

Questions a choix multiple (40%)

- 1) Dans le cas de l'émission d'une opinion sous réserve en raison de l'insuffisance d'éléments probants de l'audit, un auditeur devrait se référer au :

	Paragraphe relatif à l'opinion (Introductif)	Paragraphe relatif à la portée
a.	Non	Non
b.	Oui	Non
c.	Oui	Oui
d.	Non	Oui

- 2) Un auditeur a établi un rapport d'audit portant deux dates en raison d'un évènement ultérieur étant survenu après l'achèvement des procédures d'audit mais avant l'émission du rapport d'audit. La responsabilité de l'auditeur vis-à-vis des évènements survenus après l'achèvement des procédures d'audit :

- a. Se limitait à inclure uniquement les évènements survenus jusqu'à la date du dernier évènement survenu indiqué
- b. Se limitait à un évènement spécifique indiqué
- c. S'étendait à des évènements ultérieurs survenus jusqu'à la date de l'émission du rapport
- d. S'étendait à inclure tous les évènements survenus depuis l'achèvement des procédures d'audit

- 3) Dans lequel des cas suivants un auditeur choisirait-il normalement d'exprimer une opinion sous réserve ou une opinion contraire ?

- a. L'auditeur n'a pas vérifié l'inventaire physique de l'entreprise et n'a pas pu parvenir à satisfaction en regard de son bilan à travers d'autres procédures d'audit.
- b. Les circonstances qui portent l'auditeur à avoir des doutes substantiels sur la capacité de l'entreprise à poursuivre ses activités ne sont pas révélées de manière adéquate.
- c. Il y a eu un changement dans les principes de comptabilité ayant matériellement affecté la comparabilité des états financiers sociaux.
- d. L'auditeur est dans l'incapacité d'appliquer les procédures nécessaires relatives à la part d'un investisseur des revenus de l'investissement concerné et reconnus dans la méthode de calcul des capitaux.

- 4) Lequel des éléments suivants dans un système de contrôle de qualité un bureau d'audit devrait-il prendre en considération lors de l'élaboration de ses politiques et procédures relatives au contrôle de qualité ?
 - a. Le respect des lois et des réglementations
 - b. Le recours à des techniques statistiques d'échantillonnage
 - c. L'affectation du personnel a des missions
 - d. Les risques d'audit et la matérialité

- 5) Sur la base des éléments probants de l'audit réunis et évalués, un auditeur décide d'accroître le niveau estimé des risques de contrôle par rapport au niveau initialement prévu. Afin de parvenir à un niveau global de risques d'audit qui serait essentiellement identique au niveau prévu de risques d'audit, l'auditeur devrait :
 - a. Réduire le niveau de vérification
 - b. Réduire les risques de détection
 - c. Augmenter les risques inhérents
 - d. Accroître les niveaux de matérialité

- 6) Une répartition adéquate des tâches réduit la possibilité pour une même personne de détenir deux positions :
 - a. Enregistrer les écritures et préparer les états financiers
 - b. Enregistrer les encaissements et les déboursements monétaires
 - c. Etablir des contrôles internes et autoriser les transactions
 - d. Commettre et dissimuler des erreurs et des cas de fraude

- 7) Lors de la vérification de l'inventaire physique annuel d'un client, un auditeur note les nombres de plusieurs articles et remarque que certains nombres sont plus élevés que les quantités consignées dans les registres perpétuels du client. Cette situation pourrait découler de l'incapacité du client à consigner :
 - a. Les escomptes d'achats
 - b. Les retours d'achats
 - c. Les ventes
 - d. Les retours de ventes

- 8) Laquelle des procédures d'audit suivantes un auditeur pourrait-il probablement adopter en cas de dispute judiciaire, de revendication et d'évaluation ?

