

**A. QUESTIONS A CHOIX MULTIPLES (30%)****Le scénario suivant se rapporte aux questions 1-5**

Chester Co est une entreprise spécialisée dans la production et la vente de jouets aux grossistes. Elle a préparé ses états financiers au 31 juillet 2018. Vous travaillez à Durham & Co comme auditeur adjoint, et êtes chargé à ce titre d'examiner les soldes des passifs à court terme.

Selon vos calculs, la période de règlement des effets à payer s'élève à 66 jours en 2018 (contre 45 jours en 2017). Vous avez demandé aux directeurs de Chester Co de vous fournir une explication pour ces journées supplémentaires. Chester Co reçoit des relevés mensuels de ses principaux fournisseurs et effectue régulièrement une réconciliation de ces relevés.

Vous avez noté les irrégularités suivantes au 31 juillet 2018 :

Fournisseur	Solde par registre d'achat	Solde par relevé de fournisseur
	\$	\$
Oxford Co	151,480	296,120
Poole Co	(72,168 )	84,235
Bath Co	82,348	92,340

**Oxford Co**

Chester Co a signé un accord de crédit avec Oxford Co en vertu duquel elle réceptionne la marchandise 14 jours avant que le fournisseur n'émette sa facture. Chester Co a reçu des marchandises d'une valeur de \$144,640 le 18 juillet 2018, et reçoit la facture y correspondant peu après la clôture de l'exercice financier, selon les termes du contrat.

Chester Co a inscrit cette transaction dans ses livres comptables à la date mentionnée sur la facture.

**Poole Co**

La différence notée sur ce solde n'a toujours pas été examinée.

**Bath Co**

Le directeur financier de Chester Co vous a informé qu'une erreur s'est glissée dans la clôture du registre des achats, sachant que la dite clôture remonte à trois jours. Les factures reçues les 29, 30 et 31 juillet 2018 ont été reportées au registre de l'année 2019. Les directeurs de Chester Co ont affirmé qu'un ajustement manuel a été effectué sur le livre-journal après avoir détecté cette erreur.

**1. Lequel des soldes des fournisseurs ci-après indique-t-il un risque au titre de l'exhaustivité des passifs saisis en fin d'exercice ?**

- Un fournisseur ayant un solde élevé en fin d'exercice et un faible volume de transactions durant l'année
- Un fournisseur ayant un faible solde en fin d'exercice et un volume élevé de transactions durant l'année

- c. Un fournisseur ayant un faible solde en fin d'exercice et un faible volume de transactions durant l'année
- d. Un fournisseur ayant un solde élevé en fin d'exercice et un volume élevé de transactions durant l'année

**2. Lequel des énoncés suivants explique-il l'allongement de la période de paiement de 45 jours en 2017 à 66 jours en 2018 ?**

- a. Chester Co s'est vu accorder un escompte contre le paiement rapide des factures pour la première fois en 2018, de la part de l'un de ses fournisseurs
- b. Chester Co s'est vu accorder une remise de l'un de ses plus gros fournisseurs, ce qui a eu pour effet de baisser les sommes dues à ce fournisseur de 10% cette année
- c. Contrairement à son habitude, Chester Co a acheté une grande quantité de marchandises en juillet 2018 afin de répondre à une grosse commande, et n'avait pas encore réglé la facture correspondante en fin d'exercice
- d. Chester Co a bénéficié d'une prolongation des délais de paiement accordée par un nouveau fournisseur pour une grosse commande entièrement réglée avant la fin de l'exercice

**3. Laquelle des actions suivantes est-elle indiquée au sujet des incohérences dans le solde de Oxford Co ?**

- a. Aucune mesure supplémentaire n'est requise, car il s'agit d'une différence de timing qui a été réglée avec la réception et la comptabilisation de la facture
- b. L'auditeur doit demander le changement du solde du registre d'achat à la date de clôture, de sorte à inclure la dernière facture
- c. L'auditeur doit contacter le fournisseur et lui demander un relevé mis à jour
- d. L'auditeur doit demander la comptabilisation de la marchandise reçue mais non encore facturée

**4. Lequel des énoncés suivants explique-t-il la différence en rapport avec Poole Co ?**

- (1) Une facture de \$156,403 a été réglée deux fois
  - (2) Une facture de \$156,403 a été comptabilisée comme note de débit
  - (3) Une facture de \$156,403 a été reçue et traitée avec la réception de la marchandise
- a. 1 seulement
  - b. 1 et 2 seulement
  - c. 2 et 3 seulement
  - d. 1, 2 et 3

