

**A. QUESTIONS A CHOIX MULTIPLES (30%)**

**1- 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

**2- 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

**3- 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

**4- Une opinion avec réserve peut être adoptée pour l’un des choix suivants:**

- I. Lorsqu’une limite est imposée sur l’engagement de l’audit
- II. Lorsque l’auditeur manque d’Indépendance
- III. Lorsque les principes de comptabilité générale ne sont pas appliqués

- A. I et II
  - B. I et III
  - C. II et III
  - D. I, II et III
- 5- Suivant la section des principes du code de conduite professionnelle, tous les membres:**
- A. doivent être indépendants dans le fait et dans l'apparence à tout moment
  - B. doivent être indépendants dans la pratique et dans l'apparence à tout moment
  - C. doivent être indépendants dans la pratique et dans l'apparence lorsqu'il s'agit de fournir des services d'audit ou autres services d'attestation
  - D. doivent être indépendants dans la pratique et dans l'apparence lorsqu'il s'agit de fournir des services d'audit, de taxes ou autres services d'attestation
- 6- Lequel parmi les types de prêts serait interdit entre un cabinet d'audit, ses membres et un client d'audit ?**
- A. Prêt auto
  - B. Prêts garantis par un versement en espèces auprès de la même institution financière
  - C. Nouveau prêt hypothécaire d'immobilier
  - D. Solde non payé de la carte de crédit dépassant \$10 000 au total.
- 7- La responsabilité pour la préparation des états financiers et des notes qui les accompagne relève:**
- A. l'auditeur.
  - B. Management.
  - C. du management et de l'auditeur également.
  - D. du management pour les états et de l'auditeur pour les notes.
- 8- Une entreprise high tech se caractérise par : des difficultés financières, un directeur général qui garde tous les pouvoirs, un faible contrôle interne et des transactions inhabituelles. Que révèlent tous ces facteurs ?**
- A. Des irrégularités dans les systèmes de publication d'informations financières
  - B. Des doutes quant à la capacité de l'entreprise à poursuivre son activité
  - C. Une plus grande possibilité de fraude potentielle
  - D. Un plus grand risque d'audit
- 9- Un Auditeur externe décide de soumettre à un test de contrôle la révision de la réconciliation bancaire vérifiée par le contrôleur financier. A cet effet, l'auditeur externe interroge le contrôleur financier pour comprendre certaines données examinées dans la réconciliation. En outre, l'auditeur externe s'assure que le comptable a convenablement préparé la**

**réconciliation et que le contrôleur financier l'a proprement vérifiée, tel qu'attesté dans leurs approbations respectives.**

**Laquelle des procédures d'audit suivantes ces mesures illustrent-elles ?**

- A. Enquête et inspection des registres
- B. Confirmation et reexamination "reperformance"
- C. Procédures analytiques et reexamination "reperformance"
- D. Consultation et inspection des transactions

**10- Laquelle des situations suivantes obligent l'auditeur externe d'effectuer des tests de contrôle après s'être familiarisé avec le client et son environnement ?**

- A. Il a détecté de nombreuses faiblesses dans le système de contrôle interne susceptibles d'entraîner des erreurs dans les états financiers publiés
- B. L'auditeur externe évalue les risques en se fondant sur l'efficacité opérationnelle des contrôles internes.
- C. Un risque élevé de contrôle a été évalué

**11- Qui pourrait plus probablement produire des rapports financiers frauduleux ?**

- A. Les membres du conseil d'administration
- B. Les employés de production
- C. Les responsables de l'administration
- D. Les auditeurs internes

**12- Lorsqu'il s'agit d'utiliser l'approche par cycle pour la segmentation de l'audit, l'acquisition du capital et le remboursement se font séparément de l'acquisition des biens et des services pour les raisons suivants :**

- A. les transactions sont liées au financement de l'entreprise plutôt qu'à ses opérations
- B. la plupart des cycles d'acquisition du capital et de remboursement comprend quelques transactions, toutefois chaque transaction est largement matérielle et par la suite doit être extensivement auditée
- C. A et B sont correctes
- D. ni A ni B ne sont correctes

**13- L'auditeur externe de l'entreprise Aaron a fixé le seuil de matérialité se rapportant à la planification « planning materiality threshold » à USD 40,000 et le seuil de matérialité se rapportant à la performance « performance materiality » à USD 30,000. Il envisage d'appliquer les tests d'audit aux postes suivants des états financiers :**

- (1) Harry, un directeur de l'entreprise Aaron, doit \$1,000 à l'entreprise (somme empruntée au courant de l'année)
- (2) Recettes accessoires d'un montant de \$35,000

**Lequel des deux postes devrait être testé ?**

- A. Ni 1 ni 2
- B. 1 et 2 ensemble
- C. 1 uniquement
- D. 2 uniquement

**14- Lequel parmi les tests d’audit ci-après implique un examen matériel et une confirmation ?**

- A. Les tests de contrôle
- B. Les tests des transactions
- C. Les tests des balances
- D. Les procédures analytiques

**15- L’objectif principal des auditeurs en cas d’utilisation d’un échantillon de tests de détails des balances est de vérifier :**

- A. si le solde des comptes sujet de l’audit reproduit une image fidèle à la réalité
- B. si les transactions sujettes à l’audit sont sans erreurs
- C. si les contrôles testés fonctionnent effectivement
- D. si les opérations et les soldes des comptes sujets d’audit sont reproduits fidèlement

**16- Si, pendant l’audit de l’entreprise Raji and Co, vous constatez un article de l’inventaire ayant une valeur d’audit de \$5000 alors que la valeur inscrite est de \$3000, et si telle est la seule erreur découverte, l’erreur prévue pour l’échantillon serait donc de :**

- A. \$5,000
- B. \$2,000.
- C. \$3,000.
- D. \$4,000.

