



AUDIT

24 Mai 2023

Président du Comité des Examens

Juge John AZZI

A. Questions a choix multiple (30 Points)

1. Lequel parmi les facteurs suivants serait plus en relation avec les motivations ou les pressions exercées pour la préparation de rapports financiers frauduleux ?
 - A. Les estimations de comptabilité significatives qui comprennent des jugements subjectifs
 - B. La pression intensive sur le management à satisfaire les obligations et les dettes.
 - C. La tendance par le management à effectuer des budgets prévisionnels largement agressifs
 - D. Un taux de rotation élevé parmi le personnel de la comptabilité, de l'audit interne et de la technologie de l'information

2. Lorsque le bilan d'une entreprise privée est daté du 31 décembre 2022, le rapport d'audit est daté du 8 février 2023 et les deux sont publiés le 15 février 2023, ce qui prouve que l'auditeur vérifie des événements ultérieurs (subsequent) ayant eu lieu jusqu'au :
 - A. 31 décembre 2022
 - B. 1 janvier 2023
 - C. 8 février 2023
 - D. 15 février 2023

3. 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

4. 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.

5. 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.

6. La preuve est habituellement plus convaincante pour les comptes du bilan, lorsque :
- A. elle serait aussi proche que possible de la date du bilan
 - B. elle serait obtenue uniquement des transactions effectuées en date du bilan
 - C. elle serait obtenue à plusieurs reprises pendant l'année fiscale
 - D. elle serait obtenue durant la période où les transactions effectuées sur le compte étaient les plus nombreuses pendant l'exercice
7. L'auditeur devra vérifier les procès-verbaux des réunions du conseil d'administration :
- A. Jusqu'à la date des états financiers
 - B. Jusqu'à la date du rapport de l'audit
 - C. uniquement en début de l'audit
 - D. sur base de test
8. 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
9. Les procédures de cut-off en cas de prise d'inventaire doivent être établies par des entreprises pour rassurer l'entreprise que :
- A. l'inventaire dont l'entreprise est propriétaire a été reçu
 - B. l'inventaire inclus dans l'inventaire de fin d'année a été payé
 - C. l'inventaire reçu avant la fin de l'année a été enregistré avant la fin de l'année
 - D. l'inventaire était correctement évalué en fin d'année
10. Les deux objectifs les plus importants en matière de solde lorsqu'il s'agit des effets à payer sont :
- A. Etat complet et exactitude
 - B. Existence et état complet
 - C. Exactitude et classification
 - D. Existence et occurrence
11. Dans quelle situation l'auditeur aura à choisir entre "à l'exception de" l'opinion qualifiée et l'opinion défavorable?
- A. L'auditeur manque d'indépendance.
 - B. Une limitation du champ imposée par le client
 - C. Une limitation du champ imposée par des circonstances
 - D. Le manque de divulgation complète dans les notes
12. Lorsque vous traitez avec matérialité et la limitation du champ du travail :
- A. Une renonciation de responsabilité doit être émise.
 - B. Il est plus facile d'évaluer l'importance relative des erreurs potentielles résultant d'une

limitation du champs plutôt que l'échec de suivre les IFRS.

- C. Limitations du champ imposés par le client et considérés comme étant matériels.
- D. une opinion sans réserve peut encore être délivrée selon l'importance de la limitation du champ.

13. L'auditeur utilise les connaissances acquises à partir de la compréhension de l'entreprise du client et de l'industrie pour évaluer le:

- A. risque de l'entreprise du client.
- B. risque de contrôle.
- C. risque inhérent.
- D. risque d'audit.

14. Une transaction entre parties apparentées peut être indiquée quand une autre entreprise:

- A. subventionne certaines charges d'exploitation de la société.
- B. achète ses titres à leur juste valeur.
- C. fournis des prêts aux entreprises aux taux du marché.
- D. a eu une relation de distribution avec la société depuis 10 ans.

