



**L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES AGRÉÉS
AU LIBAN**

AUDIT

JUILLET 2015

Questions à choix multiples (30%)

1. La relation entre le contrôle de risque et la détection de risque est généralement :
 - a- parallèle
 - b- inverse**
 - c- directe
 - d- égale

2. Parmi les suivants, quels sont les éléments que le vérificateur va probablement utiliser pour déterminer le jugement préliminaire du vérificateur concernant l'élément probant ?
 - a- La taille de l'échantillon anticipée des tests principaux planifiés
 - b- Les états financiers temporaires de la société**
 - c- Les résultats du questionnaire de contrôle interne
 - d- Le contenu de la lettre de représentation de la direction

3. Parmi les suivants, lequel n'est pas un type de mission d'attestation ?
 - a- procédures convenues
 - b- compilation**
 - c- examen
 - d- révision

4. La séparation des responsabilités fonctionnelles requiert la séparation des fonctions de
 - a- L'autorisation, l'exécution et le paiement
 - b- L'autorisation, la comptabilisation, et l'existence physique**
 - c- L'existence physique, l'exécution, et la communication de données
 - d- L'autorisation, le paiement, et la communication de données

5. Un vérificateur peut compenser un point faible dans le contrôle interne en augmentant
 - a- Le niveau de détection de risque
 - b- L'étendue des tests de contrôles
 - c- Les jugements préliminaires concernant les risques de la vérification
 - d- L'étendue des procédures analytiques**

6. Quel type de preuves d'audit est le plus persuasif parmi les types suivants ?
 - a- Les formes d'ordre d'achat des clients numérotés à l'avance
 - b- Les documents de travail du client soutenant les imputations des comptes
 - c- Les relevés de comptes obtenus du client**
 - d- La lettre de représentation du client

7. Lors de l'audit des comptes des avoirs des actionnaires d'une entité, le vérificateur détermine s'il existe des restrictions sur les bénéfices non repartis résultants des crédits, contrats ou lois. Cette procédure d'audit cherche probablement à vérifier la confirmation de la direction de
- a- l'existence ou l'occurrence
 - b- le caractère complet
 - c- l'évaluation ou l'imputation
 - d- la présentation et la divulgation
8. lesquels des conditions et des événements suivants pourraient causer des doutes majeurs pour l'auditeur concernant la capacité de l'entité à continuer ?
- a- les cash-flows des activités opérationnelles sont négatifs
 - b- les projets de recherche et de développement sont ajournés
 - c- les transactions des parties liées sont importantes
 - d- les dividendes en action remplacent les dividendes annuels en espèces.
9. Un auditeur qui exprime une opinion à cause de preuves insuffisantes doit décrire les limitations dans un paragraphe explicatif. L'auditeur doit aussi faire référence aux limitations dans
- Paragraphe de l'étendue /paragraphe de l'opinion/Notes jointes aux états financiers
- | | | | |
|----|-----|-----|-----|
| a. | oui | non | oui |
| b. | non | oui | non |
| c. | oui | oui | non |
| d. | Yes | Yes | Yes |
10. Seulement les comprennent des examens et confirmations physiques.
- a- tests de contrôles
 - b- tests de transactions
 - c- Tests de balances
 - d- Procédures analytiques
11. Une exception est un test de contrôle indiquant les fautes dans _____.
- a- Le montant
 - b- La probabilité
 - c- Le montant, la probabilité et la classification
 - d- Le montant et la classification
12. Un auditeur vérifie si les comptes à payer sont complets par
- a- Confirmation.
 - b- Préparation de l'âge des comptes clients.
 - c- le test des réductions de l'inventaire du transport maritime

