

RÉPUBLIQUE TUNISIENNE
MINISTÈRE DE L'ENSEIGNEMENT SUPÉRIEUR, DE LA RECHERCHE SCIENTIFIQUE,
DES TECHNOLOGIES DE L'INFORMATION ET DE LA COMMUNICATION

CERTIFICAT D'ÉTUDES SUPÉRIEURES DE RÉVISION COMPTABLE
NOUVEAU RÉGIME - SESSION DE DÉCEMBRE 2014

Abd Chahrom

**ENNONCE DE L'ÉPREUVE D'AUDIT FINANCIER
ET ETHIQUE PROFESSIONNELLE**

Durée : 3 heures – Coefficient : 1

Le sujet se présente sous la forme de deux parties indépendantes :

<i>Première partie</i>	<i>04 points</i>	<i>Page 2</i>
<i>Deuxième partie</i>	<i>16 points</i>	<i>Page 2</i>

*Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.
Toute information calculée devra être justifiée.*

PREMIÈRE PARTIE (04 points)

Il vous est demandé de répondre aux deux questions suivantes, par référence au code d'éthique de l'IFAC :

- 1) L'auditeur d'une entité peut-il fournir d'autres services de non-certification au même client ?
- 2) Un auditeur peut-il obtenir un prêt d'une entité à laquelle il fournit des services de certification ?

DEUXIÈME PARTIE (16 points)

Vous venez d'obtenir votre certificat d'études supérieures de révision comptable et d'intégrer un cabinet d'expertise comptable dans lequel vous comptez poursuivre votre stage réglementaire.

Vous êtes affectés à l'équipe chargée du dossier d'audit des états financiers annuels de la société anonyme « Production Artisanale des Délices de Tunisie - PADT ».

La société PADT est une PME qui emploie 15 personnes et qui est auditée, pour la première fois, suite à une demande formulée par l'un des principaux actionnaires, M. Elyès.

La société PADT est une société familiale dont le capital est détenu à raison de 53% par le PDG, M. Salah, et ses trois enfants (50% pour M. Salah et 1% pour chacun de ses trois enfants) et 47% par son frère, M. Elyès, et ses deux enfants (45% pour M. Elyès et 1% pour chacun de ses deux enfants). Les décisions se prennent à la majorité simple en Assemblée Générale Ordinaire et à la majorité des 2/3 en Assemblée Générale Extraordinaire des actionnaires.

À cause de la maladie grave de son frère associé, M. Salah a préféré ne pas tenir d'Assemblée Générale Ordinaire pour statuer sur les comptes des exercices 2011 et 2012. Toutefois, les réunions trimestrielles du Conseil d'Administration se sont tenues normalement.

M. Elyès était chargé, avant sa maladie grave, de la gestion de la production et du développement des formules de fabrication, ce qui a donné une bonne réputation à la société PADT pour le goût et la qualité de ses produits finis.

Malheureusement pour la société PADT, son chiffre d'affaires provenant de la vente de certains gâteaux traditionnels, à l'occasion de la fête de fin d'année, ne s'est pas bien développé car le personnel, en l'absence de M. Elyès, n'a pas pu reproduire les formules de ces gâteaux qui ont tant fait la réputation de la société.

A. En exploitant les états financiers de la société PADT relatifs aux exercices 2011, 2012 et 2013 et qui sont présentés en Annexe 1 :

1. Déterminer les risques d'affaires (business risks) de la société PADT.
2. Faire un examen analytique simple des états financiers, en commentant les évolutions des principales rubriques des états financiers sur les trois ans.
3. Conclure sur les zones de risques pour l'audit des états financiers arrêtés au 31/12/2013.
4. Calculer le seuil de signification global pour les états financiers arrêtés au 31/12/2013.

B. Au cours de la phase de prise de connaissance de la société PADT, y compris de son système de contrôle interne, vous avez été chargé de l'audit du processus « achats » et des processus connexes. Les procédures concernant ces processus sont décrites de façon succincte en Annexe 2.