**5. Lequel des énoncés suivant ne fournit PAS d'informations probantes, suffisantes et appropriées, sur l'exhaustivité du solde du registre d'achat se rapportant à Bath Co ?**

- a. Consulter le livre-journal et confirmer que toutes les factures inscrites provenant de Bath Co les 29-31 juillet ont fait l'objet d'un ajustement manuel
- b. Réviser la liste des régularisations pour veiller à ce que la marchandise reçue de Bath Co après la fin de l'exercice, dont la facture n'a pas encore été reçue, a été reportée à la période appropriée

- c. Pour les paiements du livre de caisse dus à Bath Co après la fin de l'exercice, confirmer la date de la facture correspondante, et si elle précède la fin de l'exercice, consentir au passif
- d. Vérifier un échantillon des factures reçues de Bath Co et inscrites après la clôture de l'exercice, et les comparer aux bons de réception correspondants pour déterminer si elles auraient dû être comptabilisées en fin d'exercice

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

**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.**

**6. 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

**7. 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

**8. 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)

**9. 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

**10. 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

**11. L'opinion d'audit la plus favorable du point de vue du client est :**

- a. Opinion avec réserve
- b. Opinion non qualifiée
- c. Opinion d'assurance absolue
- d. Opinion exceptionnelle

**12. Lequel des suivants n'est pas généralement considéré parmi les cinq processus ou cycles opérationnels ?**

- a. La technologie de l'information
- b. Les revenus [ventes]
- c. La trésorerie
- d. La gestion de l'inventaire

**13. Laquelle parmi les assertions suivantes est considérée comme la plus importante dans l'audit de l'inventaire ?**

- a. Existence
- b. Exhaustivité
- c. Droits et obligations
- d. Présentation et informations données

**14. lesquels des conditions et des événements suivants pourraient causer des doutes majeurs pour l’auditeur concernant la continuité d’affaire de l’entité?**

- a. les cash-flows des activités opérationnelles sont négatifs
- b. les projets de recherche et de développement sont ajournés
- c. les transactions des parties liées sont importantes
- d. les dividendes en action remplacent les dividendes annuels en espèces.

**15. Un auditeur qui exprime une opinion avec réserve à cause de preuves insuffisantes doit décrire les limitations dans un paragraphe explicatif. L’auditeur doit aussi faire référence aux limitations dans**

	<b>Paragraphe des responsabilités de l’auditeur</b>	<b>Paragraphe de l’opinion</b>	<b>Notes annexes aux états financiers</b>
a.	Oui	Non	Oui
b.	Non	Oui	Non
c.	Oui	Oui	Non
d.	Oui	Oui	Oui

**16. Omega a inséré dans son rapport annuel adressé aux actionnaires une lettre comprenant les résumés de ses états financiers pour les deux années précédentes. L’auditeur d’Omega y exprime une opinion non modifiée sur les états financiers d’Omega, mais il n’a pas été recruté pour vérifier cette information supplémentaire et soumettre son rapport à ce sujet. Quelle serait la responsabilité de l’auditeur concernant les résumés financiers ?**

- a. L’auditeur doit exprimer une opinion avec réserve ou une opinion défavorable étant donné que tous les états financiers doivent être audités.
- b. L’auditeur doit ajouter un paragraphe d’observation (emphasis-of-matter paragraph) qui contiendrait son refus d’exprimer son opinion concernant cette information précise.
- c. L’auditeur doit s’enquérir auprès de la direction du but de cette information supplémentaire et des critères retenus lors de sa préparation.
- d. L’auditeur doit lire la lettre aux actionnaires et vérifier que cette information correspond de manière substantielle aux informations présentées dans les états financiers audités

**17. Lequel des énoncés suivants indique la forme appropriée du rapport d’audit lorsque les états financiers sont préparés selon le cadre d’informations financières généralement reconnu dans un autre pays ?**

- a. Les normes d’audit en vigueur dans l’autre pays.

- b. L'emplacement géographique de l'entreprise.
- c. La distribution prévue des états financiers.
- d. Les conditions économiques du pays.