- a. Demander à l'avocat du client de vérifier si la dispute judiciaire, la revendication et l'évaluation en suspens indiquent un problème de continuité de l'entreprise
 - b. Examiner les documents juridiques que détient l'avocat du client concernant la dispute judiciaire, la revendication et l'évaluation et auxquels il a consacré une attention particulière
 - c. Discuter avec l'administration les contrôles adoptés pour l'estimation et la justification de la dispute judiciaire, la revendication et l'évaluation
 - d. S'assurer directement avec l'avocat du client que toutes les disputes judiciaires, revendications et évaluations ont été enregistrées ou divulguées dans les états financiers.
- 9) Lequel parmi les cumuls suivants des tâches pourrait-il normalement être perçu comme une faiblesse dans le contrôle interne?
- a. Préparer les états mensuels des clients et tenir le grand livre secondaire des comptes créditeurs
 - b. Inscrire des écritures dans le registre et approuver les recrutements et les licenciements du personnel
 - c. Garder les chèques signés non payés et tenir les registres secondaires des dépenses
 - d. Encaisser des montants sur compte et tenir les registres des comptes débiteurs
- 10) L'étendue des tests de vérification des données et l'efficacité du contrôle interne varient dans des rapports qui sont ordinairement :
- a. Parallèles
 - b. Inverses
 - c. Directs
 - d. Egaux
- 11) Lors de la détermination du type de l'opinion devant être exprimée, un auditeur évalue la nature des réserves dans le rapport et l'importance de l'impact qu'elles auront. Cette importance constituera le facteur premier pris en compte entre :
- a. Une opinion "à l'exception de" et une opinion contraire
 - b. Une opinion "à l'exception de" et une opinion « soumise à »
 - c. Une opinion contraire et une renonciation à donner une opinion
 - d. Une opinion « soumise a » et une opinion donnée sur étapes

- 12) Lequel parmi les facteurs suivants est le plus important dans la détermination de la validité des éléments probants de l'audit ?
- La fiabilité des éléments probants quant à répondre à l'objectif de l'audit
 - L'objectivité de l'auditeur réunissant les éléments probants
 - La quantité des éléments probants obtenus
 - L'indépendance de la source des éléments probants
- 13) L'objectif des tests de Cut off est de déterminer vérifier:
- Que toutes les transactions relatives à la période en cours ont été enregistrées
 - Si toutes les transactions sont enregistrées dans la période correcte de comptabilité
 - Qu'il y a eu Cut off adéquat entre la capitalisation et l'inscription dans les dépenses
 - Qu'il y a eu Cut off adéquat entre la description des items dans les notes explicatives et dans l'état de compte
- 14) L'objectif premier de la supervision par un auditeur de l'inventaire physique du client est:
- De savoir si un client a compte un item spécifique ou un groupe d'items dans l'inventaire
 - D'obtenir des informations directes selon lesquelles l'inventaire physique existe et que les items y ont été comptés de manière adéquate
 - De donner une estimation de la qualité de la marchandise disponible le jour de la vérification de l'inventaire
 - De permettre à un auditeur de superviser le processus de vérification de l'inventaire afin de s'assurer que les quantités qui y sont enregistrées sont raisonnablement précises.
- 15) Lequel parmi les types suivants d'engagement de services entrepris par un commissaire aux comptes donne lieu à un rapport contenant une assurance négative?
- L'audit
 - La révision
 - La compilation
 - Aucun des points sus mentionnés

16) Laquelle parmi les activités suivantes portant sur la collecte d'informations ou la canalisation de l'attention ne constitue pas une forme de procédure d'analyse ?

- a. Lire et étudier les procès-verbaux de la société
- b. Réviser le dossier l'année précédente quant aux ajustements effectués
- c. Comparer les salaires de l'année en cours avec ceux de l'année précédente
- d. Recalculer la valeur de l'amortissement des équipements

17) Que signifie l'expression "hors bilan" ?

- a. Obligations and commitments are not recorded in the accounts of the company.
- a. Les obligations et les engagements ne sont pas enregistrés dans les comptes de la société
- b. Les obligations et les engagements sont enregistrés, mais dans le compte de pertes et profits
- c. Les obligations et les engagements sont enregistrés, mais dans l'état du changement de la situation financière.
- d. Les budgets des capitaux sont correctement autorisés et approuvés.

