

Questions à choix multiples (40%)

1. Un des objectifs d'un audit opérationnel est de:
 - A) déterminer si les états financiers reflètent fidèlement les activités de l'entité.
 - B) déterminer si l'audit est en conformité avec les normes IFRS.
 - C) donner des recommandations pour améliorer les performances
 - D) fournir un rapport relatif au succès de la maximisation du profit de l'entité.

2. Un audit qui détermine si une entité suit les procédures ou les règles spécifiques fixées par une autorité supérieure, est classé comme un:
 - A) audit des états financiers.
 - B) audit de la conformité.
 - C) audit opérationnel.
 - D) audit de la production.

3. L'auditeur n'a pas à respecter une norme d'audit si il estime que:
 - A) le problème soulevé représente un montant négligeable.
 - B) plus d'expertise est nécessaire pour satisfaire les critères exigés.
 - C) l'exigence de la norme n'a pas été abordée par le ministère des Finances.
 - D) l'un des trois ci-dessus est correct.

4. Si le bilan d'une entreprise privée est datée du 31 Décembre 2011, le rapport d'audit est daté du 8 Février 2012, et les deux sont libérés le 15 Février 2012, ceci indique que l'auditeur a recherché des événements postérieurs survenus jusqu'au:
 - A) 31 Décembre 2011.
 - B) 1 Janvier, 2012.
 - C) 8 Février, 2012.
 - D) 15 Février, 2012.

5. En cas d'incertitude quant à la capacité d'une entreprise à poursuivre son exploitation, la préoccupation de l'auditeur est la possibilité que le client ne soit pas en mesure de poursuivre ses activités ou de remplir ses obligations pour une «période de temps raisonnable." À cette fin, une période de temps raisonnable est considérée comme ne devant pas dépasser:
 - A) six mois à compter de la date des états financiers.
 - B) un an après la date des états financiers.
 - C) six mois à compter de la date du rapport de vérification.
 - D) un an après la date du rapport d'audit.

6. Lequel des éléments suivants exige la reconnaissance de l'avis de l'auditeur quant à la consistance?
 - A) La correction d'une erreur dans les états financiers de l'exercice précédent résultant d'une erreur mathématique dans la capitalisation des intérêts.
 - B) Un changement dans l'estimation des provisions pour coûts de garantie.

- C) Le changement de la méthode du coût à la méthode des capitaux pour la comptabilisation des investissements dans les actions ordinaires.
- D) Un changement de méthode d'amortissement qui n'a aucun effet sur les états financiers de l'année courante, mais affectera sûrement les années à venir.
7. Suite au refus de la direction pour permettre à l'auditeur d'examiner physiquement l'inventaire, l'auditeur doit opter pour le rapport de vérification sans réserve parce que:
- A) les états financiers n'ont pas été préparés conformément aux normes IFRS.
- B) le champ de la vérification a été limité par des circonstances échappant au contrôle du client ou du vérificateur.
- C) les états financiers n'ont pas été vérifiés conformément aux GAAS.
- D) Le champ de la vérification a été restreint.
8. 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
9. Le montant de certaines anomalies ne peut être mesurée avec précision. Par exemple, si le client ne veut pas divulguer un procès légal en court, l'auditeur doit estimer l'effet probable sur:
- A) le bénéfice net.
- B) les utilisateurs des états financiers.
- C) L'exposition de l'auditeur à des poursuites judiciaires.
- D) Les décisions futures de la direction
10. Lorsque vous traitez avec matérialité et la limitation du champ du travail :
- A) Une renonciation de responsabilité doit être émis.
- 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.
11. Si l'auditeur détermine qu'il y a bien une raison qui exige le départ d'un rapport sans réserve, la prochaine étape dans le processus de décision du type du rapports d'audit est de:
- A) rédiger le rapport.
- B) décider l'importance de chaque condition.
- C) décider le type approprié du rapport de chaque condition.
- D) discuter le rapport avec la direction.

