 671	190 165				
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en-cours								
	Matières premières et autres approvisionnements.....		57 306		57 306	54 336			
	En-cours de production (biens et services).....		39 510		39 510	44 357			
	Produits Intermédiaires et finis.....								
	Marchandises.....								
	Total		96 816		96 816	98 692			
	Avances et acomptes versés sur commandes								
	Créances								
	Créances clients et comptes rattachés.....		454 625	4 613	450 013	463 510			
	Autres créances d'exploitation.....		5 459		5 459				
Créances diverses.....		14 243		14 243	17 679				
Capital souscrit - appelé, non-versé.....									
Total		474 327	4 613	469 714	481 190				
Valeurs mobilières de placement									
Actions propres.....									
Autres titres.....		2 289 555	11 252	2 278 303	2 257 965				
Instruments de trésorerie.....									
Total		2 289 555	11 252	2 278 303	2 257 965				
Disponibilités									
Charges constatées d'avance									
Total III		192 911		192 911	157 048				
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)									
Primes de remboursement des obligations (IV)									
Ecart de conversion Actif (V)									
Total III		1 783		1 783	2 373				
Total III		3 055 392	15 865	3 039 527	2 997 268				
TOTAL DE L'ACTIF		3 453 281	208 082	3 245 198	3 187 433				

2.6. Bilan Passif - Etat définitif

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM(IND) / 2/rae-5DEF
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rae-5DEF
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007		CABINET CAC & CIE
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 05 - BDC\rapportage - MoCoAUDITSOFT 2006a		14/02/2007, Rev. C-30102048

ETATS FINANCIERS DEFINITIFS

ETATS INITIAUX INCLUANTS LES OD ACCEPTEES

Valeurs monétaires exprimées en EUR

BILAN - PASSIF		Note	31 décembre 2007	31 décembre 2006	Commentaires
			N: 12 mois	N-1: 12 mois	
FONDS PROPRES & PROVISIONS	Capitaux propres				
	Capital social (dont versé : 48 000)		48 000	48 000	
	Prime d'émission, de fusion, d'apport.....				
	Ecart de réévaluation.....				
	Ecart d'équivalence.....				
	Réserve légale.....		4 800	4 800	
	Réserves statutaires ou contractuelles.....				
	Réserves réglementées.....				
	Autres.....		2 778 145	2 696 685	
	Report à nouveau.....				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte).....		114 446	129 460		
Subventions d'investissement.....					
Provisions réglementées.....					
Total I		2 945 391	2 878 945		
Autres fonds propres					
Produits des émissions de titres participatifs.....					
Avances conditionnées.....					
Autres.....					
Total II					
Provisions					
Provisions pour risques.....					
Provisions pour charges.....					
Total III					
Total		2 945 391	2 878 945		
DETTES	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles.....				
	Autres emprunts obligataires.....				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit.....				
	Emprunts et dettes financières divers.....				
	Total				
	Avances et acomptes reçus sur commandes				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés.....		154 464	147 763	
	Dettes fiscales et sociales.....		143 580	142 600	
Autres dettes.....					
Total		298 044	290 363		
Dettes diverses					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés.....		1 764	5 741		
Dettes fiscales (impôt sur les sociétés).....			12 384		
Autres dettes.....					
Total		1 764	18 125		
Instruments de trésorerie					
Produits constatés d'avance					
Total IV		299 807	308 488		
Ecart de conversion Passif (V)					
TOTAL DU PASSIF		3 245 198	3 187 433		

2.7. Analyse de la situation des capitaux propres

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM/2/rae-5'
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rae-5'
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007		CABINET CAC & CIE
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 05 - BGC.sageparisge - MoCoAUDITSOFT 2008a		18/11/2008, Rev. A-18/11/2008

ETABL A PARTIR DES ETATS FINANCIERS INITIAUX

Valeurs monétaires exprimées en EUR

Situation des capitaux propres	31 décembre 2007		31 décembre 2006		Variation N/N-1		31 décembre 2005
	N : 12 mois		N-1 : 12 mois				N-2 : 12 mois
Capital social	48 000	48 000					48 000
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte).....	114 446	129 460	-15 015	-11,50%			112 800
Capitaux propres	2 945 391	2 878 945	66 446	2,31%			2 797 485
TOTAL DU PASSIF	3 245 198	3 187 433	57 765	1,81%			3 077 720

RATIOS	Capitaux propres / Capital social	61,36	59,98	58,28
	Le ratio doit être supérieur à 0,5 (SA, SAS...)			
	(Capitaux propres - Résultat exercice) / Capital social	58,98	57,28	55,93
A comparer au ratio précédent afin d'analyser l'impact sur cet équilibre et apprécier le risque d'une éventuelle surévaluation du résultat sur la présentation des comptes				
Capitaux propres / Total du passif	0,91	0,90	0,91	

2.8. Soldes intermédiaires de gestion

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)		DE/DM/2/rae-7
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE		2 rae-7
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2009 au 31/12/2009 (12 mois), Arrêté 31/12/2009			COGEDIAC & ASSOCIÉS S.A.
- MoCoAUDITSOFT 2010(c)			01/01/2001, Rév. D-2102/2010

