

A. QUESTIONS A CHOIX MULTIPLES (30%)

Lisez le scénario ci-dessous et répondez aux questions 1-5

Vous êtes en charge de la planification de l'audit de l'entreprise Rottnest Co. Au cours de la planification de l'audit, vous avez identifié un risque accru d'anomalie significative dû à la fraude. La stratégie d'audit et le plan d'audit reflètent ce risque accru.

1. Laquelle des affirmations suivantes concernant la fraude est-elle correcte?

- a. L'auditeur peut ne pas détecter toutes les fraudes significatives dans les états financiers, mais cela ne signifie pas nécessairement qu'il a été négligent en raison de la nature de la fraude et de la probabilité de sa dissimulation.
- b. L'auditeur doit détecter toute fraude significative dans les états financiers.
- c. L'auditeur doit détecter toute fraude dans les états financiers
- d. L'auditeur n'est pas responsable de la détection des fraudes car c'est la responsabilité de la direction

2. Si des anomalies significatives résultant d'une fraude sont détectées au cours de l'audit et ne sont pas corrigées par la direction, comment ces informations seront-elles communiquées aux actionnaires?

- a. L'auditeur doit envoyer une lettre aux actionnaires les informant de la fraude
- b. L'auditeur doit prendre la parole lors de l'assemblée générale annuelle et les en informer spécifiquement
- c. L'auditeur le signalera à la police et la police informera les actionnaires
- d. Par le biais du rapport d'audit car l'opinion sera modifiée

3. Laquelle des procédures suivantes l'auditeur doit-il effectuer pour répondre au risque de fraude?

- i. L'auditeur doit obtenir des représentations écrites de la direction confirmant qu'elle a divulgué toutes les fraudes connues et suspectées à l'auditeur.
 - ii. L'auditeur doit intégrer un élément imprévisible dans la conception de ses procédures d'audit.
 - iii. L'auditeur doit tester les écritures de fin d'année et les estimations qui peuvent être utilisées pour manipuler les états financiers.
- a. (i) et (ii) seulement
 - b. (i) et (iii) seulement
 - c. (ii) et (iii) seulement
 - d. (i), (ii) et (iii)

4. Lequel des énoncés suivants est vrai en ce qui concerne le plan d'audit?

- a. Le plan d'audit définit l'étendue et le cadre de l'audit.
- b. Le plan d'audit contient les procédures d'audit détaillées conçues pour obtenir des preuves suffisantes et appropriées, y compris l'objectif de chaque procédure et la taille de l'échantillon à tester.

- c. Le plan comprend des activités d'engagement préliminaires telles que le seuil de matérialité et l'évaluation des risques
- d. Le plan d'audit est élaboré avant la stratégie d'audit

5. Qu'est ce qui n'est pas inclus dans la stratégie d'audit?

- a. Evaluation des risques et matérialité
- b. Communications avec le client
- c. Procédures d'audit spécifiques pour répondre aux risques évalués
- d. Le besoin de scepticisme professionnel

Lisez le scénario ci-dessous et répondez aux questions 6 à 10

Pendant l'audit, l'auditeur utilise l'échantillonnage. Il existe une variété de méthodes d'échantillonnage. Certaines méthodes d'échantillonnage sont statistiques et d'autres non-statistiques. L'auditeur doit utiliser une méthode appropriée pour l'élément testé.

6. Vous avez identifié un taux d'écart plus élevé que prévu lors des tests de contrôle des achats. Laquelle des réponses suivantes serait appropriée?

- i. Choisissez des éléments alternatifs à tester à la place de ceux qui viennent d'être testés et ignorez les écarts.
 - ii. Augmentez la taille de l'échantillon.
 - iii. Effectuez des procédures substantives sur les achats car les tests des contrôles n'ont pas fourni des preuves suffisantes et appropriées.
- a. (i) et (ii) seulement
 - b. (iii) seulement
 - c. (ii) et (iii) seulement
 - d. (i),(ii) et (iii)

7. Lequel parmi les énoncés suivants est vrai?

- a. L'échantillonnage aléatoire est une méthode où l'auditeur sélectionne l'échantillon sans modèle particulier
- b. Les écarts doivent être extrapolés pour déterminer l'effet sur la population
- c. L'échantillonnage en blocs consiste à tester tous les éléments d'une population
- d. L'échantillonnage unitaire monétaire est une méthode statistique d'échantillonnage

8. Lequel parmi les éléments suivants constitue un échantillonnage?

- a. Lorsque moins de 100% des éléments d'une population sont testés et ont une chance égale d'être sélectionnés
- b. Lorsque moins de 100% des éléments d'une population sont testés et ont une chance d'être sélectionnés
- c. Lorsque des éléments d'une population présentant certaines caractéristiques sont choisis pour être testés
- d. Lorsque chaque énième (n^{th}) élément d'une population est choisi pour les tests

9. Lequel parmi les énoncés suivants est vrai?

- a. Les méthodes d'échantillonnage statistique sont plus fiables que les méthodes non statistiques
- b. L'auditeur doit toujours utiliser la stratification pour s'assurer qu'un échantillon représentatif est testé
- c. Plusieurs méthodes d'échantillonnage peuvent être utilisées pour tester une population
- d. Un écart se produit lorsqu'un résultat diffère d'un résultat attendu d'un test substantif

10. L'auditeur a identifié une anomalie dans un échantillon. Laquelle des actions initiales suivantes est la plus appropriée?

