

A. Questions a choix multiple (30%)

- 1. Lequel parmi les facteurs suivants n'est pas un facteur lié à la possibilité de préparer un rapport financier frauduleux.**
 - A. L'absence de contrôles relatifs au calcul et à l'approbation des estimations comptables
 - B. La supervision inefficace par le conseil d'administration des rapports financiers
 - C. La tendance par le management à préparer des budgets prévisionnels largement agressifs
 - D. Un taux de rotation élevé parmi le personnel de la comptabilité, de l'audit interne et de la technologie de l'information

- 2. Il y a plus de risque de fraude dans les petites entreprises et dans les organisations à but non lucratif étant donné qu'il leur est plus difficile de maintenir:**
 - A. une séparation adéquate des tâches
 - B. une compensation adéquate
 - C. des normes adéquates pour la préparation des rapports financiers
 - D. des conseils de supervision adéquats

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

- 4. Lorsque le bilan d'une entreprise privée est daté du 31 décembre 2011, le rapport d'audit est daté du 8 février 2012 et les deux sont publiés le 15 février 2012, ce qui prouve que l'auditeur vérifie des événements ultérieurs (subsequent) ayant eu lieu jusqu'au :**
 - A. 31 décembre 2011
 - B. 1 janvier 2012
 - C. 8 février 2012
 - D. 15 février 2012

- 5. Laquelle parmi les réponses suivantes est fausse s'agissant des options valides pour l'auditeur principal lorsqu'il s'agit de préparer un rapport et qu'un autre auditeur prend en charge une partie de l'audit ?**
 - A. Emettre un rapport en commun co-signé par les deux auditeurs
 - B. Eviter de faire référence à l'autre auditeur dans le rapport d'audit et émettre une opinion standard sans réserve (unqualified opinion)
 - C. Faire référence à l'autre auditeur dans le rapport en utilisant un langage modifié (une opinion ou un rapport partagé)

D. Une opinion avec réserve (qualified opinion) ou l'impossibilité d'exprimer une opinion (disclaimer), dépendamment de la matérialité, est requise lorsque l'auditeur principal ne désire point assumer la responsabilité pour le travail de l'autre auditeur

6. Une opinion avec réserve peut être adoptée pour l'un des choix suivants:

- I. Lorsqu'une limite est imposée sur l'engagement de l'audit
- II. Lorsque l'auditeur manque d'Indépendance
- III. Lorsque les principes de comptabilité générale ne sont pas appliqués

- A. I et II
- B. I et III
- C. II et III
- D. I, II et III

7. Suivant la section des principes du code de conduite professionnelle, tous les membres:

- A. doivent être indépendants dans le fait et dans l'apparence à tout moment
- B. doivent être indépendants dans la pratique et dans l'apparence à tout moment
- C. doivent être indépendants dans la pratique et dans l'apparence lorsqu'il s'agit de fournir des services d'audit ou autres services d'attestation
- D. doivent être indépendants dans la pratique et dans l'apparence lorsqu'il s'agit de fournir des services d'audit, de taxes ou autres services d'attestation

8. Lequel parmi les types de prêts serait interdit entre un cabinet d'audit, ses membres et un client d'audit ?

- A. Prêt auto
- B. Prêts garantis par un versement en espèces auprès de la même institution financière
- C. Nouveau prêt hypothécaire d'immobilier
- D. Solde non payé de la carte de crédit dépassant \$10 000 au total.

9. La responsabilité pour la préparation des états financiers et des notes qui les accompagne relève:

- A. l'auditeur.
- B. Management.
- C. du management et de l'auditeur également.
- D. du management pour les états et de l'auditeur pour les notes.

10. Lorsqu'il s'agit d'utiliser l'approche par cycle pour la segmentation de l'audit, l'acquisition du capital et le remboursement se font séparément de l'acquisition des biens et des services pour les raisons suivantes :

- A. les transactions sont liées au financement de l'entreprise plutôt qu'à ses opérations
- B. la plupart des cycles d'acquisition du capital et de remboursement comprend quelques transactions, toutefois chaque transaction est largement matérielle et par la suite doit être extensivement auditée
- C. A et B sont corrects
- D. ni A ni B ne sont corrects

11. Pour que les preuves de l'audit soient satisfaisantes pour l'auditeur, elles doivent être suffisantes et relatives. Lequel parmi les énoncés suivants n'est pas correct s'agissant de la pertinence des preuves de l'audit ?

