

SERIE D'EXERCICES D'AUDIT N°3 : La planification de l'audit & La mise en œuvre du Plan et la Collecte des Eléments Probants

EXERCICE N°1: (QUESTIONS À CHOIX MULTIPLE)

A) Les questions suivantes portent sur les erreurs et la fraude. Choisissez la meilleure réponse.

a. Un auditeur externe est chargé de concevoir son audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable qu'il détectera les erreurs et la fraude et autres irrégularités qui pourraient influencer fortement sur les états financiers. Parmi les cas suivants, lesquels, s'il portent sur un élément important, répondraient à la définition de fraude telle qu'énoncée dans l'ISA 240.

- (1) Le détournement d'un bien.
- (2) Des erreurs arithmétiques dans la comptabilisation des données composant les états financiers.
- (3) Des manipulations, de falsifications (y compris des faux), ou de l'altération de documents comptables ou de documents justificatifs à partir desquels les états financiers sont établis.
- (4) D'une fausse présentation des faits dans les états financiers, ou d'une omission intentionnelle de ceux-ci, de transactions ou autres informations importantes
- (5) Les erreurs d'application de principes comptables.
- (6) La mauvaise interprétation de faits existant au moment de la préparation des états financiers.
- (7) L'application volontairement incorrecte des méthodes comptables relatives à l'évaluation de postes, leur classification, leur présentation ou à l'information fournie les concernant.

b. Quoique la découverte de la fraude commise par des employés ne soit pas l'objectif habituel d'une mission de audit, l'auditeur serait responsable de la non-détection d'une fraude importante en raison :

- (1) de l'abstention par la direction de mentionner une opération non inscrite. Les documents relatifs à l'opération sont conservés dans un dossier confidentiel.
- (2) de la description du contrôle interne faite par la direction.
- (3) d'une fausse déclaration de la direction au sujet de la valeur d'un stock.
- (4) du montant de couverture qu'offre l'assurance détournement et vol de certains employés n'étant pas relié au montant possible des détournements qu'ils peuvent effectuer.

c. Si un audit effectué par un auditeur externe l'amène à supposer la présence possible d'erreurs ou de fraude importantes, il doit:

- (1) en envisager les conséquences et discuter de la question avec les niveaux de direction appropriés,
- (2) faire toutes les recherches nécessaires pour déterminer si les erreurs ou la fraude se sont réellement produites,
- (3) demander que la direction enquête pour déterminer si les erreurs ou la fraude se sont réellement produites,
- (4) se demander si les erreurs ou la fraude sont le résultat du manquement des employés à se conformer aux procédures de contrôle interne existantes.

B) Choisissez la meilleure réponse.

a. Pour souligner l'indépendance de l'auditeur externe envers la direction, un grand nombre d'entreprises ont l'habitude de :

- (1) nommer comme membre du comité d'audit de la société l'associé du cabinet d'experts-comptables chargé de l'audit,
- (2) prévoir une politique décourageant les contacts sociaux entre les employés de la société et le personnel du cabinet des vérificateurs externes,
- (3) demander qu'un représentant de l'auditeur externe soit présent à la réunion annuelle des actionnaires,
- (4) veiller à ce que l'auditeur externe fasse un rapport au comité d'audit composé d'administrateurs ne faisant pas partie de la direction de l'entreprise.

b. Le conseil d'administration et le comité d'audit d'une société ont refusé de prendre des mesures au sujet d'un acte illégal peu important que l'auditeur leur avait signalé. En conséquence, ce dernier se retira de la mission. La décision de l'auditeur de se retirer était due principalement à des doutes au sujet de :

- (1) la valeur des informations présentées aux états financiers,
- (2) la conformité de la société à la loi,
- (3) la limitation de la portée de l'audit résultant de cette inaction,
- (4) la fiabilité des déclarations de la direction.

