

**Questions à choix multiples (50%)**

- 1. L'audit indépendant serait décrit comme suit :**
  - A. Un des domaines de la comptabilité
  - B. Une discipline permettant de vérifier les résultats de la comptabilité ainsi que d'autres opérations et données fonctionnelles
  - C. Une activité professionnelle permettant de mesurer et de communiquer les données financières et commerciales.
  - D. Une fonction régulatrice empêchant la publication d'informations financières impropres.
  
- 2. La vérification de toutes les transactions effectuées par un client impliquerait un audit largement coûteux. Ainsi, les auditeurs comptent-ils énormément sur l'échantillonnage pour l'obtention des preuves. Laquelle parmi les réponses ci-après résulterait-elle en un plus petit échantillon ?**
  - A. Une diminution du seuil de signification
  - B. Une diminution du niveau d'assurance requis
  - C. Une évaluation prouvant que le compte sujet d'audit est à risque élevé
  - D. Une augmentation du niveau d'assurance requis.
  
- 3. L'opinion la plus favorable apportée au rapport d'audit d'un client serait celle d'un rapport:**
  - A. qualifié
  - B. non qualifié
  - C. d'assurance totale
  - D. exceptionnel
  
- 4. Lequel parmi les domaines ci-après n'est pas généralement considéré comme figurant parmi les cinq processus ou cycles opérationnels ?**
  - A. La technologie de l'information
  - B. Les revenus [ventes]
  - C. Les finances
  - D. La gestion de l'inventaire
  
- 5. Laquelle parmi les affirmations administratives suivantes est considérée d'une grande importance dans l'audit de l'inventaire ?**
  - A. Existence
  - B. Exhaustivité
  - C. Droits et obligations
  - D. Présentation et divulgation
  
- 6. Un auditeur, dans l'exercice de la diligence professionnelle voulue, devrait :**
  - A. Etablir un équilibre convenable entre l'expérience professionnelle et l'éducation formelle acquis

- B. Apporter un regard critique à l'évaluation du travail réalisé et au jugement exercé par les personnes contribuant à l'audit
  - C. Examiner les preuves de corroboration appuyant les affirmations de l'administration
  - D. Concevoir l'audit de sorte à détecter tout acte illégal
- 7. La responsabilité de mettre en application les pratiques et les principes de l'audit, de maintenir une structure de contrôle interne adéquate et de produire fidèlement les informations dans les bilans financiers, incombe à/aux:**
- A. Direction supérieure
  - B. Auditeurs externes
  - C. Département d'audit intérieur
  - D. Actionnaires
- 8. Laquelle parmi les réponses ci-après serait considérée comme un exemple d'audit de conformité ?**
- A. La vérification des revendications d'une entreprise selon lesquelles leur produit serait supérieur à celui du concurrent à des certains niveaux
  - B. La vérification d'un système informatique relié à un réseau dans un district scolaire
  - C. La vérification de l'adhésion par une entreprise aux dispositions de sécurité mandatées par le gouvernement
  - D. La vérification des bilans financiers d'une entreprise
- 9. Laquelle parmi les agences ci-après détermine le contexte dans lequel l'audit est effectuée?**
- A. L'institut américain des experts comptables certifiés [AICPA]
  - B. La Commission boursière
  - C. L'environnement professionnel de l'entreprise du client
  - D. Les lois promulguées par le Congrès
- 10. "L'audit intégré" comprend :**
- A. Un audit spécial lié à la fraude des procédures
  - B. L'audit du bilan financier et l'audit du contrôle interne des rapports financiers
  - C. L'audit du bilan financier et l'audit spécial lié à la fraude commise par la direction
  - D. Un audit spécial lié à la fraude des procédures et un audit du contrôle interne des rapports financiers
- 11. Le risque d'audit est établi dans la déclaration du rapport normatif de l'auditeur comme suit :**
- A. L'auditeur reçoit une garantie raisonnable selon laquelle les bilans financiers seraient exempts d'erreurs matérielles
  - B. L'auditeur est responsable d'exprimer une opinion au sujet des bilans financiers qui sont la responsabilité de l'administration
  - C. Les bilans financiers sont soumis à juste titre, dans tous les domaines matériels, conformément aux principes comptables

D. L'audit comprend l'examen, après test, des preuves justifiant les montants et les révélations établis dans les bilans financiers.