18) Lequel parmi les éléments suivants un auditeur devrait-il prendre en considération lors du choix d'un échantillon pour un test de contrôles ?

- a. Les jugements préliminaires quant aux niveaux du caractère significatif (materiality)
- b. La marge accordée à l'auditeur dans l'évaluation des risques de contrôles est trop large
- c. Le niveau du risque de détection relatif au compte
- d. La marge accordée à l'auditeur dans l'évaluation des risques de contrôles est trop limitée.

19) Laquelle parmi les actions suivantes un auditeur devrait-il prendre lors de la compilation des états financiers d'une société conformément aux *Statements on Standards for Accounting and Review Services (SSARS)* ?

- a. Effectuer des procédures d'analyse
- b. Exprimer une assurance négative quant aux états financiers
- c. Entreprendre des enquêtes auprès de l'administration et vérifier les contrôles internes
- d. Assurer le service même si l'indépendance est compromise.

20) Un client est défendeur dans un procès sur la violation d'un brevet contre un grand compétiteur. Lequel des éléments suivants un avocat serait le moins enclin à inclure dans sa réponse à la lettre de renseignements qui lui est adressée par l'auditeur ?

- a. Une description d'une dispute judiciaire possible relative à d'autres questions ou à un verdict non favorable à la société dans le procès portant sur la violation du brevet.
- b. Une discussion du progrès de l'affaire et la stratégie actuellement mise en place par l'administration du client en vue de régler un procès.
- c. Une évaluation de la probabilité de pertes et une déclaration du montant et de la marge des pertes au cas où une issue non favorable à la société serait raisonnablement possible.
- d. Une évaluation de la capacité du client à poursuivre ses activités si un jugement non favorable est prononcé à son encontre et s'il est tenu à payer des dommages-intérêts maximaux.

21) Lequel parmi les éléments suivants exigerait probablement un ajustement des états financiers de l'exercice prenant fin le 31 décembre, année 1 ?

- a. Une perte non assurée des items d'inventaires achetés à l'année 1 suite à une inondation survenue à l'année 2.
- b. Le règlement d'une dispute judiciaire dans l'année 2 portant sur un événement survenu au cours de l'année 2.
- c. La perte de créances irrécouvrables de clients enregistrées à l'année 1 en raison de leur banqueroute à l'année 2.
- d. Les produits obtenus à l'année 2 suite à l'émission d'actions approuvée par le conseil d'administration à l'année 1.

22) Les éléments probants relatifs à une bonne ségrégation des fonctions pour l'encaissement et le dépôt de fonds sont ordinairement obtenus par :

- a. Un questionnaire relatif au contrôle interne et qui décrit les activités de contrôle
- b. La supervision des employés effectuant des activités de contrôle
- c. Effectuer des tests de vérification des détails des soldes bancaires.
- d. La préparation d'un graphe des fonctions assurées et du personnel disponible dans la société.

23) Lors de l'évaluation de la compétence des auditeurs internes, un auditeur externe indépendant voudrait probablement obtenir des informations sur :

- A. Influence of management on the scope of the internal auditors' duties.
 - a. L'influence de l'administration sur l'étendue des fonctions des auditeurs internes.
 - b. Les politiques empêchant les auditeurs internes de communiquer avec le comité d'audit.
 - c. La qualité des documents de travail des auditeurs internes
 - d. La capacité de l'entreprise à poursuivre ses activités pendant une période raisonnable.

24) Un auditeur a des doutes substantiels sur la capacité de l'entreprise à poursuivre ses activités pendant une période raisonnable. Lors de l'évaluation des plans établis par l'entreprise pour faire face aux effets négatifs de circonstances et évènements futurs, l'auditeur prendrait probablement en considération, en tant que facteur de mitigation des effets, les plans de l'entreprise visant à :

- a. Proroger les dates d'échéance des prêts existants.
- b. Adopter des niveaux accrus de production
- c. Augmenter les dépenses sur les projets de recherche et de développement.
- d. Emettre des options de souscription en faveur des hauts responsables.

