

QUESTIONS A CHOIX MULTIPLES (53%)

1 **Les énoncés suivants s'appliquent aux normes internationales d'audit (ISAs) et aux vérificateurs professionnels :**

- (1) Toutes les normes internationales d'audit (ISAs) doivent être appliquées au cours de l'audit.
- (2) Les normes internationales d'audit priment sur les réglementations d'audit locales.
- (3) La norme doit être considérée dans son intégralité pour en appliquer les exigences.
- (4) Etant donné que les normes internationales d'audit sont fondées sur des règles, toutes les règles doivent être appliquées.
- (5) L'auditeur est dûment qualifié comme CPA après la réussite des examens professionnels.
- (6) Dans la plupart des pays, seul un audit agréé CPA est habilité à vérifier les comptes comptables des entreprises.

Lequel des énoncés ci-haut est vrai ?

- A Tous les énoncés
- B Les énoncés 3 et 6 uniquement
- C Les énoncés 1, 3 et 6 uniquement
- D Les énoncés 1, 2, 5 et 6 uniquement

2 **Les énoncés suivants peuvent s'appliquer à la gouvernance d'entreprise :**

- (1) Le système au moyen duquel l'entreprise est dirigée et contrôlée.
- (2) Elle implique l'esprit d'initiative, l'innovation, le développement et la recherche.
- (3) Elle a pour objectif la croissance à long-terme de la valeur de l'entreprise.
- (4) Elle resserre l'écart entre les attentes et la réalité.
- (5) Elle ne s'applique qu'aux entreprises cotées en bourse.

Laquelle des réponses suivantes décrit le mieux l'esprit de la gouvernance d'entreprise ?

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

3 **Lequel des énoncés suivants exprime *le mieux* l'obligation incombant à l'auditeur de préserver la confidentialité des informations concernant son client acquises dans le cadre de la mission d'audit ?**

- A L'auditeur ne peut révéler les données confidentielles de son client qu'après avoir reçu l'accord préalable du conseil d'administration.
- B L'auditeur est tenu de communiquer toute information concernant le client qu'un actionnaire lui aurait demandée lors de l'assemblée générale annuelle.
- C L'auditeur ne devrait jamais révéler les informations confidentielles du client à moins que cela ne soit indispensable pour la compréhension du rapport d'audit modifié.
D L'auditeur devrait révéler certaines informations confidentielles concernant son client s'il estime qu'il a le droit ou l'obligation de le faire.

4 **Un client potentiel a demandé à un cabinet d'audit de vérifier les comptes de son entreprise sur le champ étant donné que la banque exige des états financiers audités.**

Quelle devrait être la réponse de l'auditeur ?

- A Démarrer l'audit sur-le-champ.
- B Informer les auditeurs précédents de leur nouvelle tâche d'audit requise.
- C Contacter les auditeurs précédents afin de les informer d'une manière professionnelle de leur nouvelle mission avant de commencer leur audit.
- D Accepter la mission d'audit sous réserve d'une confirmation préalable écrite par le Conseil d'Administration

5 **Lequel des énoncés suivants exprime l'avantage que représente l'usage de documents de travail unifiés ?**

- A Facilitates briefing, delegation, supervision, review and quality control of the audit work
- B Assure l'intégralité des documents de travail nécessaires à l'audit en appliquant un programme standard à chaque partie du dossier d'audit.
- C Permet d'adopter une approche standard à la conduite et à la documentation de l'audit.
- D Permet au personnel junior de suivre des procédures documentées préétablies, ce qui réduit la nécessité d'une supervision serrée.
- E Facilite l'instruction, la délégation, la supervision, la révision et le contrôle de qualité de la mission d'audit.

6 **Lequel des énoncés suivants ne s'applique pas à la planification de l'audit ?**

- A Elle permet aux auditeurs d'accorder une attention particulière aux postes importants des états financiers.
- B Elle permet au vérificateur d'organiser et de gérer la mission d'audit de sorte à en optimiser l'efficacité et l'efficience.
- C Elle fournit au vérificateur la quasi-certitude que le risque d'erreur significative « material misstatement » dans les états financiers est atténué.
- D Elle facilite la gestion et la supervision des membres de l'équipe chargée de l'audit ainsi que la révision de leur travail.