**18. Un auditeur est censé appliquer les procédures analytiques lors de la révision générale de l'audit, afin de :**

- a. Identifier des soldes inhabituels ou inattendus non identifiés au préalable.
- b. Comprendre les domaines à risque élevé.
- c. Evaluer la méthode et la mise en œuvre du contrôle interne.
- d. Identifier les opérations entre parties liées non identifiées au préalable.

**19. Laquelle des anomalies identifiées comme suit fera que l'auditeur parviendra toujours à la conclusion que les états financiers sont exempts d'anomalies importantes.**

- a. Une surévaluation importante du revenu, compensée par une surévaluation équivalente des dépenses.
- b. Une somme inexacte entre les postes du bilan, en dessous du seuil d'importance relative des états financiers dans leur ensemble, mais qui permet à l'entreprise d'honorer ses dettes.
- c. Une anomalie en matière de cash, manifestement insignifiante.
- d. Une anomalie factuelle d'un échantillon de comptes débiteurs, en dessous du seuil d'importance relative des états financiers, mais où l'anomalie prévue est au-dessus du seuil d'importance relative des états financiers dans leur ensemble.

**20. En ce qui concerne les tests des contrôles, les méthodes d'échantillonnage statistique ont un avantage par rapport aux méthodes no-statistiques, dans la mesure où les méthodes statistiques :**

- a. Peuvent plus facilement convertir l'échantillon en un test bivalent utile pour les tests de validation (substantive testing).
- b. Éliminent le besoin de compter sur son propre jugement pour déterminer la taille adéquate de l'échantillon.
- c. Fournissent plus d'assurance qu'un échantillon non statistique de même taille.
- d. Fournissent une base objective pour l'évaluation quantitative des risques en lien avec l'échantillon.

**B. Exercices**

**Exercice # 1 (20%)**

Vous êtes responsable des opérations d’audit à Earl & Co, et vous comptez auditer Darjeeling Co pour l’exercice terminé au 30 septembre 20X8. Darjeeling Co qui est spécialisée dans la production de peintures pour professionnels, figure parmi vos clients depuis de nombreuses années. Le directeur du département d’audit a assisté à une réunion avec le directeur financier, au terme de laquelle il vous a fourni les informations suivantes et quelques extraits des états financiers. Le directeur de votre département vous a demandé d’appliquer les procédures analytiques préliminaires à l’aide des extraits des états financiers.

**Notes provenant de la réunion de préparation à l’audit**

Durant l’année, Darjeeling Co a dépensé la somme \$0.9 million, comprise dans les immobilisations incorporelles, pour le développement de nouvelles gammes de produits, sachant que certains produits sont toujours à un stade précoce de développement. De plus, comme l’entreprise cherche à développer sa production, elle a acheté et installé durant cet exercice une nouvelle ligne de production. Tous les coûts engagés pour l’achat et l’installation de cet actif ont été comptabilisés au titre des immobilisations corporelles. Ces coûts capitalisés comprennent le prix d’achat de \$2.2 millions, les coûts d’installation de \$0.4 million, et un plan quinquennal d’entretien de 0.5 million. En vue de financer les projets de développement et la nouvelle ligne de production, l’entreprise a emprunté \$4 millions à la banque, à rembourser en versements échelonnés sur une période de 8 ans, à un taux d’intérêt de 5%. Il est important pour l’entreprise de développer de nouveaux produits et d’élargir sa gamme de production, étant donné qu’elle compte s’introduire en bourse dans les 12 mois à venir.

L’entreprise a lancé une série d’initiatives durant l’année afin d’augmenter ses revenus. Elle a offert de prolonger les échéances de crédit à ses clients, à condition qu’ils augmentent leurs commandes. De plus, Darjeeling Co a annoncé à ses clients en octobre 20X7 « une promesse de prix », selon laquelle ses prix correspondent aux prix de tout autre concurrent pour les mêmes produits achetés. Les clients capables de prouver qu’ils ont pu acheter le même produit moins cher ailleurs sont priés d’en réclamer la différence sur le site web de Darjeeling Co, dans un délai d’un mois suivant la date d’achat. Pour cela, l’entreprise a décidé d’ajouter aux états financiers provisoires un poste au titre de passif de remboursement de l’ordre de \$0.25 million, au vu du niveau mensuel des demandes de remboursement reçues à ce jour.