25) L'auditeur interne soumet ses rapports directement:

- a. A la direction de la société
- b. Au comité d'audit et à la direction de la société
- c. Au comité d'audit et au conseil d'administration
- d. Au conseil d'administration et à l'auditeur externe

26) La responsabilité de la préparation des états financiers et des notes explicatives incombe:

- a. Aussi bien à la direction qu'à l'auditeur
- b. A la direction pour les états financiers et à l'auditeur pour les notes explicatives
- c. A l'auditeur
- d. A la direction

27) La société Frankfurter Limited a décidé qu'elle voulait améliorer ses revenus. A cette fin, elle a minimisé ses dépenses en omettant les charges non payées dans le compte du passif cumulé à la fin de l'exercice financier. Quelle assertion de la direction a-t-elle été violée ?

- a. Les droits et obligations
- b. L'exhaustivité
- c. L'existence
- d. La divulgation

28) Le modèle de risque d'audit est surtout utilisé :

- a. Pendant la conduite des tests de contrôle
- b. Pour déterminer le type d'opinion devant être exprimée
- c. A des fins de planification en vue de connaître le nombre d'éléments probants à réunir
- d. Pour évaluer les éléments probants ayant été réunis

29) Le risque que les procédures adoptées par un auditeur mènent à la conclusion qu'une anomalie matérielle n'existe pas dans le solde de compte, lorsqu'en fait une telle anomalie existe vraiment, est :

- a. Un risque d'audit
- b. Un risque d'échantillonnage
- c. Un risque de contrôle
- d. Un risque de détection

30) Sur la base des éléments probants recueillis et évalués, un auditeur décide d'augmenter le niveau de risque de contrôle de celui prévu à l'origine. Pour atteindre un niveau de risque global d'audit qui est sensiblement le même que le niveau de risque de vérification prévue, l'auditeur doit

- A. Réduire les tests de validation.
- B. Augmenter les tests de validation.
- C. Augmenter le risque inhérent.
- D. Augmenter la matérialité.

31) Quelles sont les considérations de fraude et d'erreurs par l'auditeur qui ne sont pas exigées par ISA 240?

- A. L'auditeur doit être convaincu que les responsables de la direction ont été informés des déficiences majeures du contrôle interne relatif à la prévention et la détection des fraudes
- B. Lorsque l'auditeur rencontre des circonstances qui peuvent indiquer qu'il y a une inexactitude importante dans les états financiers résultant de fraudes ou d'erreurs, l'auditeur doit informer les institutions de réglementation
- C. L'auditeur doit communiquer à la direction les déficiences majeures du contrôle interne relatif à la prévention ou la détection des fraudes et erreurs
- D. Sur la base de l'évaluation des risques, l'auditeur doit concevoir des procédures d'audit pour obtenir une assurance raisonnable que des anomalies significatives résultant de fraudes et d'erreurs sont détectées

32) Une demande écrite qui demande au destinataire (débitaire, créancier, ou tiers) pour confirmer un accord ou une demande au réponse de remplir des informations est appelé:

- A. Lettre de représentation du management
- B. Confirmation positive
- C. Lettre à la clientèle
- D. Confirmation négative

33) Le Code de l'IFAC interdit pour les clients d'audit les services non-audit suivants:

- A. Les services d'évaluation
- B. L'externalisation de la fonction d'audit interne
- C. Les Services actuaires
- D. Les informations des services de systèmes de technologie

34) la participation financière avec un client aura une incidence sur l'indépendance et peut entraîner un observateur raisonnable de conclure que l'indépendance a été altérée. Lequel des éléments suivants n'est pas une forme de participation financière avec un client?