- d- Enquêtes sur les engagements des inventaires
13. Lequel des ratios suivants est le plus utile lors de l'audit des revenus et dépenses
- a- Retour sur les investissements
 - b- Charges d'impôt sur le revenu net avant impôt.**
 - c- rapport de solvabilité courante.
 - d- ratio des capitaux propres
14. Lorsqu'une acquisition est faite sur la base FOB, l'inventaire et les comptes liés à payer doivent être inscrits dans la période courante si les biens étaient:
- a- reçus avant la date du bilan.
 - b- envoyés avant la date du bilan.**
 - c- Envoyés et reçus avant la date du bilan.
 - d- si leur valeur est payée en avance
15. Si le client n'enregistre pas l'abandon de propriété, d'usines et d'équipement, le coût initial du compte des avoirs ainsi que la valeur comptable nette vont être incorrects.
- Les deux vont être surestimés indéfiniment.
- a- Le coût initial sera surestimé indéfiniment, et la valeur comptable nette sera surestimée jusqu'à l'amortissement complet des avoirs.**
 - b- Le coût initial sera surestimé indéfiniment, et la valeur comptable nette sera sous-estimée indéfiniment.
 - c- Le coût initial sera surestimé indéfiniment, et la valeur comptable nette sera sous-estimée jusqu'à l'amortissement complet des avoirs.
16. Laquelle des explications suivantes peut satisfaire un auditeur qui a découvert des débits majeurs à un amortissement accumulé ?
- a- Des réparations extraordinaires ont prolongé la vie d'un avoir.**
 - b- Les charges d'amortissement des années dernières ont été largement sous-estimées.
 - c- Une réserve a été créée pour les pertes potentielles à la retraite
 - d- Un avoir a été inscrit à sa juste valeur marchande
17. Une liste des parties liées identifiées par l'auditeur doit être gardée dans :
- a- Le fichier actuel d'audit
 - b- Le fichier permanent d'audit**
 - c- Une position financière faible
 - d- Les actes constitutifs
18. L'audit pour déterminer si une entité suit les procédures ou les règles spécifiques suivantes déterminées par une haute autorité est classifié en tant que :
- a- audit des états financiers.

- b- audit d'engagement/ respect des lois.
c- audit opérationnel.
d- audit de production.
19. Lors du développement du plan et du programme d'audit, la considération la plus importante est :
- a- La taille du client
 - b- L'histoire du client
 - c- Le personnel disponible de la boîte d'audit
 - d- Le modèle risque audit utilisé dans sa forme de planification
20. Lequel des tests d'audit suivants est généralement le moins couteux ?
- a- les procédures analytiques
 - b- les Tests de contrôle
 - c- les Tests des bilans
 - d- les tests majeurs des transactions
21. Lorsque l'auditeur décide de choisir moins de 100 pour cent de la population pour faire des tests, l'auditeur utilise :
- a- les échantillons d'audit
 - b- les échantillons représentatifs
 - c- mauvais jugement
 - d- les échantillons d'évaluation
22. Les auditeurs peuvent utiliser des diagrammes dans leur travail pour :
- a- Analyser les facteurs de cause du processus de dispersion
 - b- comprendre le processus global ou le système soumis à l'audit
 - c- distinguer les variations dans un processus avec le temps
 - d- déterminer les capacités et l'uniformité du processus
23. quels deux éléments parmi les suivants doivent être compris dans la lettre d'engagement de l'audit ?
- (1) objectif et étendue de l'audit
 - (2) Résultats des audits précédents
 - (3) les responsabilités de la direction
 - (4) le besoin de maintenir un scepticisme professionnel
- a- 1 et 2
 - b- 1 et 3
 - c- 2 et 4
 - d- 3 et 4
24. Lequel des éléments suivants n'est PAS une responsabilité de l'auditeur?
- a- fournir une opinion sur la réalité et le caractère juste des états financiers

b- organiser une vérification conformément aux Normes Internationales de la vérification

c- exprimer une opinion sur la continuité de la société (going concern status)

25. Lesquelles des procédures suivantes sont des tests de contrôle que le vérificateur doit réaliser pour tester le cycle d'inventaire de leur client durant leur contrôle de l'inventaire physique ?