**12. Lequel parmi les facteurs suivants serait peu probablement constaté par un auditeur lors de la vérification du risque inhérent aux opérations de vente effectuées par un client ?**

- A. Les factures sont effectuées moyennant le mode de pourcentage d'avancement des travaux relative à la reconnaissance des revenus
- B. La nature du processus d'autorisation du crédit
- C. Certaines factures sont normalement émises avant cargaison [laquelle prend place ultérieurement]
- D. Les conditions de vente accordent le droit au retour ou à la modification du contrat d'achat.

**13. Le risque selon lequel un auditeur conclurait qu'une erreur matérielle dans la balance d'un compte n'existerait point, alors qu'une erreur a effectivement eu lieu, serait:**

- A. un risque d'audit
- B. un risque de détection
- C. un risque inhérent
- D. un risque d'entreprise

**14. Un des clients a récemment mis à jour son système de comptabilité passant d'un logiciel de comptabilité de grand livre à moyenne échelle à un système sophistiqué de planification des ressources de l'entreprise. L'installation a été effectuée pendant les neuf derniers mois de l'exercice et a été quasi finalisée en date du bilan. Laquelle parmi les propositions ci-après décrit le mieux l'impact de cette amélioration sur le modèle de risque d'audit pour l'année courante ?**

- A. Le risque d'erreurs matérielles pourrait vraisemblablement augmenter
- B. Le risque d'erreurs matérielles pourrait vraisemblablement diminuer
- C. Le risque de détection pourrait vraisemblablement diminuer
- D. Le risque de détection pourrait vraisemblablement augmenter

**15. Lequel parmi les facteurs suivants constituerait peu probablement une opportunité à commettre une fraude ?**

- A. Le comité d'audit est inefficace
- B. Faible contrôle interne des transactions au comptant
- C. La présence de transactions hautement compliquées
- D. Les pertes d'exploitation rendent imminentes les prises de contrôle hostiles

**16. L'auditeur cerne le travail de l'entité et de son environnement en effectuant les procédures d'évaluations suivantes, excepté ce qui suit :**

- A. enquêter sur l'administration et les autres
- B. déterminer le niveau du risque de détection
- C. établir les procédures analytiques

D. effectuer des observations et des inspections

**17. Suite aux procédures analytiques, l'auditeur constate que le pourcentage du profit brut a reculé de 30% au cours de l'année précédente à 20% au courant de l'année présente. L'auditeur devra :**

- A. exprimer une opinion qualifiée vu l'incapacité de l'entreprise à continuer comme une entreprise en activité
- B. évaluer la performance de l'administration ayant causé le recul constaté
- C. exiger des informations supplémentaires
- D. concevoir la possibilité d'une erreur dans le bilan financier

**18. Le résultat négatif d'une demande de confirmation des comptes débiteurs serait acceptable uniquement lorsque :**

- A. Le contrôle interne des comptes débiteurs est considéré efficace
- B. Le compte retient plusieurs petites balances
- C. L'auditeur a raison de croire que les personnes ayant reçu les demandes pourraient en tenir compte
- D. Les soldes des comptes individuels sont relativement larges

**19. Lorsqu'il s'agit de juger l'adéquation d'une provision pour créances irrécouvrables, un auditeur revoit les créances douteuses de l'entreprise qui soutiennent les propos de l'administration relatifs à la balance affirmant:**

- A. l'existence
- B. l'exhaustivité
- C. l'évaluation et l'imputation
- D. les droits et les obligations

**20. Après expérience, un expert-comptable est conscient que la balance de vérification des créances douteuse comprend quelques balances exceptionnellement importantes. Dans l'utilisation de l'échantillonnage statistique, la meilleure façon de procéder pour un expert-comptable serait de :**

- A. Éliminer les balances exceptionnellement importantes qui apparaissent dans l'échantillon
- B. Continuer à préparer de nouveaux échantillons jusqu'à disparition des balances exceptionnellement importantes de l'échantillon
- C. Stratifier la population des comptes débiteurs de sorte à ce que les balances exceptionnellement importantes soient examinées séparément
- D. Augmenter la taille de l'échantillon pour amortir l'effet des balances exceptionnellement importantes.