- a. Déterminer si l'anomalie est telle qu'elle ou si elle pourrait représenter d'autres anomalies possibles
- b. Informer le client de l'anomalie
- c. Calculer la matérialité de l'anomalie par rapport aux états financiers
- d. Comparer l'anomalie avec le niveau d'anomalie acceptable

Lisez le scénario ci-dessous et répondez aux questions 11 à 15

Vous planifiez l'audit de Wyndham Co. L'entreprise vend des diamants et d'autres pierres précieuses. Vous avez décidé d'utiliser les travaux d'un expert pour fournir des éléments probants suffisants et appropriés sur l'évaluation des stocks.

11. Avant de nommer un expert, quels facteurs l'auditeur doit-il prendre en considération?

- i. Compétence
 - ii. Capacité
 - iii. Objectivité
 - iv. Fiabilité des sources d'information
- a. (i), (ii) et (iii)
 - b. (ii), (iii) et (iv)
 - c. (i) (iii) et (iv) seulement
 - d. (i), (ii), (iii) et (iv)

12. Comment l'auditeur peut-il évaluer la compétence de l'expert?

- i. Obtenir des copies des certificats professionnels et se renseigner sur l'expérience de l'expert.
 - ii. Demander une confirmation d'indépendance de l'expert.
 - iii. Inspecter le registre des membres de l'organisme professionnel auquel l'expert appartient pour trouver son nom.
- a. (i) et (ii) seulement
 - b. (ii) et (iii) seulement
 - c. (i) et (iii) seulement
 - d. (i), (ii) et (iii)

13. Qu'est-ce qui doit être convenu par écrit avec l'expert avant l'exécution des travaux?

- i. Responsabilités de chaque partie
- ii. Limites inhérentes à l'audit
- iii. Date limite pour les travaux
- iv. Etendue et objectifs

- a. Tout ce qui précède
- b. (i), (iii) et (iv) seulement
- c. (iii) et (ii) seulement
- d. (i), (ii) et (iv) seulement

14. Lequel parmi les énoncés suivants est-il vrai en ce qui concerne le travail de l'expert?

- a. L'auditeur peut se fier au travail de l'expert et n'a pas besoin de le réviser
- b. L'auditeur peut choisir de ne pas réviser les travaux de l'expert s'il s'agit d'un domaine dans lequel il manque de connaissances ou d'expérience
- c. L'auditeur doit examiner les hypothèses et les données sources utilisées par l'expert pour s'assurer qu'elles sont raisonnables et fiables
- d. L'auditeur engagera un deuxième expert pour examiner les travaux du premier afin de s'assurer que les preuves appropriées et suffisantes ont été obtenues

15. Lequel parmi les énoncés suivants décrit-il le mieux l'expert désigné par la direction de l'entreprise?

- a. L'expert est un employé de l'entreprise
- b. L'expert est une personne désignée par l'entreprise pour fournir des preuves à l'auditeur
- c. L'expert est une personne recommandée par l'auditeur que la direction nomme pour fournir des éléments probants pour l'audit
- d. Un expert est une personne désignée par l'entreprise pour fournir des éléments probants à la direction auxquels l'auditeur peut se fier.

Lisez le scénario ci-dessous et répondez aux questions 16 à 20

Vous testez les contrôles du système de paie de Bunbury Co. Vous avez confirmé que les contrôles suivants ont fonctionné tout au long de l'année:

- Vérification par échantillon des calculs de paie par un directeur du service de paie.
- Examen de la liste de paie une fois préparée avant l'entrée des détails dans le système bancaire.
- Séparation des tâches entre le calcul des salaires mensuels et la responsabilité des modifications des données permanentes.
- Chaque chef de département reçoit une liste des employés de son département à signer pour confirmer que ces employés doivent être payés.

16. Laquelle parmi les raisons suivantes justifie le contrôle de la séparation des tâches entre le calcul des salaires et la responsabilité des modifications des données permanentes?

