

Partie 1	/	55	Note/20
Partie 2	/	85	
Partie mtc	/	20	
Partie 4	/	20	
Total :	/	180	

Conception : Fendri Souhir.

EXAMEN FINAL AUDIT - 3ÈMES LSC - DE 14H À 16H

Le présent examen final est noté sur : **cent quatrevingt (180)** points et de durée de deux heures (2h).

La notation des réponses fausses réduit la note générale.

NE PERDEZ PAS PLUS D'UNE MINUTE PAR QUESTION

Tenir compte des abréviations suivantes dans l'énoncé : **CSC** : Code des Sociétés commerciales **CAC** : Commissariat aux cptes
Cp : Comptable **OECT** : Ordre des Experts Comptables de Tunisie **CCT** : Compagnie des Comptables de Tunisie
EC : Expert comptable **TC** : Technicien en comptabilité **EF** : états financiers **SCI** : Système de Contrôle Interne

Vous êtes comptable, inscrit dès 2014 à la sous-section des "TC" du tableau de la CCT. Vous exercez en votre propre cabinet et vous êtes en train d'effectuer le stage professionnel d'expertise comptable chez le cabinet "AUDITIS" membre de l'OECT, tout en avançant dans l'élaboration de votre mémoire. Vous allez bientôt les finir les deux, stage et soutenance du mémoire. Un de vos clients en votre cabinet de TC est la famille ABIDI propriétaire de la SàRL "ROXANE" de fabrication de composants électroniques pour automobiles. La firme est filiale d'un groupe industriel italien. Le groupe s'accorde avec ses clients (constructeurs automobiles) et sous-traite chez Roxane. Le gérant est italien, salarié chez Roxane, les divers Directeurs sont les membres mêmes de la famille Abidi.

Lisez l'**Annexe 1** rattaché au présent examen contenant l'historique de Roxane et lisez les **Annexes 2 et 3** contenant les états financiers 2021 de Roxane. Analyser la situation de Roxane, puis répondez aux questions proposées.

ACCEPTATION DE LA MISSION ROXANE 2021

sur 55.

Le **Jeudi 04 Juin 2021**, ROXANE vous contacte et vous informe que votre nom est inséré (en tant que CAC pour 21-22-23) à l'ordre du jour de leur assemblée générale qui se tiendra le **Vendredi 26 Juin 2021**. Alors que vous, vous avez déjà fini votre stage professionnel et vous avez soutenu votre mémoire d'expertise et vous êtes invité pour le **Vendredi 12 Juin 2021** à la cérémonie d'inscription à l'OECT faite à l'honneur des nouveaux membres.

1. Face à cette proposition de mission CAC 21-22-23, comment allez-vous réagir ?

- a ☐ 2 Vous étiez leur comptable, vous refusez la mission 21-22-23 car éthiquement vous ne pouvez pas accepter d'auditer les comptes que vous aviez établis vous-même (ne jamais être juge et partie à la fois).
- b ☐ 2 La mission peut ne pas être une mission CAC, vous demandez les EF 2021 pour examiner mieux la mission. Vous promettez de leur répondre dans moins d'une semaine le temps de vérifier qu'il n'y ait pas de risque pour votre cabinet
- c ☐ 2 Vous connaissez la famille et la firme en détail, et ce de 2013 à 2017. Il vous suffit de collecter des informations relatives aux changements éventuels vécus entre 2017 et 2021 pour estimer si l'acceptation est risquée ou non.
- d ☐ 2 Vous deviendrez à partir du 12 Juin 2021 membre de l'OECT, toutes les missions de CAC vous seront permises. Vous acceptez aujourd'hui la mission, surtout que vous connaissez très bien votre client et ce depuis 2013.

2. La firme "ROXANE" est juridiquement une ? :

- a ☐ 1 Société commerciale c ☐ 1 Association e ☐ 1 Société par action
- b ☐ 1 Société civile d ☐ 1 Groupement d'intérêt économique f ☐ 1 Société autre que par action

L'Assemblée Générale Ordinaire et votre nomination ont été reportées pour des raisons que vous ignorez. En fin Novembre 2021, Roxane vous recontacte pour les mêmes motifs et l'AGO de Juin est décidée pour le 25 Décembre 2021. Ils vous procurent un projet d'états financiers au 31-12-2021 (voir annexes "Bilan" et "Résultat"). Vous calculez les limites chiffrées de la SàRL Roxane de 2021.