**17- L’auditeur externe d’une entreprise cotée en bourse a détecté une fraude de \$10,000 sur les salaires, commise par un directeur de l’entreprise. Le montant de la fraude n’est pas important par rapport aux états financiers de l’entreprise, et l’auditeur a établi que la fraude ne s’apparentait pas à un blanchiment d’argent.**

**A qui l’auditeur a-t-il l’obligation première de communiquer ce fait ?**

- A. Les entités en charge de la gouvernance d’entreprise
- B. Les actionnaires de l’entreprise
- C. Les autorités fiscales

**18- 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.

**19- 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

**20- Dans le sondage des unités monétaires, un intervalle d’échantillonnage de 900 signifierait que :**

- A. chaque 900ème article serait choisi
- B. chaque 900ème dollar dans le compte serait échantillonné
- C. l’erreur estimée est de 900
- D. l’erreur tolérée est de 900

**B. Exercices**

**Exercice #1 (12%)**

1- Vous êtes un partenaire en charge de l’audit pour l’année 2012 d’une société privée, Becker Corporation. Le rapport d’audit n’a pas encore été préparé.

Dans chacun des cas suivants (1-8), indiquez la mesure qu’il convient de prendre (a-g).

Quelques mesures peuvent être utilisées une ou plusieurs fois, **OR** pas du tout.

- a. Opinion sans réserve
- b. Opinion réservée relative aux paragraphes de mission et d’opinion
- c. Opinion réservée

- d. Opinion sans réserve avec un paragraphe explicatif
- e. Opinion sans réserve avec modification (pas de paragraphe explicatif)
- f. Opinion adverse
- g. Opinion désistée

**Les situations sont les suivantes:**

\_\_\_\_\_ 1. La société Becker Corporation tient ses comptes relatifs aux immobilisations corporelles selon les valeurs actuelles du marché. Ces valeurs excèdent le cout historique d'un montant significatif, et les effets qui en découlent affectent les états financiers.

\_\_\_\_\_ 2. La direction de la société Becker Corporation refuse de vous autoriser d'observer l'inventaire, ou de procéder à son dénombrement alors que la valeur de l'inventaire est significative.

\_\_\_\_\_ 3. Vous n'avez pas pu confirmer les comptes des clients de la société Becker. Par contre, en raison des registres de ventes et d'encaissement, vous avez pu effectuer des procédures alternatives d'audit.

\_\_\_\_\_ 4. Une semaine avant la fin du travail chez le client, vous découvrez que le directeur de l'audit engagé pour Becker détient une part significative des actions ordinaires de la société.

\_\_\_\_\_ 5. Vous avez recouru à un autre cabinet d'experts comptables agréés pour effectuer une partie de l'audit. Bien que vous ayez été l'auditeur principal, l'autre cabinet a entrepris l'audit d'une partie significative des états financiers. Vous désirez faire référence à cet autre cabinet dans votre rapport (mais sans le nommer).

\_\_\_\_\_ 6. Vous avez des doutes sérieux sur la capacité de Becker à poursuivre ses activités.

\_\_\_\_\_ 7. La société Becker Corporation a changé sa méthode de calcul de l'amortissement en 2012. Vous acceptez le changement qui est proprement mentionné dans les notes aux états financiers.

\_\_\_\_\_ 8. Dix jours après la date du bilan, l'un des bâtiments de la société Becker a été détruit par un incendie. Becker refuse d'inclure cette information dans des notes aux états financiers, mais vous estimez qu'une telle révélation est nécessaire par souci de conformité aux normes comptables. Le montant de cette perte non assurée était significatif, mais non de manière excessivement significative.

**Exercice #2 (14%)**

**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. Audit assurance
- f. Risque d'audit acceptable

- g. Erreur 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’erreurs matérielles avant d’examiner l’efficacité des contrôles internes.

### **Exercice # 3 (14%)**

Grains 4U Co (Grains) fabrique des céréales pour le petit déjeuner et opère à travers 3 usines, 4 dépôts d’entreposage et 3 dépôts de distribution repartis dans le Nord de l’Amérique. L’audit pour l’exercice clos au 31 Décembre 2015 est presque achevé et les états financiers ainsi que le rapport d’audit doivent être signés très bientôt. Le résultat avant impôt s’élève à \$7.9 millions. Les événements suivants ont eu lieu après la fin de l’année et n’ont pas été signalés dans les notes aux états financiers.