- 1) Observer si les employés du client suivent les instructions du représentant du vérificateur
 - 2) Revoir l'inventaire physique dans le but de détecter les dommages ou la désuétude de cet inventaire
 - 3) Obtenir un échantillon des avis reçus de marchandises récentes achetées et des marchandises récentes vendues pour s'assurer de leur imputation correcte dans la période sous étude
 - 4) Inspecter et revoir les instructions de décomptes physiques établies par la Direction
- a- 2 and 3
b- 1 and 4
c- 1 and 2
d- 3 and 4

26. Pendant l'audit de ABC Groceries sal, le vérificateur a découvert USD 40,000 en réparation qui aurait du être capitalisée au lieu de les passer en charge, d'où sous-estimation des profits et des actifs. Le vérificateur a établi le seuil de matérialité à USD 75,000. En assumant que le cumul des erreurs matérielles se situe à USD 50,000 et les éventuelles erreurs non encore décelées est de USD 15,000?, quelle serait le type d'opinion d'audit à formuler ?

- a- Opinion avec réserve
- b- Récusation
- c- Opinion défavorable
- d- Sans réserve

27. Dans sa collecte d'informations financières pour mieux comprendre le secteur d'activité de son client, quelle situation pourrait éventuellement conduire à des problèmes potentiels pour le vérificateur ?

- a. La consistance des profits générés
- b. rimes/Bonus basés sur les résultats financiers de la compagnie
- c. L'accent sur les objectifs quantifiés liés à la compensation des gestionnaires
- d. L'attitude agressive des gestionnaires dans la comptabilisation financière

28. Quelle situation reflète un accroissement du risque inhérent ?

a. Augmentation des risques de faillite suite à des conditions économiques défavorables

b. Augmentation des risques pour un vérificateur suite à une opinion d'audit incorrect

c. Augmentation des risques due à des erreurs d'une matérialité considérable observées durant les vérifications antérieures

d. Augmentation des risques pour un vérificateur résultant de la sélection d'un échantillon non représentatif

29. Quelle situation décrit le mieux le concept du risque d'échantillon ?

a. Un échantillon choisit au hasard pourrait ne pas être représentatif de la population dans son ensemble sans délimitation des intérêts

b. Un vérificateur pourrait choisir des procédures d'audit non appropriées pour atteindre l'objectif spécifié

c. Un vérificateur pourrait ne pas déceler les erreurs présentes dans les documents tirés de l'échantillon choisi

d. Les documents relatifs à l'échantillon choisi peuvent ne pas être disponibles pour inspection

30. Un nombre de facteurs influence la taille de l'échantillon pour un test substantif détaillé d'un compte. Toute chose étant égale par ailleurs, quelle situation pourrait nous conduire à élargir la taille de l'échantillon ?

a. Une plus grande dépendance pour le contrôle interne

b. Une plus grande dépendance pour les procédures analytiques

c. Une fréquence des erreurs plus réduite

d. Une fréquence des fautes tolérables plus réduite

Juste ou Faux (10%)

Répondre par vrai ou faux :

I - La planification des travaux d'audit inclut le développement d'une stratégie globale spécifiant l'étendue de la vérification ainsi que d'autres considérations à prendre par l'auditeur.

1. Choisir les comptes à confirmer**F**.....

2. Identifier les comptes des états financiers qui pourrait avoir besoin d'ajustements ...
T.....

3. Tenir compte de la nature des rapports d'audit à remettre **T**

4. Tenir compte du risque de la présence de transactions avec des parties liées (*related parties*) **T**

5. Tenir compte du risque d'existence de déficiences dans le contrôle interne a reporter **F**

II - Les points 6 à 11 représentent des situations concernant la responsabilité de l'auditeur lors de la présence de doute sérieuse quant à la continuité des activités

(*Going concern*) de la société auditée. Pour chacune de ces situations répondre par vrai ou faux :