ETABLI A PARTIR DES ETATS INITIAUX

Valeurs monétaires exprimées en EUR

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION (PCG retraité)	01/01/2009 31/12/2009		01/01/2008 31/12/2008		01/01/2007 31/12/2007		01/01/2006 31/12/2006		Variation N/N-1 annualisée	
	12		12		12		12		absolue	relative
CHIFFRE D'AFFAIRES (A) + (B)	13 523 667	100,00%	12 468 815	100,00%	14 086 412	100,00%	14 974 498	100,00%	1 054 852	8,46%
Ventes de marchandises (A)	12 635 623	93,43%	11 575 241	92,83%	12 981 662	92,16%	13 785 443	92,06%	1 060 381	9,16%
- Coût d'achat des marchandises	-11 037 302	-81,61%	-11 039 051	-88,53%	-11 415 232	-81,04%	-12 563 547	-83,90%	1 749	-0,02%
+/- Variation de stock	-784 134	-5,80%	296 422	2,38%	-584 458	-4,15%	-204 855	-1,37%	-1 080 556	-364,53%
MARGE COMMERCIALE (1)	814 186	6,02%	832 612	6,68%	981 972	6,97%	1 017 041	6,79%	-18 426	-2,21%
	6,44%		7,19%		7,56%		7,38%		-0,75 points	
Production vendue (B)	888 045	6,57%	893 574	7,17%	1 104 750	7,84%	1 189 054	7,94%	-5 529	-0,62%
Production stockée	-441	0,00%	299	0,00%	-12 582	-0,09%	13 002	0,09%	-740	-247,31%
Production immobilisée	10 883	0,08%	36 315	0,29%	10 832	0,08%			-25 432	-70,03%
PRODUCTION DE L'EXERCICE	898 487	6,64%	930 188	7,46%	1 103 000	7,83%	1 202 057	8,03%	-31 701	-3,41%
- Achats matières premières										
+/- Variation de stock										
- Sous-traitance	-41 556	-0,31%	-65 908	-0,53%	-115 339	-0,82%	-125 210	-0,84%	24 352	-36,95%
MARGE BRUTE PRODUCTION (2)	856 930	6,34%	864 280	6,93%	987 661	7,01%	1 076 847	7,19%	-7 349	-0,85%
	95,37%		92,91%		89,54%		89,58%		2,46 points	
MARGE/CONSO.DIRECTES (1+2)	1 671 117	12,36%	1 696 892	13,61%	1 969 633	13,98%	2 093 888	13,98%	-25 775	-1,52%
- Autres achats et charges externes	-739 157	-5,47%	-674 947	-5,41%	-672 686	-4,78%	-699 024	-4,67%	-64 210	9,51%
+ <i>Crédit bail</i>										
+ <i>Intérim et perso extérieur</i>	119 499	0,88%	111 929	0,90%	122 331	0,87%	131 626	0,88%	7 570	6,76%
<i>Autres achats et charges externes hors cb&intérim</i>	619 658	4,58%	563 018	4,52%	550 355	3,91%	567 398	3,79%	56 640	10,06%
VALEUR AJOUTEE PRODUITE	1 051 459	7,77%	1 133 874	9,09%	1 419 278	10,08%	1 526 490	10,19%	-82 415	-7,27%
Subvention d'exploitation	9 362	0,07%	3 687	0,03%	11 710	0,08%	11 141	0,07%	5 675	153,90%
- Impôts et taxes	-108 195	-0,80%	-92 240	-0,74%	-112 966	-0,80%	-104 775	-0,70%	-15 954	17,30%
- Charges de personnel	-889 424	-6,58%	-879 101	-7,05%	-962 985	-6,84%	-957 636	-6,40%	-10 322	1,17%
- <i>Intérim et personnel extérieur</i>	-119 499	-0,88%	-111 929	-0,90%	-122 331	-0,87%	-131 626	-0,88%	-7 570	6,76%
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-56 297	-0,42%	54 291	0,44%	232 706	1,65%	343 593	2,29%	-110 588	-203,70%
Autres produits	8 235	0,06%	8 480	0,07%	3 421	0,02%	2 956	0,02%	-245	-2,88%
Reprises sur dépr° & provisions d'exploitation	117 912	0,87%	107 103	0,86%	92 822	0,66%	104 122	0,70%	10 808	10,09%
Transferts de charges d'exploitation	56 216	0,42%	95 029	0,76%	74 167	0,53%	45 815	0,31%	-38 813	-40,84%
- Autres charges	-23 342	-0,17%	-18 980	-0,15%	-18 238	-0,13%	-16 016	-0,11%	-4 362	22,98%
- Dotations amortiss., dépr° & prov. exploitation	-113 045	-0,84%	-133 057	-1,07%	-138 644	-0,98%	-134 911	-0,90%	20 012	-15,04%
- <i>Part amortissement redevance crédit-bail</i>										
RESULTAT D'EXPLOITATION	-10 322	-0,08%	112 865	0,91%	246 234	1,75%	345 558	2,31%	-123 187	-109,15%
Quote-part d'opérations en commun										
Produits financiers	8 095	0,06%	14 316	0,11%	9 688	0,07%	9 105	0,06%	-6 221	-43,46%
Reprises sur dépr° & provisions financières	3 726	0,03%							3 726	
Transferts de charges financières										
- Quote-part d'opérations en commun										
- Charges financières	-10 992	-0,08%	-26 034	-0,21%	-27 038	-0,19%	-17 954	-0,12%	15 041	-57,78%
- Dotations amortiss., dépr° & prov. financières			-25 308	-0,20%					25 308	-100,00%
- <i>Part financière redevance crédit-bail</i>										
RESULTAT FINANCIER	828	0,01%	-37 026	-0,30%	-17 350	-0,12%	-8 849	-0,06%	37 854	-102,24%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	-9 494	-0,07%	75 839	0,61%	228 884	1,62%	336 709	2,25%	-85 333	-112,52%
Produits exceptionnels	13 645	0,10%	52 563	0,42%	24 096	0,17%	38 313	0,26%	-38 919	-74,04%
Reprises sur dépr° & provisions exceptionnelles	6 230	0,05%	1 153	0,01%	1 644	0,01%	1 063	0,01%	5 078	440,58%
Transferts de charges exceptionnelles										
- Charges exceptionnelles	-48 405	-0,36%	-34 796	-0,28%	-14 944	-0,11%	-27 122	-0,18%	-13 609	39,11%
- Dotations amortiss., dépr° & prov. exceptionnelles	-540	0,00%	-3 823	-0,03%	-5 340	-0,04%	-6 320	-0,04%	3 284	-85,88%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-29 070	-0,21%	15 097	0,12%	5 455	0,04%	5 934	0,04%	-44 167	-292,55%
- Participation										
- Impôt sur les bénéfices			-17 825	-0,14%	-76 540	-0,54%	-108 303	-0,72%	17 825	-100,00%
RESULTAT DE L'EXERCICE	-38 563	-0,29%	73 111	0,59%	157 799	1,12%	234 340	1,56%	-111 675	-152,75%
Dotations aux amort. et provisions nettes de rep	-241 452	-1,79%	-270 444	-2,17%	-238 450	-1,69%	-246 417	-1,65%	28 992	-10,72%
Résultat de cession d'immobilisations	4 563	0,03%	-13 437	-0,11%	-9 293	-0,07%	-11 399	-0,08%	18 001	-133,96%
Subventions d'investissement rapportées au rés										
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	-275 452	-2,04%	-210 770	-1,69%	-89 943	-0,64%	-23 477	-0,16%	-64 682	30,69%
Produits cessions éléments actif	13 645	0,10%	47 418	0,38%	24 096	0,17%	38 313	0,26%	-33 773	-71,22%
- Valeur comptable éléments cédés	-18 208	-0,13%	-33 980	-0,27%	-14 803	-0,11%	-26 914	-0,18%	15 772	-46,42%
RESULTAT SUR CESSIONS	-4 563	-0,03%	13 437	0,11%	9 293	0,07%	11 399	0,08%	-18 001	-133,96%

