

# pack ALPE

Audit Légal Petites Entreprises

## Notice d'utilisation

### Sommaire

- 1/ Présentation
- 2/ Atouts
- 3/ Phases du Pack
- 4/ En pratique
- 5/ Formation

### 1/ Présentation du Pack ALPE

Le «Pack ALPE», élaboré par la CNCC, est un ensemble d'outils permettant au commissaire aux comptes de formaliser les diligences à mettre en œuvre et de structurer sa démarche pour l'audit d'une petite entreprise, dans le cadre de la norme d'exercice professionnel 911 (Mission du commissaire aux comptes nommé pour trois exercices prévue à l'article L. 823-12-1 du code de commerce).

L'utilisation des outils du Pack ALPE se fait sous l'entière responsabilité du commissaire aux comptes et suppose la connaissance de la NEP 911, des dispositions législatives et réglementaires et du code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes. Il n'exonère pas le professionnel de la mise en œuvre de diligences appropriées à chacun de ses dossiers.

Ces outils ont été structurés de manière à faire gagner du temps. Ils ont été élaborés en tenant compte des particularités de la Petite Entreprise et ne sont pas transposables à d'autres situations sans modification préalable.

#### A NOTER

Ce Pack ALPE peut être utilisé pour les missions de certification dans les PE pour une durée de 6 exercices (application de la NEP 912 - Mission du commissaires aux comptes nommé pour six exercices dans les petites entreprises).

Dans ce cas des adaptations sont nécessaires, relatives notamment au rapport sur les risques non requis pour une mission PE 6 exercices.

## 2/ Les atouts du Pack ALPE

### Atout #1 Une piste d'audit fiable

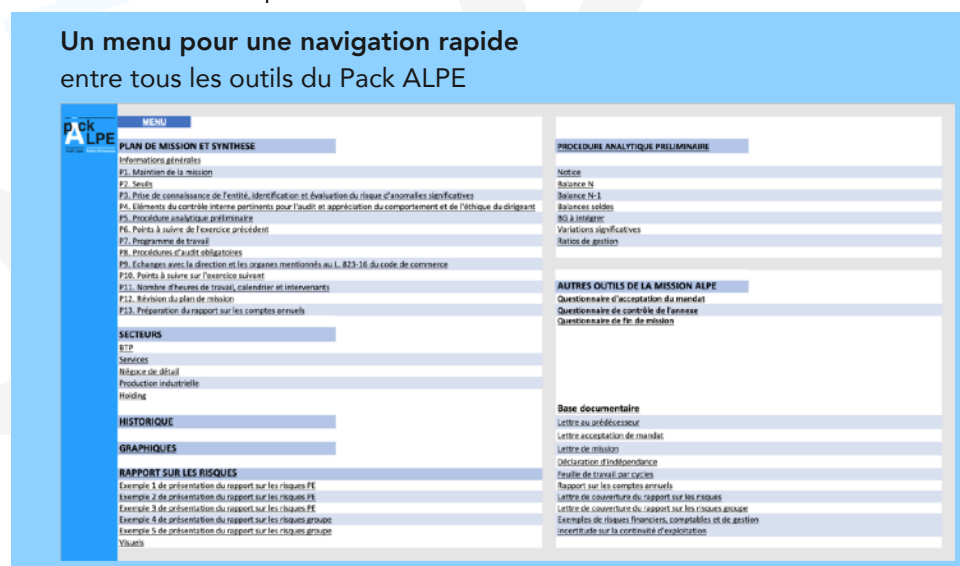
- ✓ Les informations ne sont saisies qu'une fois
- ✓ Une utilisation limitée de la fonction copier-coller
- ✓ À tout moment on sait d'où vient l'information

### Atout #2 Une démarche sectorielle

- ✓ On identifie directement la problématique du dossier
- ✓ On propose par secteur des typologies de risques

### Atout #3 Une interactivité totale du pack

- ✓ À tout moment on peut retourner à l'accueil via le menu



### Atout #4 Une navigation logique


- ✓ On identifie un sujet
- ✓ On décrit les travaux à effectuer
- ✓ On effectue les diligences
- ✓ On détermine le type de risques (financiers, comptables et de gestion)

### Atout #5 Une procédure analytique préliminaire sur 2 axes

- ✓ Par grande masse à l'aide des états de synthèse (bilan et compte de résultat)
- ✓ Par variations significatives au niveau de chaque cycle (en valeur absolue et en pourcentage)

### Atout #6 Un rapport sur les risques alimenté au fur et à mesure des travaux d'audit

# 3/Phases du Pack ALPE



## Accès directs

### Aux onglets du Pack Alpe

NEP 911

#### 1. Phase d'acceptation du mandat

1.1 Acceptation du mandat

Bibliothèque :

- Lettre au prédécesseur
- Lettre acceptation de mandat
- Lettre de mission
- Déclaration d'indépendance

#### 2. Phase de planification et de réalisation de la mission

2.1 Plan de mission & Synthèse

2.2 Procédure analytique préliminaire

2.3 Questionnaire de contrôle de l'annexe

Bibliothèque :

- Feuilles de travail par cycles
- Rapport sur les comptes annuels
- Exemples de risques
- Lettre de couverture rapport sur les risques tête de groupe
- Lettre de couverture rapport sur les risques

#### 3. Phase de finalisation de la mission

3.1 Questionnaire de fin de mission

Bibliothèque :

- Incertitude sur la continuité d'exploitation

## Phase 1 Acceptation du mandat





Avant d'accepter un mandat, le commissaire aux comptes apprécie la possibilité d'effectuer la mission, dans le respect des textes législatifs et réglementaires, du Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes et de la NEP 911.

