

A. QUESTIONS AU CHOIX MULTIPLES (20%)

1. **L'opinion la plus favorable exprimé dans un rapport d'audit d'un client serait celle d'un rapport:**
 - A. qualifié
 - B. non qualifié
 - C. d'assurance totale
 - D. exceptionnel

2. **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

3. **Laquelle parmi les assertions suivantes est considérée comme la plus importante dans l'audit de l'inventaire ?**
 - A. Existence
 - B. Etat complet
 - C. Droits et obligations
 - D. Présentation et déclaration

4. **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.

5. **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**

Paragraphe de fondement

de l'opinion(Scope paragraphe)

/paragraphe de l'opinion/

Notes jointes aux états financiers

- | | | | |
|----|-----|-----|-----|
| A. | oui | non | oui |
| B. | non | oui | non |
| C. | oui | oui | non |
| D. | oui | oui | oui |

6. **Seulement les comprennent des examens et confirmations physiques.**

- A. Tests de contrôles
- B. Tests de transactions
- C. Tests de balances

D. Procédures analytiques

7. Un auditeur vérifie l'état complet des créances clients par

- A. Lettre de confirmation.
- B. Préparation d'un tableau de périodicité (aging schedule).
- C. Le test de Cut off de l'inventaire du transport maritime
- D. Enquêtes sur les inventaires hypothéqués (pledged)

8. Un système efficace de contrôle interne nécessite la séparation des fonctions de base (répartition des responsabilités).

Parmi les réponses suivantes, choisissez TROIS fonctions qu'il convient de séparer idéalement.

- (1) L'autorisation des transactions
- (2) La préparation des états financiers
- (3) La détention et la gestion des actifs
- (4) Le contrôle budgétaire
- (5) La saisie des transactions

- A. 1, 3 et 5
- B. 1, 2 et 3
- C. 1, 2 et 5
- D. 3, 4 et 5

9. 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 éléments suivants des états financiers :

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

Lequel des deux éléments devrait être testé ?

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

10. Une entreprise high tech se caractérise par : des difficultés financières, un directeur exécutif dominant, un contrôle interne faible et des transactions inhabituelles.

Que révèlent tous ces facteurs ?

- A. Des irrégularités dans les systèmes des rapports
- B. Des doutes quant à la capacité de l'entreprise à poursuivre son activité
- C. Une possibilité accrue de fraude potential
- D. Une augmentation du risque d'audit

B. Vrai OU Faux (15%)

1. En ce qui concerne la documentation de l'audit, les documents de travail doivent être préparés de sorte à permettre à un auditeur externe expérimenté n'ayant jamais participé à l'audit en question de comprendre la nature, la périodicité, l'étendue et les résultats des procédures appliquées dans le cadre de la mission.
2. Comme certaines défaillances reportées au niveau du cycle de ventes n'ont pas d'importance significative, nul besoin d'en discuter ou de les signaler à l'attention des responsables de gouvernance.
3. En vue de réunir des preuves appropriées et suffisantes, l'auditeur externe peut avoir recours à des demandes de confirmations auprès des tiers. Ces confirmations peuvent prendre la forme soit de confirmation de type positif ou négatif.
Une demande de confirmation positive concernant des créances commerciales requiert toujours aux personnes interrogées - clients de signaler à l'auditeur externe si elles valident ou non les informations qui leur sont fournies.
4. Les normes d'audit interdisent aux auditeurs externes de recourir aux auditeurs internes pour les assister directement dans leur mission d'audit externe.
5. Lorsqu'un auditeur externe effectue la compilation des données mais n'est pas indépendant, il doit ajouter un paragraphe additionnel stipulant ce fait comme suit : « Nous ne sommes pas indépendants vis-à-vis de l'entreprise XYZ ».
6. Les rapports d'audit portent généralement la même date que celle du bilan du client.
7. Lorsqu'un avocat refuse de fournir des renseignements requis par l'auditeur externe concernant des poursuites légales importantes en cours ou des sinistres « claims » non encore présentés, les normes professionnelles en vigueur exigent que l'auditeur externe envisage de refuser la mission à cause d'une limitation dans l'audit .
8. Conformément aux normes d'audit, l'auditeur externe est tenu d'évaluer l'aptitude de l'entreprise à poursuivre son activité.
9. Bien que la lettre de représentation soit écrite sur papier entête du client et porte sa signature, il est courant que l'auditeur externe prépare lui-même ladite lettre.
10. Lorsqu'un client refuse de préparer et de signer la lettre de représentation, l'auditeur externe est tenu soit d'émettre une opinion avec réserve, soit une opinion désistée (disclaimer of opinion) .

La planification des travaux d'audit inclut le développement d'une stratégie globale spécifiant l'étendue de l'audit ainsi que d'autres considérations à prendre par l'auditeur.

Pour chacun des suivants (11 à 15), indiquez si les suivants sont VRAI (procédure relative à la phrase de planification) ou FAUX (procédure non relative à la phase de planification)

11. Choisir les comptes à confirmer
12. Identifier les comptes des états financiers qui pourrait avoir besoin d'ajustements
13. Tenir compte de la nature des rapports d'audit à remettre
14. Tenir compte du risque de la présence de transactions avec des parties liées (*related parties*)
15. Tenir compte du risque d'existence de déficiences dans le contrôle interne à reporter

E. Exercices

Exercice 1 (30%)

L'entreprise Jasmine Co fabrique des équipements pour l'automobile, son exercice se clos au 30 juin 20X8. Vous êtes chargé d'audit auprès de Peppermint & Co et le dernier audit est prévu pour bientôt. Le total des actifs est de \$43,2 millions et le résultat avant impôts est de \$7,2 millions. Les questions ci-après ont été soulevées.