PHOTOCOPIÉ
EXPÉDITÉ
13 Av. Habib Bourguiba, Niveau 3
Tél. : 71 601 316 - 93 631 083

EXERCICE N° 2

Dans le cadre d'un premier audit de la société WCUP et lors de l'accomplissement de l'étape relative au jugement préliminaire sur le seuil de signification global (S.S), un auditeur estime que, des erreurs de 200.000 dinars pour l'état de résultat, et de 100.000 dinars pour le bilan seraient significatives.

Lors de l'étape d'allocation du seuil global sur les postes de l'actif, le même auditeur hésite entre deux plans 1 et 2 :

Postes de l'actif	Montants	Allocation du S.S	
		Plan 1	Plan 2
IMMOBILISATIONS	5.000.000	50.000	30.000
STOCKS	2.000.000	20.000	40.000
CREANCES	2.000.000	20.000	25.000
LIQUIDITES & EQUIVALENTS DELIQUIDITES	1.000.000	10.000	5.000
TOTAUX	10.000.000	100.000	100.000

- 1) Motiver votre avis sur l'estimation faite par l'auditeur ?
 - 2) Sur quels critères a dû se baser l'auditeur pour fixer ce jugement préliminaire ?
 - 3) Commentez les deux plans 1 et 2 ? Lequel retenir ?
 - 4) A supposer que lors de l'exécution de la mission, l'auditeur adopte une approche séquentielle en commençant par l'audit des immobilisations et que les conclusions de ces travaux font ressortir un taux d'erreur effectif de 0%.
- Dans quelle mesure cette information peut-elle modifier le risque d'audit acceptable ?
- 5) Analyser, dans un cadre général, la relation qui pourrait exister entre le différentiel du S.S et le coût d'une mission d'audit ?

EXERCICE N° 3 (Extrait de l'examen blanc du CES Révision Comptable 99/00)

Lors de l'exécution des tests de contrôle, et pour s'assurer de l'application du point fort : << Toutes les marchandises réceptionnées sont commandées >>, un auditeur débutant estime qu'il faut examiner toute la population (environ 5.000 factures) pour obtenir la certitude maximale.

→ Expliquez-lui dans quelle mesure son travail peut être simplifié ?

Etant convaincu de vos explications, il désire réaliser des sondages mais hésite entre les trois tests suivants :

- 1- sélectionner un échantillon de 50 B.C, retrouver les B.R correspondants ;
- 2- sélectionner un échantillon de 50 factures d'achats, retrouver les B.C & B.R correspondants ;
- 3- sélectionner un échantillon de 50 B.R, retrouver les B.C correspondants.

→ Quels tests faut-il choisir en relation avec l'objectif d'audit ?

Les résultats du test montrent, sur la base de l'échantillon, que 4 réceptions ne sont pas accompagnées de documents de commandes.

Expliquez-lui les conclusions à dégager de ce test, en étudiant toutes les possibilités ?

Quelles seraient les conclusions si 16 réceptions n'ont pas été commandées ?

EXERCICE N° 4

Votre ami est perplexe, l'auditeur de la société dont il est le comptable, a attiré l'attention de la direction, dans la lettre au conseil, sur les risques réels de cumul des tâches financières et comptables par la même personne.

→ Expliquez-lui, à l'aide d'exemples concrets, comment une telle situation peut se produire et peut engendrer même des détournements ?

Lors de la réalisation des tests de substance relatifs aux comptes "banques", l'auditeur doit-il tenir compte de ce risque ? Si oui préparer une note précisant les tests et travaux à accomplir (programme de travail) pour obtenir une assurance d'audit relative aux comptes "banques".

A supposer que tous les montants sont significatifs & l'intervention est dans le cadre d'un audit récurrent.