**Cas 1 :** Le 15 Février 2016, un incendie a eu lieu dans le plus large des dépôts de distribution. L’incendie a causé des pertes de 40% des véhicules de distribution ; cependant, il n’y a pas eu de délais significatifs dans les livraisons. La société estime que les pertes relatives aux véhicules s’élèvent à \$650,000. Seulement une partie minime du stock est endommagée, s’élevant à \$25,000. La compagnie d’assurance de Grain a commencé l’investigation pour se décider du montant à payer, et au cas où l’incendie a été déclenché délibérément, ceci ne permettra pas à Grain de recouvrer les pertes suivant la police d’assurance.

**Cas 2 :** Le 18 Février 2016, une grande partie du stock de la marque « Loopy Green Loops » a été trouvée endommagée du au niveau élevé de colorant dans le produit. Grain n’a rien vendu de ce stock

jusqu'à cette date. Le cout de cette partie du stock s'élève à \$915,000 et les défauts ne peuvent pas être rectifiés. Cependant, les céréales ferraiillées peuvent être utilisées comme matière première à un cout alternatif de \$50,000.

**Requis :**

Pour chacun des cas ci-dessus :

1. En se basant sur les informations fournies, expliquez si les états financiers ont besoin d'amendement ; et
2. Décrivez les procédures d'audit qui doivent être effectuées afin de former une conclusion concernant des amendements probables.

**Exercice #4 (30%)**

Vous êtes en charge de l'audit chez Halley & Co et vous êtes entrain de réviser la documentation du processus des achats et des fournisseurs de Comet Publishing Co en préparation de l'audit intérim et de fin d'année pour l'exercice clos au 30 Septembre 20x7. La société vend des livres en détail et opère à travers 10 magasins et un dépôt central qui détient la majorité du stock.

Halley est déjà en charge de l'audit de Comet depuis plusieurs années et la documentation des années précédentes existe, pris en compte les organigrammes des contrôles internes et les détails des processus d'achats et des fournisseurs. A votre connaissance, le système de contrôle interne n'a pas changé depuis l'année passée. Le directeur de l'audit est d'avis d'utiliser la documentation existante pour être plus efficient dans l'audit. Un extrait de la documentation est présente ci-dessous :

Extrait de la documentation des processus d'achats de des fournisseurs :

Les directeurs des magasins sont responsables des commandes de livres à leurs branches respectives. Il est impossible pour un directeur de branche de commander des livres pour une autre branche des 9. Les clients qui désirent de commander des livres qui ne sont pas disponibles dans leur branche doivent contacter directement les autres branches ou accéder au site web de la société. Quand le niveau du stock diminue dans une branche, le directeur de cette branche présente une demande d'achat qui est envoyée au dépôt central. Si il y a une quantité de stock insuffisante, une demande d'achat est remplie et envoyée a un commis d'achat, Oliver Dancer, pour procéder. Il envoie les demandes au-dessus de \$1,000 pour autorisation du directeur d'achats.

La réception des commandes des fournisseurs est procédée par l'équipe du dépôt qui compare la marchandise reçue aux commandes d'achats, en vérifiant la quantité et la qualité de la marchandise, et en complétant un bon de réception séquentiellement numéroté. Ces bons sont envoyés à la comptabilite chaque deux semaines pour la saisie.



Lors de la réception de la facture d'achat du fournisseur, un commis comptable la vérifie avec le bon de réception. La facture est alors envoyée au commis des demandes d'achat, Oliver, qui prépare le paiement. Le directeur financier reçoit le total de la liste des paiements pour autorisation, et puis prépare les paiements à travers la banque. Dû au manque d'employés, les réconciliations avec les relevés des fournisseurs ne se font plus.

Autre information – conflit d'intérêt

Halley & Co a récemment accepté l'audit d'un nouveau client, Edmond Co, qui est le compétiteur principal de Comet Publishing Co. Le directeur financier de Comet Publishing a demandé comment Halley & Co va garder les informations obtenues durant l'audit confidentielles.

**Requis :**

1. Expliquez les mesures que Halley & Co doit prendre pour assurer que le conflit d'intérêt est bien géré.
2. Expliquez les démarches que l'auditeur doit prendre pour confirmer l'exactitude des organigrammes d'achats et des fournisseurs ainsi que les notes prises dans le dossier d'audit.
3. En ce qui concerne les systèmes d'achat et des fournisseurs de Comet Publishing Co :
  - a. Identifiez et expliquez 5 déficiences
  - b. Recommandez un contrôle qui s'adresse à chacune de ces déficiences.
  - c. Décrivez un test de contrôle que l'auditeur doit effectuer pour évaluer si chacun de ces contrôles, s'il est appliqué, est effectif pour réduire la déficience identifiée.

Note : Préparez votre réponse en 3 colonnes comme suit (la note sera également répartie entre les 3 colonnes)

Déficience du contrôle	Recommandation	Test de contrôle
------------------------	----------------	------------------

4. Décrivez des procédures substantives que l'auditeur doit effectuer pour obtenir des évidences suffisantes et appropriées en relation avec les achats et autres charges de Comet Publishing Co.

***Bon travail!***