- 21. Un client a commis l'erreur d'inscrire deux fois un achat important. Laquelle parmi les mesures de contrôle interne serait la plus probable pour détecter l'erreur à point nommé et de façon efficace ?**
- A. Apporter une explication dans le journal des ventes
  - B. Effectuer une réconciliation entre les bilans mensuels du distributeur et le compte général subsidiaire créditeur
  - C. Retrouver les montants établis dans le journal des ventes dans le compte général
  - D. Envoyer des confirmations trimestrielles écrites à tous les distributeurs
- 22. Laquelle parmi les mesures suivantes relève du contrôle interne et empêche la production, une seconde fois, des documents de décaissement comptant ?**
- A. La date des documents de décaissement comptant doit être proche de la date où le document est soumis pour décaissement
  - B. La signature officielle du chèque est comparable à la signature apposée aux documents et dégrade les documents
  - C. Les chèques non signés sont préparés par les individus qui sont responsables de la signature des chèques
  - D. Les documents relatifs au décaissement comptant sont validés par au moins deux administrateurs responsables
- 23. Lors de l'audit des créances, les procédures d'un auditeur porteront vraisemblablement sur l'affirmation par l'administration de :**
- A. l'existence
  - B. la valeur de réalisation
  - C. l'exhaustivité
  - D. de l'évaluation et l'imputation
- 24. Laquelle parmi les mesures de contrôle suivante pourrait vraisemblablement justifier une diminution du niveau de contrôle des risques lors de l'acquisition d'usines et d'équipement**
- A. Une inspection physique périodique de l'usine et des équipements par le personnel de l'audit interne
  - B. La comparaison entre les soldes de compte relatifs à l'usine et à l'équipement de l'année présente et ceux de l'année précédente
  - C. La révision des ordres d'achat pré-numérotés pour détecter toute reprise non comptabilisée
  - D. La validation des entrées de dépréciation périodique par un surveillant indépendant du département de comptabilité
- 25. Lequel parmi les énoncés suivants ne relève pas d'une déficience de contrôle interne de l'équipement de l'usine**
- A. Les chèques émis en paiement des acquisitions d'équipement ne sont pas signés par le contrôleur

- B. Les acquisitions des équipements de l'usine doivent obligatoirement être effectués par le département nécessitant l'équipement
- C. Les remplacements des équipements de l'usine sont généralement effectués lorsque la durée de vie utile, telle que établie dans les tableaux de dépréciations, a expiré
- D. Les revenus de la vente d'équipement en parfaite dépréciation sont crédités sur un autre revenu

**26. Laquelle parmi les procédures analytiques suivantes devrait s'appliquer au compte de résultat ?**

- A. Choisir les ventes et les charges et lier les montants aux documents d'appui relatifs
- B. Vérifier que le résultat net dans l'état du cash-flow concorde avec le résultat net établi dans le compte de résultat
- C. Obtenir du client les montants inventoriés à l'ouverture et à la clôture lesquels ont été utilisés pour déterminer le coût des ventes
- D. Comparer les revenus et les dépenses courants aux chiffres correspondants à l'année précédente et vérifier les différences significatives.

**27. Lors de la vérification d'un retrait non enregistré d'équipements, un auditor devrait vraisemblablement :**

- A. Sélectionner des articles à partir des registres comptables et les repérer lors de la tournée de l'usine
- B. Comparer les écritures comptables relatives à l'amortissement dans le journal aux écritures similaires effectuées pendant l'année précédente pour repérer les équipements entièrement amortis
- C. Inspecter des articles observés lors de la tournée de l'usine et les repérer dans les registres comptables relatifs aux équipements
- D. Revoir le mouvement du journal pour y repérer des augmentations inhabituelles d'équipements ainsi que des charges de réparation et de maintenance excessifs.