- A. Les intérêts financiers résultant d'être un administrateur d'une fiducie ayant un intérêt financier avec le client
- B. Les intérêts financiers dans une coentreprise avec un client
- C. Frais payés pour mission de vérification
- D. Prêts vers ou depuis le client

35) Steven a demandé à son client la liste de tous les stocks détenus hors site de stockage de Inc. B. Le client lui a indiqué qu'il avait signé un accord avec le propriétaire du stockage de B qui ne permettrait pas à un auditeur externe d'examiner ses dossiers en raison de protection des renseignements personnels, et l'installation de stockage n'était pas accessible parce que le propriétaire était en vacances prolongées. Par conséquent, la vérification des affirmations d'inventaire devrait être une confirmation seulement. Steven a pu s'assurer des assertions de la direction concernant l'inventaire par le moyen d'autres procédures. Lequel des énoncés suivants décrit cette situation?

- A. Un rejet d'opinion est nécessaire.
- B. Soit un rejet ou une opinion avec réserve est nécessaire.
- C. Soit une opinion négative ou un rejet d'opinion est nécessaire.
- D. Une opinion sans réserve est possible.

36) Un défi associé avec les principes éthiques énoncés dans le Code de déontologie est:

- A- stresser sur des activités positives
- B- qu'ils identifient conduite idéale
- C- la difficulté de faire respecter les principes généraux
- D- La difficulté à se rappeler vu le grand nombre

37) Lequel des éléments suivants n'est pas le but principal de la documentation d'audit?

- A une base pour la planification et l'audit.
- B- Un dossier de la preuve accumulée et les résultats de tests.
- C- Une base pour l'examen par les superviseurs et les partenaires.
- D- Une base pour déterminer les lacunes de travail par les équipes d'examen par les pairs.

38) Lequel des éléments suivants n'est pas l'un des trois principaux objectifs de contrôle interne efficace?

- A- la fiabilité de l'information financière.
- B- l'efficacité et l'efficacité des opérations.
- C- Le respect des lois et règlements.
- D- L'assurance de l'élimination des risques de l'entreprise.

39) Ci-dessous (1 à 5) sont les cinq types de tests que les auditeurs utilisent pour déterminer si les états financiers donnent une image fidèle. Dont trois sont des tests de fond?

1. Les procédures pour obtenir une compréhension du contrôle interne
 2. Tests des contrôles
 3. Tests de transactions
 4. Procédures analytiques
 5. Tests de détail des soldes
- A 1, 2, 3 et
B- 3, 4, 5 et
C- 2, 3 et 5
D- 2, 3, 4 et

40) Lorsque l'auditeur décide de choisir moins de 100 pour cent de la population pour les tests, l'auditeur est dit d'utiliser:

- A. Échantillonnage de vérification
- B. Échantillonnage représentatif
- C. Jugement faible
- D. Échantillonnage d'estimation

Vrai ou Faux (10%)

1) Le caractère significatif est le concept signifiant que l'information est significative et doit être divulguée aux utilisateurs si elle est susceptible de ne pas influencer les décisions économiques des utilisateurs des états financiers.

- A) Vrai
- B) Faux

2) Quand un auditeur évalue le risque de contrôle au maximum, cela signifie que l'auditeur a déduit que les contrôles internes fonctionnent efficacement.

- A) Vrai
- B) Faux

3) L'utilisation de confirmations de comptes positives fournit de meilleures preuves d'audit que l'utilisation de confirmations négatives.

- A) Vrai
- B) Faux

4) Le rapprochement bancaire doit être fait par quelqu'un d'autre que le comptable, comme le directeur ou l'adjoint administratif.

- A) Vrai
- B) Faux

5) Si un auditeur détermine que, au cours d'un audit, plusieurs écritures d'ajustement doivent être enregistrées pour permettre aux états financiers de ne pas comprendre des inexactitudes significatives, il devrait apporter les changements nécessaires.