EXERCICE N° 5 (Extrait de l'examen blanc du CES Révision Comptable 99/00)

Au cours de la mission d'audit de la société M, les situations suivantes n'ont pas été découvertes, par une équipe d'auditeurs inexpérimentés :

- a- Des marchandises sont livrées mais non facturées.
- b- Des ventes réalisées fin de l'exercice (N) ont été comptabilisées en (N+1).
- c- Des ventes sont comptabilisées au débit d'un compte client inapproprié.
- d- Des ventes sont comptabilisées pour des montants incorrects.
- e- Des erreurs de calcul sont commises lors de l'établissement des factures.
- f- Des factures de ventes fictives ont été comptabilisées.
- g- Des chèques reçus des clients ne sont pas portés en comptabilité.
- h- Des ventes en monnaies étrangères sont comptabilisées au cours du règlement.
- h- Des erreurs sont commises dans la répartition par âge des créances clients.

→ Expliquez avec précision et pour chaque situation : (1) les assertions qui risquent d'être affectées par chaque point ? (2) les faiblesses, éventuelles des systèmes de contrôle, qui pourraient être à l'origine de chaque anomalie ? (3) les tests et procédures d'audit à mettre en œuvre par l'auditeur pour détecter chaque anomalie ?

EXERCICE N°6

Il est essentiel, au cours d'un audit, d'obtenir un grand nombre d'informations de la direction et de s'appuyer fortement sur les jugements qu'elle apporte. Après tout, les états financiers représentent des assertions de la direction et la responsabilité première de la présentation fidèle repose sur la direction et non sur l'auditeur.

Par exemple, dans une entreprise complexe, il est difficile, pour l'auditeur, de déterminer la désuétude des stocks aussi bien que peut le faire la direction.

De même, l'évaluation de la recouvrabilité des comptes clients et la détermination de l'utilité des machines et du matériel dépendent essentiellement de la bonne volonté de la direction à répondre honnêtement à des questions à ce sujet.

a) Citez trois importantes considérations permettant au vérificateur de prévoir la probabilité de fraude de la part de la direction. Pour chacune de ces considérations, donnez deux mesures que peut prendre l'auditeur et évaluer leur influence sur la mission.

b) Expliquez ce que l'on entend par le découpage de l'entreprise en processus, cycles ou module en audit. Quels sont les avantages d'une division de l'audit en différents process homogènes?

c) Nommez le process dans lequel on placera habituellement chacun des comptes suivants du grand livre général : comptes fournisseurs, bénéfices non répartis, comptes clients, stock et réparations et entretien.

d) Pourquoi les ventes, la TVA collectée, les retours et rabais sur ventes, les créances douteuses, les escomptes de règlement, les comptes clients, les effets à recevoir et la provision pour créances douteuses sont-ils compris dans le même process ?

e) Expliquez ce que l'on entend par une assertion de la direction au sujet des états financiers. Citez les trois familles d'assertions de la direction.

f) Expliquez ce qui distingue les objectifs généraux d'audit des assertions de la direction. Pourquoi les objectifs généraux de audit sont-ils plus utiles aux auditeurs?

g) Le coût de réparation du matériel d'une société de construction a été inscrit dans le mauvais exercice. Quel objectif d'audit n'a pas été respecté? Si le coût avait été capitalisé dans les immobilisations au lieu d'être compris dans les charges, quel serait l'objectif non respecté?

h) Distinguez l'objectif d'existence de celui d'exhaustivité. Précisez l'incidence sur les états financiers (surévaluation ou sous-évaluation) de la violation de chacun de ces objectifs dans l'audit des comptes clients.

i) Que sont les objectifs particuliers d'audit? Expliquez quelle est leur relation avec les objectifs généraux.

j) Voici un objectif particulier d'audit : Toutes les immobilisations inscrites existent réellement à la date du bilan. Précisez l'assertion de la direction et l'objectif général d'audit qui correspondent à cet objectif.

k) Pour un solde de compte tels les comptes clients, expliquez comment on détermine les assertions de la direction, les objectifs généraux d'audit et les objectifs particuliers de audit.

k) Citez les étapes de la mission d'audit. Quelle est la relation entre ces étapes et l'objectif d'audit des états financiers?