Pour ce faire, le Pack ALPE propose un questionnaire permettant au commissaire aux comptes d'identifier les principales zones de risques qui remettrait en cause l'acceptation de la mission :



### 1.1 Questionnaire d'acceptation d'un nouveau mandat

Plusieurs exemples de lettres figurent dans le Pack ALPE relatives à cette première phase de la mission, à savoir :

-  Lettre au prédécesseur
-  Lettre d'acceptation de mandat
-  Déclarations d'indépendance
-  Lettre de mission

# 3/Phases du Pack ALPE

## Phase 2 Planification et réalisation de la mission

Au cours de cette phase, le commissaire aux comptes planifie son audit et réalise ses travaux d'audit en tenant compte de la taille et de la complexité de l'entreprise, de la prépondérance du dirigeant dans les processus de décision et de contrôle et de l'intervention fréquente d'un expert-comptable.

Ainsi, le plan de mission proposé dans le Pack ALPE permet de formaliser de manière transversale :

- ✓ la planification des travaux,
- ✓ la réalisation des travaux à l'aide de feuilles de travail intégrées,
- ✓ la formalisation de la synthèse accompagnée des informations à mentionner dans le rapport sur les risques :

### 2.1 Plan de mission et synthèse





L'outil Procédure analytique préliminaire permet au commissaire aux comptes d'identifier des opérations ou événements inhabituels, des montants ou tendances pouvant faire apparaître des risques d'anomalies significatives ou des éléments ayant une incidence sur l'audit. Elle permet aussi une première visualisation des états de synthèse (bilan et compte de résultat) :

### 2.2 Procédure analytique préliminaire

Enfin, le Pack ALPE prévoit un questionnaire sur le contrôle de l'annexe des comptes en fonction du type d'annexe appliqué dans l'entreprise :

### 2.3 Questionnaire de contrôle de l'annexe

Une bibliothèque d'exemples et de lettres vient compléter ces outils :

-  Exemple de rapport sur les comptes annuels
-  Illustrations de risques financiers, comptables et de gestion
-  Lettre de couverture du rapport sur les risques dans les entités tête de groupe
-  Lettre de couverture du rapport sur les risques dans petites entreprises


## Phase 3 Finalisation de la mission

Le commissaire aux comptes s'assure, lors de cette phase, qu'il a réalisé l'ensemble des diligences requis par la norme d'exercice professionnel 911.

Cette vérification est menée au travers d'un questionnaire adapté :

### 3.1 Questionnaire de fin de mission

Les éléments à considérer par le commissaire aux comptes au titre de l'incertitude sur la continuité d'exploitation sont mentionnés dans le document suivant :

-  Incertitude sur la continuité d'exploitation

## 4/ En Pratique

Les outils proposés dans le Pack ALPE sont des outils de bureautique (suite MS Office). Ils sont prêts à l'emploi et simples d'utilisation.

L'utilisation des outils bureautiques du Pack ALPE nécessite une configuration informatique minimale qui est la suivante :

- Système d'exploitation : Windows 8
- Version MS Office : 2010 (à minima).

Attention : Les outils du Pack ALPE peuvent être utilisés sur Office 365 et sur Macintosh mais avec des risques de pertes de fonctionnalités sur Office 365 en ligne (macros) et de non conversion des caractères spéciaux lors du dézippage sous Macintosh.

Le Pack ALPE a vocation à évoluer. Nous encourageons les professionnels à transmettre leurs remarques à l'adresse électronique suivante afin d'enrichir les versions ultérieures : [packalpe@cncc.fr](mailto:packalpe@cncc.fr)

Les outils bureautiques proposés ne font pas l'objet d'un service d'assistance de la CNCC. Il appartient au professionnel de prendre ses dispositions pour veiller à leur bonne installation et à leur bon fonctionnement.

### / Accéder au Pack ALPE

Identifiez-vous sur le portail [www.cncc.fr](http://www.cncc.fr) et téléchargez le Pack depuis **SIDONI**, la plateforme documentaire de la CNCC, onglet Outils & Packs

Aucune assistance technique n'est proposée dans son utilisation.



Un outil du Pack ALPE, « 2.2 Procédure analytique préliminaire » comporte une macro pour laquelle l'exécution doit être autorisée pour faire fonctionner cet outil.

La procédure d'activation des macros est intégrée dans le répertoire des fichiers du Pack ALPE.

Suivant le niveau de sécurité paramétré sur le système utilisé par le professionnel, il est possible que ladite procédure d'activation ne soit pas nécessaire.

## 5/ Se former à la mission ALPE

Retrouvez les formations dédiées à la mission ALPE sur le site [www.formation.cncc.fr](http://www.formation.cncc.fr).

En marge des webinaires organisés, la formation Comprendre et vendre la mission ALPE apporte une vision tout à la fois technique et commerciale de la démarche.





packalpe@cncf.fr