7 **Une entreprise auditée vend 30 unités de son produit par an. La majorité de ses ventes est réalisée au cours des neuf premiers mois de l'année. Les ventes annuelles sont demeurées quasi inchangées au fil des cinq dernières années.**

Laquelle des approches suivantes serait la plus efficace en matière d'audit des recettes ?

- A Effectuer toutes les procédures d'audit après la fin de l'exercice en raison du faible volume de transactions
- B Appliquer les tests de corroboration « tests of details » après le terme des neuf mois, suivis des procédures analytiques à être utilisées à partir de cette date intérim jusqu'à la clôture de l'exercice.
- C Appliquer les procédures analytiques à compter de la fin du terme des neuf mois, suivis de procédures analytiques supplémentaires après la fin de l'exercice.
- D Effectuer les tests de procédures "tests of controls" à la fin du terme des neuf mois et les tests de corroboration "tests de détails" en fin d'exercice.

8 **Quelle composante du risque d'audit devrait-elle être prise en compte lorsque l'entreprise emploie un nombre réduit d'employés au département de comptabilité ?**

- A Le risque inhérent
- B Le risque de contrôle
- C Le risque de détection

9 **Lequel des énoncés suivants NE figure PAS au nombre des avantages d'un système efficace de contrôle interne?**

- A Une meilleure rentabilité
- B Une meilleure gestion de l'actif et du passif
- C La réduction du temps nécessaire à l'audit
- D Le respect des lois et des règlements en vigueur

10 **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.

- (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

11 **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

12	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 possibilité accrue de D Un risque d'audit accru
13	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
14	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
15	Laquelle des situations suivantes oblige 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

16 **Laquelle des techniques suivantes fournit l'assurance la plus minime quant à l'efficacité opérationnelle d'un contrôle interne ?**

- A Obtention de renseignements auprès du personnel du client
- B Inspection de documents et rapports
- C Observation du personnel du client
- D Préparation d'organigrammes de Flux de transactions par activité

17 **Lors d'un audit portant sur un nouveau client, de nombreuses faiblesses au niveau du contrôle interne sont détectées. L'auditeur externe réfléchit au contenu et au format du rapport qu'il devra soumettre à la direction (lettre de déclaration).**

Lequel des énoncés suivants résume le mieux la démarche que devrait adopter l'auditeur externe vis-à-vis de ce rapport ?

- A Y inclure toutes les sujets identifiés et jugés importants, mais agencer la lettre de sorte à distinguer leurs différents degrés d'importance
- B Ne signaler que les points importants que les directeurs seront tenus de régler, et ne pas reporter les points de moindre importance qui feront l'objet de discussions informelles avec les membres du personnel
- C Ne signaler que les questions susceptibles d'affecter de manière préjudicielle l'exactitude et la fidélité des états financiers à publier, tout en indiquant qu'il ne s'agit en aucun cas d'une liste exhaustive de toutes les faiblesses détectées.
- D Préparer des rapports distincts pour chaque question et les soumettre aux directeurs exécutifs responsables chacun dans son domaine

18 **L'auditeur externe vérifie la dépréciation des immobilisations incorporelles afin de s'assurer de la pertinence de la période d'amortissement.**

Quelle affirmation des états financiers s'apprête-t-il à tester ?

