

A. QUESTIONS A CHOIX MULTIPLES (30%)

Le scénario suivant se rapporte aux questions 1 à 9

Vous êtes le responsable de l'audit de l'entreprise Bash Enterprises. L'activité principale de Bash Enterprises est l'extraction et la fourniture de matériaux de construction, notamment du sable, du gravier et du ciment. La fin de l'exercice de la société est fixée au 31 juillet 20XS.

Vous préparez le plan d'audit pour la section des actifs non courants en vue du prochain audit. L'entreprise Bash possède les actifs non courants suivants dans ses états financiers.

	Durée de possession	Coût	Amortissement cumulé	Politique d'amortissement
Terrains	12 ans	200 000 \$	0 \$	Aucun amortissement
Bâtiments	12 ans	\$500,000	\$120,000	2% linéaire
Camions de chemin de fer	1 an	1 000 000 \$	200 000 \$	20 % solde dégressif
Installations et accessoires	3 ans	80 000 \$	24 000 \$	10 % linéaire
Autres installations et machines	6 ans	300 000 \$	120 000 \$	10 % solde dégressif

Procédures d'audit

Les procédures d'audit suivantes sont incluses dans le plan d'audit des actifs non courants.

1. Inspecter physiquement les actifs afin de détecter des signes de dommages et s'assurer qu'ils sont utilisés par Bash Enterprises.
2. Tracer un échantillon d'actifs physiques dans le registre des actifs non courants.
3. Recalculer la charge d'amortissement en utilisant la politique du client.
4. Retracer un échantillon d'actifs à partir du registre des actifs non courants jusqu'à l'actif.

Réévaluation des terrains et des bâtiments

Les administrateurs de Bash Enterprises prévoient de réévaluer les terrains et les bâtiments à la fin de l'année. Ils prévoient de faire appel à un expert afin d'effectuer les réévaluations et ont choisi une liste restreinte de deux sociétés, Verity Valuations, qui est une société dirigée par l'épouse de l'un des directeurs de Bash Enterprises, et Perfect Properties, un agent immobilier qui fournit également des évaluations de propriétés. Les deux sociétés sont immatriculées auprès du Chartered Institute of Surveyors et tous les experts en évaluation immobilière sont qualifiés.

Q 1. 2. 3. 4. Sélectionnez l'affirmation qui sera testée par les procédures d'audit incluses dans le plan d'audit.

	Exhaustivité	Existence	Exactitude, évaluation; allocation
1			
2			
3			
4			

Q 5. Laquelle des procédures suivantes fournit la preuve la plus fiable lors de la vérification des droits et obligations des camions ferroviaires ?

- A. Demander à la direction si l'entreprise Bash est le propriétaire légal des camions.
- B. Inspecter la facture d'achat ou le document d'immatriculation des camions.
- C. Contacter le fournisseur et demander une confirmation externe de l'achat des camions par Bash.
- D. Inspecter physiquement les camions pour s'assurer qu'ils sont utilisés par Bash Enterprises.

Q 6. Selon les informations fournies, laquelle des catégories d'actifs suivantes semble être surévaluée ?

- A. Les terrains
- B. Bâtiments
- C. Installations et équipements
- D. Autres installations et machines

Q 7 Laquelle des affirmations suivantes est/sont vraie(s) en ce qui concerne la réévaluation des terrains et des bâtiments ?

- 1) Bash Enterprises n'a pas besoin de faire appel à un cabinet d'experts-comptables pour procéder à la réévaluation.
- 2) Les états financiers doivent donner des détails sur la réévaluation et sur la personne qui l'a effectuée.
- 3) Le cabinet d'audit ne pourrait pas s'appuyer sur le travail de Verity Valuations.
 - A. 2 seulement
 - B. 1 et 3 seulement
 - C. 1 et 2 seulement
 - D. 1, 2 et 3.

Q 8. 9. Laquelle des DEUX affirmations suivantes concernant les états financiers devra être testée lors de l'audit des actifs non courants de Bash Enterprises ?

- A. Occurrence
- B. Classification
- C. Coupure
- D. Présentation

Le scénario suivant se rapporte aux questions 10 à 19

Vous êtes le responsable de l'audit de la société Green Co. L'audit est presque terminé et vous effectuez l'examen de continuité. Le rapport de l'auditeur doit être signé la semaine prochaine.