12. Les membres du 'comité d'audit' d'un client doit être:
- A) membres de la direction.
 - B) les administrateurs qui ne font pas partie de la direction de l'entreprise.
 - C) les non-administrateurs et non-cadres.
 - D) Les administrateurs et les directeurs.
13. La direction fait les affirmations suivantes concernant le solde des comptes:
- A) l'existence, l'exhaustivité, la classification et le 'cutoff'.
 - B) l'existence, la précision, la classification et les droits et obligations.
 - C) l'existence, la complétude, l'évaluation et la répartition, les droits et obligations.
 - D) l'existence, l'exhaustivité, droits et obligations, et 'cutoff'.
14. L'auditeur détermine que le prix correcte de vente a été utilisé pour la facturation et que la quantité de marchandise expédiée est la même que la quantité facturée. L'auditeur doit rassembler des informations reliées auquel des objectifs d'audit suivants ?
- A) Existence
 - B) Exhaustivité
 - C) Précision
 - D) Cutoff
15. Dans les tests de cutoff, l'objectif est de déterminer:
- A) si toutes les transactions de la période en cours sont enregistrées.
 - B) si les transactions sont enregistrées dans la période comptable correcte.
 - C) le cutoff approprié entre la capitalisation et la passation en charges des dépenses.
 - D) le cutoff approprié entre la divulgation des éléments en note explicative ou des soldes de comptes
16. Le risque que l'auditeur prend en acceptant que les états financiers peuvent comporter des erreurs importantes après que l'audit soit terminé et qu'une opinion sans réserve a été émise, est le:
- A) risque inhérent.
 - B) risque d'audit acceptable
 - C) risque statistique
 - D) risque financier
17. 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.

18. 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.
19. Un auditeur devrait examiner les procès verbaux du conseil de réunion des directeurs:
- A) jusqu'à la date des états financiers.
 - B) jusqu'à la date du rapport d'audit.
 - C) uniquement au début de l'audit.
 - D) sur une base de test.
20. Lors de la planification d'un audit, l'auditeur utilise les procédures analytiques pour:
- A) Identifier les points faibles d'un contrôle interne
 - B) Déterminer si l'état financier d'une entreprise semble raisonnable et est dépourvu d'erreurs matérielles
 - C) Déterminer la corrélation entre l'état financier d'une entreprise et l'évaluation et la précision des objectifs de l'audit
 - D) Déterminer la nature, le champ et le timing des procédures de l'audit.
21. 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
22. Le risque que l'information probante relative à un segment ne puisse pas détecter les incorrections dépassant le niveau de matérialité de la performance est :
- A) un risque d'audit
 - B) un risque de contrôle.
 - C) un risque inhérent
 - D) un risque de détection planifié
23. Dans quelle mesure les auditeurs dépendent des contrôles internes de leurs clients dans le secteur public ?
- A) largement
 - B) relativement
 - C) rarement
 - D) jamais

24. Les contrôles internes ne sont pas conçues pour offrir des garanties raisonnables selon lesquelles:
- A) Les fraudes ne seront pas détectées
 - B) Les transactions sont effectuées conformément à l'autorisation des directeurs
 - C) Les ressources de l'entreprise seront utilisées de façon efficace et effective
 - D) Le personnel de l'entreprise se conforme aux lois et aux règlements en place
25. La répartition adéquate des responsabilités exige la séparation entre :
- A) l'autorisation, l'exécution et le payment
 - B) l'autorisation, l'enregistrement et la garde
 - C) la garde, l'exécution et la préparation de rapports
 - D) l'autorisation, le paiement et l'enregistrement
26. Lesquels parmi les groupes suivants est chargé de préparer et d'entretenir les contrôles internes de l'entreprise?
- A) Auditeurs internes
 - B) Conseil d'administration
 - C) Directeurs
 - D) Comité d'audit
27. Les informations probantes portant sur la séparation des fonctions sont disponibles moyennant:
- A) La préparation des organigrammes des processus opérationnels
 - B) La préparation des récits des processus opérationnels
 - C) Le contrôle des employés effectuant des activités de contrôle
 - D) Une enquête effectuée auprès des employés mettant en application des activités de contrôle
28. Le risque de manipulation des états financiers existe pour tous les états financiers des entreprises. Toutefois le risque se montre plus important pour les entreprises qui :
- A) Observent de lourds règlements
 - B) Ont de faibles crédits
 - C) Devront effectuer des jugements importants pour comptabiliser les valeurs estimées
 - D) Fonctionnent dans un environnement économique stable
29. Le document détaillant les procédures spécifiques à l'audit pour chaque type de test est:
- E) la stratégie de l'audit
 - F) le programme d'audit
 - G) la procédure d'audit
 - H) le modèle de risque d'audit
30. Lequel parmi les tests d'audit porte sur l'examen et la confirmation physique?
- A) Tests de contrôles
 - B) Tests de transactions