- A Evaluation et Imputation
- B Existence
- C Exhaustivité "completeness"

19	Laquelle des procédures suivantes serait la mieux indiquée pour détecter une sous-évaluation intentionnelle des ventes ?
A	Prélever un certain nombre de bons de livraison et comparer leur contenu à celui des factures de vente correspondantes
B	Prélever un certain nombre de factures de vente et les comparer aux bons de commande correspondants
C	Prélever un certain nombre de factures de vente et les comparer aux bons de livraison correspondants
D	Prélever un certain nombre de bons de commande et les comparer aux factures de vente correspondantes
20	La pépinière Growers possède 20 points de vente et emploie plus de 200 personnes. En prévision de la croissance actuelle et future de ses ventes annuelles, Growers a mis en place un système informatique centralisé relié aux postes de facturation et d'encaissement. Le nouveau système informatique permettra d'améliorer considérablement le timing et la qualité des informations utilisées par la direction financière aux fins de contrôle. En plus, il y a eu la nomination récente d'un vérificateur interne qualifié et expérimenté Quel domaine de l'audit externe fera-t-il l'objet d'une vérification accrue ?
A	Les tests sur le terrain "Walk-through testing"
B	Les tests de contrôles
C	Les tests substantifs de validation des transactions
D	Les tests substantifs de validation des soldes
21	Quelle assertion l'auditeur externe met-il à l'essai lorsqu'il réunit des preuves lui permettant de détecter les ventes effectuées après la fin de l'exercice mais qui seraient comptabilisées au cours de l'exercice en cours d'audit?
A	Opérations enregistrées dans la bonne période "Cut-off"
B	Exactitude/Fidélité "Accuracy"
C	Etat complet "Completeness"
22	Laquelle des procédures suivantes constitue-t-elle une procédure de validation ?
A	Vérifier que les factures payables ont été dûment approuvées
B	Vérifier la distribution des salaires de manière inopinée
C	Procéder à la réconciliation des relevés des fournisseurs

23	Lors de la vérification des postes des recettes et des dépenses dans le compte détaillé de résultats d'une entreprise, y compris l'examen d'importants écarts par rapport aux postes équivalents de l'année précédente, lequel des problèmes importants suivants cet exercice est-il à même de détecter ?
A	Le fait qu'une partie de l'inventaire soit devenue obsolète au cours de l'année et par conséquent devra être radiée « written off »
B	La mauvaise imputation des coûts de distribution au poste des dépenses publicitaires
C	Le fait que les coûts de certaines réparations exceptionnelles des locaux ne figurent pas dans le compte de résultats
D	La non constitution d'une provision pour les rabais de volume introduits cette année pour quelques clients privilégiés
24	Hardware Co s'est fixée une marge brute de 50% par rapport aux coûts. La vérification analytique opérée par l'auditeur externe révèle une marge brute de profit de 40% des ventes.
	Qu'est ce que cela pourra indiquer?
A	Quelques ventes n'ont pas été facturées
B	Quelques achats n'ont pas été enregistrés
C	Inventaire fin de période a été sous évalué
D	Des produits utilisés pour consommation personnelle ont été inclus dans les achats
25	Laquelle des approches suivantes pour l'évaluation du caractère raisonnable des estimations comptables permettrait de fournir suffisamment d'informations probantes à l'audit ?
A	Vérifier les événements ou transactions ultérieurs survenus avant la finalisation de l'audit
B	Développer une prévision indépendante des estimations comptables
C	Réviser et tester le procédé utilisé pour la préparation des estimations comptables
D	Réviser les procès-verbaux des réunions du conseil d'administration et des réunions des actionnaires destinées à la discussion des estimations comptables
26	Lequel des facteurs suivants n'est PAS susceptible d'influencer l'incertitude des estimations ?
A	Le jugement de la direction
B	Les données observables et les données non observables
C	La longueur de toute durée de prévision
D	Le jugement professionnel du vérificateur externe

27 **Après avoir eu recours à un expert en matière d'audit, l'auditeur externe a fait mention des conclusions de l'expert dans le rapport d'audit.**

Dans quelles circonstances cette mention serait-elle indiquée ?

- A Le client n'est pas au courant de la certification professionnelle, la réputation personnelle ou les compétences particulières de l'expert
- B L'auditeur externe, suite aux conclusions de l'expert, ajoute une note explicative à une opinion modifiée au sujet des raisons à l'origine de cette opinion
- C L'auditeur externe comprend la forme et le contenu des conclusions de l'expert au sujet des déclarations figurant dans les états financiers
- D A la lumière des conclusions de l'expert, l'auditeur externe décide de signaler la répartition des responsabilités avec l'expert

28 **Dans le cadre des tests d'audit permettant d'atteindre l'objectif d'audit intitulé "les créances ne sont pas surévaluées", un responsable de l'audit dans une entreprise industrielle envisage de confirmer les créances.**

Laquelle des approches suivantes serait la mieux indiquée dans ce cas ?