- A) Vrai
- B) Faux

6) La lettre adressée à l'avocat et lettre de représentation de la direction sont des procédures qui peuvent être faites lors de l'audit intérimaire, afin de gagner du temps en fin d'année.

- A) Vrai
- B) Faux

7) Les lettres adressées à la direction sont requises par les normes d'audit.

- A) Vrai
- B) Faux

8) les procédures substantives fournissent une preuve directe des montants financiers présentés dans les états financiers.

- A) Vrai
- B) Faux

9) Les représentations verbales et écrites fournies par les dirigeants, les administrateurs, les propriétaires et les employés de l'auditée sont généralement considérés comme suffisamment fiables et tiennent en soit.

- A) Vrai
- B) Faux

10) Une opinion défavorable dans un rapport d'audit se réfère à la non application des normes IFRS qui est matérielle.

- A) Vrai
- B) Faux

11) Une mise en garde de l'opinion dans un rapport d'audit se réfère à la non application des normes IFRS qui est matérielle.

- A) Vrai
- B) Faux

12) Un auditeur ne doit pas accepter la mission lorsque l'indépendance d'un audit fait défaut.

- A) Vrai
- B) Faux

13) Le fichier permanent contient des informations qui peuvent être utilisés d'une année à l'autre pour le même client.

- A) Vrai
- B) Faux

14) Le but de l'évaluation du risque de contrôle est de permettre à l'auditeur de concevoir les contrôles internes pour aider la direction.

- A) Vrai
- B) Faux

15) Tous les tests substantifs peuvent être effectués avant la fin de l'année en cours d'audit.

- A) Vrai
- B) Faux

16) Les procédures d'audit de l'échantillon ne varieront pas en raison de l'utilisation de l'échantillonnage statistique ou non statistique.

- A) Vrai
- B) Faux

17) Le risque inhérent concerne la nature, le calendrier et l'étendue de la preuve que l'auditeur rassemble pour tester les confirmations qui se rapportent aux soldes des comptes et les informations fournies dans les états financiers.

- A) Vrai
- B) Faux

18) Toutes les procédures de vérification nécessitent l'utilisation de l'échantillonnage de vérification.

- A) Vrai
- B) Faux

19) Si après avoir livré un rapport d'audit un auditeur trouve qu'une procédure d'audit nécessaire a été omise, il ou elle doit effectuer cette procédure durant le prochain audit.

- A) Vrai
- B) Faux

20) L'auditeur analyse les acquisitions d'immobilisations afin de déterminer s'ils sont complets.

- A) Vrai
- B) Faux

Questions Divers (30%)

I - Expliquer le but de tester le rapprochement bancaire du client, et de discuter des cinq procédures d'audit concernées.

II-

A. Dire si chacun des éléments suivants est fraude ou Erreur:

_____ Erreurs mathématiques ou erreur écrite dans la collection ou le traitement.

_____ Mauvaise application des politiques comptables.

_____ Suppression ou omission des effets des formes de transactions, enregistrement des documents.

- B. Donnez cinq facteurs qui pourraient affecter la capacité de l'auditeur de détecter la fraude

III. Numéroté les étapes d'un processus de d'audit (1 à 9) :

- _____ Obtenir les affirmations et représentations de la direction
_____ Travaux de vérifications
_____ Planification
_____ Efficacité du contrôle
_____ Lettre d'engagement
_____ Révision et finalisation des procédures
_____ Comprendre les contrôles internes
_____ Evaluer les risques
_____ Emettre le rapport d'audit

IV- Roudaina est un LACPA avec une expérience comptable dans une petite entreprise. Elle a obtenu son titre de comptable, il ya 25 ans et pense prendre sa retraite dans les 5 prochaines années. Afin de rendre son expérience plus intense, elle a décidé de se lancer dans l'audit. Roudaina ne veut pas prendre des cours de recyclage, elle va se suffire de faire un audit limite a des entreprises appartenant à des amis. Son premier audit est pour Riad Inc., détenue par son frère. Riad détient la totalité des actions de la société, et les états financiers vérifiés ne seront utilisées que par les créanciers qui ont déjà prêté de l'argent à l'entreprise. Roudaina a accepté d'embaucher la fille de Riad pour l'aider à examiner l'inventaire. Roudaina et Riad ont convenu que ses honoraires seront de \$ 8,000 ou cas ou elle rencontre ou elle ne rencontre pas des problèmes, mais avec un bonus si un rapport sans réserve pourrait être délivré.