Les transferts de charges ne sont pas imputés au crédit des comptes de charges concernés

2.9. Analyse fonctionnelle (bilans & BFR/FRNG/trésorerie nette)

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM/2/rae-8
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rae-8
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2009 au 31/12/2009 (12 mois), Arrêté 31/12/2009		COGIAC & ASSOCIES S.A.
- MoCoAUDITSOFT 2010(c)		01/01/2001, Rév. D-2102/2010

Valeurs monétaires exprimées en EUR

BILANS FONCTIONNELS RETRAITES		01/01/2009	01/01/2008	01/01/2007	01/01/2006
<i>Etablis à partir des états initiaux</i>		31/12/2009	31/12/2008	31/12/2007	31/12/2006
		12	12	12	12
ACTIF	Actif immobilisé d'exploitation	544 258	560 391	565 699	589 826
	Actif immobilisé hors exploitation	0	0	0	0
	Emplois stables	544 258	560 391	565 699	589 826
	Stocks et en-cours	1 038 014	1 822 589	1 525 867	2 122 907
	Créances d'exploitation	1 372 273	1 043 341	1 271 192	1 194 080
	Créances hors exploitation	0	0	0	0
	Trésorerie active	184 271	104 188	144 298	310 299
	Emplois circulants	2 594 558	2 970 118	2 941 357	3 627 286
	TOTAL ACTIF	3 138 816	3 530 510	3 507 056	4 217 112
	PASSIF	Fonds propres	1 475 703	1 537 327	1 574 789
Dettes financières		100 000	0	0	501 667
Ressources stables		1 575 703	1 537 327	1 574 789	2 092 934
Dettes d'exploitation		1 465 207	1 422 083	1 435 515	1 984 084
Dettes hors exploitation		0	0	0	0
Trésorerie passive		97 906	571 100	496 753	140 095
Ressources circulantes		1 563 113	1 993 183	1 932 268	2 124 179
TOTAL PASSIF		3 138 816	3 530 510	3 507 056	4 217 112
CONTRÔLE ECART ACTIF/PASSIF = 0		0	0	0	0

ANALYSE DES BILANS FONCTIONNELS

Ressources stables	1 575 703	1 537 327	1 574 789	2 092 934	
Emplois stables	544 258	560 391	565 699	589 826	
Fonds de Roulement Net Global	1 031 445	976 935	1 009 090	1 503 107	
Variation du FRNG	54 510	-32 154	-494 018		
Créances d'exploitation	1 372 273	1 043 341	1 271 192	1 194 080	
Stocks et en-cours	1 038 014	1 822 589	1 525 867	2 122 907	
Dettes d'exploitation	1 465 207	1 422 083	1 435 515	1 984 084	
Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation	945 081	1 443 847	1 361 544	1 332 903	
Variation du BFRE	-498 766	82 303	28 641		
Créances Hors Exploitation	0	0	0	0	
Dettes Hors Exploitation	0	0	0	0	
Besoin en Fonds de Roulement Hors Exploitation	0	0	0	0	
Variation du BFRHE	Pas de N-1	Pas de N-1	Pas de N-1		
Trésorerie active	184 271	104 188	144 298	310 299	
Trésorerie passive	97 906	571 100	496 753	140 095	
Trésorerie nette	86 364	-466 912	-352 455	170 204	
Variation de la trésorerie nette	553 276	-114 457	-522 659		
CONTRÔLE FRNG - BFR - TRÉSORERIE NETTE = 0		0	0	0	0

Le message "Pas de N-1" signifie que les données comptables de l'exercice antérieur ne sont pas disponibles et que la variation N/N-1ne peut être déterminée

2.10. Tableau des flux de trésorerie

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM/2/rae-10
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rae-10
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2009 au 31/12/2009 (12 mois), Arrêté 31/12/2009		COGEDIAC & ASSOCIES S.A.
- MoCoAUDITSOFT 2010(c)		07/11/2006, Rév. J-2V02/2010

