

RÉPUBLIQUE TUNISIENNE

MINISTÈRE DE L'ENSEIGNEMENT SUPÉRIEUR  
ET DE LA RECHERCHE SCIENTIFIQUE

*M. S. CHAMBA*

CERTIFICAT D'ÉTUDES SUPÉRIEURES DE RÉVISION COMPTABLE

SESSION DE MARS 2016

**ÉPREUVE D'AUDIT FINANCIER  
ET ÉTHIQUE PROFESSIONNELLE**

**Durée : 3 heures - Coefficient : 1**

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

<i>Première partie :</i>	<i>6 points</i>	<i>Page 2</i>
<i>Deuxième partie :</i>	<i>14 points</i>	<i>Page 3</i>

- 1. Aucun document n'est autorisé.*
- 2. Matériel autorisé : une calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans aucun moyen de transmission, à l'exclusion de tout autre élément matériel.*
- 3. Le sujet comporte 5 pages numérotées de 1 à 5 (y compris la page de garde).*
- 4. Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet dès sa mise à votre disposition.*
- 5. Si le texte du sujet (ou de ses questions) vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) mentionner explicitement dans votre copie.*

## SUJET

*Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.*

*Toute information calculée devra être justifiée.*

### PREMIÈRE PARTIE (6 points)

La société **MTN TUNISIA** est une société à responsabilité limitée, constituée en 2001 et ayant pour objet le transport international. Ses principaux associés sont la société italienne **MTN INTERNATIONAL** (70%), spécialisée également dans le transport international et **Mr Jamel** (30%). Ce dernier est également le gérant de **MTN TUNISIA**.

Le commissaire aux comptes de la société **MTN TUNISIA** a émis un rapport sans réserves pour l'exercice 2015.

Le cabinet d'expertise comptable **AEC** est une société constituée depuis 2002. Il effectue des missions de conseil pour la société **MTN TUNISIA**.

Le gérant de la société **MTN TUNISIA** sollicite le cabinet **AEC** pour :

- auditer les soldes des comptes des sociétés du groupe **MTN INTERNATIONAL** chez **MTN TUNISIA**, dans le cadre des travaux de réconciliation des comptes réciproques. En effet, des écarts ont été constatés entre les soldes des sociétés du groupe par l'auditeur des états financiers consolidés de **MTN INTERNATIONAL**. Ces écarts portent essentiellement sur les transactions de fin de l'exercice 2015.
- examiner les prévisions préparées par le gérant à l'attention de la banque, pour l'obtention d'un crédit. En effet, la direction envisage d'acquérir de nouveaux camions afin d'augmenter la part de marché. Les dépenses d'investissement sont financées par un crédit bancaire à hauteur de 75%, soit 1,5 millions de dinars. Le reliquat (25%) est financé par des fonds propres de **MTN TUNISIA**, provenant en partie de la cession des anciens camions totalement amortis. Un extrait de l'état de résultat de l'exercice 2015 et des états de résultats prévisionnels des exercices 2016 et 2017 est présenté dans le tableau suivant.

#### Extrait des états de résultats : (en milliers de dinars)

	31/12/2015 Historique	31/12/2016 Prévisionnel	31/12/2017 Prévisionnel	Note
Revenus	3.500	4.300	4.600	1
Charges d'exploitation	(2.825)	(3.150)	(3.210)	2
Résultat d'exploitation	675	1.150	1.390	
Charges financières	(170)	(200)	(190)	
Résultat des activités ordinaires avant impôt	505	950	1.200	

**Note 1 :** L'augmentation des revenus prévisionnels se base sur les hypothèses suivantes :

- Tous les nouveaux camions ont des capacités supérieures aux équipements cédés.
- Les prix de vente augmenteront de 5% à partir du 1er janvier 2016.

**Note 2 :** Les charges d'exploitation incluent principalement les frais du personnel, l'amortissement, les réparations et les entretiens du matériel de transport.

Travail à faire :

Par référence aux normes internationales d'audit (ISA), normes internationales des missions d'assurance (ISAE) et code d'éthique de l'IFAC

- 1- Indiquer les aspects à considérer par le cabinet AEC lors de l'acceptation des deux missions. (2 points)
- 2- En cas d'acceptation des deux missions, présenter les diligences requises ainsi que les vérifications à effectuer. (4 points)

DEUXIÈME PARTIE (14 points)

Vous effectuez votre stage réglementaire dans la société d'expertise comptable **EXPERT-CONSEIL**, nouvellement inscrite au tableau de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie. Le capital de la société **EXPERT-CONSEIL** est détenu par deux jeunes experts comptables **Mr Samir** et **Mr Zied**.

En mars 2015, suite à la recommandation de **Mr Kais**, directeur comptable et financier de **WalMart** et frère de **Mr Samir**, la société **EXPERT-CONSEIL** est désignée auditeur contractuel de la société **WalMart**, cotée en bourse.

**Mr Samir**, associé responsable du dossier, vous charge de vérifier les travaux d'audit des états financiers de la société **WalMart** relatifs à l'exercice 2015, conformément aux normes internationales d'audit. Vous obtenez les informations suivantes :

La société **Walmart** gère une chaîne de supermarchés en Tunisie. Elle opère dans deux segments de marché :

- Le premier segment est composé de grands magasins opérant sous le nom **WalMarket**. Ces grands magasins vendent, une grande variété d'articles, y compris les produits alimentaires, l'habillement, les biens d'équipements ménagers, et les appareils électroniques. Ils accordent des facilités de crédit à leur clientèle.
- Le deuxième segment comprend des mini-marchés (des petits magasins), situés dans le centre ville et opérant sous le nom **WalExpress**. Ces magasins offrent une gamme de produits limités : produits alimentaires et autres produits de consommation.