3. lire les annexes 2 et 3 et Calculez -pour l'exercice 2021, les limites chiffrées de Roxane Sàrl, puis remplissez une seule case pour chaque limite chiffrée : (Renseignez seulement donc 3 cases utiles) :

- | | | | | | | | | | |
|---|------------------------------|---|----------------------|----|---|--|---|----------------------|---|
| a | Total net du bilan | 9 | <input type="text"/> | dt | h | Total Effectif équivalent à temps plein et du personnel intérimaire | 2 | <input type="text"/> | p |
| b | Total brut du bilan | 9 | <input type="text"/> | dt | | | | | |
| c | Chiffre d'affaire hors taxes | 5 | <input type="text"/> | dt | i | Moyenne de l'effectif équivalent à temps plein et du personnel intérimaire | 2 | <input type="text"/> | p |
| d | Chiffre d'affaire TTC | 5 | <input type="text"/> | dt | | | | | |
| e | Total Produits hors taxes | 5 | <input type="text"/> | dt | j | Total effectif intérimaire | 2 | <input type="text"/> | p |
| f | Total Produits TTC | 5 | <input type="text"/> | dt | k | Effectif intérimaire moyen | 2 | <input type="text"/> | p |
| g | Total effectif titularisé | 2 | <input type="text"/> | p | l | Effectif titularisé moyen | 2 | <input type="text"/> | p |

4. Qu'elles soient nécessaires ou pas pour l'identification de la mission, les limites chiffrées de "ROXANE" ont atteint pour l'exercice 2021 ? :

- a ☐ 2 une seule de niveau 1 d ☐ 2 une seule de niveau 2 g ☐ 2 Aucun des 2 niveaux n'est atteint
- b ☐ 2 deux de niveau 1 e ☐ 2 deux de niveau 2 h ☐ 2 La mission ne nécessite pas ce calcul
- c ☐ 2 trois de niveau 1 f ☐ 2 trois de niveau 2

5. L'information objet de la mission est ? : Cochez les cases adéquates.

- a ☐ 1 Qualitative b ☐ 1 Quantitative
- c ☐ 1 Historique d ☐ 1 Future
- e ☐ 1 Complète dans le temps f ☐ 1 incomplète dans le temps
- g ☐ 1 Complète dans l'espace h ☐ 1 incomplète dans l'espace
- i ☐ 1 est à auditer j ☐ 1 est à établir

6. Donc, les normes techniques de l'IAASB de l'IFAC adaptées à cette mission sont :

- a ☐ 3 ISA
- b ☐ 3 ISRE
- c ☐ 3 ISAE
- d ☐ 3 ISRS

7. Il s'agit donc, pour la mission "ROXANE 2021", effectivement d'une mission de :

- a ☐ 1 Audit financier libre e ☐ 1 Commissariat aux Comptes i ☐ 1 Tenue comptable
- b ☐ 1 Procédures convenues f ☐ 1 Expertise judiciaire j ☐ 1 Assistance comptable
- c ☐ 1 Compilation g ☐ 1 Conseil en gestion des risques k ☐ 1 Commissariat aux apports
- d ☐ 1 Audit Limité h ☐ 1 Audit autre que financier/limité l ☐ 1 Audit interne

8. L'application des normes (question 6) vous est obligatoire ?

- a ☐ 2 Non, car vous êtes TC b ☐ 2 Oui, car vous êtes EC c ☐ 2 Non, car vous êtes Cp
- d ☐ 2 Oui, car vous êtes TC e ☐ 2 Non, car vous êtes EC f ☐ 2 Oui, car vous êtes Cp

9. Quel niveau d'assurance vous devriez garantir en cette mission, étant donnée votre réponse à la question 6 ? :

- a ☐ 1 Absolu b ☐ 1 Raisonnable c ☐ 1 Modéré d ☐ 1 Nul

10. Les autres référentiels, qui doivent être appliqués par vous à cette mission, sont ? :

- | | | |
|---|--|---|
| a ☐ 1 Normes d'audit interne | d ☐ 1 ISQM 1 & 2 | g ☐ 1 Code des Avantages Fiscaux |
| b ☐ 1 Code d'éthique IFAC | e ☐ 1 ISO 9000 et 14000 | h ☐ 1 Code de déontologie OECT |
| c ☐ 1 Articles CAC du CSC | f ☐ 1 Code éthique CCT | i ☐ 1 Normes d'Audit de l'OECT |

11. Quels seraient les types de risques que vous devez investiguer avant d'accepter ou refuser la mission Roxane Sàrl 2021 ? :