- A Un échantillon aléatoire prélevé sur la population des différents clients au cours de l'année
- B Un échantillon prélevé sur la population des différents clients au cours de l'année, tout en privilégiant ceux ayant enregistré les transactions les plus importantes durant l'année
- C Un échantillon aléatoire prélevé sur la population des soldes des clients en fin d'exercice.
- D Un échantillon prélevé sur la population des soldes des clients en fin d'exercice, tout en privilégiant les soldes les plus importants

29 **Lequel des énoncés suivants est FAUX ?**

- (1) Plus le risque d'entreprise est élevé, plus l'échantillon est grand
- (2) Plus la population est importante, plus l'échantillon est grand
- (3) Plus le risque de détection acceptable est faible, plus l'échantillon est petit
- (4) Plus l'erreur tolérable est élevée, plus l'échantillon est petit
- (5) Plus l'erreur prévue est élevée, plus l'échantillon est petit
- (6) Plus la stratification est efficace, plus l'échantillon est petit

- A 2, 3, 5 et 6 uniquement
- B 2 et 5 uniquement
- C 1, 4 et 6 uniquement
- D 2, 3 et 5 uniquement

30 . Au cours de l'audit, l'auditeur externe reçoit des données orales de la direction pour lesquelles aucune preuve indépendante n'est disponible.

Sur quelles bases l'auditeur externe devrait-il demander une confirmation écrite de ces données de la part des directeurs ?

- A Afin de s'assurer que les directeurs assument formellement leur responsabilité de fournir de telles informations au vérificateur externe
- B Afin de permettre au vérificateur externe d'échapper à toute responsabilité légale en cas d'erreurs dans les comptes
- C Afin de prouver que les directeurs ont tenu des écritures comptables appropriées
- D Afin de réduire la quantité de procédures alternatives que l'auditeur externe devrait appliquer dans le cas contraire

31 L'administration de l'entreprise Relic refuse de fournir au vérificateur externe une lettre de déclaration écrite que ce dernier estime essentielle concernant la perte de valeur d'un actif matériel.

Lequel des énoncés suivants décrit-t-il le mieux l'impact d'un tel refus ?

- A Des preuves *prima facie* sur le manque de fidélité des états financiers
- B Un acte illégal commis par les directeurs
- C Raisons de la modification d'une opinion en raison d'erreurs matérielles
- D Raisons pour la modification d'une opinion en raison de l'insuffisance des informations probantes

32 L'audit d'une entreprise se fera selon le calendrier suivant :

- 31 janvier – Finalisation de tous les travaux d'audit sur le terrain
- 28 février – Approbation des états financiers par le conseil d'administration
- 5 mars – Signature du rapport d'audit
- 25 avril – Tenue de l'assemblée générale annuelle

Quelle date serait la mieux indiquée pour l'obtention par l'auditeur externe d'une lettre de déclaration écrite de l'administration ?