**28. En ce qui concerne l'audit du compte des charges d'assurance constatées d'avances, laquelle parmi les procédures suivantes n'est pas habituellement effectuée par l'auditor ?**

- A. S'assurer du calcul du montant de la prime ayant expiré au courant de l'année
- B. La préparation d'extraits d'information des polices d'assurance pour la documentation de l'audit
- C. L'envoi de confirmation du montant de la prime auprès d'un courtier d'assurance indépendant
- D. Examiner les pièces justificatives des paiements de primes

**29. Laquelle parmi les procédures d'audit suivantes est la moins sûre de détecter un passif non enregistré ?**

- A. L'analyse et le re-calcul de la charge d'intérêt
- B. L'analyse et le re-calcul de la charge de dépréciation
- C. L'envoi de lettres de confirmations bancaires

- D. La lecture des procès-verbaux des réunions du conseil d'administration
- 30. Avant d'exprimer une opinion sur l'audit du revenu et des dépenses, l'auditeur procède à l'audit du compte de résultat comme suit:**
- A. Mettre en application des normes de mesures fermes pour examiner la sous-estimation du résultat net
  - B. Analyser les montants d'ouverture et de clôture des comptes d'inventaires du bilan
  - C. Comparer le résultat net avec les chiffres et ratios de l'industrie
  - D. Auditer les comptes de résultat conjointement avec le bilan
- 31. Dans une entreprise dont le matériel et les fournitures comprennent un grand nombre d'articles, une déficience fondamentale sur le plan du contrôle interne est constatée:**
- A. s'il s'agit d'effectuer un inventaire physique suivant un cycle permanent
  - B. s'il s'agit de comptabiliser des acquisitions dans les comptes de charges
  - C. si un registre d'inventaire permanent n'est pas établi pour les articles de petite valeur
  - D. lorsque la fonction du responsable de l'inventaire est jointe à celle de la production ou de tenue des registres comptables
- 32. Lorsqu'un auditor teste les registres de comptabilité analytique d'un client, les tests de l'auditeur sont principalement conçus pour déterminer que :**
- A. Les coûts ont été proprement attribués aux produits finis, aux travaux en cours, et aux coûts des ventes
  - B. Les quantités physiques ont été comptabilisées sur base des techniques de comptabilité analytique raisonnables
  - C. Les inventaires physiques concordent avec les inventaires dans les registres comptables
  - D. Les contrôles internes sont en parfait accord avec les principes de comptabilité reconnus et fonctionnent tel que prévu
- 33. La précision des registres d'inventaire permanent serait établie, après comparaison des registres de l'inventaire permanent avec:**
- A. les demandes d'achat
  - B. les bons de réception
  - C. les ordres d'achat
  - D. les paiements aux fournisseurs
- 34. L'analyse du ratio de rotation des stocks est utile à l'auditor puisqu'il pourrait détecter**
- A. Des erreurs dans la valorisation de l'inventaire
  - B. Les méthodes appliquées pour éviter les coûts d'exploitation cycliques
  - C. L'existence de marchandise obsolète
  - D. Les points de commande automatiques optimaux

**35. Lors de l'obtention des preuves lies à un procès intenté contre un client, l'auditor serait le moins intéressé de déterminer :**

- A. La période pendant laquelle la cause du litige a eu lieu
- B. La possibilité d'un résultat non favorable
- C. La date estimée quand le litige sera résolue
- D. Les pertes potentielles estimées

**36. Les évènements ultérieurs sont définis comme étant des événements qui se produisent ultérieurement à :**

- A. La date du bilan
- B. La date du rapport d'audit
- C. La date du bilan mais avant la date du rapport d'audit
- D. Date du rapport d'audit et des éventualités non favorables qui ne sont pas reflétées dans les bilans financiers.

