

I – QUESTIONS A CHOIX MULTIPLES (50%)

1. Laquelle des procédures substantielles suivantes fait preuve de l'exhaustivité des actifs non-courants ?
 - A. Choisir un échantillon d'actifs inscrits sur le registre des actifs non courants et en effectuer une vérification physique dans les locaux du client.
 - B. Vérifier le compte des dépenses survenues suite à des réparations et des entretiens pour cerner les articles qui doivent être capitalisés
 - C. Pour les actifs vendus, vérifier le montant des ventes avec les documents relatifs et les livres de caisse.

2. La date indiquée sur le rapport d'audit d'un rapport standard sans réserve est :
 - A. Le dernier jour de la période fiscale.
 - B. La date de remise des états financiers auprès de la Bourse.
 - C. Le dernier jour où les utilisateurs pourraient tenter un procès contre un client ou un auditeur
 - D. Le dernier jour où l'auditeur serait responsable de revoir les événements qui se sont produits après la date des états financiers.

3. Il y a imprudence dans un audit lorsque l'auditeur savait qu'un audit adéquat n'était pas effectué mais s'est quand même évertué à exprimer une opinion, quoique l'intention n'était pas de leurrer les utilisateurs des états financiers. Ce cas s'explique par le terme juridique suivant :
 - A. négligence ordinaire
 - B. négligence grave
 - C. fraude forcée
 - D. fraude

4. Les membres d'un "comité d'audit" du client seraient :
 - A. Des membres de la direction
 - B. des directeurs qui ne font pas partie de la gestion de l'entreprise
 - C. des non-directeurs et non gérants
 - D. des directeurs et des gérants

5. Le cabinet comptable Bayer & Peng, experts comptables, négocient les honoraires d'audit avec un nouveau client. Ils ont convenus que le client réglerait la somme de \$50.000 lorsque Bayer & Peng exprime une opinion favorable et sans réserve, \$40.000 en cas d'opinion avec réserve et uniquement \$20.000 lorsqu'une opinion adverse est exprimée. Y-a-il violation?
 - A. Oui
 - B. Non

6. Lequel parmi les choix suivants expliquerait l'instruction détaillée qui explique les éléments probants qu'il faudra obtenir lors d'un audit ?
 - A. les objectifs d'audit
 - B. la procédure d'audit
 - C. l'assertion d'audit
 - D. le programme d'audit

7. La preuve est habituellement plus convaincante pour les comptes du bilan, lorsque :
- A. elle serait aussi proche que possible de la date du bilan
 - B. elle serait obtenue uniquement des transactions effectuées en date du bilan
 - C. elle serait obtenue à plusieurs reprises pendant l'année fiscale
 - D. elle serait obtenue durant la période où les transactions effectuées sur le compte étaient les plus nombreuses pendant l'exercice
8. Lequel parmi les choix suivants **n'est pas** une combinaison appropriée entre les termes et les éléments de preuve correspondants ?
- A. se renseigner- les renseignements du client
 - B. comptage – examen matériel
 - C. re-calcul – documentation
 - D. lire – documentation
9. La planification initiale de l'audit porte sur quatre éléments. Lequel parmi les éléments suivants ne l'est pas ?
- A. développer une stratégie globale de l'audit
 - B. demander des confirmations de soldes des banques
 - C. préparer l'équipe de travail et des spécialistes dans l'audit
 - D. vérifier la raison pour laquelle le client effectue l'audit
10. L'auditeur devra vérifier les procès-verbaux des réunions du conseil d'administration :
- A. Jusqu'à la date des états financiers
 - B. Jusqu'à la date du rapport de l'audit
 - C. uniquement en début de l'audit
 - D. sur base de test
11. Les risques d'entreprise:
- A. sont les risques encourus après vérification de l'efficacité des contrôles effectués par la direction générale
 - B. sont les risques relatifs à la possibilité de l'échec des contrôles internes du client
 - C. porteraient sur une nouvelle technologie qui pourrait nuire à l'avantage compétitif de l'entreprise
 - D. ne peuvent être mitigés par la direction
12. Les auditeurs sont responsables de déterminer si les états financiers sont matériellement erronés, ainsi devraient-ils après constatation d'une erreur matérielle, le signaler au (aux):
- A. régulateurs
 - B. partenaire en charge du bureau d'audit
 - C. actionnaires du client
 - D. client
13. Lorsque le risque des erreurs matérielles augmente, le risque de détection devrait :
- A. augmenter moyennement
 - B. diminuer