Valeurs monétaires exprimées en EUR

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE établi à partir du résultat net / établi à partir des états définitifs	Note	31/12/2009	31/12/2008	31/12/2007
		N : 12 mois	N-1 : 12 mois	N-2 : 12 mois
Flux de trésorerie liés à l'activité				
Résultat net		-38 563		
<i>Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité</i>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions (1)		22 373		
Reprises des amortissements, dépréciations et provisions (1)		-19 151		
Plus- ou moins-values de cession, nettes d'impôt		-9 096		
Quote-part de subvention d'investissement rapportée au résultat		0		
Autres charges et produits sans incidence sur la trésorerie (2)		0		
MARGE BRUTE D'AUTOFINANCEMENT		-44 438	0	0
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence				
Variation des stocks nets des dépréciations		-741 171		
Variation des créances nettes des dépréciations		315 056		
Variation des dettes		-29 220		
Incidences des variations de cours des devises		-61 384		
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT LIE A L'ACTIVITE		-458 279	0	0
Flux net de trésorerie généré par l'activité		413 842	0	0
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement				
Décassement sur acquisitions d'immobilisations incorporelles et corporelles		0		
Encaissement sur cessions d'immobilisations incorporelles & corporelles, nettes d'impôts		9 096		
Subventions d'investissements encaissées		0		
Décassement sur acquisitions d'immobilisations financières		0		
Encaissement sur cessions d'immobilisations financières, nettes d'impôts		0		
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement		9 096	0	0
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement				
Augmentations de capital en numéraire, de primes liées au capital		0		
Dividendes versés aux actionnaires		0		
Encaissements sur émissions d'emprunts et avances en compte courant d'associé		0		
Remboursements d'emprunts et d'avances en compte courant d'associé		0		
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement		0	0	0
VARIATION DE TRESORERIE nette de dépréciations		422 938	0	0
TRESORERIE D'OUVERTURE		78 880		
TRESORERIE DE CLOTURE		162 688		
Incidences des variations de cours des devises				
Ecart		339 130	0	0

(1) A l'exclusion des dépréciations sur actif circulant

(2) Comprend notamment les dividendes perçus en nature

Ventilation de la trésorerie nette de dépréciations	Note	31/12/2009	31/12/2008	31/12/2007
		N : 12 mois	N-1 : 12 mois	N-2 : 12 mois
Valeurs mobilières de placement (liquides)		14 807	11 081	
Disponibilités (caisse, comptes à vue, comptes à terme)		147 882	67 799	
Découverts bancaires et soldes créditeurs de banque		0	0	
TRESORERIE		162 688	78 880	0

2.11. Batterie de ratios (exemple : cycle ventes)

03/02/2009 00:26

MoCoAUDITSOFT - 04 - RAE - RATIOS

DATE		DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)		DE/DM2/rae-11
Collaborateur				2 rae-11
9999. DOSSIER TEST. Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007				
C:\MOCOAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT-04-RAE\rapportage - MoCoAUDITSOFT 2004				
				GABINET CAC & CIE
				01/01/2007, N°N, C=30702008

Valeurs monétaires exprimées en EUR

BATTERIE DE RATIOS établie à partir des états initiaux	01/01/2007		01/01/2006		01/01/2005		01/01/2004		Variation N/N-1	
	31/12/2007	12	31/12/2006	12	31/12/2005	12	31/12/2004	12	absolue	relative

RATIOS

Cycle VENTES

Rotation clients (en Jours)	/	88,34	93,37	86,80	114,82	-5,02	-5,38%	Commentaires
Numerateur	=	453 730	489 535	426 443	557 771			
Clients bruts	+	453 730	489 535	426 443	557 771			
Effets escomptés non échus	+							
Nombre de jours	*	365	365	365	366			
Dénominateur	=	1 874 607	1 913 736	1 793 144	1 777 944			
Chiffre d'affaires H.T.	+	1 681 698	1 692 455	1 576 334	1 572 344			
TVA collectée	+	192 909	221 281	216 810	205 600			
Taux d'insécurité clients	/	-1,27%	1,33%	-0,46%	-2,6 pts	-196,02%		Commentaires
Numerateur	=	-21 412	22 442	-7 238				
Variation provision clients	+	-21 412	22 442	-7 238				
Dénominateur	=	1 681 698	1 692 455	1 576 334				
Chiffre d'affaires H.T.	+	1 681 698	1 692 455	1 576 334				
Couverture créance douteuse	/	1,02%	5,32%	0,84%	1,94%	-4,3 pts	-80,88%	Commentaires
Numerateur	=	4 613	26 025	3 583	10 820			
Provision dépréciation clients	+	4 613	26 025	3 583	10 820			
Dénominateur	=	453 730	489 535	426 443	557 771			
Clients bruts	+	453 730	489 535	426 443	557 771			
-Factures à établir	-							
Taux de perte clients	/	1,50%		0,46%	1,5 pts	N/S		Commentaires
Numerateur	=	25 223		7 238				
Créances irrécouvrables	+	25 223		7 238				
Dénominateur	=	1 681 698	1 692 455	1 576 334	1 572 344			
Chiffre d'affaires H.T.	+	1 681 698	1 692 455	1 576 334	1 572 344			

2.12. RA Cycle social

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER SUIVI MISSION (Comptes individuels)	DE/DM/2/rac-H
Collaborateur	REVUE ANALYTIQUE D'ENSEMBLE	2 rac-H
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois). Arrêté 31/12/2007		CABINET CAC & CIE

C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 08 - 090214\compte - MoCoAUDITSOFT 2010