- A. Plus le système de contrôle interne est efficace, plus il offre des assurances à l'auditeur au sujet de la fiabilité du rapport financier préparé par le client
- B. Pour que l'opinion de l'auditeur soit économiquement utile et profitable à l'entreprise d'audit, elle doit être émise dans un délai raisonnable et basée sur la preuve de la réalisation d'un profit à l'entreprise d'audit
- C. Les preuves obtenues de sources indépendantes en dehors de l'entité sont d'habitudes plus fiables que celles obtenues uniquement de documents internes de l'entité.
- D. L'information acquise directement par l'auditeur, obtenue par moyen d'enquête, d'observation et d'inspection, est généralement plus convaincante qu'une information obtenue indirectement.

12. Lequel parmi les énoncés suivants n'est pas correct s'agissant des preuves de l'audit?

- A. Les preuves obtenues d'une source externe à l'entreprise du client sont plus fiables que celles obtenues de sources internes de l'entreprise
- B. Les documents qui consiste comme preuve sont plus fiables lorsqu'elles sont reçues par l'auditeur indirectement plutôt que directement
- C. Les documents obtenus de l'extérieur de l'entreprise sont considérés plus fiables que le document interne de l'entité de l'entreprise du client
- D. Les preuves externes, soit les correspondances bancaires, sont considérées plus fiables que les réponses obtenues aux interrogations des clients.

13. Les preuves sont d'habitudes plus convaincantes pour les comptes du bilan lorsque ces dernières sont obtenues :

- A. dans un délai proche de la date du bilan
- B. uniquement à des transactions effectuées à la date du bilan
- C. à des dates différentes à travers l'année moments différents durant l'exercice du client
- D. durant la période quand il y a eu le plus de transactions

14. L'auditeur a des doutes que le client n'arrive pas à facturer la transportation de marchandises. Une procédure d'audit relative consisterait à :

- A. choisir un échantillon des duplicata des factures de vente et rattacher chacune aux documents de transportation
- B. relier un échantillon des documents de transportation au duplicata adéquat des factures de vente
- C. relier un échantillon des écritures du journal de ventes au grand livre de comptes clients
- D. comparer le total du relevée des comptes débiteurs avec la balance des comptes débiteurs dans le grand livre

15. Suivant quel ordre les démarches suivantes devront-elles être effectuées?

- A. Évaluation du risque attribué à l'entreprise
- B. Comprendre le secteur industriel et l'entreprise du client
- C. Effectuer des procédures d'analyse analytique préliminaire

- D. Evaluer les risques d'audit acceptables
- A. D, B, C, A
- B. B, A, C, D
- C. B, D, A, C
- D. D, C, B, A

16. L'auditeur se sert de l'information acquise à partir de la compréhension de l'environnement du travail et du secteur industriel du client :

- A. les risques d'affaire du client
- B. les risques de contrôle
- C. les risques inhérents
- D. les risques d'audit

17. Lesquelles des parties d'une entreprise privée signe normalement la lettre d'engagement d'audit?

- A. Management
- B. Représentants du conseil d'administration
- C. Représentant d'un membre du comité d'audit
- D. Trésorier

18. Les contrôles internes:

- A. sont appliqués par les auditeurs qui en assument la responsabilité
- B. consistent en des politiques et des procédures conçues pour offrir une garantie raisonnable que l'entreprise atteint ses objectifs
- C. garantit que l'entreprise agit conformément aux lois et aux règles
- D. s'appliquent uniquement aux entreprises quottées en bourse

19. Lequel parmi les groupes suivants établit et maintient les contrôles internes de l'entreprise?

- A. Auditeurs internes
- B. Conseil d'administration
- C. Management
- D. Comité d'audit