Les comptes clients

Le registre des comptes clients de Jasmine Co comprend un grand nombre de clients. Pendant les années précédentes, l'équipe de l'audit avait effectué une circularisation de confirmations positive des comptes clients pour confirmer les soldes de fin d'exercice. Cependant, le taux de réponse des clients a toujours été faible, ainsi d'autres procédures d'audit ont été adoptées. Il a été décidé que, pour l'audit de l'année en cours, aucune circularisation de confirmation ne serait effectuée. Le solde des comptes clients en fin d'année est de \$3,9 millions de dollars (20X7: 2,8 millions de dollars) et la provision pour les comptes clients est de \$410 000 (300 000 \$ pour 20X7).

Les soldes bancaires

Le montant bancaire et de trésorerie inclus dans les projets d'états financiers de Jasmine Co se compose d'un certain nombre de soldes de comptes bancaires : un découvert de 5,1 millions de dollars, qui est le compte courant principal de la société, et 0,2 million de dollars correspondant à plusieurs comptes d'épargne. Le directeur financier a informé le responsable de l'audit que tous les comptes avaient été réconciliés à la fin de l'exercice.

Le découvert de 5,1 M \$ a considérablement augmenté depuis l'année précédente (20X7: \$ 1,2 millions). Les directeurs vous ont informé que le découvert bancaire, dont la société a besoin pour fonctionner quotidiennement, doit être renouvelé en octobre 20X8 et qu'elle est confiante dans son renouvellement.

Consigne:

- (a)** Décrivez 5 procédures substantives que l'auditeur devra effectuer pour obtenir des éléments probants suffisants et appropriés concernant les comptes clients de Jasmine Co.
- (b)** Décrivez 5 procédures substantives que l'auditeur doit suivre pour obtenir des éléments probants suffisants et appropriés concernant les soldes bancaires de Jasmine Co.
- (c)** Décrivez 5 procédures d'audit que l'auditeur doit suivre pour évaluer si Jasmine Co fait face à un risque de continuité d'affaire.

Lors de l'audit final, le directeur financier a informé l'équipe d'audit que les banquiers de Jasmine Co ne prendraient pas de décision sur le renouvellement du découvert bancaire avant la signature du rapport de l'auditeur. L'associé responsable de la mission d'audit est convaincu que la société n'a pas de risque de continuité d'affaire..

Les directeurs ont accepté d'inclure de brèves informations sur la continuité d'affaire dans les états financiers et l'équipe d'audit doit encore évaluer le caractère adéquat de ces informations.

Consigne:

- (d) Discutez de la question et décrivez l'incidence sur le rapport de l'auditeur de Jasmine Co au cas où la société prépare des notes aux états financiers adéquates concernant la continuité d'affaire et au cas où ces notes ne sont pas adéquates.

Exercice 2 (15%)

Lisez le scénario suivant et répondez aux questions ci-dessous:

Vous êtes responsable de l'audit chez Tigger & Co, un grand cabinet d'audit spécialisé dans l'audit des constructeurs automobiles. Le cabinet audite actuellement le principal concurrent de Winnie Co., Piglet Co, qui a contacté Tigger & Co pour entreprendre l'audit. Le responsable de mission d'audit de Winnie Co est en place depuis environ sept ans. Winnie Co a demandé à Tigger & Co de fournir des services d'audit interne ainsi que d'audit externe.

1. Laquelle des affirmations suivantes est fausse en ce qui concerne les audits de Winnie Co et Piglet Co?

- a. Tigger & Co aura une bonne connaissance du secteur de la construction automobile, ce qui en fait un bon choix d'entreprise pour les deux sociétés.
- b. Winnie Co et Piglet Co peuvent craindre que des informations commercialement sensibles ne soient divulguées par Tigger & Co à leurs concurrents.
- c. Tigger & Co doit demander la permission de la LACPA avant d'accepter l'audit de Piglet Co.
- d. Tigger & Co doivent obtenir le consentement des deux clients avant de poursuivre leurs missions.

2. Laquelle des actions suivantes N'EST PAS une action que votre entreprise devrait prendre pour gérer le conflit d'intérêts entre Winnie Co et Piglet Co?

- a. Surveiller régulièrement les garanties par un réviseur du contrôle de la qualité de la mission.
- b. Exiger que chaque employé de Tigger & CO signe un accord de confidentialité.
- c. Utiliser des équipes de mission distinctes avec différents partenaires de mission.
- d. Opérer un archivage sécurisé des données de toutes les informations d'audit.

3. Indiquez si les affirmations suivantes sont vraies ou fausses en ce qui concerne l'audit de Winnie Co, prenant en considération que Winnie & Co a suggéré que les honoraires d'audit externe soient renégociés, au moins 20% des frais étant basés sur les bénéfices après impôts de la société, car ils estiment que cela alignera les intérêts de Tigger & Co et de Winnie Co.

	Vrai	Faux
L'associé d'audit doit être remplacé par rotation		
La proposition selon laquelle 20% des honoraires d'audit sont basés sur le bénéfice est acceptable si des garanties appropriées sont mises en place.		
Le fait d'être nommé auditeur interne et auditeur externe pour Winnie Co créera une menace de confidentialité		

4. Dans laquelle des DEUX situations suivantes un auditeur doit-il divulguer des informations confidentielles?
- Si un auditeur sait ou soupçonne que son client est impliqué dans le blanchiment d'argent.
 - Lorsque la divulgation est faite à des organismes non gouvernementaux.
 - Lorsque le client a donné sa permission.
 - Si un auditeur soupçonne son client d'avoir commis des crimes terroristes.

Exercice3 (20%)

L'Audit des états financiers comprend quatre phases.

Identifiez chacune de ces phases et décrivez les activités majeures effectuées par l'auditeur durant chaque phase.

Bon Travail!!