- C) Tests de soldes
D) Procédures analytiques
31. Pour une entreprise appliquant des contrôles internes adéquats dans le cycle de vente et de collection, la fonction apportant approbation du crédit doit être inscrite sur le document suivants:
- A) Ordre de vente
B) Facture de vente
C) Ordre du client
D) Avis de versement
32. L'auditeur poste des éléments à partir des documents sources dans les journaux pour accumuler l'information probante satisfaisant à:
- A) l'objectif d'existence
B) l'objectif d'exhaustivité
C) l'objectif de possession
D) l'objectif d'estimation
33. Un auditeur effectue une analyse de crédit des clients dont le solde est dû depuis plus de 60 jours. L'information obtenue porte probablement sur quel objectif d'audit ?
- A) Valeur réalisable
B) Existence
C) Exhaustivité
D) Occurrence
34. Une population à comptes débiteurs est composée d'un total de quatre clients. Les comptes, les montants et le total cumulatif sont ci-après. Il s'agit d'utiliser un échantillon d'unité monétaire.

Titulaire du compte	Montant enregistré	Total cumulative
Bleu	\$ 357	\$ 357
Marron	281	638
Gris	60	698
Vert	574	1,272

- Suite à l'information ci-dessus, quelle serait la taille de la population?
- A) 4.
B) 574.
C) 1,272.
D) \$2,684.

35. Lorsqu'un auditeur recompte une partie non périmée d'une assurance prépayée, il satisfait à quel objectif d'audit ?
- A) Exhaustivité
 - B) Existence
 - C) Précision et raccordement du détail
 - D) Droits
36. Les obligations impayées pour les services ou les bénéfices obtenus avant la date du bilan sont :
- A) Les comptes payables
 - B) Les comptes débiteurs
 - C) Les passifs non gagnés
 - D) Les charges à payer
37. L'auditeur doit être conscient que la plupart des utilisateurs des états financiers dépendent largement de ----- dans la prise de décisions:
- A) le bilan
 - B) le compte des résultats
 - C) le bilan de la trésorerie
 - D) le bilan des fonds propres
38. Mettre dans l'ordre les étapes ci-après:
1. Analyser les attentes
 2. Choisir l'échantillon
 3. Définir les attributs et les exceptions
 4. Déterminer les objectifs du test de l'audit
 5. Spécifier le taux d'exception tolérable.
- A) 1, 2, 3, 4, 5
 - B) 4, 3, 1, 2, 5
 - C) 4, 3, 5, 2, 1
 - D) 1, 3, 2, 4, 5
39. Lorsque une perte potentielle effectuée sur une obligation éventuelle n'est pas imminente, l'obligation est d'habitude :
- A) Publiée en notes de base de page, mais n'est pas échue
 - B) N'est ni échue ni publiée en notes de bas de page
 - C) Echue et établie dans l'état financier
 - D) Publiée dans le rapport de l'auditeur mais non affichée dans l'état financier
40. Laquelle parmi les propositions ci-après n'est pas une application de contrôle?
- A) Autorisation préalable des transactions de vente
 - B) Test vérifiant la nature raisonnable de la vente par unité des transactions de vente

- C) Révision postérieure des ventes par le département des ventes
- D) Séparation des fonctions entre le programmeur et les opérateurs

Vrai ou Faux (13%)

Répondre par vrai ou faux :