- A 31 janvier
- B 28 février

	<p>C 4 mars</p> <p>D 24 avril</p>
33	<p>Une grande entreprise industrielle a créé un registre de ventes électronique non soldé, comprenant 2,000 comptes clients. Les fichiers principaux sont le fichier principal des clients, le fichier du registre des ventes, et le fichier sur l'historique des transactions.</p> <p>Quel test d'audit serait facilité par la consultation électronique des fichiers du registre de vente et leur comparaison avec le fichier principal des clients ?</p> <p>A Vérifier si les clients ont dépassé leur plafond de crédit</p> <p>B Prélever un échantillon de montant sur les factures de vente</p> <p>C Vérifier les notes de crédit importantes</p> <p>D Vérifier l'analyse chronologique des créances commerciales</p>
34	<p>Quelles informations probantes l'auditeur externe pourrait-il obtenir en inspectant le certificat d'actions, le bordereau et les dossiers règlementaires d'un investissement non coté ?</p> <p>A Existence de l'investissement</p> <p>B Existence et droits et obligations rattachés à l'investissement</p> <p>C Existence, droits et obligations et coût de l'investissement</p> <p>D Existence, droits et obligations, coût et évaluation de l'investissement</p>
35	<p>Pillbox Co fabrique et vend des équipements médicaux. Elle a un Département de recherche et de développement. Les directeurs ont identifié 3 matériaux appliqués par les projets de recherche dont ils espèrent leurs résultats affecter la valeur des produits.</p> <p>Ils ont capitalisé les frais et les charges pour les projets afin de les amortir en trois ans. Le service de comptabilité applique les traitements de ces données.</p> <p>Le rapport d'audit doit prendre les instructions?</p> <p>A Aucune modification</p> <p>B Aucune modification, avec un avis de référence sur la note de l'affaire.</p> <p>C Modifié, avec affectation du résultat incertain pour la viabilité des produits</p> <p>D Modifié, à l'exception de la capitalisation des frais et charges</p>
36	<p>Quelle forme des preuves doit prendre en considération quand un auditeur n'arrive pas à inspecter physiquement l'inventaire effectué par un agent de vente et de retour du vente ?</p> <p>A Une copie de la facture pro-forma de l'agent</p> <p>B Une attestation obtenue directement par l'auditeur de l'agent mis en détaille l'inventaire dûment approuvée par le client</p> <p>C Analyse des reçus du comptant de l'agent après un an après sustentions d'un an de l'inventaire</p>

37 **Un objectif de vérification est énoncé comme suit: «s'assurer que tous les stocks disponibles sont reflétés dans le solde des stocks à la date de clôture».**

Laquelle des éléments de gestion suivantes doit être testée par l'auditeur?

- A** Droits et obligations
- B** Évaluation et répartition
- C** Complétude
- D** Existence

38 **Au cours de leur audit intermédiaire, les auditeurs constatent qu'il y a souvent un délai entre la livraison des marchandises aux clients et le relevé subséquent d'une facture de vente.**

Quel test est le plus susceptible d'établir l'ampleur d'une sous-évaluation des créances à la fin de l'année?

- A.** Comparer les notes d'expédition des marchandises émises peu après la fin de l'année avec les registres des ventes
- B.** Comparer les notes d'expédition de marchandises émises peu avant la fin de l'année avec les registres des ventes
- C.** Comparer la circulation existante d'une créance avec les mêmes caractéristiques en ordre de l'intégrité du modèle
- D.** Une confirmation des comptes débiteurs avec une enquête détaillée de tous les éléments de rapprochement

39 **Le directeur général d'une société cliente a refusé d'autoriser l'auditeur à écrire à un client important figurant sur la liste des créances sélectionnées pour la confirmation directe, le client étant un ami personnel proche susceptible d'être offensé par la demande.**

Dans ces circonstances, la prochaine étape de l'auditeur serait de

- A.** Indiquer que son refus constitue une restriction de portée qui entraînera une modification de l'opinion d'audit
- B.** Effectuer la circularisation comme prévu puisque la responsabilité de l'auditeur est envers les membres et non les administrateurs
- C.** Effectuer la circularisation en substituant une autre client avec des caractéristiques similaires afin de préserver l'intégrité de l'échantillon
- D.** Effectuer la confirmation sur les autres soldes de créances sélectionnés et rechercher des preuves d'audit alternatives pour confirmer le solde de ce client

40 **Les états financiers d'une entreprise industrielle ne mentionne pas un prêt de 1 500 \$ accordé à un administrateur au cours de l'année et qui a été remboursé intégralement avant la fin de l'exercice. Le bénéfice de l'entreprise pour l'année était de 2 millions de dollars.**

Quelle référence, le cas échéant, devrait être faite à cette question dans le rapport d'audit?