- | |
|---|
| a ☐ 1 Dépendance possible financière ou familiale, de votre personne ou vos collaborateurs vis-à-vis de Roxane |
| b ☐ 1 Manque de solvabilité possible de Roxane pour payer vos honoraires |
| c ☐ 1 Mauvaise réputation d'affaires possible du gérant de Roxane |
| d ☒ 1 Mauvaise réputation d'affaires possible de la famille Abidi |
| e ☒ 1 Manque de disponibilité de votre cabinet pour la mission Roxane vu la multitude des autres missions acceptées déjà. |

12. Vous avez accepté la mission Roxane et vous rédigez la lettre de mission. Quels volets devriez vous y inclure ? :

- | | | |
|---|--|--|
| a ☐ 1 Responsabilités du Management | b ☐ 1 Responsabilités des Propriétaires de la firme audité | |
| c ☐ 1 Objectif de la mission | d ☐ 1 Etendue globale de l'Audit | e ☐ 1 Avances et honoraires |
| f ☐ 1 Responsabilités de l'Auditeur | g ☐ 1 Calendrier d'intervention et principaux membres de l'équipe | |
| h ☐ 1 Indépendance, Secret professionnel, propriété des docs d'audit... | | |
| i ☐ 1 Seuil à partir duquel les anomalies qui seront identifiées seront considérées significatives | | |
| j ☐ 1 Grille des frais de déplacement & séjour au cas où les locaux de Roxane sont distants de votre cabinet | | |

13. Qui devrait signer la lettre de mission ? :

- | | |
|---|--|
| a ☐ 1 Seulement vous le CAC vous la rédigez & signez | d ☐ 1 Seulement le Dirigeant italien de Roxane Sàrl |
| b ☐ 1 Seulement l'Associé majoritaire de Roxane Sàrl | e ☐ 1 Les Associés Roxane qui vous ont nommé CAC |
| c ☒ 1 Vous et le Dirigeant Roxane Sàrl | f ☐ 1 Vous et les Associés Roxane Sàrl |

PRISE DE CONNAISSANCE GÉNÉRALE ROXANE 2021

sur 85.

14. Quelles procédures d'audit choisissez-vous pour effectuer votre prise de connaissance générale de la mission Roxane 2021 ? :

- | | |
|--|--|
| a ☐ 1 Tests de permanence | d ☐ 1 Demande d'information |
| b ☐ 1 Observation physique | e ☐ 1 Tests substantifs |
| c ☐ 1 Revue analytique de cohérence | f ☐ 1 Réexécution de procédures |

ESTIMATION DU RISQUE DE FRAUDES

Vous avez collecté toutes les infos nécessaires, via interviews, lectures... Vous entamez votre analyse des risques, par l'estimation du risque de fraudes. Vous conduisez une interview avec le Gérant italien sur l'historique des fraudes vécues possibles. Vous découvrez que tout est contrôlé par le système SageX3 et que le seul risque de fraude possible serait la corruption de l'agent douanier à la sortie des lots de produits finis (PF) pour export. La possibilité d'acheminer des produits illégaux (drogues...) via l'export des PF de Roxane, existe.

15. Qu'allez vous planifier pour trouver des preuves qu'il y ait eu des sorties de lots de PF illégaux et à l'objet social de Roxane ? :

- a ☐ 1 il est impossible de retrouver de telles preuves, pour affirmer qu'il y ait eu fraude/corruption/blanchiment via les lots exportés par Roxane, car logiquement les corrompus ne laissent pas de traces auditables.
- b ☐ 1 il vous faut planifier de retrouver les états des poids de lots PF, accordés par la douane et les comparer aux états des poids de lots PF sortis à l'export et aussi de retrouver les traces d'une caisse au noir pour payer le douanier corrompu
- c ☐ 1 Même si les preuves peuvent exister, il s'agit d'un audit de la douane et non de Roxane ! Ces travaux ne sont pas à planifier puisqu'ils n'intègrent pas l'objectif de la mission Roxane 2021.

ESTIMATION DU BUSINESS RISK

16. Y a-t-il eu des changements et des complexités vécues par Roxane avant et durant 2021 ? :

- a ☐ 1 oui, la dévaluation continue du dinar face à l'euro et au dollar, déclenchée depuis 2011.
- b ☐ 1 oui, le confinement dû à la 1ere vague Covid et ce qu'elle a engendré comme arrêts de fabrication
- c ☐ 1 oui, le confinement dû au covid et ses diverses vagues, ayant engendré une réduction de ventes de voitures
- d ☐ 1 oui, la réduction de ventes de voitures dans le monde ayant engendré la baisse de la production de voitures
- e ☐ 1 oui, l'incendie en Mars 21 de l'usine du fournisseurs mondial de puce pour cartes électroniques d'automobiles