Le directeur financier a informé le directeur du département d’audit d’un problème survenu en 20X8 avec le mélange de matériaux utilisés dans le processus de production, pour une certaine gamme de produits. Un certain nombre de ces peintures défectueuses a déjà été vendu et l’entreprise a pris

connaissance du problème suite aux nombreuses plaintes de clients concernant la texture de la peinture.

A titre préventif, les nouvelles ventes ont été suspendues et l'entreprise a rappelé toutes les peintures défectueuses vendues depuis le mois de juin. La direction enquête pour voir si les produits défectueux peuvent être rectifiés et vendus par la suite.

#### Extraits des états financiers pour l'exercice terminé au 30 septembre

	Prévisions 20X8	Effectif 20X7
	\$'000	\$'000
Revenu	19,850	16,990
Coût des ventes	12,440	10,800
Bénéfice brut	7,410	6,190
Inventaire	1,850	1,330
Créances commerciales	2,750	1,780
Banque	(810 )	560
Dettes commerciales	1,970	1,190

#### Consigne :

- Expliquez la raison pour laquelle les procédures analytiques sont utilisées durant les TROIS phases d'un audit.
- Calculez TROIS ratios, pour les DEUX exercices, qui vous aideraient à préparer l'audit de Darjeeling Co.

A l'aide des informations fournies et des ratios ainsi calculés, décrivez HUIT risques d'audit et expliquez la réponse que l'auditeur doit apporter à chacun de ces risques en préparant l'audit de Darjeeling Co.

NB : Consignez vos réponses dans 2 colonnes intitulées « Risque d'audit » et « Réponse de l'auditeur », respectivement.

- Décrivez les procédures de corroboration que l'auditeur est tenu d'effectuer en rapport avec les produits défectueux en stock en fin d'exercice.
- Décrives les mesures de corroboration que l'auditeur est tenu d'effectuer afin d'obtenir des informations probantes, suffisantes et appropriées, sur les revenus de Darjeeling Co.

#### **Exercice #2 (20%)**

Vous êtes directeur des opérations d'audit à Cranberry & Co et à ce titre, vous êtes chargé d'effectuer l'audit de Gooseberry Co, une entreprise qui produit des produits cosmétiques et les distribue aux grossistes. Ses bénéfices provisoires avant impôts s'élèvent à \$6.4 millions alors que la totalité des actifs s'élève à \$37.2 millions pour l'exercice financier terminé au 31 janvier 2018. A l'approche de l'audit final, les questions suivantes ont été portées à votre attention :



### **Recherche et développement**

Goosberry a dépensé \$1.9 million pendant l'année en cours pour mettre au points neuf nouveaux produits cosmétiques, tous étant à des stades de développement différents. Dès qu'ils auront satisfait le critère prévu par la *Norme comptable internationale 38 Immobilisations Incorporelles* pour les dépenses de développement, Gooseberry Co inclut les coûts se rapportant aux immobilisations incorporelles. Avec le lancement de la production, les actifs incorporels sont amortis selon la méthode de l'amortissement linéaire sur une période de trois ans. La direction estime qu'une politique d'amortissement constitue une approximation raisonnable de la durée de vie utile des actifs, étant donné la demande continue dans ce secteur pour de nouveaux produits.

### **Dépréciation Amortissement**

Gooseberry Co possède un large éventail d'immobilisations corporelles (PPE). En mars 2017, l'entreprise a effectué une révision complète de ses immobilisations corporelles et mis à jour la durée d'utilité, les valeurs résiduelles, et les taux et méthodes d'amortissement pour de nombreuses catégories d'actifs. La directrice financière a ressenti le besoin d'introduire ces changements pour mieux refléter l'utilisation d'actifs, ce qui a entraîné un changement substantiel dans la charge d'amortissement de certains actifs cette année.

### **Bonus**

The conseil d'administration de l'entreprise est composé de sept administrateurs. Chacun d'eux a droit à un bonus basé sur les immobilisations incorporelles provisoires nettes en fin d'exercice. Les modalités du bonus sont prévues dans les contrats des administrateurs. Le bonus pour la fin de l'exercice 2018 a été versé à chacun des administrateurs en février 2018, et les coûts ont été inscrits au poste des rémunérations et salaires, pour l'exercice terminé au 31 janvier 2018. La réglementation nationale exige la divulgation séparée des bonus pour chaque directeur.