- a. Les modifications des données permanentes doivent être effectuées par un directeur tandis que les calculs de paie peuvent être effectués par un simple employé à la paie
- b. Si une personne était responsable des deux, elle serait plus susceptible de commettre des erreurs en raison d'une charge de travail élevée
- c. Si une personne était responsable des deux, elle pouvait augmenter son salaire et se faire des paiements frauduleux
- d. Chaque rôle individuel au sein d'une organisation doit être exercé par des personnes différentes

17. Laquelle des procédures suivantes fournirait la preuve la plus fiable que le premier contrôle, soit les calculs de paie vérifiés par un directeur du service de paie, fonctionne efficacement?

- a. Interroger le commis à la paie effectuant le calcul de la paie
- b. Interroger le responsable de la paie effectuant la vérification
- c. Recalculer des salaires par l'auditeur
- d. Inspecter le rapport de paie pour vérifier qu'un échantillon des montants de paie est vérifié

18. Lequel parmi les énoncés suivants n'est pas un test de contrôle?

- a. Inspection des contrats des employés pour confirmer le salaire que l'employé doit être payé
- b. Inspection des rapports de paie pour preuve de l'autorisation par le directeur
- c. Inspection de la liste des employés de chaque département pour preuve de l'examen du chef de département
- d. Observation de la fonction de paie pour confirmer que la séparation des tâches est en place

19. Lequel parmi les énoncés suivants est un objectif de contrôle relatif au contrôle que chaque chef de département examine la liste des employés à payer?

- a. Pour s'assurer que la paie est calculée avec précision
- b. Pour garantir que seuls les employés réels sont payés
- c. Pour s'assurer que les employés sont payés pour les heures correctes
- d. Pour s'assurer que les employés sont payés au salaire correct

20. Lequel parmi les éléments suivants pourrait être utilisé par Bunbury Co pour surveiller l'efficacité des contrôles de l'entreprise?

- a. Missions d'audit interne
- b. Effectuer des réconciliations bancaires
- c. Autorisation de paiements
- d. Séparation des tâches

B. Cas

Cas #1 (25%)

Vous êtes en charge de l'audit de l'entreprise Seagull & Co et vous êtes en train de planifier l'audit de votre client Eagle Heating Co (EHC) pour l'exercice clos au 31 août 20X5. EHC produit et vend des équipements de chauffage et de quincaillerie à un nombre de magasins spécialisés dans l'amélioration et l'aménagement des maisons à travers le pays.

EHC fait de plus en plus face à une compétition élevée et par conséquent, afin de maintenir le niveau des ventes, a diminué le prix de vente de ses produits d'une façon significative. Le directeur financier a informé votre directeur d'audit qu'il prévoit une hausse du niveau du stock en fin d'année. Il l'a aussi notifié qu'un des clients importants de EHC avait encouru des difficultés financières. Par conséquent, EHC a accepté que ce client obtienne une période de grâce de six mois après laquelle les règlements se poursuivraient comme auparavant. Le directeur financier considère qu'aucune provision n'est nécessaire pour cette créance.

En juin 20X5, le directeur financier a été renvoyé. Il avait été employé dans la société pour 20 ans, et a menacé de la poursuivre en justice pour licenciement injuste. Sa position étant toujours vacante, EHC a décidé de distribuer ses responsabilités entre les membres du département de finance. De plus, le superviseur chargé du grand livre des achats a quitté en avril et un remplaçant a été nommé pendant la semaine passée. Durant cette période, aucune réconciliation entre les comptes des fournisseurs et les grands livres n'a été effectuée.

Extraits des états financiers pour l'exercice clos le 31 août

	20X5	20X4
	\$m	\$m
Revenus	246	283
Coût des ventes	<u>172</u>	<u>184</u>
Marge commerciale	74	99
Charges d'exploitation	<u>40</u>	<u>50</u>
Résultat d'exploitation	<u>34</u>	<u>49</u>
Inventaire	51	28
Créances clients	35	25
Trésorerie	0.1	3.4
Créditeurs	19	16
Autres passifs courants	5	5

Consigne:

- a) **Calculez QUATRE ratios, pour LES DEUX années, pour aider à planifier l’audit de EHC.**
 - ratio de liquidité relative « quick ratio »,
 - ratio de délai crédit fournisseurs « payable payment period »,
 - ratio de délai crédit clients « receivables collection period »,
 - marge bénéficiaire d’exploitation « operating profit margin »
- b) **À l'aide des informations fournies et des ratios calculés, identifiez et décrivez CINQ risques d'audit et expliquez la réponse de l'auditeur à chaque risque dans la planification de l'audit de EHC.**
- c) **Décrivez les tests substantifs qui devraient être exécutées pour obtenir des preuves suffisantes et appropriées concernant le solde impayé du principal client d'EHC.**
- d) **Expliquez les responsabilités du responsable de l'audit en ce qui concerne la supervision du travail de l'équipe d'audit pendant l'audit de EHC.**

Exercice 2 (25%)

DEAN MANUFACTURING

Vous êtes chargé de l'audit de l'entreprise Dean Manufacturing. Pour vous aider dans la planification de votre audit, l'une des équipes d'audit a fourni la description suivante du processus d'achat. Aucun autre contrôle n'existe en dehors de ceux décrits.