Requis

Indiquer quatre violations dans le scénario ci-dessus.

V - Vous êtes un responsable de l'audit en train de finaliser votre audit au 31 Décembre 2008. La question indépendante et matérielle suivante a attiré votre attention de Shark Ltd, une entité déclarante, qui utilise le dernier entré, premier sorti à l'égard de l'évaluation des stocks de fermeture, qui est l'un des comptes de bilan les plus importants. La différence entre le premier-entré, premier-sorti et dernier-entre, premier-sorti a un effet important sur l'équilibre des stocks de clôture.

Requis

Discuter les problèmes d'audit à prendre en considération et de leur impact probable sur l'opinion d'audit devant être émise. Justifiez votre réponse.

VI- Etablir une correspondance entre les assertions et les procédures d'audit suivantes :

Exhaustivité (Completeness)

Réalité (Existence)

Présentation et publication (Presentation and disclosure)

Droit et obligations (Rights and obligations)

Evaluation (Valuation)

- a. Confirmez les créances clients et effectuer des procédures alternatives pour les confirmations non reçus _____
- b. Obtenir les derniers connaissements maritimes (bill of lading) pour la période et s'assurer que toutes les cargaisons ont été enregistrées _____
- c. Revoir les procès-verbaux des réunions du conseil d'administration, obtenir des informations sur les clients, revoir les contrats et accords _____
- d. Examiner les états financiers et effectuer les procédures analytiques afin de déterminer si les comptes sont classés et présentés conformément aux Normes Internationales d'Information Financières _____
- e. Testez l'exactitude de la provision pour créances irrécouvrables clients _____

Etudes de cas (20%)

Choisissez un sur deux:

Cas 1 - Adam Co. est un fabricant de produits pharmaceutiques. Le département d'achat est géré par M. Saab et son assistant Jad Abyad. La valeur des achats annuels est d'environ 3 millions de dollars. Lorsque des marchandises sont nécessaires, le greffier des registres d'inventaire, Fareed, envoie une demande d'achat à M. Saab, qui demande Jad à taper une commande d'achat. Jad entre manuellement un numéro séquentiel sur le bon de commande et photocopie l'ordre. L'original est envoyé au fournisseur et la copie est conservée dans un fichier.

Lorsque les marchandises arrivent, ils sont stockés dans l'entrepôt et l'envoi de la note du fournisseur sont envoyées à Jad par le superviseur de l'entrepôt. Jad marque alors hors les éléments reçus de l'ordre et envoie le bordereau d'envoi à Fareed, qui l'utilise pour mettre à jour les registres d'inventaire avant de le déposer dans l'ordre chronologique.

Requis:

- a. Identifier cinq déficiences dans le système et indiquer leurs implications.
- b. Proposer des recommandations pour améliorer le système, en supposant que Adam Co dispose de ressources suffisantes pour mettre en œuvre des recommandations appropriées.

Cas 2 - Un auditeur junior dans un cabinet de CPA, a effectué une vérification des états financiers 2013 de la société XYZ le 17 Mars 2014, et a conclu une opinion justifiée sans réserve pour 2013, résultant de l'incapacité d'observer l'inventaire au 1er Janvier 2012, la société avait déjà publié un rapport qui contenait une opinion sans réserve sur les états financiers au 31 Décembre 2012 et une mise en garde de l'opinion à l'égard du comptes de résultat, les reports a nouveau et les flux de trésorerie pour le même exercice .