### **Consignes:**

- (a) Décrivez les procédures de corroboration que l'auditeur est tenu d'effectuer afin d'obtenir des informations probantes, suffisantes et appropriées, en lien avec les dépenses de recherche et de développement engagées par Gooseberry Co**
- (b) Décrivez les procédures de corroboration que l'auditeur est tenu d'effectuer afin d'obtenir des informations probantes, suffisantes et appropriées, en lien avec les questions soulevées au sujet de la dépréciation des immobilisations incorporelles (5 points).**
- (c) Décrivez les procédures de corroboration que l'auditeur est tenu d'effectuer afin d'obtenir des informations probantes, suffisantes et appropriées, en lien avec les bonus des administrateurs**

Pendant l'audit, l'équipe découvre que le solde des immobilisations incorporelles comprend \$440,000 se rapportant à l'un des nouveaux produits cosmétiques en voie de développement, et qui ne satisfait pas au critère de capitalisation. Comme ce projet est en cours, la directrice financière a suggéré de geler tout ajustement dans les états financiers de 2018. Elle est certaine que le projet répondra au critère de capitalisation en 2019.

### Consignes

**Décrivez ce problème et décrivez son impact sur le rapport d'audit, le cas échéant, si jamais cette question n'était pas réglée.**

### **Exercice # 3 (20%)**

Au mois de novembre 2017, le siège de l'entreprise XYZ a été endommagé par un incendie. Les registres comptables de l'entreprise ont été détruits avant que l'audit ne soit effectué pour l'exercice qui prend fin le 31 décembre 2017. Le chef comptable de l'entreprise a préparé les états financiers pour le même exercice sur base des estimations et de l'information qu'il a été capable de récupérer. Vous avez complété l'audit de ces états financiers mais vous n'avez pas été capables d'obtenir de preuves d'audit suffisantes dans tous les domaines.

### **A faire :**

#### **(a) Rédiger les modifications du rapport d'audit de XYZ et les y inclure**

Note: Il ne vous est pas demandé de reproduire le rapport de l'auditeur dans sa totalité. Seules les différences relatives à un rapport non modifié sont demandées.

#### **(b) Expliquer et distinguer entre les formes suivantes du rapport modifié**

- (i) Paragraphe d'observations (Emphasis of matter)
- (ii) Opinion avec réserve (Qualified opinion)
- (iii) Impossibilité d'exprimer une opinion (Disclaimer of opinion)
- (iv) Opinion défavorable (Adverse opinion)

### **Exercice #4 (10%)**

**Associez les 9 termes suivants (a à i) aux définitions ci-après :**

- a. Risque d'entreprise
- b. Jugement préliminaire au sujet de la matérialité
- c. Risque inhérent
- d. Risque de détection prévu
- e. L'assurance en matière d'audit
- f. Risque d'audit acceptable

- g. Anomalie tolérable
- h. Risque de contrôle
- i. Matérialité

\_\_\_\_\_ 1. Une mesure du risque lié au fait que les preuves d’audit appuyant certains segments de l’audit ne parviendront pas à détecter les erreurs dépassant une valeur tolérable, le cas échéant de la présence d’erreurs.

\_\_\_\_\_ 2. Le risque de préjudice subi par l’auditeur externe ou le cabinet d’audit en raison des relations amicales entretenues avec le client, sachant toutefois que le rapport d’audit du client est exact.

\_\_\_\_\_ 3. Une mesure que les erreurs repérées dépassant une valeur tolérable dans un segment donné ne sauraient être empêchées ou détectées au moyen des contrôles internes mis en place par le client.

\_\_\_\_\_ 4. La mesure et l’impact du risque que l’auditeur externe serait disposé à prendre si les états financiers contenaient des erreurs matérielles après avoir achevé l’audit et émis une opinion sans réserves.

\_\_\_\_\_ 5. La matérialité attribuée à un solde de compte.

\_\_\_\_\_ 6. La valeur maximale d’erreurs dans les états financiers n’affectant pas, selon l’auditeur externe, les décisions des utilisateurs avertis des états financiers.

\_\_\_\_\_ 7. Ce terme est synonyme de risque d’audit acceptable.

\_\_\_\_\_ 8. L’ampleur d’une omission ou d’une erreur dans les informations comptables susceptible de modifier le jugement que pourrait porter un utilisateur averti des états financiers.

\_\_\_\_\_ 9. Une mesure selon laquelle l’auditeur externe évalue la probabilité d’anomalies significatives avant d’examiner l’efficacité des contrôles internes.

***Bon travail!***