5. Quels sont les procédés de prise de connaissance du processus « achats » et des processus connexes ?

6. Identifier les dysfonctionnements de conception dans les contrôles internes du processus « achats » et des processus connexes.

7. Existe-t-il des points forts dans lesdits contrôles internes ? Lesquels ?

8. Au vu de vos conclusions sur les contrôles internes, déterminer l'approche d'audit ainsi que la nature, l'étendue et le timing des autres procédés d'audit.

C. L'un de vos collègues dans l'équipe d'audit a été chargé de la revue des procès et litiges qui opposent la société PADT aux tiers qu'ils soient clients, fournisseurs ou autres.

En consultant le registre du courrier entrant, il a pu constater l'existence d'une lettre émanant de l'avocat de la société PADT et pour laquelle il n'a trouvé aucune trace dans les documents classés ou archivés. Lors de la réunion de discussion, tenue régulièrement par l'équipe d'audit, il vous pose la question sur les procédés d'audit qu'il peut engager pour identifier les éventuels litiges et procès intentés par ou contre la société.

9. Quels sont les procédés d'audit qui peuvent être utilisés pour identifier les procès et litiges ?

Lors de la réunion suivante de l'équipe d'audit, votre collègue vous informe que grâce à l'exécution des procédés d'audit que vous lui avez indiqués, il a identifié un procès intenté par un client (un hôtel) qui réclame des dommages et intérêts pour un montant de 120.000 DT, et ce, suite à une commande livrée par la société PADT ne satisfaisant pas les conditions d'hygiène requises et ayant causé des complications pour certains clients de l'hôtel. Le PDG de la société PADT affirme que la commande a été livrée dans de bonnes conditions d'hygiène et c'est l'hôtel qui n'a pas su la conserver convenablement pendant les jours suivants.

10. Quels sont les autres procédés d'audit à accomplir pour conclure sur l'impact éventuel de ce procès sur les états financiers ?

Afin de finaliser les travaux d'audit sur ce procès, le chef de mission a proposé au PDG d'organiser une rencontre avec le client en question ou de lui adresser une demande d'information écrite. Le PDG n'a pas voulu donner suite favorable à ces propositions.

11. Quelle est la position que devrait prendre le cabinet vis à vis de ce refus de la part du PDG et quel serait l'impact sur l'opinion d'audit ? → jamais l'ISA n'a évoqué ce problème.

D. Poursuivant votre travail d'audit sur le processus « achats » et les processus connexes, et lors de la phase des tests substantifs (tests sur les mouvements, soldes et informations), vous avez décidé de recourir à la circularisation des fournisseurs, et ce, comme suit :

- pour les fournisseurs de matières premières, des lettres de circularisation sous forme de confirmation positive (demandes de confirmation expresse) ;
- pour les fournisseurs de produits divers (produits d'entretien et autres), des lettres de circularisation négatives (demandes de confirmation tacite).

12. Quelle est la différence entre les deux modes de circularisation ?

13. En tenant compte des informations dont vous disposez pour chaque catégorie d'achats (matières premières et produits divers), juger le choix du mode de circularisation retenu.

Pour la préparation et l'envoi des lettres de circularisation, le chef de mission vous recommande de suivre les étapes suivantes :

- Le choix des fournisseurs de matières premières doit être fait par vous-même ;
- Le choix des fournisseurs de produits divers est à faire par le responsable du service comptable pour tous les soldes supérieurs à 1.000 DT, sachant que la majorité des soldes ne dépasse pas 2.000 DT.
- La secrétaire du PDG procédera à la préparation des lettres de circularisation qui seront ensuite vérifiées par vous-même ;
- La mise en enveloppe et l'envoi de ces lettres de circularisation seront également effectués par la secrétaire du PDG après leur signature par le responsable du service comptable.

14. Commenter la procédure de circularisation suggérée par votre chef de mission.

Le PDG a refusé d'envoyer une lettre de circularisation pour un fournisseur de matières premières du fait que son solde est ancien et n'a pas connu de changement depuis 2011.