01/12/2011, 8h: 0-30102008

Valeurs monétaires exprimées en EUR

TABLEAU DE SUIVI PLURI-ANNUEL DES CHARGES DE PERSONNEL	01/01/2007	01/01/2006	01/01/2005	01/01/2004	Variation N/N-1 annualisée	
	31/12/2007	31/12/2006	31/12/2005	31/12/2004	absolue	relative
<i>Établi à partir des états initiaux</i>						
Effectif moyen	13	12	11	12	1	8,33%
Rémunérations brutes	452 381	436 020	384 827	400 443	16 361	3,75%
Salaires, appointements	451 650	433 503	388 273	396 146	18 147	4,19%
Congés payés	731	2 517	-3 446	4 297	-1 786	-70,96%
Primes et gratifications						N/S
Indemnités et avantages divers						N/S
Supplément familial						N/S
Retraitements						N/S
Variation des congés à payer						N/S
Charges sociales patronales	177 045	174 015	156 899	166 910	3 030	1,74%
Cotisations à l'URSSAF	111 912	111 500	99 859	108 666	412	0,37%
Cotisations aux mutuelles						N/S
Cotisations aux caisses de retraites	53 784	51 375	47 224	47 978	2 409	4,69%
Cotisations aux ASSEDIC	11 350	11 141	9 815	10 267	209	1,88%
Cotisations aux autres organismes sociaux						N/S
Retraitements						N/S
Variation des charges sociales sur congés à payer						N/S
Taux de charges sociales moyen	39,14%	39,91%	40,77%	41,68%	-0,77 points	-1,94%
Taux de charges sociales sur congés à payer	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0 points	N/A
Dettes provisionnées sur congés à payer	37 523	36 792	34 275	37 721	731	1,99%
Charges sociales sur congés à payer						N/S
Valeur ajoutée (VA)	880 957	911 305	844 091	890 860	-30 348	-3,33%
Ratios						
Rémunération moyenne	34 799	36 335	34 984	33 370	-1 536	-4,23%
Part des rémunérations chargées dans la VA	71,45%	66,94%	64,18%	63,69%	4,51 points	6,73%

Conclusions et notes :

3. BALANCE GENERALE COMMENTEE ET ETAT D'AVANCEMENT DU CONTROLE DES COMPTES

3.1. Etat des anomalies apparentes et points de contrôle particuliers

DATE		DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTROLE DES COMPTES (Comptes Individuels)		DE/DC/0/ANO
Collaborateur				ANO
9999. DOSSIER TEST. Activité à définir - Exercice du 1/1/2009 au 31/12/2009 (12 mois), Arrêté 31/12/2009				0
C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT-05-REG-REGANOMALIES-MoCoAUDITSOFT231010				COGEDIAC & ASSOCIES S.A.
				10/12/2009, Rev. C050012009

Cet état est établi à partir de l'analyse des soldes de la balance générale N et des variations de solde entre les balances générales N et N-1.
 Les occurrences sont de deux natures :

- Les anomalies apparentes par rapport à des critères comptables (plan comptable général).
- Les points à justifier (le solde ou le mouvement de certains comptes appelle habituellement une analyse ou une justification particulière).

Valeurs monétaires exprimées en EUR

Référence	Solde	Type cond	Libellé cond	Commentaires	Cycle	Ref FT
1200000000	-73 111,07	ANOMALIE	Sur le principe, le résultat de l'exercice antérieur doit être soldé			
4085000000	1 180,06	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être créditeur			
4089230000	646,37	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être créditeur			
4183000000	-2 705,42	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être débiteur			
4387000000	-2 305,39	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être débiteur			
4452000000	-105,25	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être débiteur			
4486040000	723,00	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être créditeur			
4886000000	-72 343,74	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être soldé à la clôture de l'exercice			
4887000000	10 960,20	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être soldé à la clôture de l'exercice			
6079230000	-648,41	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être débiteur			
7056000000	510,57	ANOMALIE	Sur le principe, ce compte doit être créditeur			
7228000000	-10 883,00	POINT A JUSTIFIER	Compte de production immobilisée : obtenir les éléments justificatifs			
VARA TON_151200000	-2 364,00	POINT A JUSTIFIER	Obtenir les éléments nécessaires justifiant les mouvements			
VARA TON_151800000	585,39	POINT A JUSTIFIER	Obtenir les éléments nécessaires justifiant les mouvements			

MoCoAUDITSOFT 2010(c), Application développée par Benoit-René RIVIERE (2008-2010) sous ACCESS-EXCEL

3.2. Etat d'avancement de l'audit de la balance générale

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)	DE/DC/0/BGC
Collaborateur	Tableau de bord - Suivi avancement du DE/DC	0 BGC
9999. DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007		CABINET CAC & CIE

C:\MoCoAuditSoft\MoCoAuditSoft - US - BGC.xls|compte - MoCoAuditSoft 2008

07/12/2008, Rev. 8-15/09/2008

SUIVI AVANCEMENT		bgc (en nombre de comptes)	
Cycle		% SUSP	% X, N/S
B VENTES			38,46%
C STOCKS			
D/F IMMOBILISATIONS			47,73%
E/I TRESORERIE - DEVICES - EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES			57,69%
G ACHATS			26,60%
H PERSONNEL			26,92%
J/K FONDS PROPRES - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		20,00%	20,00%
L IMPOTS ET TAXES			23,40%
M/N/O/P AUTRES ACTIFS, PASSIFS, PRODUITS ET CHARGES - INTERCO			17,14%