En juin 2015, le premier marché à l'étranger est prêt à être ouvert en Mauritanie. Cette extension a nécessité l'engagement d'importantes dépenses d'investissement et une grande campagne publicitaire. Toutes les charges engagées sont immobilisées.

Les membres de l'équipe d'audit achètent souvent auprès des différents magasins de la société **Walmart**.

Par ailleurs, les informations suivantes ont été collectées du dossier de travail de l'exercice 2015 :

(1) Extrait de états financiers : (en milliers de dinars)

	Note	31/12/2015 (avant AUDIT)	31/12/2014 (après AUDIT)
Revenus		507.648	467.143
Charges d'exploitation		(510.442)	(458.054)
Charges financières		(4.457)	(3.296)
Résultat avant impôt		(1.600)	11.170
Total des actifs		228.843	217.030
Total des capitaux propres		57.100	59.580
Dettes à LT - Crédit bancaire	a	41.242	35.261
Dettes à CT - Crédit fournisseur	b	77.287	75.692
Clients et comptes rattachés		10.580	7.591
Provisions Clients et comptes rattachés		200	1.060

Note a : En mars 2015, l'emprunt bancaire a été rééchelonné. Un taux d'intérêt fixe est appliqué sur le crédit bancaire. Ce crédit bancaire est garanti par des hypothèques sur des bâtiments du siège social et des points de vente. Le premier remboursement du principal, d'un montant de 4.000.000 D arrive à échéance le 30 Juin 2016.

Note b : WalMart a renégocié les conditions avec ses principaux fournisseurs et a réussi d'étendre les délais de paiement de 50 jours à 80 jours afin d'améliorer le fonds de roulement .

(2) Les comptes fournisseurs

WalMart a demandé et reçu, auprès de ses principaux fournisseurs, des relevés de comptes arrêtés à la date du 30 septembre 2015. Les contrôles de substance portant sur les comptes fournisseurs sont limités à l'exploitation de ces relevés.

(3) Rapprochement bancaire

Selon le rapport de l'auditeur au titre de l'exercice précédent, des erreurs significatives, relatives à la séparation des exercices, ont été découvertes. En effet, de nombreux chèques fournisseurs émis avant la date de clôture et n'ont pas été comptabilisés en vue d'améliorer la liquidité.

(4) Procès en cours

Le 31 août 2015, WalMart a reçu un avis d'huissier notaire l'informant qu'une action en justice est engagée à son encontre, à cause du lancement par la société de campagne de promotions fictives. Si la société est reconnue coupable, des pénalités importantes seraient supportées par WalMart. L'équipe d'audit a obtenu une lettre d'affirmation signée par Mr Kais attestant notamment que la probabilité d'engagement de la responsabilité de la société est très faible.

#### (5) Les travaux d'audit de WalMarket en Mauritanie

Suite à des problèmes imprévus d'obtention d'agrément, **WalMarket Mauritanie** n'est pas finalement entrée en exploitation. Le directeur de **WalMart** propose au cabinet **EXPERT-CONSEIL** de coopérer avec l'expert comptable mauritanien, titulaire du diplôme national d'expert comptable tunisien et chargé de l'examen limité de la composante en Mauritanie. Le chef de mission décide de se limiter à ce rapport d'examen limité.

#### (6) Inventaire des stocks

La société **WalMart** effectue des inventaires tournants au cours de l'exercice, selon un planning fixé par le service d'audit interne, dépendant hiérarchiquement de **Mr Kais**. Les travaux d'inventaire sont supervisés par le service d'audit interne. Les rapports d'audit interne indiquent des écarts d'inventaire significatifs. Les travaux d'audit externe ont consisté à l'assistance à quelques inventaires en décembre 2015 et à se baser sur les travaux d'audit interne.

#### (7) Les comptes clients

L'estimation indépendante effectuée par l'équipe d'audit, concernant la dotation aux provisions pour dépréciation des comptes clients, la conduit à déterminer une fourchette acceptable comprise entre 2.200.000 D et 2.300.000 D.

#### (8) Projet du rapport

Un projet de rapport, préparé par le chef de mission du dossier, ne contient ni réserves, ni paragraphe d'observation et ni paragraphe descriptif d'autres points.

#### (9) Revue du contrôle qualité

4 (1) Au cours de l'année 2015, le sous-directeur comptable de **WalMart** rejoint **EXPERT-CONSEIL** en tant qu'associé. Le directeur du cabinet a proposé qu'il soit chargé de la revue de contrôle qualité du dossier d'audit de **WalMart**.

#### Travail à faire :

- 1- Dégager et discuter les questions d'éthique posées par le cas (3 points)
- 2- Compte tenu de l'activité et l'organisation de la société **WalMart**, effectuer un examen analytique et indiquer les autres procédures analytiques à réaliser dans le cadre de la planification de la mission d'audit de **WalMart**. (2,5 points)
- 3- Préparer une note succincte indiquant pour la mission d'audit contractuel auprès du client **WalMart**, en quoi les travaux effectués, les conclusions et le rapport du cabinet ne sont pas éventuellement en conformité avec les normes internationales d'audit, tout en précisant le cas échéant les diligences complémentaires à mettre en œuvre. (8,5 points).