- A Aucune référence n'est nécessaire
- B En tant qu'exception d'opinion, donner des détails sur le prêt (manque de preuves)
- C Sauf en cas d'avis, donner des détails sur le prêt (inexactitude importante)
- D Un avis défavorable, donnant des détails sur le prêt

41 **L'obtention de lettres de confirmation bancaire annuelles et de lettres de confirmation de créances sont des procédures d'audit standard. Les deux formes de papier à en-tête les plus utilisées sont:**
(1) Papier à en-tête du client
(2) Papier à en-tête du vérificateur.

Sur le papier à en-tête duquel sont envoyées des lettres de banque et des lettres de confirmation recevables?

- A Les deux sur 1
- B 1 pour la lettre de banque, 2 pour la confirmation de recevable
- C 1 pour la confirmation de la créance, 2 pour la lettre de banque
- D Les deux le 2

42 **Lors de la vérification du solde de trésorerie d'un client en fin d'exercice, un vérificateur utilise les confirmations bancaires standard et effectue des tests sur les rapprochements bancaires de fin d'année du client.**

Laquelle des assertions suivantes est testée par ces procédures?

- A Une précision
- B Classification B
- C Existence
- D Droits et obligations

43 **Farnham Co a une facilité bancaire à découvert de 450 000 \$, garanti par une charge flottante sur ses stocks. Il a également un dépôt auprès de la même banque de 200 000 \$. La lettre de confirmation de la banque indique que la banque a le droit de compenser ces soldes et a fixé à la société une limite nette globale d'emprunt de 300 000 \$. Le directeur financier a divulgué ces montants à titre de «découvert garanti - 250 000 \$» sous «passif à court terme», sans autre description dans les notes que la nature de la garantie.**

Quelles mesures, le cas échéant, l'auditeur devrait-il prendre à l'égard de cette question?

- A Aucun, car le traitement est correct
B Insister sur le classement de 200 000 \$ en actif à court terme et de 450 000 \$ en passif à court terme
C Insister pour que la société divulgue dans les notes le montant total du découvert et qu'elle ne respecte pas sa limite d'emprunt
D Accepter le traitement, mais inclure dans le rapport d'audit une importance supplémentaire expliquant que ces montants ont été compensés et divulguer la limite de découvert

44 **Laquelle des procédures suivantes NE PEUT PAS fournir des éléments de preuve utiles concernant les passifs éventuels?**

- A Examiner les réponses des clients sur la confirmation des comptes
B Examen des procès-verbaux du conseil
C Une discussion avec les représentants légaux de l'entreprise

45 **Quelle est la population appropriée à sélectionner lors de l'utilisation des confirmations pour fournir des preuves sur l'assertion d'exhaustivité des comptes créditeurs?**

- A Montants enregistrés dans le grand livre des comptes créditeurs
B Factures enregistrées dans le fichier de factures ouvertes de l'entité
C Les bénéficiaires des chèques tirés au cours du mois suivant la date de déclaration
D Fournisseurs avec lesquels l'entité a précédemment fait affaire

46 **Selon les normes internationales d'audit, les revenus sont identifiées comme étant un domaine de risque important.**

Quel élément financier d'une organisation à but non lucratif typique devrait également être considéré comme un risque important?

- A Une trésorerie
B Créances
C Frais d'administration
D Passif

47 **Quelle déclaration au sujet des contrôles internes est la plus indiquée pour les petites entreprises ?**

- A** Les contrôles internes formels sont plus nécessaires en raison de la faible séparation des tâches
B Les contrôles internes formels sont aussi nécessaires puisque que l'implication personnelle des directeurs est contrebalancée par une faible séparation des tâches
C Il est moins nécessaire de dépendre de contrôle-interne formels puisque le nombre