Green Co cultive sur une grande ferme selon des principes biologiques stricts qui interdisent l'utilisation de pesticides et d'engrais artificiels. La ferme a obtenu une certification biologique qui garantit que ses produits sont organiques. Cette certification a permis d'augmenter ses ventes de farine, de pommes de terre et d'autres produits, car les clients cherchent à manger plus sainement.

L'année dernière, une ferme voisine, Black Co, a commencé à cultiver des plantes génétiquement modifiées (GM), dont le pollen souffle régulièrement sur les champs de Green Co. Cela constitue une menace pour le statut organique de Green Co, car les cultures organiques ne doivent pas être contaminées par du matériel génétiquement modifié. Green Co envisage d'intenter une action en justice contre Black Co pour perte de revenus et afin d'empêcher Black Co de cultiver des plantes génétiquement modifiées.

Le compte de résultat de Green Co montre une réduction considérable des revenus et du bénéfice pour l'année. L'état de la situation financière fait apparaître un solde débiteur de 0,2 million de dollars.

Q 10. Laquelle des situations suivantes indique qu'une entreprise n'est pas en situation de continuité d'exploitation ?

- A. L'entreprise est rentable mais les administrateurs ont décidé de cesser ses activités.
- B. La société est en mesure de payer ses dettes lorsqu'elles arrivent à échéance.
- C. L'entreprise n'a pas l'intention de cesser ses activités.
- D. L'entreprise n'a pas de difficultés financières

Q 11. 12. 13. 14. Indiquez si les responsabilités suivantes incombent aux administrateurs ou aux auditeurs en ce qui concerne la continuité de l'exploitation.

	Auditeurs	Administrateurs
Prendre en considération les implications pour le rapport de l'auditeur		
Préparer les prévisions afin d'évaluer la continuité de l'exploitation		
Sélectionner la base de préparation des états financiers		
Évaluer le caractère approprié de la base de préparation.		

Q 15. Parmi les procédures d'audit suivantes, laquelle fournirait à l'auditeur des éléments probants concernant les incertitudes liées à la continuité d'exploitation de Green Co?

- 1) Examiner les prévisions de flux de trésorerie afin d'évaluer si Green Co disposera de liquidités suffisantes afin de payer ses dettes lorsqu'elles arriveront à échéance.
 - 2) Évaluer le caractère raisonnable des prévisions, par exemple si les entrées de trésorerie ont été réduites pour refléter la perte de revenus.
 - 3) Revoir la correspondance de l'avocat de Green Co concernant l'issue attendue de l'action en justice.
 - 4) contacter Black Co afin d'obtenir son avis sur la question de la contamination.
- A. 1, 2 et 3 seulement
 - B. 2, 3 et 4 seulement
 - C. 1 et 4 seulement
 - D. 1, 2, 3 et 4

Q 16. L'auditeur de la société Green Co estime qu'il existe une incertitude significative concernant la continuité de l'exploitation.

Comment la société Green Co doit-elle en tenir compte dans ses états financiers ?

- A. Les états financiers doivent être préparés sur une base alternative.
- B. La divulgation des incertitudes doit être incluse dans les états financiers.
- C. Sauf Si l'entreprise ferme pas ses portes, il n'y a pas d'impact sur les états financiers.
- D. Les états financiers doivent inclure les prévisions de flux de trésorerie montrant l'impact attendu des incertitudes.

Q 17. 18. L'auditeur est d'accord avec la façon dont le client traite les incertitudes liées à la continuité d'exploitation. Lesquels des DEUX énoncés suivants décrivent le mieux l'incidence sur le rapport du vérificateur ?

- A. Le rapport de l'auditeur doit contenir un paragraphe " Autres points ".
- B. L'opinion d'audit doit être défavorable
- C. Le rapport de l'auditeur doit contenir une section intitulée " Incertitude matérielle relative à la continuité d'exploitation ".
- D. Le rapport de l'auditeur doit contenir un paragraphe sur l'accentuation des points importants.
- E. L'opinion d'audit doit être non modifiée.

Le scénario suivant concerne les questions 19 à 27

Votre cabinet a été contacté par le directeur général de Hendricks Co afin de discuter de la possibilité de réaliser un audit de ses états financiers. La société Hendricks Co ne remplit pas les critères d'exigence d'un audit, mais les prévisions indiquent qu'elle atteindra le seuil d'audit dans les deux ou trois prochaines années. Le directeur général vous a demandé d'expliquer les avantages d'un audit anticipé. Le directeur général voudrait également que vous expliquiez en quoi consisterait un examen des états financiers, qui est envisagé comme une alternative à l'audit.