- C. rester inchangé
 - D. rester indéterminé
14. Les contrôles internes :
- A. sont effectués par et à la responsabilité des auditeurs
 - B. consistent en des politiques et procédures visant à fournir une assurance raisonnable que l'entreprise réalise ses buts et ses objectifs
 - C. garantissent que l'entreprise respecte toutes les lois et les réglementations
 - A. valent uniquement pour les entreprises inscrites auprès de la Bourse.
15. Un contrôle effectué dans une petite entreprise, lequel serait nécessaire faute de personnel compétent signifie:
- A. une plus grande répartition des tâches
 - B. un système de bons (vouchers)
 - C. moins d'opérations à gérer
 - D. l'implication directe du propriétaire-gestionnaire dans le processus de contrôle
16. Qui pourrait plus probablement produire des rapports financiers frauduleux ?
- A. Les membres du conseil d'administration
 - B. Les employés de production
 - C. Les responsables de l'administration
 - D. Les auditeurs internes
17. Lequel parmi les tests d'audit ci-après implique un examen matériel et une confirmation ?
- A. Les tests de contrôle
 - B. Les tests des transactions
 - C. Les tests des balances
 - D. Les procédures analytiques
18. L'objectif principal des auditeurs en cas d'utilisation d'un échantillon de tests de détails des balances est de vérifier :
- A. si le solde des comptes sujet de l'audit reproduit une image fidèle à la réalité
 - B. si les transactions sujettes à l'audit sont sans erreurs
 - C. si les contrôles testés fonctionnent effectivement
 - D. si les opérations et les soldes des comptes sujets d'audit sont reproduits fidèlement
19. Si, pendant l'audit de l'entreprise Raji and Co, vous constatez un article de l'inventaire ayant une valeur d'audit de \$5000 alors que la valeur inscrite est de \$3000, et si telle est la seule erreur découverte, l'erreur prévue pour l'échantillon serait donc de :
- A. \$5,000
 - B. \$2,000.
 - C. \$3,000.
 - D. \$4,000.
20. Dans le sondage des unités monétaires, un intervalle d'échantillonnage de 900 signifierait

que :

- A. chaque 900^{ème} article serait choisi
- B. chaque 900^{ème} dollar dans le compte serait échantillonné
- C. l'erreur estimée est de 900
- D. l'erreur tolérée est de 900

21. La population de comptes débiteurs contient 4 clients. Ci-après sont les montants et le total cumulé. Il faudra utiliser le sondage des unités monétaires :

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

Sur base de l'information ci-dessus, la taille de la population serait de :

- A. 4.
- B. 574.
- C. 1,272.
- D. \$2,684.

22. Lequel parmi les choix ci-après serait un objectif d'audit relatif au solde qui ne serait pas applicable au passif :

- A. Existence
- B. Exactitude
- C. Etat complet
- D. Valeur réalisable

23. Les procédures de cut-off en cas de prise d'inventaire doivent être établies par des entreprises pour rassurer l'entreprise que :

- A. l'inventaire dont l'entreprise est propriétaire a été reçu
- B. l'inventaire inclus dans l'inventaire de fin d'année a été payé
- C. l'inventaire reçu avant la fin de l'année a été enregistré avant la fin de l'année
- D. l'inventaire était correctement évalué en fin d'année

24. L'auditeur a décidé d'utiliser les confirmations des comptes créditeurs pour les tests substantifs. Quelles deux assertions de la direction l'auditeur serait-il en train de tester ?