	<p>plus faible de transactions réduira la probabilité d'enregistrements non fiables et d'autres informations</p> <p>D La dépendance à l'égard de contrôle-interne formels peut être réduite en raison de la participation personnelle des administrateurs au fonctionnement de l'entité</p>
48	<p>ISA 560 Evènements subséquents stipule les responsabilités du vérificateur externe pour la période entre la fin de l'exercice et l'assemblée générale annuelle - AGA.</p> <p>Quelle action doit prendre l'auditeur externe après la signature du rapport d'audit et avant l'AGA?</p> <p>A Obtention d'une déclaration de la direction stipulant l'absence d'évènements matériels durant cette période</p> <p>B Recherche de preuves concrètes d'évènements durant cette période qui va l'obliger à changer son opinion.</p> <p>C Consultation avec la direction des évènements survenus après son rapport dont il a pris connaissance et qui pourrait l'amener à exprimer une opinion différente.</p> <p>D Aucune, étant donné que ces responsabilités cessent après la signature de son rapport d'audit.</p>
49	<p>Le 25 Février, un vérificateur externe émet un rapport d'audit non modifié sur les états financiers de l'exercice prenant fin le 31 Janvier. Le 2 Mars, l'auditeur externe apprend qu'en date du 11 Février l'entreprise a subi une perte matérielle sur une créance commerciale irrécouvrable. L'auditeur a jugé que les états financiers ont besoin de révision mais la direction a refusé d'ajuster. Nous soulignons l'existence de créanciers qui vont utiliser les états financiers.</p> <p>Quelle serait l'action à prendre par l'auditeur externe?</p> <p>A Réviser son rapport d'audit et le distribuer aux créanciers</p> <p>B Notifier les créanciers que les états financiers et le rapport d'audit ne sont pas fiables</p> <p>C Discuter de refus de la direction d'ajuster les états financiers avec le Conseil d'Administration</p> <p>D Réviser les états financiers et les distribuer aux créanciers</p>
50	<p>Les comptes de Jay Co inclut un montant à recevoir matériel que la direction pense qu'il serait recouvré et qu'il n'y a pas besoin de provisionner. L'auditeur juge que ce montant à recevoir est irrécouvrable en entier.</p> <p>Quelle forme d'opinion l'auditeur externe doit prendre?</p> <p>A Refus d'exprimer une opinion</p>

- B** Défavorable
- C** Sauf pour

51 Les états financiers d'une entreprise inclut un investissement pour USD 45,000 dans une compagnie en voie de liquidation. Il n'est pas clair si quelque chose serait recouvré de cet investissement. Dans l'attente du rapport final des liquidateurs, il n'y a pas eu de constitution de provisions dans les états financiers. Le cas fut mentionné dans les notes complémentaires aux États financiers. Le Profit avant impôt est de USD 200,000.

Quelle forme d'opinion l'auditeur externe doit prendre?

- A** Défavorable
- B** Sauf pour- erreur matérielle
- C** Non modifiée
- D** Refus d'exprimer une opinion

52 Quels sont d'après vous les comptes difficiles et complexes lors d'une mission d'audit Which of the following would you normally characterize as a difficult and complex account to audit?

- A** Propriété, usine et équipement
- B** Cash
- C** Inventaire
- D** Assurance payée d'avance

53 Laquelle des corrélations suivantes entre les différents types de tests et les preuves d'audit serait fausse ?

- A** Tests de corroboration et documentation
- B** Tests de contrôle et Observation
- C** Tests de corroboration et Observation
- D** Tests de validation des transactions et révision

Vrai ou Faux (20 %)