Si Hendricks Co décide de nommer votre cabinet comme auditeur, il vous a été demandé de nommer Helen Gordon comme responsable de l'audit car elle est l'épouse du directeur financier. Hendricks Co est également intéressée par les services de votre cabinet afin de préparer les états financiers, car elle considère que cela réduirait la quantité de travail d'audit nécessaire en raison d'un risque d'erreur plus faible. Elle s'attendrait à ce que les honoraires d'audit reflètent cette situation.

Q 19. 20. Sélectionnez le niveau d'assurance donné et le type de conclusion exprimée par un examen des états financiers.

Niveau d'assurance
Modérée
Raisonnable

Conclusion
Positive
Négative

Q 21. 22. 23. Parmi les TROIS procédures d'audit suivantes, laquelle sera mise en œuvre lors de l'examen des états financiers ?

- A. Demandes de renseignements auprès de la direction et du personnel du client
- B. Procédures analytiques
- C. Tests des contrôles
- D. Obtention de déclarations écrites de la part du management
- E. Obtenir des confirmations externes des créances

Q 24. Lequel des suivants n'est PAS un avantage pour Hendricks Co de subir un audit ?

- A. Les états financiers seront examinés de manière indépendante, ce qui augmentera la fiabilité de l'information.
- B. L'exactitude des états financiers sera confirmée.
- C. La fraude peut être détectée
- D. Les lacunes du contrôle interne peuvent être mises en évidence et signalées à la direction.

Q 25. 26. Laquelle des DEUX menaces suivantes pour l'objectivité serait établie si Helen Gordon était nommée responsable de l'audit de la société Hendricks ?

- A. La familiarité
- B. L'auto-examen
- C. Intérêt personnel
- D. Défense des intérêts
- E. Intimidation

Q 27 Laquelle des affirmations suivantes est vraie en ce qui concerne la préparation des états financiers de la société Hendricks?

- A. Les états financiers ne doivent pas être préparés par le cabinet d'expertise comptable.
- B. Les honoraires d'audit seront moins élevés si le cabinet prépare les états financiers et les vérifie.
- C. La même personne qui a préparé les états financiers devrait être affectée à l'équipe d'audit afin de réduire le temps nécessaire à la réalisation de l'audit.
- D. L'auditeur doit veiller à ne pas assumer des responsabilités de gestion telles que la décision sur les politiques comptables de l'entreprise.

Q 28. Parmi les procédures d'audit suivantes, lesquelles peuvent être réalisées à distance selon les normes internationales d'audit ?

- A. Enquête sur les fraudes.
- B. Vérification du contrôle interne.
- C. Observation de l'inventaire.
- D. Toutes ces réponses.

Q 29. La pandémie de COVID-19 a entraîné la détérioration de la situation financière de nombreuses organisations. Lorsqu'il existe un doute significatif sur la capacité d'une entité à poursuivre son activité pendant une période de temps raisonnable, laquelle des affirmations suivantes est vraie ?

- A. Il est nécessaire de fournir des informations dans les états financiers, que le doute considérable soit levé ou non par les plans de la direction.
- B. Si l'auditeur conclut que le doute considérable est atténué par les plans de la direction, un paragraphe d'observation est requis.
- C. Si l'auditeur conclut que le principe de continuité d'exploitation est approprié mais qu'un doute considérable subsiste, une opinion défavorable doit être émise.
- D. Si l'auditeur conclut que le principe de continuité d'exploitation n'est pas approprié, il doit émettre une impossibilité de formuler une opinion.

Q 30. Les auditeurs doivent inclure un paragraphe d'observation dans leur opinion d'audit dans les cas suivants :

- A. Des informations sur les événements ultérieurs relatifs à la pandémie de COVID-19 seront incluses dans les notes de bas de page des états financiers.
- B. La fin de l'exercice financier du client tombe après l'annonce par l'Organisation mondiale de la santé d'une urgence sanitaire mondiale (le 30 janvier 2020).
- C. L'auditeur est incapable de recueillir des éléments probants suffisants et appropriés en raison d'une limitation de l'étendue des travaux, et les effets possibles sur les états financiers d'anomalies non détectées sont importants mais non généralisés.
- D. Aucune de ces réponses.

Q 31. Vous auditez les états financiers d'une société pour l'exercice clos le 31 décembre 2019, laquelle des affirmations suivantes est vraie en ce qui concerne les événements postérieurs ?