6. Le temps alloué au jugement est normalement 12 mois après la date du rapport d'audit **F**
7. Une augmentation soudaine/brusque des ventes est un exemple d'une situation qui pourrait amener le vérificateur à croire qu'il existe des doutes sérieuses ...**F**
8. Un rapport d'audit modifié suite à des doutes de going concern est considéré sujet à (qualified report) **F**
9. Un rapport avec abstention d'opinion (disclaimer of opinion) pourrait être émis au cas de doutes **T**
10. Une modification du rapport « *going concern* » est approprié si la compagnie est en voie de liquidation **F**
11. Le paragraphe de l'opinion du rapport modifié suite aux doutes sérieuses doit inclure les termes « doutes sérieuses » et « continuité des opérations » **F**
- Les procédures analytiques sont les meilleurs moyens de vérifier les comptes de résultat provenant des imputations **T**
12. Souvent les auditeurs basent leur mission sur le niveau observé de la structure de contrôle interne des exercices antérieurs **T**
13. Les vérificateurs doivent planifier un audit au hasard sans avoir une idée précise des postes éventuels à redresser dans les états financiers **T**
- Normalement, le vérificateur obtient des évidences quant à la désuétude des stocks par observation et enquête **T**
14. Si après livraison du rapport d'audit, le vérificateur prend conscience de l'oubli d'une procédure nécessaire d'audit, il devrait catégoriquement la compléter dans son audit prochain **F**
15. Les tests substantifs « *substantive tests* » sont ceux désignés pour identifier des erreurs monétaires dans les états financiers **T**
16. Les procédures d'audit sur les items choisis par sondage ne varieront pas selon l'usage des sondages statistiques ou non **T**
17. Le risque d'audit est fonction de 2 composantes : risque inhérent et risque de contrôle **F**
18. C'est la responsabilité du vérificateur de maintenir un système comptable adéquat intégrant des contrôles internes variés **F**

Exercices 40%

I - Répondez brièvement aux questions suivantes:

- A. Suggérez **trois** procédures d'audit pour contrôler les acquisitions d'immobilisation (installations, équipements et autres).

1- Completeness: Review repairs and renewals a/cs in general ledger (for expense of capital nature). Trace a sample of fixed asset purchases to receiving reports and the fixed asset register.

2- Occurrence: Agree a sample of fixed asset purchases to the receiving report and invoice.

3- Classification: Examine a sample of significant charges to repairs and maintenance for items that should have been capitalized (also a completeness test).

Review lease transactions for proper classification as operating or finance.

4- Cut-off: Review fixed asset purchases from shortly before and after year-end for recording in the proper period.

5- Accuracy: Recalculate depreciation expense, revaluation losses and surplus, and impairment losses.

B. Suggérez **quatre** procédures d'audit pour contrôler les créances clients.

1- Analytical procedure: Calculate and compare average collection period (monthly).

2- Inquire: Ask credit controller, "What problems are being experienced in collecting amounts receivable?"

3- Inspect: Sales orders/ sales invoices/ remittance advices/ cash book receipts—alternative procedures.

4- Observe: Goods dispatch to customers/ mail opening procedures.

5- Recalculation: Sales' ledger balance (and control account balance)—use of CAATs.

6- Confirmation: Receivables circularization.

C. Dressez une liste d'informations que doit contenir le registre des immobilisations.

Fixed Asset Register

- Identification number (eg.) registration/ serial number).
- Description and manufacture's name.
- Gross cost or valuation.
- Estimated useful life.
- Depreciation method/ annual charge.
- Depreciation provision.
- Carrying amount (net book value).
- Location of asset.

D. Dressez une liste de **quatre** points spécifiques qui doivent être compris dans une lettre de représentation du client (Representation Letter).

1. Management's acknowledgment of its responsibility for the fair presentation in the statements of financial position, results of operations, and cash flows in conformity with generally accepted accounting principles or other comprehensive basis of accounting.
2. Availability of all financial records and related data.

3. Completeness and availability of all minutes of meetings of stockholders, directors, and committees of directors.
4. Information concerning related-party transactions and related amounts receivable or payable.
5. Plans or intentions that may affect the carrying value or classification of assets or liabilities.
6. Disclosure of compensating balances or other arrangements involving restrictions on cash balances, and disclosure of line-of-credit or similar arrangements.

II - Les points 1 à 11 comprennent plusieurs point forts et points faibles en matière de contrôle interne. Pour chaque point, choisissez de la liste suivante la réponse convenable.