- A. Existence et état complet
- B. Existence et occurrence
- C. Existence et exactitude
- D. Etat complet et obligation

25. Les deux objectifs les plus importants en matière de solde lorsqu'il s'agit des effets à payer sont :

- A. Etat complet et exactitude

- B. Existence et état complet
 - C. Exactitude et classification
 - D. Existence et occurrence
26. Ce qui suit ne serait être révélé par la réconciliation bancaire sauf pour :
- A. paiement en double de la facture d'un vendeur
 - B. paiement inapproprié des dépenses personnelles effectuées par le personnel
 - C. paiement par effets à payer débité directement sur le compte bancaire par la banque mais non inscrit dans les registres
 - D. paiement effectué pour un employé contre un nombre d'heures supplémentaire au nombre d'heures travaillées.
27. Etant donné que l'argent liquide est le bien le plus prisé par le public et par la suite le plus sujet à être volé, il a un plus grand :
- A. risque de contrôle
 - B. risque inhérent
 - C. risque de détection
 - D. risque de liquidité
28. Le souci primaire de l'auditeur en termes d'objectifs de présentation et de déclaration serait :
- A. L'exactitude
 - B. l'existence
 - C. l'état complet
 - D. l'occurrence
29. Une des approches principales dans la gestion des incertitudes relatives à des pertes éventuelles a un seuil :
- A. monétaire
 - B. matériel
 - C. de probabilité
 - D. analytique
30. Les auditeurs envoient une lettre d'enquête normative :
- A. uniquement aux avocats ayant consacré un temps important aux affaires du client pendant l'année
 - B. à chaque avocat avec lequel le client était impliqué pendant l'année courante ou précédente, en plus de tout autre avocat que le client pourrait engager occasionnellement.
 - C. aux avocats sur lesquels le client compte pour un avis relatif aux questions juridiques
 - D. uniquement aux avocats qui représentent le client en tant que défendeur.
31. Un auditeur a la responsabilité de chercher activement des événements qui surviendraient ultérieurement à :
- A. la date du bilan

- B. la date du rapport de l'auditeur
C. la date du bilan, mais avant la date du rapport de l'audit
D. la date de la lettre de représentation
32. Quand les auditeurs devraient-ils généralement évaluer la continuité d'affaire du client?
A. A la fin de l'audit
B. pendant les périodes de planification de l'audit
C. tout au long de l'audit
D. pendant les périodes de test et de finalisation de l'audit
33. Laquelle parmi les procédures d'audit suivantes pourrait le plus aider un auditeur dans l'identification des conditions et des événements qui pourraient indiquer la présence d'un doute substantiel concernant la capacité de l'entité à continuer en affaire ?
A. Vérifier le degré de conformité avec les conditions de l'entente de la dette
B. Confirmation des comptes débiteurs par les principaux clients
C. Réconciliation entre les charges d'intérêt et la dette en cours
D. Confirmation des soldes bancaires
34. Laquelle parmi les propositions suivantes serait équivalente à l'expression ci-suit : "Nous ne sommes point conscients de toute modification matérielle devant survenir sur les états financiers présents" :
A. Opinion désistée
B. Assurance négative
C. Confirmation négative
D. Opinion partagée
35. Lequel parmi les rapports d'engagement ci-après exprime une assurance positive ?
A. Une examination (attest)
B. Une révision
C. Les procédés convenus
D. Une compilation
36. Choisissez deux parmi les propositions suivantes pour les inclure dans une lettre d'engagement d'audit :
(1) Objectif et étendue de l'audit
(2) Résultats des audits précédents
(3) Responsabilités de la direction
(4) Besoin de garder son scepticisme professionnel
A. 1 et 2
B. 1 et 3
C. 2 et 4
D. 3 et 4
37. Selon les observations écrites de la Norme internationale de l'audit 580, les auditeurs devraient recevoir des représentations écrites en appui à d'autres preuves.

Pour laquelle parmi les représentations écrites suivant serait NON convenable à une preuve d'audit ?

- A. Tous les points faibles du contrôle interne connus pour l'administration ont été communiqués à l'auditeur
- B. Les événements subséquents nécessitant un ajustement ou une déclaration dans les états financiers ont été gérés convenablement
- C. La charge de personnel pour les trois mois de l'année pendant lesquels les registres de comptabilité n'étaient pas disponibles est établie correctement
- D. La direction a rempli sa tâche de préparation et de représentation des états financiers.