- A. Les diminutions de la valeur des investissements résultant de COVID-19 sont susceptibles de nécessiter une comptabilisation dans les états financiers.
- B. Les créances irrécouvrables résultant de COVID-19 sont susceptibles de nécessiter une comptabilisation dans les états financiers.
- C. Les événements ultérieurs relatifs à COVID-19 peuvent nécessiter une information mais il est peu probable qu'ils soient comptabilisés dans les états financiers.
- D. La détérioration et l'obsolescence des stocks résultant de COVID-19 sont susceptibles de nécessiter une comptabilisation dans les états financiers.

Q 32. La direction doit fournir des informations sur les risques et les incertitudes qui pourraient affecter de manière significative (1) les montants présentés dans les états financiers à court terme, ou (2) le fonctionnement de l'entité à court terme. Les risques et incertitudes qui nécessitent une information peuvent provenir de .

- A. Des activités dans lesquelles l'entité ne s'est pas encore engagée.
- B. Des concentrations sur un marché ou une zone géographique.
- C. L'utilisation des prix du marché pour évaluer les titres négociables.
- D. Des estimations significatives qui devraient rester cohérentes à court terme.

B. Exercices

Exercice # 1 (30%)

Lily Window Glass Co (Lily) est un fabricant de verre qui opère à partir d'une grande installation de production, où il assure une production continue 24 heures sur 24, sept jours sur sept. Sur ce site se trouvent également deux entrepôts, où sont stockés les matières premières et les produits finis de l'entreprise. L'exercice de Lily se termine le 31 décembre.

Lily met au point les dispositions pour l'inventaire de fin d'année, qui doit avoir lieu le 31 décembre 20X2. Les fenêtres finies sont stockées dans 20 allées du premier entrepôt. Le deuxième entrepôt est destiné aux grandes piles de matières premières, comme le sable, utilisées dans la fabrication du verre. Les dispositions suivantes ont été prises pour le comptage des stocks.

Le directeur de l'entrepôt supervisera le comptage, car il est le plus familier avec l'inventaire.

Il y aura dix équipes de compteurs et chaque équipe comprendra deux membres du personnel, un du service financier et un du service de fabrication. Aucun membre du personnel de l'entrepôt, à l'exception du directeur, ne participera au comptage.

Chaque équipe comptera une allée de produits finis en comptant vers le haut puis vers le bas de chaque allée. Comme il s'agit d'un processus systématique, il n'est pas prévu que l'équipe ait besoin de marquer les zones une fois comptées.

Une fois que l'équipe a fini de compter une allée, elle remet ses feuilles et reçoit un kit pour une autre allée de l'entrepôt. En plus de ce qui précède, pour aider au comptage des stocks, deux équipes de compteurs du département d'audit interne effectueront les comptages.

Les feuilles de comptage sont numérotées séquentiellement et les codes et descriptions des produits y sont imprimés, mais pas les quantités. Si les compteurs identifient un article qui ne figure pas sur leurs feuilles, ils doivent l'inscrire sur une feuille séparée, qui n'est pas numérotée.

Une fois le comptage terminé, l'ordre des feuilles est vérifié et toute feuille supplémentaire est également remise à ce stade. Toutes les feuilles sont remplies à l'encre.

Toute marchandise endommagée identifiée par les compteurs sera trop lourde pour être déplacée vers un endroit central, elle sera donc laissée sur place mais le compteur devra noter sur les feuilles d'inventaire le niveau de dommage.

Comme Lily a une production continue, il y aura toujours des mouvements de matières premières et de produits finis dans et hors de l'entrepôt pendant le comptage. Ces mouvements seront réduits au minimum dans la mesure du possible.

Le niveau des travaux en cours dans l'usine de fabrication doit être évalué par le responsable de l'entrepôt. Il est probable qu'il s'agisse d'un solde non matériel. En outre, les quantités de matières premières doivent être estimées en mesurant la hauteur et la largeur des piles de matières premières. Dans le passé, cette tâche a été confiée à un spécialiste ; cependant, le responsable de l'entrepôt est convaincu qu'il est apte à accomplir cette tâche.

Votre mission

(a) Pour les arrangements de comptage de l'inventaire de Lily Window Glass Co.

(i) Identifiez et expliquez SIX lacunes ; et

(ii) Fournissez une recommandation pour remédier à chaque lacune.