- A. Point fort du contrôle interne pour le cycle du revenu (y compris les encaissements de trésorerie)
- B. Point faible du contrôle interne pour le cycle du revenu (y compris les encaissements de trésorerie)
- C. Point fort du contrôle interne non lié au cycle du revenu

Les points qui requièrent une réponse:

1. La ligne de crédit commercial est approuvée par le département de crédit. --A----
2. Les retours sur ventes sont revus par un responsable du département des ventes qui prépare un rapport numéroté des ventes expédiées (shipping). --B----
3. Des relevés de comptes sont envoyés chaque mois aux clients. ---B---
4. Les créances irrécouvrables sont approuvées par le contrôleur financier. ---B---
5. Les paiements en espèces d'un montant de plus de 10,000 dollars requièrent deux signatures sur le chèque. ---C---
6. Les encaissements de trésorerie reçus par la poste sont reçus par un employé sans aucune responsabilité comptable. ---A---
7. Les encaissements de trésorerie reçus par la poste sont envoyés directement avant d'être ouvert avec un avis de réception à la comptabilité. ---B---
8. Le journal des encaissements de trésorerie est préparé par le trésorier. ---B---
9. Le cash est versé à la banque chaque semaine. --B---
10. Les documents justificatifs des paiements sont annulés après les paiements par le trésorier. ---C---
11. Le rapprochement bancaire est préparé par des employés indépendants de ceux qui sont charges de la comptabilisation des encaissements. ---A---

Exercice III

Adam.com SAL est une société de conception de sites web dont la fin de l'année financière est le 31 octobre 2014. L'audit est presque terminé, et les états financiers doivent être signés dans les plus brefs délais. Les revenus de l'année sont de 11,2 millions de dollars, et le profit avant impôt est de 3,8 millions de dollars. Un client principal, ayant un solde de créances de 283,000 dollars à la fin de l'année, vient

d'informer Adam.com SAL qu'il confrontait des difficultés de cashflow, et qu'il ne pourrait pas honorer ses engagements à court terme. Le directeur financier a informé l'auditeur qu'il allait annuler son solde sous forme de dette irrécouvrable dans les états financiers de l'année 2015.

Questions:

- (i) Expliquez si les états financiers de l'année 2014 doivent être amendés ou non ; et**

A key customer of Adam.com has just notified the company that they are experiencing cash flow difficulties and are unlikely to make any payments for the foreseeable future. This information was received after the year end but provides further evidence of the recoverability of the receivable balance at the year end. If the customer is experiencing cash flow difficulties just a few months after the year end, then it is highly unlikely that the year-end receivable was recoverable as at 31 October and hence is an adjusting event.

The receivables balance is overstated and consideration should be given to adjusting this balance, if material, through the use of an allowance for receivables or by being written off. The total amount outstanding at the year end was \$283,000 and is material as it represents 7.4% (0.283/3.8m) of profit before tax and 2.5% (0.283/11.2m) of revenue. Hence, the directors should amend the 2014 financial statements by writing down or writing off the receivable balance.

- (ii) Décrivez les procédures de vérification qui doivent être réalisées en vue d'aboutir à une conclusion concernant tout amendement requis.**

The following audit procedures should be applied to form a conclusion as to the level of the adjustment:

- The correspondence with the customer should be reviewed to assess whether there is any likelihood of payment.
- Discuss with management as to why they feel an adjustment is not required in the 2014 financial statements.
- Review the post year-end period to see if any payments have been received from the customer.

Exercice IV

Vous êtes un auditor cadre de le cabinet d'audit ABC & CO. et vous avez été assigné la tâche de vérifier les comptes de Star Sands Co. (Star), une société cotée en bourse spécialisée dans la fabrication d'instruments de musique, et ancien client du cabinet d'audit depuis 8 ans.

Badia Othman, partenaire principal pour la mission d'audit pour la société Star pour les sept dernières années, a récemment été démise de cette tâche suite à la rotation des dossiers du cabinet. Son remplaçant Fadi Khalil en tant que partenaire principal a suggéré qu'en vue de maintenir une relation étroite avec la société Star, Badia doit

assumer le rôle de partenaire indépendant de révision pour cette année. En outre, Star a demandé l'assistance de Badia et sa présence lors des réunions du comité d'audit, après qu'un directeur non exécutif a récemment quitté la société.

