

**A. Questions a choix multiple (30%)**

**1- Laquelle parmi les procédures d'audit suivantes pour l'obtention de preuves d'audit est correctement décrite ?**

- a. Le re-calcul porté sur l'exécution indépendante faite par l'auditeur des procédures ou des contrôles qui ont à la base été effectués comme faisant partie du contrôle interne de l'entité
- b. La confirmation consiste à solliciter l'information de personnes connues, au sein comme à l'extérieur de l'entreprise
- c. La re-performance consiste à vérifier la précision mathématique des documents ou des registres
- d. L'observation consiste à examiner la procédure ou le processus effectué par autrui.

**2- Il est demandé aux auditeurs de réviser les bilans financiers en tant que dernière étape avant qu'une opinion d'audit soit avancée. Il s'agit dans le cadre de ce processus de suivre un nombre de procédures.**

**Laquelle parmi les procédures suivantes ne doit pas être suivies par l'auditeur dans le cadre de la révision générale des bilans financiers ?**

- a. Revoir les bilans financiers pour vérifier leur conformité avec la connaissance de l'industrie du client par l'auditeur et les résultats de de leur travail d'audit
- b. Effectuer des procédures analytiques financières pour développer une conclusion globale des bilans financiers
- c. revoir les événements ultérieurs pour vérifier si un ajustement ou une note supplémentaire sont nécessaires à ajouter aux bilans financiers
- d. revoir les bilans financiers pour vérifier la conformité aux normes de comptabilité et à l'adhérence des législations locales

**3- Lequel parmi les énoncés suivants, relatifs aux Normes Internationales d'Audit, s'il existe, est correct ?**

- 1) Les normes internationales d'audit sont publiées par l'IASB et donnent des indicatives sur la performance et la conduite d'une audit
- 2) Lorsque les normes ISA sont différentes de la législation locale dans un pays donné, les auditeurs devront se conformer aux exigences des normes
  - a. 1 seulement
  - b. 2 seulement
  - c. 1 et 2
  - d. ni 1 ni 2

**4- Parmi les énoncés suivants sur l'utilisation des procédures analytiques dans la phase de planification de l'audit, deux sont corrects. Lesquels ?**

- 1) Les procédures analytiques sont utiles lorsqu'il s'agit de former une conclusion générale sur la conformité des bilans financiers avec la compréhension par l'auditeur de l'entreprise

- 2) Les procédures analytiques peuvent être utilisées pour obtenir des preuves d'audit pertinentes et fiables
- 3) Les procédures analytiques peuvent aider à l'identification des risques d'anomalie significative
- 4) Les procédures analytiques peuvent contribuer à l'identification des transactions et des opérations inhabituelles
  - a. 1 et 2
  - b. 2 et 3
  - c. 3 et 4
  - d. 2 et 4

**5- Lesquelles parmi les procédures substantives suivantes est la preuve de l'intégralité (completeness) des actifs non courants ?**

- a. Choisir un exemple des actifs concernés par le registre d'actifs non courants et les vérifier physiquement dans les locaux du client
- b. revoir le compte des dépenses d'entretien et de réparation afin de vérifier si les dépenses sont de nature à investissement.
- c. Pour l'immobilier cédé, valider le cycle de vente depuis les pièces justificatives jusqu'au journal d'encaissement

**6- Lequel parmi les énoncés suivants est une procédure d'audit substantive pour les ventes et les salaires ?**

- a. Vérifier un échantillon de cartes horloges (clock card) pour autorisation par un responsable officiel
- b. Recalculer un échantillon des déductions salariales comme les taxes d'emploi pour vérifier la précision
- c. Essayer d'avoir accès à et d'introduire les changements au fichier maître de paie moyennant le log on pour un employé débutant

**7- Lequel parmi les énoncés suivants relatif à la responsabilité de l'auditeur concernant les procédures relatives aux événements postérieurs, s'il en est, est/sont correctes:**

- 1) L'auditeur n'a pas de responsabilité à faire des procédures pour identifier l'existence d'événements postérieurs à la date du rapport d'audit.
- 2) S'il existe un ajustement matériel après l'émission des états financiers, mais avant l'approbation des actionnaires, l'auditeur doit exprimer une opinion qualifiée dans son rapport d'audit si la direction refuse d'ajuster des états financiers.
  - a. 1 seulement
  - b. 2 seulement
  - c. 1 et 2
  - d. ni 1 ni 2