15. Quelle serait votre attitude vis à vis de ce refus ?

Il n'existe pas de litige, il devrait avoir le droit de l'envoyer

Une fois les lettres de circularisation envoyées, vous avez commencé à recevoir les réponses des fournisseurs. Ces réponses peuvent être récapitulées comme suit :

- 50% des fournisseurs de matières premières, constituant 60% du solde du compte « Fournisseurs de matières premières », ont répondu. Les réponses montrent que les soldes comptables sont conformes sauf pour un seul cas où la différence est de 1.800 DT (en comptabilité 11.800 DT et selon la réponse reçue 10.000 DT) ;
- Aucune réponse n'a été reçue des fournisseurs de produits divers pour lesquels l'auditeur a choisi la formule : « ne pas répondre en cas d'accord sur le solde ». Pour s'assurer davantage de ce résultat, vous avez décidé d'obtenir une confirmation écrite du PDG affirmant que le compte « Fournisseurs de produits divers » ne comporte pas d'erreurs.

16. Quelles sont vos conclusions sur les résultats de la circularisation ?

NB : Le candidat est tenu d'utiliser les données disponibles et d'indiquer pour chacune des questions, en quoi les positions prises et les travaux effectués ne sont pas éventuellement en conformité avec les normes internationales d'audit (ISA), en précisant, le cas échéant, les bonnes pratiques à mettre en œuvre.

Annexe n°1 : Etats financiers des exercices 2011, 2012 et 2013

Amortissement Brut 100 100 100 100
10 20 30 40

PADTSA.

la Δ Normale et Consue par de Nouvelle Acquisition.

Δ 100% D=10% Δ=

Anomalie de Nouvelle Acquisition

BILAN - ACTIFS
(montants exprimés en dinars)

	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011
ACTIFS NON COURANTS			
Actifs immobilisés			
Immobilisations incorporelles	9.092	7.887	7.887
Moins : amortissements	-8.293	7.887	7.887
	799	0	0
Immobilisations corporelles	288.597	180.333	172.097
Moins : amortissements	-148.412	-135.174	122.235
	140.185	45.159	49.862
Immobilisations financières	0	100.000	100.000
Moins : provisions	-0	-0	-0
	0	100.000	100.000
Total des actifs immobilisés	140.984	145.159	149.862
Autres actifs non courants	-	-	-
Total des actifs non courants	140.984	145.159	149.862
ACTIFS COURANTS			
Stocks	11.594	11.629	29.629
Moins : provisions	-0	-0	-0
	11.594	11.629	29.629
Clients et comptes rattachés	246.976	297.909	288.482
Moins : provisions	-0	-0	-0
	246.976	297.909	288.482
Autres actifs courants	-	-	-
Placements et autres actifs financiers	-	-	-
Liquidités et équivalents de liquidités	2.888	17.124	2.048
Total des actifs courants	261.458	326.662	320.159
TOTAL DES ACTIFS	402.442	471.821	470.021

Parol d'âge de l'acte de chiffre

En But à l'

Résultat
Reporté = Résultat
Net
Net

PADT S.A.

BILAN - CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS
(montants exprimés en dinars)

	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011
CAPITAUX PROPRES			
Capital social	100.000	100.000	100.000
Réserves	5.973	1.003	1.003
Autres capitaux propres	-	-	-
Résultats reportés	94.433	76.213	62.122
Total capitaux propres avant résultat de l'exercice	200.406	177.216	163.125
Résultat de l'exercice	7.638	23.190	14.091
Total capitaux propres avant affectation	208.044	200.406	177.216
PASSIFS			
Passifs non courants			
* Emprunts	-	-	-
Autres passifs financiers	-	-	-
Provisions	4.800	4.800	4.800
Total des passifs non courants	4.800	4.800	4.800
Passifs courants			
Fournisseurs et comptes rattachés	126.600	191.754	184.192
Autres passifs courants	32.369	57.977	80.871
Concours bancaires et autres passifs financiers	30.629	16.884	22.942
Total des passifs courants	189.598	266.615	288.005
Total des passifs	194.398	271.415	292.805
TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	402.442	471.821	470.021

PAIJ S.A.