38. Choisissez deux des procédures substantielles ci-après qui serviraient de preuve à l'EXISTENCE des créances commerciales.

- 1) Concorde l'échantillon de biens établis dans l'avis d'expéditions avec les factures de vente et les registres de vente
 - 2) Effectuer une circularisation des créances
 - 3) Revoir les encaissements après la de fin d'année, si ces derniers sont en relation avec la les créances en fin d'année établies dans le registre des ventes
 - 4) Recalculer les provisions des comtes irrécouvrables.
- A. 1 et 3
 - B. 2 et 4
 - C. 2 et 3
 - D. 1 et 4

39. Laquelle parmi les procédures suivantes serait des TESTS de CONTROLE que l'auditeur devrait effectuer pour tester le cycle des stocks du client en vérifiant le comptage de l'inventaire ?

- 1) Vérifier si le personnel du client suit les instructions de comptage de l'inventaire
 - 2) Revoir l'inventaire présent dans les entrepôts pour vérification des dégâts ou d'obsolescence
 - 3) Prendre un échantillon des bons de livraison des derniers produits et des avis d'expédition et vérifier leur comptabilisation dans la période adéquate
 - 4) Examiner et revoir les instructions de comptage de l'inventaire
- A. 1 et 4
 - B. 1 et 2
 - C. 3 et 4

40. Laquelle(s) parmi les formulations suivantes serait/seraient correcte(s) ?

- (1) Les auditeurs internes devraient rendre compte au directeur financier étant donné qu'ils comprennent les contrôles internes et sont mieux placés pour mettre en application toute recommandation en temps opportun.
 - (2) Les entreprises ne sont pas obligées d'établir et d'entretenir une fonction d'audit interne
- A. 1 uniquement
 - B. 2 uniquement

- C. 1 et 2
D. Ni 1 ni 2
41. Lorsque les soldes relatifs à l'usine et aux équipements sont testés, l'auditeur examine les nouvelles additions survenues à l'analyse de l'usine et des équipements. Cette procédure devrait probablement avoir une preuve concernant l'assertion de la direction relative à :
- A. l'état complet
 - B. l'existence ou l'occurrence
 - C. la présentation et la déclaration
 - D. l'exactitude ou l'allocation
42. Lequel parmi les choix ci-après n'est pas une limite inhérente à un système de contrôle interne
- A. Répartition insuffisante des charges
 - B. Possibilité que les employés pourraient s'associer frauduleusement
 - C. Possibilité de commettre une erreur humaine lors de l'exécution des tâches
43. Laquelle(s) parmi les formulations suivantes relatives aux normes internationales de l'audit, le cas échéant, serait/seraient correct(s)
- (1) Les normes internationales de l'audit (ISA) sont émises par le conseil international des normes d'audit (IASB) et offrent les directives relatives à la performance et à la conduite de l'audit
 - (2) Lorsque les normes internationales de l'audit (ISA) seraient différentes des législations locales dans un pays donné, les auditeurs devront se conformer aux exigences des normes (ISA) :
- A. 1 uniquement
 - B. 2 uniquement
 - C. 1 et 2
 - D. ni 1 ni 2
44. Un auditeur établit les procédures et les politiques de contrôle de qualité qui permettent de décider d'accepter un nouveau client ou de continuer à rendre service à un client actuel. L'objectif principal pour l'établissement de telles procédures et politiques serait :
- A. de permettre à l'auditeur d'attester l'intégrité ou la fiabilité d'un client
 - B. de garantir la conformité avec les normes de contrôle de qualité établies par les régulateurs
 - C. de minimiser la possibilité de s'associer à des clients qui manquent d'intégrité
 - D. de réduire le risque de litiges résultant de l'incapacité à détecter les irrégularités dans les états financiers du client
45. Les normes de l'audit prévoient que l'examen des états financiers devra être effectué par une ou plusieurs personnes ayant suivi une formation technique adéquate et
- A. indépendante en termes de respect des états financiers et des déclarations supplémentaires
 - B. ayant une vigilance professionnelle tel que jugé par les réviseurs des cabinets d'audit (peer reviewers)
 - C. ayant une compétence puisée probablement d'une expérience précédente