3.3. Balance générale commentée et référencée (cycle VENTES)

DATE		DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)										DE/DC/B/BGC	
C/Calculateur		BALANCE GENERALE DU CYCLE VENTES										B	
9999_DOSSIER TEST, Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois), Arrêté 31/12/2007		C:\MOCOAUDITSOFT\MCOAUDITSOFT-05-300-14qg-moc-auditsoft2006										CABINET CAC & CIE 23/11/2006 Nm C-39 60200	
BALANCE GENERALE DU CYCLE sur quatre exercices													
Compte	Libellé	Solde N	Solde N-1	Var NV-1 ABS	Var NV-1 %	Solde N-2	Solde N-3	EP	ANUL EP	Solde N Contingé	Commentaires	Index	(1)
4111*****	Clients	445 217,11	456 093,75	-10 876,64	-2,38%	420 314,53	543 063,95	B	****	---	---	X	X
4110100000	CLIENTS DEBITEURS	445 217,11	456 093,75	-10 876,64	-2,38%	420 314,53	547 023,45	B	Actif/Passif AC_0175	445 217,11	---	X	X
4110200000	CLIENTS CREDITEURS	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	-3 950,00	B	Actif/Passif AC_0175	0,00	---	X	X
416*****	Clients douteux ou litigieux	8 512,55	33 441,10	-24 928,55	-29,58%	6 043,78	14 704,92	B	****	---	---	X	X
4161000000	CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIEUX	8 512,55	33 441,10	-24 928,55	-29,58%	6 043,78	14 704,92	B	Actif/Passif AC_0175	8 512,55	---	X	X
491*****	Dépréciations des comptes de clients	-4 612,62	-26 024,64	21 412,02	-82,28%	-3 393,62	-10 820,20	B	****	---	---		
4910100000	PROV. DEPRECIATION CLIENTS	-4 612,62	-26 024,64	21 412,02	-82,28%	-3 393,62	-10 820,20	B	Actif/Passif AC_0175	-4 612,62	---		
524*****	Pertes sur créances irrécouvrables	25 222,50	0,00	25 222,50	0,00%	7 237,58	0,00	B	****	---	---		
9540000000	PERTES SUR CREANCES IRRICOUVRABLES	25 222,50	0,00	25 222,50	0,00%	7 237,58	0,00	B	Comptes nat. CL_AUTRES	25 222,50	---		
701*****	Ventes de produits finis	-1 681 687,64	-1 692 453,37	10 765,73	-0,64%	-1 976 334,10	-1 972 344,33	B	****	---	---		
7011000000	VENTES PRODUITS 19.6%	-996 179,81	-1 116 969,97	120 790,16	-10,75%	-1 056 573,94	-1 040 873,98	B	Comptes nat. CL_PRODIEP	-996 179,81	---		
7019000000	LIV. INTRACOMMUNAUTAIRES	-3 950,00	0,00	-3 950,00	0,00%	0,00	0,00	B	Comptes nat. CL_PRODIEP	-3 950,00	---		
7019200000	VENTES PRODUITS EXPORT	-681 567,83	-575 783,40	-105 784,43	18,37%	-480 261,16	-517 964,65	B	Comptes nat. CL_PRODIEP	-681 567,83	---		
TOTAL BALANCE		0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00			0,00	---		0,00

MoCoAUDITSOFT 2006, Application développée par Demos / RWIRE sous ACCESS-DGCEL

Legende (1) : X : VU ; S/SP : en suspension ; NS : Non-Signifié

Valeurs monétaires exprimées en E/R

3.4. Incidence des corrections sur les états financiers

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)		DE/DC(IND) / 0/incidef
Collaborateur	Incidence des corrections sur la présentation des Etats Financiers, sur l'Impôt et Autres		0 incidef
9999. DOSSIER TEST. Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois). Arrêté 31/12/2007			CABINET GAC & GIE
© MoCoAUDITSOFT/MoCoAUDITSOFT - 06 - BGC 04/06/06 - MoCoAUDITSOFT 2006a			2011/03/06 Rev. D-28/02/06

Valeurs monétaires exprimées en EUR

INCIDENCE DES CORRECTIONS SUR LES ETATS FINANCIERS								
INCIDENCE DES CORRECTIONS SUR LE COMPTE DE RESULTAT	ETATS FINANCIERS AUDITES Exercice N	Corrections			ETATS FINANCIERS CORRIGES			Commentaires
		Non-Proposées	Proposées Non-Acceptées	Proposées Acceptées	Toutes corrections	Corrections Acceptées	Ecart Etats AUDITES / CORRIGES (%)	
Chiffre d'affaires CA	1 681 698	0	0	0	1 681 698	1 681 698	0,00%	
Résultat d'exploitation <i>gross (avant impôts)</i> EXP	144 171	0	0	0	144 171	144 171	0,00%	
Résultat financier FIN	33 823	0	0	0	33 823	33 823	0,00%	
Résultat exceptionnel EXC	-1 975	0	0	0	-1 975	-1 975	0,00%	
Résultat comptable avant IS	176 019	0	0	0	176 019	176 019	0,00%	
Participation des salariés PSAL	0	0	0	0	0	0	N/A	
Impôt sur les sociétés IS	-81 573	0	0	0	-81 573	-81 573	0,00%	
Résultat comptable après IS	114 446	0	0	0	114 446	114 446	0,00%	

INCIDENCE SUR L'IMPÔT SUR LES SOCIETES								
INCIDENCE SUR L'IMPÔT SUR LES SOCIETES	ETATS FINANCIERS AUDITES Exercice N	Corrections			ETATS FINANCIERS CORRIGES			Commentaires
		Non-Proposées	Proposées Non-Acceptées	Proposées Acceptées	Toutes corrections	Corrections Acceptées	Ecart Etats AUDITES / CORRIGES (%)	
Incidence des corrections sur le résultat comptable		0	0	0				
Corrections du Résultat Fiscal Résultat Fiscal								
Incidence sur la base de l'impôt		0	0	0	0	0	0	
Déficits créés (+) ou imputés (-)					0	0	0	
Complément de base taxable (fiscal)					0	0	0	
Complément (-) / Economie (+) d'IS Taux	93,93%				0	0	0	
Apprécier l'impact sur : les déficits reportables, les reports en arrière des déficits (à reporter au 1 ^{er} exercice)								
Déficits reportables					0	0	0	
Avant correction								
Correction manuelle								
Déficits créés (+) ou imputés (-) Après correction					0	0	0	