ÉTAT DE RÉSULTAT
(montants exprimés en dinars)

	Exercice 2013	Exercice 2012	Exercice 2011
PRODUITS D'EXPLOITATION	316%	24%	
Revenus	315.336	303.842	250.846
Autres produits d'exploitation	-	-	-
Production immobilisée	-	-	-
Total des produits d'exploitation	315.336	303.842	250.846
CHARGES D'EXPLOITATION			
Variation stocks des produits finis et des en-cours	-	-	-
Achats d'approvisionnements consommés	-104.494	-85.439	-104.226
Charges de personnel	-73.981	-63.699	-55.568
Dotations aux amortissements et aux provisions	-13.644	-12.939	-14.094
Autres charges d'exploitation	-87.100	-84.482	-55.005
Total des charges d'exploitation	-279.219	-246.559	-228.893
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	36.117	57.283	21.953
Charges financières nettes	-10.290	-9.669	-0
Produits des placements	-	-	-
Autres pertes ordinaires	-19.347	-18.806	-408
Autres gains ordinaires	6.998	62	133
Résultat des activités ordinaires avant impôt	13.478	28.870	21.678
Impôts sur les sociétés	-5.840	-5.680	-7.587
Résultat des activités ordinaires après impôt	7.638	23.190	14.091
Eléments extraordinaires	-	-	-
RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE	7.638	23.190	14.091
Effets des modifications comptables	-	-	-
Résultat après modifications comptables	-	-	-

Annexe n°2 : Procédures des achats

1) Passation des commandes :

- Pour les matières premières, c'est le responsable du magasin, qui au vu des stocks, passe les commandes aux fournisseurs (pour des montants relativement importants) ;
- Pour les pièces rechange relatives au matériel d'exploitation, c'est le responsable de la production qui lance les commandes ;
- Pour les achats de produits divers, c'est le responsable du service financier qui passe directement les commandes.

Chacun de ces intervenants passe les commandes selon la méthode la plus rapide et la plus adaptée à ses besoins (par téléphone, courrier, fax, e-mail, etc.).

2) Livraison des commandes :

- La livraison de la commande donne lieu à la signature du bon de livraison envoyé par le fournisseur. Ce bon de livraison est conservé par l'intervenant ayant lancé la commande ;
- La livraison de la commande ne donne pas lieu à l'établissement d'un bon de réception ;
- Les achats sont saisis sur une application informatique de gestion des stocks.

3) Factures d'achat :

- Les factures d'achat sont reçues par le service comptable ;
- La comptabilisation de ces factures est assurée par le responsable de ce service ;
- Les factures d'achat sont classées dans les dossiers des fournisseurs concernés.

4) Règlements des fournisseurs :

- Les fournisseurs sont payés par chèques ou virements bancaires établis par le responsable du service comptable ; *voir le code*
- Les chèques et virements bancaires sont vérifiés par le responsable du service financier ;
- Les chèques et virements bancaires sont ensuite signés par le PDG. Cependant, ils font l'objet d'une double signature par le responsable du service financier et le responsable du service comptable en cas d'absence du PDG ;
- Les chèques sont envoyés aux fournisseurs par le responsable du service comptable (par courrier), sauf pour les fournisseurs de produits divers dont les chèques sont envoyés par le responsable du service financier ;
- Tous les virements sont envoyés à la banque pour exécution par le responsable du service financier.

5) Magasinage :

- Le responsable du magasin veille à la bonne conservation des stocks de matières premières, sauf pour le stock de beurre qui est conservé dans l'atelier de production (au réfrigérateur) ;
- Chaque sortie de matière première donne lieu à l'établissement d'un bon de sortie interne.

6) Inventaire des stocks :

- Seulement un inventaire des stocks de matières premières est effectué mensuellement ;
- Les résultats de cet inventaire sont rapprochés par le responsable du service comptable avec les données de l'application informatique de gestion des stocks, les bons de livraison des fournisseurs et les bons de sortie internes.

les données de l'application informatique de gestion des stocks

les bons de livraison pour le beurre