**8- Lesquels parmi les deux systèmes de contrôle de ventes assurent que les marchandises expédiées sont complètes et correctement facturées:**

- 1) Notes des marchandises expédiées sont complètes et correctement facturées
- 2) Les factures sont numérotées séquentiellement
- 3) Les factures sont rapprochées avec les commandes des clients
- 4) S'assurer régulièrement des commandes inachevées
  - a. 1 et 2
  - b. 2 et 4
  - c. 2 et 3
  - d. 1 et 4

**9- Laquelle parmi les constatations suivantes doit être incluse dans une lettre de d'engagement:**

- 1) L'objectif et l'étendue de l'audit
- 2) Les résultats d'audits précédents
- 3) Les responsabilités du management
- 4) Le besoin de maintenir un doute professionnel
  - a. 1 et 2
  - b. 1 et 3
  - c. 2 et 4
  - d. 3 et 4

**10-Les auditeurs ont un devoir professionnel de confidentialité conformément au Code d'éthique et de conduite; la divulgation volontaire de l'information serait nécessaire dans certaines situations.**

**Dans quelle situation, l'auditeur devra-t-il faire une divulgation volontaire**

- 1) Lorsqu'un auditeur sait ou soupçonne que le client est complice de blanchiment d'argent
- 2) Lorsque divulgation est faite aux agences non gouvernementales
- 3) Lorsqu'il est de l'intérêt public de divulguer
- 4) Lorsqu'un auditeur soupçonne que son client a commis des crimes de terrorisme
  - a. 1 et 4
  - b. 1 et 3
  - c. 2 et 4
  - d. 2 et 3

**11-Lesquelles parmi les procédures substantives suivantes apportent la preuve sur l'existence de créances commerciales ?**

- 1) S'entendre sur un échantillon de bons de livraison, de factures et de registre de ventes
- 2) Effectuer une circularisation des créances
- 3) Revoir les rentrées de caisse de post de fin d'année, lorsque ces derniers sont en relation avec les débits en fin d'exercice dans le journal
- 4) Re-calculer les provisions pour créances irrécouvrables

- a. 1 et 3
- b. 2 et 4
- c. 2 et 3
- d. 1 et 4

**12-Laquelle parmi les réponses ci-après n'est pas la responsabilité de l'auditeur**

- a. Donner son avis sur la fiabilité et l'équité des bilans financiers
- b. Effectuer un audit conformément aux normes internationales de l'audit
- c. Exprimer une opinion sur la continuité de l'exploitation

**13-Laquelle parmi les procédures suivantes est un test de contrôle qu'un auditeur devra effectuer pour tester le cycle de l'inventaire de son client ?**

- 1) vérifier si le personnel du client se conformera aux instructions de l'inventaire
  - 2) revoir l'inventaire présent en stock pour avoir la preuve de dégât ou d'obsolescence
  - 3) Obtenir un échantillon des derniers bons et bordereaux de livraison des produits et effectuer le suivi pour vérifier leur inclusion dans la période de comptabilité adéquate
  - 4) Vérifier et revoir les instructions de décompte de l'inventaire
- a. 2 et 3
  - b. 1 et 4
  - c. 1 et 2
  - d. 3 et 4

**14- Laquelle parmi les techniques suivantes, n'est pas une technique relative à un logiciel d'audit ?**

- a. L'utilisation de programmes informatiques pour produire un échantillon aux fins de la circulation de créances
- b. La gestion d'un programme informatique pour tester les suppléments au journal de caisse
- c. L'utilisation d'un ordinateur pour effectuer une comparaison analytique des dépenses administratives en les comparant avec l'année précédente
- d. Le recours à un échantillon de bons de commande fictifs à travers un logiciel qui permet aux clients de tester et vérifier leur limite de créances et de s'assurer que le système va rejeter les commandes

**15-Lequel parmi les énoncés suivants, s'il existe, est correct ?**

- 1) Les auditeurs internes doivent rapporter au directeur financier leur rapport de contrôles internes et sont considérés compétents à implémenter les recommandations
  - 2) Il n'est pas demandé aux entreprises de mettre en place ou de gérer une fonction d'audit interne
- a. 1 seulement
  - b. 2 seulement

- c. 1 et 2
- d. ni 1 ni 2

**16-Lequel parmi les énoncés suivants, relatif aux responsabilités de l'auditeur quant à la préparation de rapports sur la continuité de l'exploitation est correct ?**