**37. Un exemple d'événement se produisant pendant la période de travail d'audit et après la fin de l'année auditée et qui n'exige pas nécessairement divulgation d'information dans le rapport d'audit et des états financier:**

- A. Des dégâts causés à l'usine de l'entreprise suite à une inondation
- B. L'émission d'actions avec clauses restrictives
- C. Le règlement d'un passif important pour un montant considérablement inférieur au montant comptabilisé
- D. La baisse du volume des ventes suite à une récession mondiale

**38. L'assurance négative n'est pas acceptable dans :**

- A. les rapports basés sur une mission de révision
- B. les lettres requises par les assureurs pour des données relatives aux documents d'enregistrement de la bourse
- C. les rapports basés sur l'audit d'états financiers intérimaires relatif à une entité à actionnariat restreint
- D. les rapports relatifs aux résultats des procédures convenues à un élément (agreed-upon procedures), compte ou article des états financiers.

**39. Lorsqu'un auditor "prouve" le relevé bancaire pendant le mois qui suit la date du bilan, il est en train de tester :**

- A. les erreurs
- B. les omissions
- C. des multiples de chèques sans provision (kiting)
- D. les erreurs intentionnelles

**40. En utilisant l'échantillonnage statistique pour contribuer à l'audit des comptes créditeurs de fin d'année, un auditor a accumulé les données suivantes :**

|             | Nombre de comptes | Balance     | Balance déterminée par l'auditor |
|-------------|-------------------|-------------|----------------------------------|
| Population  | 4,100             | \$5,000,000 | ?                                |
| Echantillon | 200               | \$250,000   | \$300,000                        |

En utilisant la technique d'estimation du ratio, l'estimation par l'auditor du solde des comptes créditeurs de fin d'année serait :

- A. \$5,050,000.
- B. \$5,125,000.
- C. \$6,000,000.
- D. \$6,150,000.

**41. Laquelle parmi les considérations suivantes serait la moins importante dans la détermination de la taille de l'échantillon des confirmations ?**

- A. le type de confirmations envoyées, soit-il positif ou négatif
- B. les résultats des procédures analytiques concernées
- C. le total des ventes à crédit annuelles
- D. l'évaluation par l'auditor du risque de détection

**42. Laquelle parmi les suivantes n'est pas une raison pour laquelle l'auditor requiert de la part du client une lettre de représentation ?**

- A. les normes professionnelles d'audit requièrent de la part de l'auditor l'obtention d'une lettre de représentation
- B. la lettre exige que la direction assume la responsabilité pour l'exactitude de l'information dans les états financiers
- C. la lettre constitue une documentation écrite des réponses orales aux enquêtes effectuées auprès de la direction
- D. la lettre constitue une documentation écrite, soit une preuve de haute qualité à comparer avec les réponses de la direction aux requêtes effectuées.

**43. Votre cabinet de comptabilité a accepté une mission de compilation sollicitée par un client dans laquelle votre cabinet ne serait pas indépendant. Dans ce cas, vous :**

- A. refusez la mission
- B. pourriez accepter la mission et souligner le manque d'indépendance
- C. pourriez accepter la mission sans pour autant souligner le manque d'indépendance
- D. pourriez accepter la mission, souligner le manque d'indépendance et la raison pour laquelle cette indépendance manque.