1. Des changements survenus dans les estimations de la comptabilité exigent de la part de l'auditeur de remettre un rapport d'audit non qualifié modifié avec intégration d'un paragraphe de conformité après le paragraphe portant sur l'opinion.
 - A) Vrai
 - B) Faux
2. Un rapport qualifié peut servir de qualification de l'étendue et de l'opinion ou uniquement de l'opinion.
 - A) Vrai
 - B) Faux
3. Les confirmations sont ordinairement utilisées pour vérifier les soldes des comptes. Toutefois elles seraient également utilisées pour vérifier les transactions.
 - A) Vrai
 - B) Faux
4. Parmi les objectifs de procédures analytiques préliminaires dans la phase de planification d'un audit, le soutien apporté à l'auditeur pour effectuer une évaluation préliminaire d'un risque de contrôle.
 - A) Vrai
 - B) Faux
5. Le ratio de liquidité relative a le même dénominateur que le ratio actuel.
 - A) Vrai
 - B) Faux
6. Plus le montant en dollars du jugement préliminaire est faible, plus les informations probantes seront requises
 - A) Vrai
 - B) Faux
7. Dans la mise en application du modèle de risque de l'audit, les auditeurs sont concernés par les exagérations plutôt que par les affirmations atrophiées.
 - A) Vrai
 - B) Faux

8. Les documents et les registres adéquats sont une sous composante de l'environnement de contrôle.
- A) Vrai
 - B) Faux
9. Selon les normes de l'audit, il est interdit de dépendre du travail des auditeurs internes pour cause de leur partialité.
- A) Vrai
 - B) Faux
10. Pour la plupart des utilisations, les organigrammes prévalent sur les récits en tant que moyen de communication des caractéristiques du contrôle interne.
- A) Vrai
 - B) Faux
11. L'évaluation du risque de contrôle est la mesure apportant vérification des attentes de l'auditeur selon lesquelles les contrôles internes pourraient prévenir les imprécisions matérielles voire les détecter et les corriger, le cas échéant.
- A) Vrai
 - B) Faux
12. Le rapport de l'auditeur sur le contrôle interne se limite à l'obtention d'une assurance raisonnable permettant de vérifier la présence de faiblesses non négligeables dans le contrôle interne.
- A) Vrai
 - B) Faux
13. Pour publier une opinion non qualifiée ou un contrôle interne du rapport financier, l'audit ne devra présenter aucune faiblesse matérielle ou imposer la moindre restriction sur l'étendue de l'audit.
- A) Vrai
 - B) Faux
14. Le risque de contrôle est généralement établi au niveau minimal pour la plupart des entreprises privées.
- A) Vrai
 - B) Faux

15. Les deux catégories de fraude sont la préparation frauduleuse des rapports financiers et le détournement des actifs.
- A) Vrai
 - B) Faux
16. Le détournement des actifs est généralement effectué aux plus bas échelons de l'entreprise.
- A) Vrai
 - B) Faux
17. Les crédits doivent être acceptés avant expédition de la marchandise.
- A) Vrai
 - B) Faux
18. Les dépenses de dépréciation sont normalement vérifiées comme faisant partie des tests de détails des soldes plutôt que des tests de contrôle ou tests substantifs de transactions.
- A) Vrai
 - B) Faux
19. Les confirmations sont utilisées généralement pour vérifier les ajouts effectués sur des propriétés, usines et équipements.
- A) Vrai
 - B) Faux
20. Lors de l'audit des dépenses d'assurance, les auditeurs vérifient normalement les procédures analytiques et les tests limités des débits pour s'assurer que ces derniers surviennent des crédits d'assurance prépayés.
- A) Vrai
 - B) Faux
21. Lors de l'audit d'acquisitions de propriétés, d'usines et d'équipements, l'auditeur revoit les contrats de bail et de loyer en relation avec l'objectif du seuil.
- A) Vrai
 - B) Faux