- 1) Lorsque l'administration refuse d'évaluer la l'habilité de l'entreprise à continuer, l'auditeur devra inclure dans le rapport d'audit un paragraphe explicatif.
- 2) Lorsque l'utilisation de l'assomption de continuité est inappropriée, l'auditeur devra inclure une opinion qualifiée dans le rapport d'audit.
  - a. 1 seulement
  - b. 2 seulement
  - c. 1 et 2
  - d. Ni 1 ni 2

**17-Les énoncés ci-après concernent le rapport d'assurance relatif à l'information financière:**

- 1) Il améliore la crédibilité de l'information citée dans le rapport
  - 2) Il réduit le risque de partialité gestionnaire (Risk of management) de l'information rapportée
  - 3) Il atteste de la justesse de l'information rapportée
  - 4) Il attire l'attention de l'utilisateur sur les déficiences de l'information rapportée
- Lequel parmi les énoncés précédents représente les avantages d'un rapport d'assurance relatif à une information financière ?
- a. 1, 2 et 3 seulement
  - b. 2, 3 et 4 seulement
  - c. 1, 2 et 4 seulement
  - d. 1, 3 et 4 seulement

**18-Le processus consistant à documenter, évaluer et tester un système de contrôle interne porte sur plusieurs étapes, dont :**

- a. Le test de contrôle
- b. La documentation du système et de ses contrôles
- c. Tests répétés continuellement
- d. Evaluation de la présence (ou de l'absence) de contrôles clés

La séquence correcte des étapes est importante étant donné que l'action pertinente à une étape déterminée sera dépendante des résultats de l'étape précédente.

Quelle est la séquence appropriée des quatre étapes ci-dessus ?

- e. 2,3,4,1
- f. 3,2,4,1
- g. 2,4,3,1
- h. 2,3,1,4

**19-Laquelle parmi les situations suivantes, l'information confidentielle d'un client pourrait-elle être divulguée après avoir son autorisation ?**

- a. En tant qu'argument de défense dans un procès de négligence
- b. Afin d'éviter d'accorder une opinion d'audit inappropriée à un autre client
- c. Lorsque le blanchiment d'argent est soupçonné
- d. Lorsque le terrorisme est soupçonné

**20-Ce qui suit est un document délivrable standard attendu du ou de l'auditeur**

- a. lettre d'engagement
- b. Lettre de représentation
- c. le rapport d'audit
- d. la lettre de confirmation bancaire
- e. communication relative au contrôle interne (déficiency/lettre de gestion)

Lequel parmi les délivrables comprend des détails relatifs à la responsabilité de l'auditeur et du management?

- a. 1 et 3 seulement
- b. 2, 4 et 5 seulement
- c. 3, 4 et 5 seulement
- d. 1, 2 et 3 seulement

**B. Vrai ou Faux (18%)**

- 1. Des changements survenus sur les estimations de la comptabilité exigent de la part de l'auditeur de remettre un rapport d'audit non qualifié modifié avec intégration d'un paragraphe de conformité après le paragraphe portant sur l'opinion.**
  - Vrai
  - Faux
  
- 2. Les confirmations sont ordinairement utilisées pour vérifier les soldes des comptes. Toutefois elles seraient également utilisées pour vérifier les transactions.**
  - Vrai
  - Faux
  
- 3. Dans la mise en application du modèle de risque de l'audit, les auditeurs sont concernés par les exagérations plutôt que par les affirmations atrophiées.**
  - Vrai
  - Faux
  
- 4. Selon les normes de l'audit, il est interdit de dépendre du travail des auditeurs internes pour cause de leur partialité.**
  - Vrai
  - Faux

5. **L'évaluation du risque de contrôle est la mesure apportant vérification des attentes de l'auditeur selon lesquelles les contrôles internes pourraient prévenir les imprécisions matérielles voire les détecter et les corriger, le cas échéant.**
  - Vrai
  - Faux
  
6. **Le rapport de l'auditeur sur le contrôle interne se limite à l'obtention d'une assurance raisonnable permettant de vérifier la présence de faiblesses non négligeables dans le contrôle interne.**
  - Vrai
  - Faux
  
7. **Le risque de contrôle est généralement établi au niveau minimal pour la plupart des entreprises privées.**
  - Vrai
  - Faux
  
8. **Les dépenses de dépréciation sont normalement vérifiées comme faisant partie des tests de détails des soldes plutôt que des tests de contrôle ou tests substantifs de transactions.**
  - Vrai
  - Faux
  