15. Lequel parmi les choix ci-dessous serait la base utilisée pour décider de la matérialité dans le cas d'une entité à but lucratif :

- A. ventes nettes
- B. actifs nets
- C. revenu net avant taxes
- D. toutes les réponses ci-dessus

16 L'objectif fondamental des procédures d'analyses, utilisées dans la dernière étape de révision d'un audit, est :

- A- Obtenir une évidence des détails examinés pour confirmer des assertions particulières.
- B- Identifiez les zones qui représentent des risques spécifiques pertinents à l'audit.
- C- Aidez le commissaire aux comptes à évaluer la justesse des conclusions tirées.
- D. Dissiper les doutes quand les questions se posent au sujet de la continuité d'un client.

17- Lors de la révision de l'information financière provisoire, le travail du commissaire aux comptes consiste, en premier lieu, ère provisoire, le travail du commissaire aux comptes consiste, en premier lieu, à :

- A. Étudier et évaluer un certain nombre de documents qui soutient l'information financière provisoire.
- B. Scruter et examiner les états financiers internes, préparés par le client.

- C. Investiguer et appliquer des procédures analytiques à propos des problèmes de comptabilités.
- D. Confirmer et vérifier les soldes des comptes significations à la date intermédiaire.

18- Laquelle des procédures suivantes ne sont pas appliquée généralement par le comptable durant la révision d'une entité privée?

- A. Communiquer toutes faiblesses matérielles découvertes pendant l'étude du contrôle interne
- B. Lire les états financiers pour s'assurer s'ils sont conformes aux Normes Internationales d'Information Financière (IFRS).
- C. Écrire une lettre d'engagement pour parvenir à un accord concernant les services à exécuter.
- D. Publier un rapport soulignant que la révision a été exécutée conformément aux règles établies par les Normes Internationales d'Information Financière (IFRS)

19- L'administration prépare les estimations comptables et le commissaire aux comptes est responsable pour évaluer le caractère raisonnable des évaluations. Lors de l'évaluation des estimations, lequel des points suivants ne serait pas l'objectif du commissaire aux comptes ?

- A. Toutes les estimations comptables qui pourraient être importantes aux états financiers ont été développées.
- B. Les estimations comptables développées par l'administration sont exactes à 100%.
- C. Les estimations comptables développées par l'administration sont raisonnables.
- D. Les estimations comptables sont présentées conformément aux Normes (IFRS).

20. L'attitude de l'administration envers un rapport financier agressif et la remarque accentuée d'avoir rencontré des prévisions des buts de profit, influencerait considérablement l'environnement du contrôle d'une entité quand:

- A. le comité de l'audit est actif dans la surveillance des politiques du rapport financier de l'entité
- B. Les politiques externes établies par les parties à l'extérieur de l'entité affectent les pratiques de la comptabilité
- C. L'administration est dominée par un individu qui est aussi actionnaire
- D. Les contrôleurs internes ont un accès au conseil d'administration et à l'administration de l'entité

B. Vrai ou Faux (20 Points)

- 1. Lorsqu'un auditeur successeur demande de l'information à l'auditeur précédent et qu'il existe des problèmes ou des conflits juridiques entre le client et l'auditeur prédécesseur, la réponse de ce dernier au nouvel auditeur pourrait être limitée au fait qu'aucune information ne serait fournie.

2. Selon les normes de l'audit, il serait interdit de se fier au travail effectué par les auditeurs internes étant donné que ces derniers manqueraient d'indépendance.
3. Lorsque les procédures analytiques révèlent des fluctuations inhabituelles dans le solde du compte, l'auditeur pourrait faire subir au compte moins de tests de détails et plus de tests de contrôle.
4. Les tests effectués sur les détails du solde se concentrent sur l'ouverture et la clôture des comptes.
5. Il est acceptable selon les normes d'audit professionnelles que les auditeurs se servent des méthodes d'échantillonnage statistiques ou non statistiques.
6. Si un auditeur attribue une erreur tolérable de \$1,000 aux comptes des fournisseurs, il a besoin d'obtenir plus d'audit pour ces comptes que si l'erreur avait été de \$100,000.
7. Quand l'auditeur qui succède à une mission prend contact avec l'auditeur précédent, ce dernier devra répondre entièrement et sans limites aux demandes d'information.
8. Les tests d'audit de passage (walkthroughs) comprennent l'observation, l'inspection, et l'interrogation qui assurent que les contrôles conçus par la direction ont été appliqués.
9. Les rapports de révision portent habituellement la même date que celle du bilan.
10. La documentation de l'audit est une propriété commune à l'auditeur et au client.
11. Les confirmations sont ordinairement utilisées pour vérifier les soldes des comptes. Toutefois elles seraient également utilisées pour vérifier les transactions.
12. Le ratio de liquidité relative a le même dénominateur que le ratio actuel.
13. Les documents et les registres adéquats sont une sous composante de l'environnement de contrôle.
14. Dans l'audit du cash, l'auditeur est plus intéressé dans les changements survenus pendant l'année que dans le solde de clôture.
15. L'analyse de régression mesure le taux par lequel une variable indépendante change en fonction d'une variable dépendante.
16. Le risque d'audit est le risque qu'il y ait un échec de vérification dans une mission donnée d'audit.
17. Plusieurs experts en matière de litiges/d'arbitrages estiment qu'une lettre de mission bien rédigée réduit considérablement les préjudices éventuelles des mesures légales:

18. Lorsqu'un auditeur estime la présence éventuelle d'un acte illégal, la première démarche qu'il/elle devrait prendre consiste à réunir des preuves supplémentaires pour déterminer l'étendue et la gravité de l'illégalité en cause, et savoir s'il y a un impact direct sur les états financiers.
19. Une lettre de mission peut affecter les responsabilités juridiques d'un cabinet d'experts comptables à l'égard du client, mais elle n'a aucun effet sur sa responsabilité envers les utilisateurs externes des états financiers vérifiés.
20. Les vérifications répétées joignent l'observation à l'inspection et à l'enquête aux fins de s'assurer que les contrôles mis en place par l'administration ont été appliqués.

Cas #1 : 24 Points

Ci-après 12 procédures d'audit. Classer chaque procédure en fonction des informations probantes ci-après: (1) examen physique, (2) confirmation, (3) documentation, (4) observation, (5) enquête du client, (6) ré-exécution, (7) procédure analytique.

Information probante	Procédure d'audit
	1. Surveiller les employés du client procéder à l'inventaire pour s'assurer de l'exécution des procédures de l'entreprise.
	2. Compter les articles de l'inventaire et enregistrer le montant dans les dossiers de l'audit.
	3. Contrôler les écritures effectuées dans le journal des ventes dans les comptes du grand livre.
	4. Calculer le ratio du coût des biens vendus par rapport aux ventes pour tester la nature raisonnable de la marge brute relative à l'année précédente.
	5. Retenir des informations sur les contrôles internes du client en interrogeant le personnel du client.
	6. Contrôler les totaux des colonnes du journal de décaissement dans les comptes du grand livre
	7. Vérifier une pièce d'équipement pour s'assurer qu'un achat d'équipement effectué récemment a effectivement été reçu et est en cours d'opération.
	8. Revoir le total des travaux de réparation et du service de maintien pour chaque mois pour déterminer si le total d'un mois donné a été inhabituellement élevé.
	9. Comparer les noms et les montants des fournisseurs sur les factures d'achat avec les entrées dans le journal des achats.
	10. Noter les entrées dans le journal des ventes pour vérifier si le total proposé par le client est correct
	11. Effectuer un décompte imprévu de la petite caisse pour vérifier si le montant de la caisse est intact.
	12. Recevoir un relevé écrit de la banque du client déterminant le solde de fin d'exercice laissé en dépôt.

Cas # 2 : 26 Points

Au mois de novembre 2022, le siège de l'entreprise XYZ a pris feu. Les écritures comptables de l'entreprise ont été détruits avant que prenne place l'audit pour l'exercice qui prend fin le 31 décembre 2022. Le comptable financier de l'entreprise a préparé les états financiers pour l'exercice qui prend fin le 31 décembre 2022 sur base des estimations et de l'information qu'il a été capable de recouvrer. Vous avez complété l'audit de ces états financiers mais vous n'avez pas été capables d'obtenir suffisamment de preuves d'audit 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) Paragraph explicatif (Emphasis of matter)
 - (ii) Opinion avec réserve (Qualified opinion)
 - (iii) Impossibilité d'exprimer une opinion (Disclaimer of opinion)
 - (iv) Opinion défavorable (Adverse opinion)

Bonne Chance