- 44. Un comptable a accepté un engagement dans lequel les procédures de vérification de l'enquête et les procédures analytiques seraient employées. Ces procédures serviraient de base à l'émission de ce qui suit :**
- A. un rapport de compilation
  - B. un rapport d'audit reprenant les informations supplémentaires émises par le client
  - C. un rapport du comité consultatif exigé par le comité d'audit
  - D. un rapport de révision relatif aux bilans financiers comparatifs d'une société non publique
- 45. Lequel des contrôles internes suivants relatif au processus de paie et du personnel est généralement moins important à un auditor ?**
- A. Les méthodes formelles d'informer le personnel sur la paie de nouveaux employés.
  - B. Réconciliation du total des salaires dans la comptabilité avec les déclarations fiscales.
  - C. Autorisation des fluctuations des salaires.
  - D. Avis de la date de cessation d'emploi des employés qui ont quitté l'entreprise.
- 46. Pour l'audit d'un entrepôt public, laquelle des procédures d'audit est la plus importante en ce qui concerne la déclaration des passifs non comptabilisés?**
- A. Observation d'inventaire.
  - B. Examen des reçus manquants.
  - C. Inspection de réception et de procédures de livraison.
  - D. Confirmation de reçus négociables avec leurs titulaires.
- 47. Quand un spécialiste extérieur a assumé la pleine responsabilité pour la prise d'inventaire physique du client, il est acceptable de se fier au rapport du spécialiste si:**
- A. le rapport d'audit contient une référence à la prise en charge complète du spécialiste.
  - B. l'auditor est convaincu par l'application de procédures appropriées quant à la réputation et la compétence du spécialiste.
  - C. l'auditor a effectué les mêmes tests d'audit et des procédures qui aurait été applicable si les employés du client avaient pris l'inventaire physique.
  - D. des circonstances rendent impraticable ou impossible pour l'auditor soit de faire le travail personnellement ou d'observer le travail effectué par le client.
- 48. La responsabilité de l'auditor en ce qui concerne les événements survenus entre la date de clôture de l'exercice et la fin de l'audit est mieux exprimée par lequel des énoncés suivants ?**
- A. L'auditor est entièrement responsable des événements qui se produisent dans la période qui suivra et devrait s'étendre à toutes les procédures, au dernier jour de travail.
  - B. L'auditor est chargé de déterminer que la clôture de l'année a été proprement faite et effectuer un examen général des événements qui se produisent dans la période postérieure.

- C. La responsabilité de l'auditor consiste à déterminer que la clôture de l'année a été proprement faite et que les transactions enregistrées a ou avant la date de clôture de l'exercice ont eu lieu.
- D. L'auditor n'a aucune responsabilité pour les événements qui se produisent dans la période postérieure à moins que ces événements affectent les opérations enregistrées avant la date de clôture du bilan.

**49. Les procédures analytiques doivent être effectuées dans :**

- A. la planification et la période des tests de contrôle.
- B. conjointement avec les tests des transactions et des tests de détails des balances.
- C. les étapes de la planification et l'achèvement.
- D. la planification, les tests de contrôle et l'achèvement.

**50. L'échec de capitaliser un actif permanent, ou l'enregistrement d'une acquisition d'actifs à la quantité incorrecte, affecte le bilan :**

- A. pour toujours.
- B. pour l'exercice en cours.
- C. pour la durée de vie de l'actif.
- D. jusqu'à ce que l'entreprise vende l'actif.

**II) INDIQUER SI CHACUN DES SUIVANTS EST - VRAI OU FAUX (10 %)**

1. \_\_\_\_\_ L'objectif de l'audit des états financiers par un auditor indépendant est de vérifier que les états financiers sont exempts d'anomalies et représentent fidèlement la situation financière et le résultat d'exploitation de l'entreprise.
2. \_\_\_\_\_ La responsabilité de l'auditor pour découvrir les actes illégaux est la même que celle concernant la fraude.
3. \_\_\_\_\_ Un des inconvénients de l'audit fonctionnel est l'incapacité d'évaluer les fonctions interdépendantes.
4. \_\_\_\_\_ Pour chaque déficience de contrôle interne identifiée par l'auditor, il ou elle devrait élaborer un ou plusieurs tests de contrôles afin d'évaluer l'étendue de la lacune et son effet sur les états financiers.
5. \_\_\_\_\_ Pour un contrôle interne efficace, il est important que les ventes soient enregistrées au plus tôt après la réception de la commande du client pour empêcher l'omission involontaire de transactions des registres et de s'assurer que les ventes sont enregistrées durant la période appropriée.
6. \_\_\_\_\_ Pour tester la surestimation des balances des créditeurs en fin d'année, l'auditor doit tracer les reçus émis avant la fin de l'année aux factures des fournisseurs pour s'assurer qu'ils ne sont pas comptabilisés comme créditeurs.