9. **Lors de l'audit des dépenses d'assurance, les auditeurs vérifient normalement les procédures analytiques et les tests limités des débits pour s'assurer que ces derniers surviennent des crédits d'assurance prépayés.**
  - Vrai
  - Faux
  
10. **La planification de l'audit facilite l'obtention des informations probantes convenables et la gestion des couts de l'audit sans pour autant limiter les malentendus avec le client.**
  - Vrai
  - Faux
  
11. **Les procédures analytiques sont les meilleurs moyens de vérifier les comptes de résultat provenant des imputations**
  - Vrai
  - Faux

- 12. Souvent les auditeurs basent leur mission sur le niveau observé de la structure de contrôle interne des exercices antérieurs**
- Vrai
  - Faux
- 13. Les auditeurs organisent rarement un audit sans avoir une idée précise des postes éventuels à redresser dans les états financiers**
- Vrai
  - Faux
- 14. Normalement, l'auditeur obtient des preuves quant à l'obsolescence des stocks par observation et enquête**
- Vrai
  - Faux
- 15. Si après livraison du rapport d'audit, l'auditeur prend conscience de l'oubli d'une procédure nécessaire d'audit, il devrait catégoriquement la compléter dans son prochain audit**
- Vrai
  - Faux
- 16. Les tests substantifs « substantive tests » sont ceux désignés pour identifier des erreurs monétaires dans les états financiers**
- Vrai
  - Faux
- 17. Les procédures d'audit des articles de l'échantillon ne varieront pas selon l'usage ou pas d'échantillons statistiques ou non**
- Vrai
  - Faux
- 18. Le risque d'audit est fonction de 2 composantes : risque inhérent et risque de contrôle**
- Vrai
  - Faux

**C ; Répondez au cas suivants:**

**Cas #1 (15%) :**

Lors de l'application des procédures d'audit et l'évaluation des résultats de ces procédures, les auditeurs peuvent rencontrer certaines informations spécifiques qui pourraient être questionnées soit pour l'existence d'actes illégaux soit l'existence "d'informations relatives aux parties liées".

Indiquer si chacun des cas suivants est un acte illégal (AL) ou des informations relatives aux parties liées (IL):

<u>Énoncé:</u>	<u>AI</u>	<u>IL</u>
1. Un Effet à payer à un taux inférieur à celui du taux du marché au temps où le crédit était accordé		
2. L'entreprise a proprement documenté un crédit. Mais ce crédit n'a pas un délai de remboursement		
3. Des paiements non justifiés accordés aux gouvernement officiels		
4. L'entreprise a échangé certaines "propriétés immobilières" contre les mêmes propriétés immobilières		
5. L'encaissement d'une facture en espèces, vers la fin de l'exercice, sans aucune pièce justificative		

**Cas # 2 (15%) :**

L'audit de la société SARA S.A.L. pour l'exercice clos au 31 Décembre 202015 a été conclu le 17 Mars 2016. Les états financiers et le rapport d'audit ont été émis et envoyés aux actionnaires le 29 Mars 2016. Dans chacune des situations matérielles (1 à 5) ci-dessous, indiquer l'action appropriée (a, b, c, d ou e). Les actions possibles sont les suivantes:

- a. Ajuster les états financiers au 31 Décembre 2015.
- b. Inclure les informations dans une note des états financiers du 31 Décembre 2015.
- c. Demander à la société de réviser et émettre de nouveau les états financiers du 31 Décembre 2015. La révision doit impliquer un ajustement des états financiers du 31 Décembre 2015.
- d. Demander à la société de réviser et émettre de nouveau les états financiers du 31 Décembre 2015. La révision doit impliquer l'ajout d'une note, mais aucun ajustement, aux états financiers du 31 Décembre 2015.
- e. Aucune action n'est nécessaire.

Les situations sont les suivantes :

\_\_\_\_\_ 1. Le 5 avril 2016, vous avez découvert que, le 16 Février 2016 une inondation a détruit la totalité de l'inventaire non assuré dans l'un des entrepôts de SARA S.A.L.

\_\_\_\_\_ 2. Le 17 Février 2016, vous avez découvert que, le 16 Février 2016, une inondation a détruit la totalité de l'inventaire non assuré dans l'un des entrepôts de la SARA S.A.L.

\_\_\_\_\_ 3. Le 17 Février 2016, vous avez découvert que, le 30 Novembre 2015, une inondation a détruit la totalité de l'inventaire non assuré dans l'n des entrepôts de SARA S.A.L.