20. Un rapport de compilation préparé doit être daté en la date :

- A. de la finalisation du travail sur le terrain
- B. de la finalisation de la compilation
- C. de la soumission (deliberation) du rapport de compilation
- D. du dernier événement produit ultérieurement et auquel il est fait référence dans les notes aux états financiers

B. Vrai ou Faux (20%)

- 1. Lorsque d'autres auditeurs sont concernés par l'audit et qu'ils déterminent leur part de l'audit, l'auditeur principal devra décider si le montant en question est matériel à l'état financier dans sa totalité.**
 - Vrai
 - Faux

- 2. Les preuves objectives sont plus fiables et par la suite plus convaincantes que les preuves subjectives.**
 - Vrai
 - Faux

- 3. Les deux facteurs les plus importants dans la détermination de la taille convenable de l'échantillon dans un audit sont les attentes de l'auditeur en matière d'états financiers incomplets et l'objectivité de la preuve.**
 - Vrai
 - Faux

- 4. Il est essentiel d'obtenir des preuves suffisamment convenables si l'auditeur est amené à minimiser la responsabilité juridique.**
 - Vrai
 - Faux

- 5. Si un client potentiel avait dans le passé subi une audit, l'auditeur lui succédant devra normalement se fier uniquement aux représentations faites au sujet du client par l'auditeur précédent.**
 - Vrai
 - Faux

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

- 7. Selon les normes de l'audit, il serait interdit de se fier au travail effectué par les auditeurs internes étant donné que ces derniers manqueraient d'indépendance.**
 - Vrai
 - Faux

- 8. Pour émettre une opinion sans réserve (unqualified opinion) au sujet du contrôle interne du rapport financier, il ne doit pas y avoir de faiblesses matérielles identifiées ou de restrictions imposées à l'étendue (scope) de l'audit.**
- Vrai
 - Faux
- 9. Les rapports d'audit émis aux fins de la préparation des états financiers d'une entreprise publique doivent faire référence aux normes d'audit établies dans le paragraphe déterminant l'étendue du travail (scope paragraph).**
- Vrai
 - Faux
- 10. L'indépendance est considérée altérée lorsque les honoraires dus à un service professionnel demeurent non payés quoique le service ait été rendu six mois avant la date du rapport de l'année courante.**
- Vrai
 - Faux
- 11. Lorsque les procédures analytiques révèlent des fluctuations inhabituelles dans le solde du compte, l'auditeur pourrait faire subir au compte moins de tests de détails et plus de tests de contrôle.**
- Vrai
 - Faux
- 12. Les deux facteurs principaux qui affecteraient les risques d'audit acceptables sont les utilisateurs potentiels des états financiers et la possibilité d'émettre une opinion d'audit sans réserve (unqualified)**
- Vrai
 - Faux
- 13. Généralement, les auditeurs évaluent le risque inhérent comme étant modéré pour les transactions entre parties liées étant donné que les clients sont supposés être conscients du fait que leurs transactions font l'objet d'une inspection.**
- Vrai
 - Faux
- 14. Les procédures analytiques préliminaires effectuées en période de planification d'un audit auraient pour objectif d'aider l'auditeur à effectuer une évaluation préliminaire du risque de contrôle.**
- Vrai
 - Faux

15. Si un auditeur tolère une anomalie de \$1000 au compte créditeur, il lui faudrait obtenir davantage de preuves d'audit pour le dit compte que si les \$100 000 avaient été tolérées.
- Vrai
 - Faux
16. Lorsque l'auditeur décide d'effectuer une audit « around the computer », nul besoin de tester les contrôles informatiques du client ou de comprendre les contrôles internes qu'il applique en matière informatique.
- Vrai
 - Faux
17. Les tests effectués sur les détails du solde se concentrent sur l'ouverture et la clôture des comptes.
- Vrai
 - Faux
18. Lors de l'audit d'une entreprise publique, les contrôles du système informatique doivent être testés pour vérifier s'il s'agit de contrôles clés pour réduire les anomalies matérielles dans les états financiers.
- Vrai
 - Faux
19. Lorsqu'une entreprise prépare plusieurs copies des factures de vente pré-numérisées au moment où les ordres du client sont reçus, le risque de facturation des clients serait plus important que lorsque les factures de vente sont préparées après expédition de la marchandise.
- Vrai
 - Faux
20. Il est acceptable selon les normes d'audit professionnelles que les auditeurs se servent des méthodes d'échantillonnage statistiques ou non statistiques.
- Vrai
 - Faux