22. La planification de l'audit facilite l'obtention des informations probantes convenables et la gestion des couts de l'audit sans pour autant limiter les malentendus avec le client.
- A) Vrai
 - B) Faux
23. Dans l'audit du cash, l'auditeur est plus intéressé dans les changements survenus pendant l'année que dans le solde de clôture.
- A) Vrai
 - B) Faux
24. Le logiciel d'audit standard est utilisé pour tester les contrôles automatisés :
- A) Vrai
 - B) Faux
25. Il est généralement plus difficile pour un auditeur de détecter le paiement résultant d'heures frauduleuses plutôt que le paiement du à des employés fictifs.
- A) Vrai
 - B) Faux
26. L'analyse de régression mesure le taux par lequel une variable indépendante change en fonction d'une variable dépendante.
- A) Vrai
 - B) Faux

Exercices

Exercice I (16%)

Faites correspondre les fonctions ci après avec colonne (A) sur type de l'audit et la colonne (B) sur le type de l'auditeur qui serait chargé de la fonction. A chaque fonction correspond une réponse de la liste (A) et une fonction de la liste (B). Chaque réponse peut être utilisée une seule fois, plus d'une fois ou aucune fois :

Liste A – Type de l'audit	Liste B- Type de l'auditeur
a- Etats financiers	d- Interne
b- Conformité	e- Externe
c- Opérationnel	f- Gouvernement
	g- IRS

Fonction :

- 1- Evaluer la préparation des relevés de paie d'une entreprise
- 2- Evaluer/ déterminer si les garanties bancaires sont satisfaites
- 3- Evaluer les états financiers qui devront être soumis à la banque
- 4- Evaluer la promptitude du matériel d'inspection dans le service de réception du fabricant
- 5- Déterminer si les remboursements de Medicare sont en conformité avec le département sur le financement des soins de santé (HCFA)
- 6- Déterminer si le revenu fiscal d'une multinationale est conforme au code fiscal
- 7- Déterminer si une école publique procède au remboursement conformément au programme de paiement en espèce
- 8- Déterminer l'efficacité d'un projet établi par le Ministère de la Défense

Exercice II (12%)

Ci-après des comptes inscrits sur la balance d'inventaire d'une entreprise. Ecrivez à coté de chaque compte la lettre correspondant au cycle de transaction utilisé pour effectuer un audit sur le compte :

V= Cycle de vente et de collection

I = Cycle d'inventaire et de stockage

A= Cycle d'acquisition et de paiement

C= Cycle d'acquisition du capital et de remboursement

P= Cycle de paie et du personnel

1. ----- retours et rabais sur ventes prévus
2. ----- capital actions
3. ----- immeubles
4. ----- effets à payer
5. ----- salaires et commissions
6. ----- couts des ventes effectuées
7. ----- créances commerciales
8. ----- loyer

Exercice III (7%)

Faire correspondre les sept termes sous les rubriques (a-k) avec les définitions ci-après de 1 à 7 :

- a. Tests de corroboration des balances
- b. Tests de contrôle
- c. Tests substantifs de transactions
- d. Procédures analytiques
- e. Objectifs de l'audit portant sur les transactions
- f. Affirmations de la direction
- g. Objectifs de l'audit portant sur le solde
- h. Fraude
- i. Acte illégal
- j. Erreur
- k. Fraude commise par la direction

_____ 1. Inexactitude intentionnelle des états financiers.

_____ 2. Une série de six objectifs d'audit auxquels l'auditeur devra se conformer y compris le timing, l'affectation, le résumé, et l'exactitude.

_____ 3. Représentation implicite ou explicite effectuée par le client au sujet de la classe des transactions, le solde³ des comptes et les communications dans les états financiers.

_____ 4. La mise à test des procédures d'audit pour vérifier les inexactitudes et déterminer si les objectifs d'audit en relation avec la balance sont satisfaits pour chaque solde de compte.

_____ 5. Une série de neuf objectifs d'audit qu'il faudra satisfaire dont l'exhaustivité, raccordement des détails, et les droits et obligations.

_____6. Procédures d'audit conçues pour tester l'efficacité des politiques et des procédures de contrôle.

_____7. L'utilisation des comparaisons et des relations pour vérifier si le solde des comptes ou les autres données semblent raisonnables.

Exercice IV (12%)

Ci-après 12 procédures d'audit. Classifier 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 cout 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.