- D. faisant preuve d'objectivité et vérifié par une supervision adéquate
46. Le compte le plus important inscrit au grand livre et ayant un impact sur plusieurs cycles est:
- A. le compte de la caisse
 - B. le compte du stock
 - C. la charge d'impôt sur le résultat et les comptes de créance
 - D. le compte report à nouveau.
47. Lequel parmi les comptes suivants ne fait pas partie du cycle d'acquisition et de paiement ?
- A. Les charges payées d'avance
 - B. Les comptes créditeurs
 - C. Les retours et rabais sur vente
 - D. Les immobilisations corporelles
48. Lequel parmi les événements importants se produisant ultérieurement à la date du bilan financier exigerait un ajustement des états financiers avant leur publication ?
- A. Perte d'une usine suite à une inondation
 - B. Vente du capital-actions ou des dettes à long terme
 - C. Règlement d'une litige en excès du passif comptabilisé
 - D. Achat d'une autre entreprise afin de doubler le volume des ventes
49. La procédure adoptée par des membres de la LACPA désignés par un comité spécial pour revoir les procédures opérationnelles effectuées par une autre entreprise LACPA ou par un autre membre de la LACPA pour s'assurer que ces procédures conformément à des normes particulières est nommée :
- A. Audit opérationnel
 - B. Audit d'une procédure spéciale
 - C. Révision par les pairs (peer review)
 - D. Compilation
50. Lequel parmi les facteurs suivants pourrait le plus influencer la détermination par l'auditeur de l'audibilité des états financiers d'une entreprise :
- A. Le degré de complexité du système de comptabilité
 - B. La présence des opérations entre parties liées
 - C. L'adéquation des registres comptables
 - D. L'efficacité opérationnelle des procédures de contrôle

VRAI OU FAUX (14%)

1. Si un auditeur attribue une erreur tolérable de \$1,000 aux comptes des fournisseurs, il a besoin d'obtenir plus d'audit pour ces comptes que si l'erreur avait été de \$100,000.
2. Le compte de la caisse ne fait pas partie du processus des acquisitions et des paiements.
3. Quand l'auditeur qui succède à une mission prend contact avec l'auditeur précédent, ce dernier devra répondre entièrement et sans limites aux demandes d'information.

4. Toutes les parties liées doivent être identifiées and incluses dans le dossier permanent relatif au client.
5. Les tests d'audit de passage (walkthroughs) comprennent l'observation, l'inspection, et l'interrogation qui assurent que les contrôles conçus par la direction ont été appliqués.
6. Les normes professionnelles d'audit exigent l'utilisation des procédures analytiques durant la phase de tests d'audit.
7. Les rapports de révision portent habituellement la même date que celle du bilan.
8. Un rapport d'audit modifié mais sans réserve est émis lorsque l'auditeur estime que les états financiers sont équitablement présentés mais que des informations supplémentaires devraient être fournies.
9. Lorsqu'un auditeur croit qu'un acte illégal a eu lieu, la première étape à suivre serait d'obtenir des preuves supplémentaires pour déterminer l'étendue de l'illégalité et la mesure dans laquelle elle aurait un impact direct sur les états financiers.
10. On s'attend que l'audit fournisse une meilleure assurance pour la détection des fraudes matérielles que celle fournie pour une erreur matérielle commune.
11. La documentation de l'audit est une propriété commune à l'auditeur et au client.
12. Pour des clients éventuels audités par un autre auditeur, ce prédécesseur est obligé de communiquer avec l'auditeur qui pourrait lui succéder.
13. Une lettre d'engagement peut affecter les responsabilités légales de l'auditeur, mais n'affecte pas la responsabilité envers les utilisateurs externes des états financiers audités.
14. Les tests de contrôle doivent être effectués après les tests substantifs.