C ; Choisissez DEUX parmi les TROIS cas suivants (25% chacun):

Cas #1 :

Pour soutenir les états financiers, un auditeur développe des objectifs d'audit spécifiques. L'auditeur conçoit par la suite des tests de corroboration pour satisfaire ou chaque objectif. Les articles de 1 à 7 se rapportent à l'audit des placements et des comptes de créances.

A droite de chaque série d'objectifs d'audit se trouve une liste des procédures d'audit possibles pour ce compte. Pour chaque objectif d'audit, choisir une procédure d'audit qui pourrait répondre à cet objectif. Il est possible de sélectionner chaque procédure une fois.

Les procédures d'audit relatives aux investissements

- a. Vérifier que toute détérioration dans le prix des investissements a été proprement enregistrée
- b. S'assurer que les transferts effectués d'un portefeuille d'investissement courant à un portefeuille non courant ont été proprement enregistrés
- c. Obtenir confirmation de la date des investissements du bilan retenu par des gardiens (custodians) indépendants

Les objectifs de l'audit pour les investissements

	A	B	C
1. Les investissements sont proprement décrits et classés dans les états financiers			
2. Les investissements enregistrés représentent les investissements effectivement possédés à la date du bilan			
3. Les placements détenus à des fins de transaction sont évalués au prix du marché à la date du bilan			

Les procédures de l'audit relatives au compte débiteur

- a. Effectuer des tests relatifs au test de date limite (cutoff) des vente pour obtenir vérification que les opérations de vente et les entrées correspondant aux inventaires et le prix des biens vendus sont enregistrés pendant la même période
- b. Revoir la balance âgée relatives aux comptes en retard de paiement
- c. Revoir les contrats de crédit pour vérifier si les comptes débiteurs ont été corrigés ou mis en gage
- d. Revoir la balance de vérification des comptes débiteurs pour revoir les montants à payer par les officiers et les employés

Les objectifs de l'audit pour les comptes débiteurs

	A	B	C	D
4. Les comptes débiteurs représentent le total des montants dus à l'entité en la date du bilan				
5. L'entité détient le droit d'accès à tous les comptes débiteurs en la date du bilan				
6. Les comptes de créances débiteurs sont présentés en la valeur de réalisation nette				
7. Les comptes débiteurs sont décrits proprement et présentés dans les états financiers				

Cas # 2 :

Au mois de novembre 2017, le siège de l'entreprise XYZ a pris feu. Les écritures comptables de l'entreprise ont été détruits avant que prenne place l'audit pour l'exercice qui prend fin le 31 décembre 2017. Le comptable financier de l'entreprise a préparé les états financiers pour l'exercice qui prend fin le 31 décembre 2017 sur base des estimations et de l'information qu'il a été capable de recouvrer. Vous avez complété l'audit de ces états financiers mais vous n'avez pas été capables d'obtenir suffisamment de preuves d'audit dans tous les domaines.

A faire :

(a) Rédiger les modifications du rapport d'audit de XYZ et les y inclure

Note: Il ne vous est pas demandé de reproduire le rapport de l'auditeur dans sa totalité. Seules les différences relatives à un rapport non modifié sont demandées.

(b) Expliquer et distinguer entre les formes suivantes du rapport modifié

- (i) Paragraph explicatif (Emphasis of matter)
- (ii) Opinion avec réserve (Qualified opinion)
- (iii) Impossibilité d'exprimer une opinion (Disclaimer of opinion)
- (iv) Opinion défavorable (Adverse opinion)

Cas # 3:

Préparer un plan d'audit pour la vérification d'un circuit de traitement en espèces.

Le plan d'audit devra rapporter les 5 assertions. Pour chaque assertion, il faudra choisir deux démarches d'audit.

Bonne Chance