Note : Préparez votre réponse en utilisant deux colonnes intitulées respectivement Lacune et Recommandation.

Vous êtes le responsable de l'audit chez Daffodil & Co et vous êtes chargé de l'audit de l'inventaire pour Lily. Vous assisterez à l'inventaire de fin d'année le 31 décembre 20X2.

En outre, votre responsable souhaite utiliser pour la première fois des techniques d'audit assistées par ordinateur pour les contrôles et les tests de corroboration dans le cadre de la vérification de l'inventaire de Lily Window Glass Co.

Vous devez

(b) Décrire les procédures que l'auditeur doit mettre en œuvre PENDANT le comptage des stocks de Lily Window Glass Co afin d'obtenir des éléments probants suffisants et appropriés.

(c) Pour l'audit du cycle d'inventaire et du solde d'inventaire de fin d'année de Lily Window Glass Co.

(i) Décrire QUATRE procédures d'audit qui pourraient être exécutées à l'aide de techniques d'audit assistées par ordinateur (CAATS).

(ii) Expliquer les avantages potentiels de l'utilisation des CAAT, y compris l'analyse des données.

(iii) Expliquer les inconvénients potentiels de l'utilisation des CAAT et de l'analyse des données.

Exercice #2 (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 #3 (20%)

Vous auditez les états financiers de XYZ SAL, une société libanaise cotée en bourse, pour l'exercice clos le 31 décembre 2020. La trésorerie et les équivalents de trésorerie de XYZ SAL se composent des soldes bancaires suivants dans l'une des plus grandes banques libanaises :

- Compte no 1: En dollars américains : 1 051 235 \$
- Compte no 2: En livres libanaises : 523 475 000 LBP

Les opérations de la Société ne se déroulent qu'au Liban qui a connu, depuis octobre 2019, des événements graves qui ont déclenché une crise fiscale, monétaire et économique interconnectée ainsi qu'une profonde récession qui ont atteint des niveaux sans précédent. Les notations de crédit souverain ont connu une série de dégradations par toutes les grandes agences de notation et ont atteint le niveau de défaut en mars 2020.

La difficulté d'accéder aux devises étrangères a conduit à l'émergence d'un marché parallèle au système des taux fixes où le prix d'accès aux devises étrangères n'a cessé d'augmenter, s'écartant sensiblement du taux fixe de 1,507.50 USD/L.L. Cela s'est traduit par une hausse incontrôlée des prix et la dépréciation incessante de la livre libanaise, impactant intensément le pouvoir d'achat des citoyens libanais, entraînant une crise monétaire, une inflation élevée et une hausse de l'indice des prix à la consommation.

Tout au long de cette séquence d'événements, les banques ont imposé des contrôles de capitaux non officiels, restreint les transferts de devises étrangères en dehors du Liban, considérablement réduit les lignes de crédit aux entreprises et les retraits d'argent aux déposants privés, tout cela a contribué à perturber l'activité économique du pays. En conséquence, l'accès de XYZ SAL aux comptes bancaires a été restreint et la société ne peut utiliser les soldes que pour payer par chèques, un moyen de paiement indésirable par la plupart des fournisseurs de la société. En outre, la plupart de ces fournisseurs n'acceptent pas les paiements par chèque en USD, de sorte que l'entreprise ne peut utiliser ces fonds qu'en convertissant l'équivalent de seulement de 1 000 USD par mois en LBP conformément à la circulaire 151 émise par la Banque du Liban (selon laquelle le taux de conversion de 3 900,00 USD/LBP peut être appliqué).

La société prépare ses états financiers conformément aux normes internationales d'information financière IFRS. Vous avez déterminé que les soldes de trésorerie et équivalents de trésorerie sont significatifs en fonction des niveaux de matérialité définis dans la stratégie globale de votre cabinet. Cependant, la direction de la société a décidé de ne pas ajuster la valeur des soldes de trésorerie et équivalents de trésorerie conformément à IFRS 9 – Instruments financiers à la lumière des événements récents.

Travail à faire:

1. À l'aide des informations ci-dessus, discutez les points à prendre en compte lors de la planification de l'audit et expliquez les procédures d'audit que vous êtes susceptible de mettre en œuvre pour auditer la trésorerie et les équivalents de trésorerie.
2. Discuter les effets des problèmes décrits ci-dessus sur le rapport d'audit et rédiger, le cas échéant, les paragraphes supplémentaires à ajouter au rapport conformément aux Normes internationales d'audit.

Bon travail!