La société Star a demandé à Fadi et aux autres partenaires du cabinet ABC & CO. de l'aider en vue de recruter un nouveau directeur non exécutif.

Le montant total des honoraires reçus par ABC & CO. pour l'année dernière de chez Star représente 16% de l'ensemble des honoraires du cabinet. Les honoraires d'audit de cette année n'ont pas encore été confirmés, mais avec les honoraires de fiscalités et les autres honoraires éventuels de missions non liées à la vérification, le total des honoraires à payer par Star à la société ABC & CO cette année pourraient être bien supérieurs à ceux de l'année dernière. Les honoraires d'audit de l'année passée étaient payés par Star mensuellement, mais aucun paiement n'a eu lieu au cours des trois derniers mois.

Le manager de vérification des comptes de Star vient d'annoncer qu'il quittait le cabinet ABC & CO. pour rejoindre la société Star en tant que contrôleur financier.

Requis:

Identifiez et expliquez **CINQ** points faibles qui pourraient affecter l'indépendance de l'audit effectué par le cabinet ABC & CO. des comptes de la société Star.

Internal control components

ISA 315 Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment considers the components of an entity's internal control. It identifies the following components:

Control environment

The control environment includes the governance and management functions and the attitudes, awareness, and actions of those charged with governance and management concerning the entity's internal control and its importance in the entity. The control environment sets the tone of an organisation, influencing the control consciousness of its people.

Badia Othman was the audit engagement partner of Star Sands Co. for the last seven years and has recently rotated off the audit. It has been proposed that she should now become the independent review partner. This represents a **familiarity threat** as the partner will have been associated with Star for a long period of time and so may not retain professional skepticism and objectivity.

As Star is a listed company, **then Badia Othman should not serve as the independent review partner for a period of two years.** An alternative review partner should be appointed instead.

Star has requested the previous engagement partner, Badia Othman, attend audit committee meetings as a non-executive director of Star has recently left. This represents a **self-interest threat** as the audit firm may be perceived as performing the role of management by attending these meetings and this threatens objectivity.

The firm should politely decline this request from Star, as it **represents too great a threat to independence.**

A non-executive director of Star has recently left and the management of Star have asked whether the partners of ABC & Co can assist them in recruiting to fill this vacancy.

This represents a **self-interest threat** as the audit firm cannot undertake the recruitment of senior management of Star, especially as non-executive directors have a key responsibility in appointing the audit firm. ABC & Co is able to assist Star in that they can undertake roles such as reviewing a shortlist of candidates. However, they must ensure that they are not seen to undertake management decisions and so must not make the final decision on who is appointed.

The total fees received from Star for last year equated to 16% of the firm's total income. The fees for this year have not been finalised, but it is anticipated that they could be greater than 16%.

There is a potential **self-interest threat as the total fees** could represent a significant proportion of ABC & Co's income. ABC & Co should assess whether audit and non-audit fees would represent more than 15% of gross practice income for two consecutive years.

If the recurring fees are likely to exceed 15% of annual practice income this year, additional consideration should be given as to whether the taxation and non-audit assignments should be undertaken by the firm.

In addition, if the fees do exceed 15% then this should be disclosed to those charged with governance at Star .

Last year's audit fee was being paid monthly, however, the last three months' payments are outstanding.

A **self-interest threat** can arise if the fees remain outstanding, as ABC & Co may feel pressure to agree to certain accounting adjustments in order to have the previous year

and this year's audit fee paid. In addition, outstanding fees could be **perceived as a loan to a client** which is strictly prohibited.

ABC & Co should discuss with those charged with governance the reasons why the last three months' payments have not been made. They should agree a revised payment schedule which will result in the fees being settled before much more work is performed for the current year audit.

The audit manager of Star is leaving ABC & Co to become the financial controller at Star. This represents a **self-interest and familiarity threat as the audit manager is familiar with the audit plan which is to be adopted at Star and he may also have commenced work on this year's audit.**

A new audit manager should be appointed to Star and any work already undertaken by the previous manager should be independently reviewed. In addition, it would be advisable to modify the audit plan so that the manager would not be overly familiar with the approach to be adopted.