INCIDENCE SUR L'ACTIF DU BILAN								
INCIDENCE SUR L'ACTIF DU BILAN	ETATS FINANCIERS AUDITES Exercice N	Corrections			ETATS FINANCIERS CORRIGES			Commentaires
		Non-Proposées	Proposées Non-Acceptées	Proposées Acceptées	Toutes corrections	Corrections Acceptées	Ecart Etats AUDITES / CORRIGES (%)	
Immobilisations incorporelles ii	19 467	0	0	0	19 467	19 467	0,00%	
Dépréciations des Immobilisations incorporel iid	-19 268	0	0	0	-19 268	-19 268	0,00%	
Immobilisations corporelles ic	344 408	0	0	0	344 408	344 408	0,00%	
Dépréciations des Immobilisations corporelle iod	-172 949	0	0	0	-172 949	-172 949	0,00%	
Immobilisations financières if	34 014	0	0	0	34 014	34 014	0,00%	
Dépréciations des Immobilisations financière iid	0	0	0	0	0	0	N/A	
ACTIF IMMOBILISE	205 671				205 671	205 671	0,00%	
Stocks s	96 818	0	0	0	96 818	96 818	0,00%	
Dépréciations des Stocks sd	0	0	0	0	0	0	N/A	
Créances c	474 327	0	0	0	474 327	474 327	0,00%	
Dépréciations des Créances cd	-4 613	0	0	0	-4 613	-4 613	0,00%	
Trésorerie t	2 482 466	0	0	0	2 482 466	2 482 466	0,00%	
Dépréciations de la Trésorerie td	-11 262	0	0	0	-11 262	-11 262	0,00%	
ACTIF CIRCULANT	3 037 745				3 037 745	3 037 745	0,00%	
Comptes de régularisation ora	1 783	0	0	0	1 783	1 783	0,00%	
TOTAL ACTIF	3 245 198				3 245 198	3 245 198	0,00%	

INCIDENCE SUR LE PASSIF DU BILAN								
INCIDENCE SUR LE PASSIF DU BILAN	ETATS FINANCIERS AUDITES Exercice N	Corrections			ETATS FINANCIERS CORRIGES			Commentaires
		Non-Proposées	Proposées Non-Acceptées	Proposées Acceptées	Toutes corrections	Corrections Acceptées	Ecart Etats AUDITES / CORRIGES (%)	
Capital social cs	48 000	0	0	0	48 000	48 000	0,00%	
Réserves & RAN rés	2 782 945	0	0	0	2 782 945	2 782 945	0,00%	
Résultat de l'exercice	114 446	0	0	0	114 446	114 446	0,00%	
Subventions d'investissement subv	0	0	0	0	0	0	N/A	
Provisions réglementées prgrt	0	0	0	0	0	0	N/A	
CAPITAUX PROPRES	2 945 391				2 945 391	2 945 391	0,00%	
Provisions pour risques & ch. proc	0	0	0	0	0	0	N/A	
Emprunts et dettes financières emp	0	0	0	0	0	0	N/A	
Dettes four., fisc. & soc. dett	298 044	0	0	0	298 044	298 044	0,00%	
Dettes s/imm. dettimm	1 764	0	0	0	1 764	1 764	0,00%	
Autres dettes autdett	0	0	0	0	0	0	N/A	
DETTES	299 807				299 807	299 807	0,00%	
Comptes de régularisation crp	0	0	0	0	0	0	N/A	
TOTAL PASSIF	3 245 198				3 245 198	3 245 198	0,00%	

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)	DE/DC(IIND) / 0/incidef
Collaborateur	Incidence des corrections sur la présentation des Etats Financiers, sur l'Impôt et Autres	0 incidef
9999. DOSSIER TEST. Activité à définir - Exercice du 1/1/2007 au 31/12/2007 (12 mois). Arrêté 31/12/2007		CABINET CAC & CIE

C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 06 - 800.rapportage - MoCoAUDITSOFT 2006a

20/11/2006, Rev. 0-20/10/2006

Valeurs monétaires exprimées en EUR

INCIDENCE DES CORRECTIONS SUR LES ETATS FINANCIERS								
INCIDENCE SUR QUELQUES RATIOS	ETATS FINANCIERS AUDITES Exercice N	Corrections			ETATS FINANCIERS CORRIGES			Commentaires
		Non-Proposées	Proposées Non-Acceptées	Proposées Acceptées	Toutes corrections	Corrections Acceptées	Ecart Etats AUDITES / CORRIGES (%)	
Capitaux propres / Capital social	6136,23%				6136,23%	6136,23%		
Capitaux propres / Total bilan	90,76%				90,76%	90,76%		
Dettes / Total bilan	9,24%				9,24%	9,24%		
Capitaux propres / Total bilan	90,76%				90,76%	90,76%		

4. RAPPROCHEMENT DES BALANCES GENERALES DEFINITIVE / AUDITEE

DATE	DOSSIER EXERCICE - DOSSIER DE CONTRÔLE DES COMPTES (Comptes individuels)	DE/DC/A/RappBG
Collaborateur	RAPPROCHEMENT DES BALANCE DEFINITIVE & BALANCE AUDITEE	A RappBG
9999. DOSSIER TEST, Activité à préciser - Exercice du 1/1/2008 au 31/12/2008 (12 mois), Arrêté 31/12/2008		COGEDIAC & ASSOCIES S.A.