1	En ce qui concerne la documentation de l'audit, les documents de travail doivent être préparés de sorte à permettre à un vérificateur externe expérimenté n'ayant jamais participé à l'audit en question de comprendre la nature, le timing, la portée 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 organes de gouvernance.
3	La seule différence entre l'expert financier désigné par la direction de l'entreprise et l'expert d'audit désigné par l'auditeur externe est que le premier est employé de l'entreprise alors que le second est employé du vérificateur.
4	En vue de réunir des preuves appropriées et suffisantes, l'auditeur externe peut avoir recours à des demandes de confirmations auprès de tiers. Ces confirmations peuvent prendre la forme soit de requête affirmative ou de requête négative. Une demande de confirmation par l'affirmative concernant des créances commerciales requièrent toujours aux personnes interrogées - clients de signaler au vérificateur externe si elles valident ou non les informations qui leur sont fournies.
5	Les organisations à but non lucratif ne sont pas tenues de se soumettre à l'audit car elles ne peuvent être constituées en sociétés.
6	Le seuil de signification "materiality level" estimé lors de la planification de l'audit ne doit PAS être modifié durant les stades ultérieurs de l'audit.
7	Les normes en vigueur d'audit professionnelles interdisent aux vérificateurs externes de recourir aux auditeurs internes pour les assister directement dans leur mission d'audit externe.
8	Lorsqu'un vérificateur externe effectue la compilation des données mais souffre d'un manque d'indépendance, il sera tenu d'ajouter un paragraphe additionnel stipulant ce fait comme suit : « Nous ne sommes pas indépendants vis-à-vis de l'entreprise XYZ »
9	Les rapports d'audit portent généralement la même date que celle du bilan du client.
10	Lors de l'établissement des résultats financiers « compilation services », le comptable n'est pas tenu de comprendre le système de contrôle interne du client.
11	Les normes en vigueur d'audit professionnelles énoncent clairement que la direction, et non l'auditeur externe, est tenue d'identifier et de décider du traitement comptable des passifs éventuels.

12	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 de la limitation de la portée de l'audit « scope limitation ».
13	L'émission d'obligations par le client à une date postérieure à celle du bilan nécessite l'ajout d'une note explicative à ce sujet aux états financiers sous vérification, sans pour autant nécessiter leur modification.
14	Conformément aux normes d'audit, l'auditeur externe est tenu d'évaluer l'aptitude de l'entreprise à poursuivre son activité.
15	Bien que la lettre de mission d'audit « letter of representation » soit écrite sur papier entête du client et porte sa signature, il est courant que l'auditeur externe prépare lui-même ladite lettre.
16	Lorsqu'un client refuse de préparer et de signer la lettre de mission d'audit « letter of representation », l'auditeur externe est tenu soit d'émettre une opinion avec réserve, soit refuser d'exprimer son opinion.
17	Si, Durant la phase de finalisation de la mission d'audit, l'auditeur externe estime qu'il n'a pas obtenu un nombre suffisant d'informations probantes lui permettant de juger de la fidélité « fairness » des états financiers de son client, deux choix se poseront à lui : soit il réunit des informations probantes supplémentaires, soit il émet une opinion avec réserve ou une opinion défavorable.
18	Les vérificateurs externes sont tenus de communiquer, oralement ou par écrit, avec le comité d'audit au sujet des défaillances du contrôle interne.
19	Lorsqu'un vérificateur externe découvre que les états financiers précédemment publiés induisent le public en erreur, la mesure la plus indiquée serait d'exiger du client de publier une révision immédiate des états financiers, tout en justifiant les raisons à l'origine de cette révision.
20	Le cycle d'injection et de remboursement du Capital social se caractérise par le nombre relativement faible de transactions pouvant affecter les soldes des comptes, mais le montant de chaque transaction est souvent élevé.

ETUDE DE CAS

Associez les 9 termes suivants (a à i) aux définitions ci-après : (13.5%)

- 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.

Questions d'association (13.5%)

L'expert-comptable agréé Harker, CPA planifie l'audit de l'entreprise industrielle Dracule. Il convient de s'accorder sur la répartition des responsabilités entre Harker et la direction de l'entreprise. Pour chacune des réponses suivantes, indiquez la partie censée en assumer la responsabilité. Chaque choix peut être coché une fois, plusieurs fois ou pas du tout.

<u>Tâches à accomplir</u>	<u>Partie responsable:</u>
1. Assimiler les contrôles internes	a. l'auditeur externe
2. Préparer les états financiers	b. la direction
3. Evaluer le risque inhérent	c. les deux
4. Respecter les normes internationales d'information financière IFRS	d. aucun
5. Mettre en place les contrôles internes	
6. Détecter les erreurs matérielles	
7. Se conformer aux lois et règlements en vigueur	
8. Evaluer le risque de provision pour les estimations comptables douteuses	
9. Déterminer les anomalies ou erreurs détectées ou potentielles	