7. \_\_\_\_\_ Lors de la vérification des comptes des fournisseurs, les factures des fournisseurs sont plus utiles que leurs relevés.
8. \_\_\_\_\_ L'acquisition d'une immobilisation à un montant incorrect affecte le bilan jusqu'à ce que la société vend cet actif, mais le compte de résultat n'est pas affecté.
9. \_\_\_\_\_ Les procédures analytiques sont utilisées principalement pour aider l'auditeur à analyser les mouvements de débit et de crédit d'un compte.
10. \_\_\_\_\_ Lors de l'audit de comptes créditeurs, l'auditeur est plus préoccupé par la possibilité de sur-évaluations que de sous-évaluations.

### III) QUESTIONS (énumérer vos réponses – bullet points) (15%)

#### Question 1 :

Un audit d'états financiers se fait généralement en quatre phases. Identifier chacune de ces quatre phases et discuter les principales activités effectuées par l'auditeur dans chaque phase.

-----

#### Question 2 :

ISA 700 *former une Opinion sur les États financiers* , fournit des indications sur la forme et le contenu du rapport d'audit et doit contenir un certain nombre d'éléments.

#### Obligatoire :

Enumérer **huit** éléments relatifs au rapport d'audit non modifié (sans réserve).

-----

#### Question 3 :

Décrire **trois** situations dans lesquelles l'intégrité de l'auditeur peut être menacée.

### IV-ETUDE DE CAS (25%)

#### Cas 1 (10%)

L'audit de la société NASA S.A.L. pour l'exercice clos au 31 Décembre 2011 a été conclu le 17 Mars 2012. Les états financiers et le rapport d'audit ont été émis et envoyés aux actionnaires le 29 Mars 2012. 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 2011.

- b. Inclure les informations dans une note des états financiers du 31 Décembre 2011.
- c. Demander à la société de réviser et émettre de nouveau les états financiers du 31 Décembre 2011. La révision doit impliquer un ajustement des états financiers du 31 Décembre 2011.
- d. Demander à la société de réviser et émettre de nouveau les états financiers du 31 Décembre 2011. La révision doit impliquer l'ajout d'une note, mais aucun ajustement, aux états financiers du 31 Décembre 2011.
- e. Aucune action n'est nécessaire.

Les situations sont les suivantes :

\_\_\_\_\_ 1. Le 5 avril 2012, vous avez découvert que, le 16 Février 2012 une inondation a détruit la totalité de l'inventaire non assuré dans l'un des entrepôts de NASA S.A.L.

\_\_\_\_\_ 2. Le 17 Février 2012, vous avez découvert que, le 16 Février 2012, une inondation a détruit la totalité de l'inventaire non assuré dans l'un des entrepôts de la NASA S.A.L.

\_\_\_\_\_ 3. Le 17 Février 2012, vous avez découvert que, le 30 Novembre 2011, une inondation a détruit la totalité de l'inventaire non assuré dans l'un des entrepôts de NASA S.A.L.

\_\_\_\_\_ 4. Le 5 avril 2012, vous avez découvert que, le 30 Mars 2012, un incendie a détruit une des 13 usines de NASA S.A.L.

\_\_\_\_\_ 5. Le 7 avril 2012, vous avez découvert qu'un client de NASA S.A.L. a fait faillite le 6 Janvier 2012, en raison de la détérioration de sa situation financière.

-----

**Cas 2 (15%)**

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.

| <b><u>Objectifs d'audit</u></b> | <b><u>Assertions</u></b> |
|---------------------------------|--------------------------|
| A. Occurrence                   | V. Occurrence            |
| B. Etat complet                 | W. Etat complet          |
| C. Exactitude                   | X. Exactitude            |
| D. Mise a jour et résumé        | Y. Classification        |
| E. Classification               | Z. Cutoff                |
| F. Timing                       |                          |

  

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) \_\_\_\_ .