EXERCICE DE CORRESPONDENCE (6%)

Faites correspondre 3 des termes (a-f) avec les définitions ci-dessous (1-3) :

- a. Environnement de contrôle
 - b. Contrôle interne
 - c. Surveillance
 - d. Répartition des tâches
 - e. Autorisation
 - f. Evaluation des risques
-
1. Répartition des tâches suivantes dans une société : sauvegarde des actifs, comptabilité, autorisation, et responsabilité opérationnelle.

2. Identification et analyse par la direction des risques relatifs à la préparation des états financiers suivant les normes comptables applicables.
3. Un processus désigné pour donner une assurance raisonnable concernant la réalisation des objectifs de la direction dans les catégories suivantes :
 - (1) Fiabilité des rapports financiers,
 - (2) Efficacité et efficience des opérations, et
 - (3) Conformité avec les lois et règlements applicables

II – QUESTIONS (Répondre en énumérant les points les plus importants – « bullet points »)(30%)

QUESTION I (10%)

La norme ISA 700 « opinion et rapport sur les états financiers » demande à l'auditeur de préparer un rapport d'audit. Ce rapport doit contenir un nombre considérable d'éléments qui aiderait les utilisateurs à comprendre ce que le rapport d'audit signifie.

Requis :

Décrire cinq éléments d'un rapport d'audit standard (sans réserve) et expliquer pourquoi ils sont inclus.

QUESTION II (10%)

Vous êtes le superviseur d'audit de Seagull & Co et vous êtes en train de planifier l'audit du client Eagle Heating Co (Eagle) pour l'exercice clos au 31 Décembre 2014. Eagle produit et vend des équipements de chauffage et de quincaillerie à un nombre de magasins spécialisés dans l'amélioration et l'aménagement des maisons à travers le pays. Eagle fait face à une compétition croissante et par conséquent, afin de maintenir le niveau des ventes, a diminué le prix de vente de ses produits d'une façon significative depuis Septembre 2014. Le directeur financier a informé votre directeur d'audit qu'il s'attend à une hausse du niveau du stock en fin d'année. Il a aussi notifié votre directeur qu'un des clients importants de Eagle avait encouru des difficultés financières. Par conséquent, Eagle a accepté que ce client obtienne une période de grâce de six mois à l'expiration de laquelle les règlements se poursuivraient comme auparavant. Le directeur financier considère qu'aucune provision n'est nécessaire pour ce client. En Octobre 2014, le directeur financier a été renvoyé. Il a été employé dans la société pour 20 ans, et a menacé de la poursuivre en justice pour renvoi injuste. Les responsabilités du directeur financier ont été distribuées entre les membres du département financier. De plus, le superviseur des achats a quitté en août et un remplaçant a été nommé pendant la semaine passée. Par contre, pour cette période, aucune réconciliation entre les comptes des fournisseurs et les grands livres n'a été effectuée. Vous avez effectué une révision analytique préliminaire pour le compte de résultat et vous avez été surpris par une diminution significative des charges administratives.

Requis :

Énumérez (avec une brève explication) cinq risques d'audit que l'auditeur devra identifier, et identifiez les procédures d'audit à effectuer pour minimiser ces risques.

QUESTION III (10%)

Bullfinch.com est une société spécialisée en sites internet. Elle clôture son année fiscale le 31 Octobre 2014. L'audit touche à sa fin et les états financiers seront signés prochainement. Les

revenues pour l'année s'élèvent à \$11.2 millions et le résultat avant impôts à \$3.8 millions. Un client important, ayant une balance de \$283,000 en fin d'année, vient de notifier Bullfinch.com qu'il est en train d'encourir des difficultés financières et qu'il ne sera pas capable de payer ses dettes dans l'avenir proche. Le directeur financier a notifié l'auditeur qu'il va éliminer cette balance comme dette irrécouvrable dans les états financiers de 2015.

Requis :

- 1. Expliquez si les états financiers de 2014 doivent être ajustés ; (4%) et**
- 2. Décrivez les procédures d'audit qui doivent être effectuées pour former une conclusion concernant un ajuste**