\_\_\_\_\_ 4. Le 5 avril 2016, vous avez découvert que, le 30 Mars 20.16, un incendie a détruit une des 13 usines de SARA S.A.L.

\_\_\_\_\_ 5. Le 7 avril 2016, vous avez découvert qu'un client de SARA S.A.L. a fait faillite le 6 Janvier 2016, en raison de la détérioration de sa situation financière

---

**Cas # 3 (12%) :**

Ci-dessous se présentent trois procédures d'audit qui représentent des tests des transactions liées à l'audit des processus d'acquisition et de paiement. Ci-dessous se présentent aussi six objectifs d'audit relatifs à ces transaction et les cinq assertions de la direction. Pour chaque procédure d'audit, indiquer (1) l'objectif d'audit et (2) l'assertion testée.

**Objectifs d'audit**

- A. Occurrence
- B. Etat complet
- C. Exactitude
- D. Mise a jour et résumé
- E. Classification
- F. Timing

**Assertions**

- V. Occurrence
- W. Etat complet
- X. Exactitude
- Y. Classification
- Z. Cutoff

1. Calculer le total du journal d'achats et tracer ce total au grand livre.

(1) \_\_\_\_.

(2) \_\_\_\_.

2. Recalculer les escomptes obtenus par le client.

(1) \_\_\_\_.

(2) \_\_\_\_.

3. Examiner les pièces justificatives pour un échantillon de transactions concernant le montant et le bénéficiaire autorisé, et déterminer les services ou les biens qui ont été livrés.

(1) \_\_\_\_.

(2) \_\_\_\_.

---

**Cas # 4 (10%) :**

Vous êtes sur le point de publier le rapport de l'auditeur pour l'entreprise Exmouth Co., une société cotée. Vers la moitié de l'année, le système informatique de l'entreprise a fait échec détruisant ainsi les registres de comptabilité pour l'année. Les sauvegardes n'avaient pas été maintenues et par la suite l'entreprise a du reconstruire les chiffres relatifs aux six premiers mois.

- (1) Quelles opinions seraient les plus adéquates pour Exmouth Co?
- Avec reserve (qualified) ou défavorable
  - Non modifié ou défavorable
  - Non modifié ou impossibilité d'exprimer une opinion
  - Avec réserve ou impossibilité d'exprimer une opinion
- (2) Quelle est l'utilité d'une clause d'opinion dans un rapport non modifié
- exprimer une opinion sur les bilans financiers
  - confirmer que l'audit a été effectué conformément aux normes ISA et aux exigences éthiques
  - mettre en relief l'incertitude matérielle en relation avec la continuité de l'exploitation qui a été correctement divulguée
  - mettre en relief les responsabilités des utilisateurs à l'égard des bilans financiers
- (3) Laquelle parmi les réponses suivantes montre l'ordre approprié des éléments à inclure dans le rapport de l'auditeur pour Exmouth Co ?
- Opinion, date, adresse de l'auditeur, signature
  - Titre, opinion, signature, questions clés de l'audit
  - Adresse, opinion, responsabilités de l'auditeur, date
  - Responsabilités de la gestion, base de l'opinion, date, adresse
- (4) Lequel parmi les énoncés suivants décrit le mieux l'impossibilité d'exprimer une opinion ?
- les bilans financiers donnent une opinion correcte et juste
  - les bilans financiers ne donnent pas d'opinion correcte et juste
  - l'auditeur n'exprime pas un opinion sur les bilans financiers
  - excepté la matière décrite, les bilans donnent une opinion correcte et juste.
- (5) Lequel parmi les énoncés suivants est correct au vu du rapport de l'auditeur sur Exmouth Co ?
- La section intitulée "Questions clés de l'audit" doit être utilisée pour décrire la question relative à l'opinion modifiée, auquel cas l'auditeur a été incapable d'obtenir des preuves appropriées et suffisantes.
  - Lorsqu'il y a impossibilité d'exprimer une opinion, la section « questions clés de l'audit » ne doit pas être incluse dans le rapport de l'audit car cela reviendrait à suggérer que d'autres aspects du bilan sont fiables
  - Un paragraphe d'observation doit être inclus pour attirer l'attention sur l'incapacité d'obtenir suffisamment de preuves
  - L'auditeur en conclut que les bilans ne donnent pas d'opinion fiable et fidèle