L'entreprise n'a pas de département de service d'achat, les employés passent donc des commandes dans leur propre domaine de responsabilité. Un bon de commande en trois parties est utilisé: la copie 1 est conservée par l'expéditeur, la copie 2 est envoyée au service de réception des marchandises et la copie 3 est envoyée au fournisseur.

Les marchandises sont reçues, mais non contrôlées, par le réceptionnaire des marchandises. Une fois reçus, le bon de livraison du fournisseur et le bon de commande pour ces marchandises sont envoyés au comptable.

Lorsque la facture du fournisseur est reçue, le comptable vérifie les calculs, la paraphe et agrafe le bon de livraison et le bon de commande, puis l'enregistre dans le grand livre des achats.

La facture est alors envoyée au superviseur de la personne qui a commandé la marchandise. Celui-ci lui attribue un code et la retourne au comptable. Les factures d'achat codées sont saisies sur une feuille d'analyse et enregistrées mensuellement dans le grand livre.

Le trésorier paie les fournisseurs mensuellement selon les instructions du comptable. Le grand livre des achats est réconcilié mensuellement par le comptable qui réconcilie également les relevés des fournisseurs.

Consigne

Pour chaque déficience de contrôle interne du système d'achat:

- (a) **Identifier la déficience et expliquer brièvement son importance pour l'audit (le cas échéant), en termes de type d'erreurs qui pourraient en résulter.**
- (b) **Décrire l'effet que cela aurait sur vos procédures d'audit normales au cas où des procédures supplémentaires seraient requises.**

Exercice 3 (20%)

Vous révisez actuellement les documents de travail de plusieurs missions d'audit récemment effectuées par votre cabinet d'audit. Chacune des missions d'audit est en voie d'achèvement, mais certaines issues ont récemment apparus et peuvent affecter votre opinion d'audit sur chacune des missions. Dans chaque cas, la fin d'année de l'entreprise est le 30 septembre 20X2.

a) Jones (bénéfice avant impôt \$150 000)

Le 20 octobre 2002, une lettre a été reçue informant la société qu'un client, qui lui devait le montant de \$30 000 à la fin de l'année, avait été déclaré en faillite le 30 septembre. Au moment de l'audit, il était prévu que les créanciers non garantis, comme Jones, ne recevraient rien au titre de cette dette. Les directeurs refusent de modifier les états financiers pour refléter la perte, au motif que la notification n'a pas été reçue en la date du bilan.

Le total des dettes figurant dans le bilan s'est élevé à 700 000 \$.

b) Roberts (bénéfice avant impôt \$500 000)

Le 31 juillet 20x2, un client a poursuivi la société pour dégâts personnels résultant d'un défaut de l'un de ses produits. Peu avant la fin de l'année, la société a conclu un règlement à l'amiable avec le client de \$10 000, bien que cet accord ne soit pas reflété dans les états financiers. En outre, l'affaire a par la suite été portée à la connaissance de la presse et a fait l'objet de nombreux rapports. Les conseillers juridiques de la société vous ont informé que de nouvelles réclamations ont été reçues à la suite de la publicité, bien qu'elles ne soient pas en mesure d'estimer les passifs éventuels. La société a fait référence aux réclamations dans une note aux états financiers indiquant qu'aucune provision n'a été constituée car les réclamations ne sont pas supposées être matérielles.

c) Griffiths (bénéfice avant impôt \$250 000)

Les travaux d'audit ont révélé qu'un investissement commercial indiqué dans le bilan à \$500 000 a subi une baisse permanente (impairment) d'une valeur de \$300 000. La société a refusé de lui imputer une diminution en valeur puisque d'autres investissements (non détenus en vue de la revente « held for sale ») ont augmenté de valeur et sont présentés à des montants nettement inférieurs à leur valeur nette réalisable.

d) Evans (bénéfice avant impôt de 100 000 \$)

Ce client est une entreprise de construction, construisant actuellement un entrepôt dans ses locaux et utilisant une partie de sa propre main-d'œuvre. Le coût de la main-d'œuvre a été inclus dans le coût de l'actif non courant dans le bilan à une valeur de \$10 000. Au cours de l'audit, il a été découvert que les registres des coûts de main-d'œuvre directs du début de l'année avaient été accidentellement détruits.

Consigne :

Discutez chacun des cas décrits ci-dessus, en vous référant au seuil de matérialité et, le cas échéant, aux principes comptables pertinents et aux normes comptables appropriées. Expliquez les implications dans les rapports d'audit dans chaque cas.

Bonne chance!!