Etude de cas (20%)

Le rapport de vérification de comptes ci-dessous a été rédigé par Sami, un comptable employé par le cabinet J&M Commissaires aux comptes, suite à la vérification des états financiers d'une société pour l'année close le 31 décembre 2014. Le rapport a été présenté au partenaire principal qui a révisé les feuilles de travail de vérification, et a conclu qu'une opinion sans réserves doit être émise. Lors de la rédaction du rapport, Sami a pris en considération le suivant:

Durant l'année fiscale 2014, la société a changé sa méthode d'amortissement des immobilisations. Le partenaire principal a approuvé ce changement dans les principes comptables et sa justification, et Sami a ajouté un paragraphe explicatif dans le rapport de vérification.

Les états financiers de l'année 2014 ont été affectés par une incertitude concernant un procès légal, dont le résultat ne peut être estimé actuellement. Sami a ajouté un paragraphe explicatif dans le rapport de vérification.

Les états financiers pour l'année arrêtés au 31 décembre 2013 doivent être présentés à titre comparatif. J&M Commissaires aux comptes avait audité auparavant ses états financiers, et avait exprimé une opinion sans réserve.

Le rapport indépendant de vérification

Au Conseil d'administration de la société,

Nous avons vérifié les bilans ci-joints de la société au 31 décembre 2014 et 2013, et les états de résultats et des flux de trésorerie des exercices terminés à ces deux dates. La responsabilité de ces états financiers incombe à la direction de la société.

La vérification a été effectuée conformément aux normes de vérification internationales. Ces normes exigent que la vérification soit planifiée et exécutée de manière à fournir une assurance raisonnable de la présentation des états financiers. La vérification comprend le contrôle par sondages des informations probantes à l'appui des montants et des autres éléments d'information fournis dans les états financiers. Elle consiste également à apprécier le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction et la présentation de l'ensemble des états financiers. Nous estimons que nos travaux de vérifications fournissent une base pour déterminer si des modifications d'importance relative doivent être faites aux états financiers ci-joints.

Comme mentionné dans les informations supplémentaires présentées conjointement avec les états financiers dans la Note X, la société a modifié sa méthode d'amortissement pour l'année fiscale 2014.

A notre avis, à l'exception de la modification de la méthode d'amortissement, que nous avons approuvée, les états financiers susmentionnés présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société au 31 décembre 2014, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos au 31 décembre 2014 conformément aux Normes Internationales d'Information Financières (IFRS).

Comme mentionné dans les informations supplémentaires présentées conjointement avec les états financiers dans la Note Y, la société est en procès concernant des violations de droits d'auteurs (copyrights). Sur ce, toute comptabilisation de provision pour compensations dépend du résultat du procès.

J&M Commissaires aux comptes
27 juillet 2015

Question:

Identifiez les anomalies dans le rapport de vérification rédigé par Sami ; et organisez votre réponse par paragraphe selon l'ordre d'apparition dans le rapport. **Ne reformulez pas le rapport.**

Solution

Deficiencies in the auditors' report are as follows:

First (introductory) paragraph:

- The statement of retained earnings is not identified.
- The auditors' responsibility to express an opinion is omitted.

Second (scope) paragraph:

- The auditor obtains reasonable assurance about whether the financial statements are "free of material misstatement," not "fairly presented."
- The auditors' assessment of the accounting principles used is omitted.
- An audit provides a "reasonable basis for an opinion," not a "basis for determining whether any material modifications should be made."

Third (first explanatory) paragraph:

- An explanatory paragraph added to the report to describe a change in accounting principle (lack of consistency) should follow the opinion paragraph, not precede it.

Fourth (opinion) paragraph:

- The phrase "except for" should not be used.
- The auditor's concurrence with the change in accounting principles is implicit and should not be mentioned.
- Reference to the prior year's (2013) financial statements is omitted.

Fifth (second explanatory) paragraph:

- The fact that the outcome of the lawsuit cannot presently be estimated is omitted.
- It is inappropriate to state that "provision for any liability is subject to adjudication" because the report is ambiguous as to whether a liability has been recorded.