Dans la mise à jour de ce rapport, la société estime qu'il est toujours approprié

Le management de la société XYZ dans son rapport annuel a décidé de présenter un ensemble complet des états financiers comparatifs (2013 et 2012)

Le directeur d'audit a examiné le projet de rapport préparé par le junior auditeur, et a indiqué qu'il y avait plusieurs lacunes dans le projet de rapport.

Rapport de l'auditeur indépendant

Au management de la société XYZ

Nous avons vérifié les bilans ci-joints de la société XYZ au 31 Décembre 2013 et 2012 et les états financiers pour les mêmes exercices. Toutes les informations contenues dans ces états financiers sont de la représentation du management de la société XYZ. Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers basée sur notre audit.

Sauf ce qui indique dans le paragraphe suivant, nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir une assurance raisonnable que les états financiers sont exempts d'inexactitudes. Un audit consiste à examiner, par sondage, les éléments probants justifiant les montants et informations figurant dans les états financiers. Un audit consiste également à évaluer les principes comptables suivis ainsi qu'une évaluation de la présentation de l'ensemble des états financiers. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion.

Nous n'avons pas observé l'inventaire physique au 1er Janvier 2012, vu que notre nomination en tant que vérificateurs de la société XYZ a été conclue après cette date, et nous n'avons pas pu nous satisfaire en ce qui concerne les quantités en stock par le moyen d'autres procédures d'audit. Les montants de l'inventaire au 1er Janvier 2012, entrent dans le calcul des comptes de pertes et profits ainsi que dans les flos de trésorerie pour l'exercice arrêté au 31 Décembre, de 2012.

En raison de ce qui a été cité dans le paragraphe précédent, notre scope de travail n'était pas suffisant pour nous permettre d'exprimer, et nous n'allons pas exprimer, un avis sur les comptes de résultats et les flux de trésorerie pour l'exercice arrêté au 31 Décembre 2012, et notre rapport global devrait donc être considéré comme ainsi qualifié.

À notre avis, les états financiers de la société XYZ arrêtés au 31 Décembre 2013, et 2012, et les comptes de résultat, et les reports à nouveau ainsi que les flux de trésorerie pour l'exercice arrêté au 31 Décembre, 2013 présentent fidèlement la situation financière de la société XYZ comme au 31 Décembre 2013 et 2012 et les résultats de son exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice arrêté au 31 Décembre 2013, sont conformes aux normes internationales d'audit.

XYZ & Co. APC
Le 17 mars 2014

Requis:

a) des articles de 1 à 10 représentent les lacunes relevées par le directeur d'audit. Pour chaque lacune, indiquez si le directeur d'audit est Vrai (V) ou Faux (F) dans la critique de l'auditeur junior relative au 'projet de rapport.

1. Le rapport ne doit pas être adressé à la direction, mais au conseil d'administration et / ou aux actionnaires.
2. Les responsabilités de l'auditeur doivent précéder les responsabilités de la direction dans le paragraphe de l'introduction.
3. Chaque état financier vérifié doit être spécifiquement cité dans le paragraphe d'introduction du rapport de l'auditeur.
4. La description des responsabilités de la direction est valable pour un rapport d'examen et non pas un rapport d'audit.
5. Il devrait y avoir une déclaration au deuxième paragraphe que la responsabilité de l'auditeur est de rechercher des anomalies et les fraudes dans les états financiers.
6. Il devrait y avoir une déclaration au deuxième paragraphe que les états financiers sont exempts d'anomalies significatives.
7. Il devrait y avoir une indication qui consiste également à évaluer les estimations significatives retenues par la direction.
8. La phrase «rapport global devrait être considéré comme qualifié» doit être supprimé.
9. Il devrait y avoir une référence à la «conformité aux Normes internationales d'information financière» dans le cinquième paragraphe.
10. Le rapport doit être signé et daté au 31 Décembre, 2013.

b) Quelles autres lacunes existent dans le format et le contenu de ce rapport? Préparez une courte liste de ce qui a été noté par vous.