C:\MoCoAUDITSOFT\MoCoAUDITSOFT - 06 - Rapprochement BG.xls[RappBG - MoCoAUDITSOFT 2009(b)]

20/03/2009, Rev. A-20/03/2009

Valeurs monétaires exprimées en EUR

BALANCE DEFINITIVE & BALANCE AUDITEE RAPPROCHEES		La balance auditee N est établie au : 20/03/2009							
Compte	Libellé	Débit définitif	Crédit définitif	Solde définitif	Solde audité	Différence	Commentaires	Index	(1)
1013000000	CAPITAL	0,00	98 569,74	-98 569,74	-98 569,74	0,00			
1310000000	SUBVENTION EQUIPEMEN	0,00	457,35	-457,35	-457,35	0,00			
1390000000	SUBV. INSCRITES A RESU	369,66	0,00	369,66	369,66	0,00			
1582100000	PROV. INDEMNITES LICENCT	0,00	19 791,66	-19 791,66	-19 791,66	0,00			
2050100000	DROITS AUTEUR	695,00	0,00	695,00	695,00	0,00			
2150000000	MATERIEL ET OUTILLAGE	608,27	0,00	608,27	608,27	0,00			
2183000000	MAT. BUREAU & INFORMATIQUE	11 750,61	0,00	11 750,61	11 750,61	0,00			
2183100000	MATERIEL DE BUREAU BAIE	6 080,36	0,00	6 080,36	6 080,36	0,00			
2184000000	MOBILIER	4 442,48	0,00	4 442,48	4 442,48	0,00			
2184100000	MOBILIER BAIE	1 841,92	0,00	1 841,92	1 841,92	0,00			
2805010000	AMORT. DROITS AUTEUR	0,00	293,44	-293,44	-293,44	0,00			
2815000000	AMORT. MATERIEL & OUTIL.	0,00	608,27	-608,27	-608,27	0,00			
2818300000	AMORT. MAT. BUREAU	0,00	9 618,31	-9 618,31	-9 618,31	0,00			
2818310000	AMORT. MAT. BUREAU BAIE	0,00	5 640,39	-5 640,39	-5 640,39	0,00			
2818400000	AMORT. MOBILIER	0,00	3 035,03	-3 035,03	-3 035,03	0,00			
2818410000	AMORT. MOBILIER BAIE	0,00	1 841,93	-1 841,93	-1 841,93	0,00			
4081000000	FRS FACT. NON PARVENU	0,00	16 937,45	-16 937,45	-16 937,45	10 000,00			
4210000000	PERSONNEL REMUNERATIONS	0,00	33,27	-33,27	-33,27	0,00			
4282000000	CONGES A PAYER	0,00	10 324,50	-10 324,50	-10 324,50	0,00			
4310000000	CAISSE URSSAF	0,00	17 225,00	-17 225,00	-17 225,00	0,00			
4372000000	CAISSE IRCANTEC	0,00	3 454,00	-3 454,00	-3 454,00	0,00			
4372500000	CAISSE CPM - CHORUM	0,00	1 191,00	-1 191,00	-1 191,00	0,00			
4373000000	CAISSE ASSEDEC	0,00	2 934,00	-2 934,00	-2 934,00	0,00			
4382000000	ORG. SOCIAUX CH.S/C.PAYES	0,00	3 612,46	-3 612,46	-3 612,46	0,00			
4386000000	ORGANISM. SOCX CH.A P	0,00	12 703,00	-12 703,00	-12 703,00	0,00			
4486000000	ETAT CHARGES A PAYER	0,00	2 686,37	-2 686,37	-2 686,37	0,00			
4487000000	ETAT PRODUIT A RECEVOIR	6 225,00	0,00	6 225,00	6 225,00	0,00			
4670300000	BAIE LIVRET BLEU	0,00	0,14	-0,14	-0,14	0,00			
4671100000	CREDITEURS DEDOMMAGEMENTS	0,00	5 120,18	-5 120,18	-5 120,18	0,00			
4687000000	PRODUITS A RECEVOIR	61 263,06	0,00	61 263,06	61 263,06	0,00			
4860000000	CHARGES PAYEES D'AVC	1 259,81	0,00	1 259,81	1 259,81	0,00			
4870000000	PRODUITS PERCUS D'AV	0,00	79 377,00	-79 377,00	-79 377,00	0,00			
5121000000	CREDIT MUTUEL BAV	22 463,56	0,00	22 463,56	22 463,56	0,00			
5121100000	C.M BAV DEDOMMAGEMENTS	5 120,18	0,00	5 120,18	5 120,18	0,00			
5122000000	CREDIT MUTUEL CIDFF	13 935,21	0,00	13 935,21	13 935,21	0,00			
5123000000	CREDIT MUTUEL GED	1 859,31	0,00	1 859,31	1 859,31	0,00			
5124100000	CREDIT MUTUEL BAIE	2 197,75	0,00	2 197,75	2 197,75	0,00			
5126000000	LIVRET BLEU	146 733,00	0,00	146 733,00	146 733,00	0,00			
5300000000	CAISSE	4,00	0,00	4,00	4,00	0,00			
6041000000	ACHATS DIVERS ATV	25,97	0,00	25,97	10 025,97	-10 000,00			
6063000000	PRODUITS ENTRETIEN	13,57	0,00	13,57	13,57	0,00			
6064000000	FOURNIT. ADMINISTRATIVE	3 330,91	0,00	3 330,91	3 330,91	0,00			
6132000000	LOYER & CHARGES LOCATIVES	6 154,44	0,00	6 154,44	6 154,44	0,00			
6135100000	LOCATION MAT. BUREAU	2 722,17	0,00	2 722,17	2 722,17	0,00			