- f ☐ 1 oui, l'anticipation par les fournisseurs des constructeurs automobiles et leur stratégies de réduction de leur production
- g ☐ 1 oui, l'anticipation par les fournisseurs des constructeurs automobiles et leur stratégies de réduction de leur production
- h ☐ 1 oui, l'inflation des prix des MP et leurs pénuries suite aux stratégies choisies par les fournisseurs mondiaux face à la crise du secteur automobile
- i ☐ 1 oui, l'inflation des MP due à la rareté des minerais (dont elles sont constituées)

Vous avez conduit une analyse SWOT pour positionner Roxane parmi ses concurrents locaux et étrangers, elle montre que Roxane est en dessous de la moyenne des points de vue taille et robustesse financière. La stratégie de Roxane dès 2020 a été de :

- réduire sa production, puisque les clients italiens demandent moins.
- saisir toute opportunité d'approvisionnement en MP quel qu'en soit le prix (pour constituer des stocks de réserve)
- emprunter à faible taux d'intérêt en ayant le Hroupe ES comme garant et attendre la reprise économique de la Tunisie

17. Selon votre analyse, les choix stratégiques de Roxane pour faire face à la crise mondiale automobile sont adéquats ? :

- a ☐ 1 oui, d'ailleurs elle n'a aucun autre choix à part ce choix stratégique.
- b ☐ 1 non, elle aurait pu proposer de : **autre stratégie :**

18. A ce stade, vous estimez le Business Risk :

- a ☐ 2 Fort b ☐ 2 Moyen c ☐ 2 Faible d ☐ 2 Non Applicable N/A

19. Sur la base de votre estimation du BR, que décidez-vous directement après ?

- a ☐ 2 Estimer les autres risques d'audit financier c ☐ 2 Décider d'une approche corroborative des travaux d'audit
- b ☐ 2 Décider d'une approche mixte des travaux d'audit d ☐ 2 Passer à l'exécution des travaux substantifs

20. Si vous allez procéder par estimer le reste des risques d'audit financier, quels sont ces risques à estimer ?

- | | | |
|---|--|--|
| a ☐ 1 Risques liés aux actifs physiques | f ☐ 1 Risque lié au Contrôle | k ☒ 1 Risque d'audit |
| b ☐ 1 Risques liés aux actifs financiers | g ☐ 1 Risque inhérent | l ☐ 1 Risque combiné |
| c ☐ 1 Risques liés aux fournisseurs | h ☐ 1 Risque de non détection | m ☐ 1 Risque alpha |
| d ☐ 1 Risques liés aux clients | i ☐ 1 Risque de fraudes | n ☐ 1 Risque beta |
| e ☐ 1 Risques liés aux employés | j ☐ 1 Risque d'anomalies significatives | |

Vous avez pu identifier des risques autres que ceux identifiés et gérés par Roxane et vous avez pu les évaluer en la MCR suivante :

- R1 - Risque de change relatif au salaire du Dirigeant italien (les dettes fournisseurs et les créances clients sont au taux fixe)
- R2 - Risque de corruption du douanier pour par exemple acheminer vers l'Italie des produits illégaux (stupéfiants, ...)
- R3 - Risque de démotivation des ouvrières (hauts diplômes, simplicité de leurs tâches et salaire réduit comparé au diplôme).
- R4 - Risque de confusion entre le patrimoine social et le patrimoine individuel des membres de la famille ABIDI
- R5 - Risque de manque de liquidité (car délai paiement fournisseur est inférieur au délai client)
- R6 - Risque de retours de PF

Source : Global Association for Risk Professionals

Probabilité d'occurrence	Très fréquent	2		a	3	R5	d	3	R4	g
	Moyennement fréquent	1	R1	b	2	R2	e	3		h
	Peu fréquent	1	R3	c	1	R6	f	2		i
		de 0 dt à 30 000 dt			de 30 001 dt à 60 000 dt			de 60 001 dt à 1 000 000 dt & +		
		Impact financier								

21- Lequel de ces 6 risques Roxane devrait commencer à couvrir en premier par une procédure de contrôle interne ? :

- a ☐ 2 R1 b ☐ 2 R2 c ☐ 2 R3 d ☐ 2 R4 e ☐ 2 R5 f ☐ 2 R6

22- Lesquels de ces 6 risques auraient impact sur l'existence d'anomalies significatives dans les EF 2021 de Roxane ? :

- a ☐ 3 R1 b ☐ 3 R2 c ☐ 3 R3 d ☐ 3 R4 e ☐ 3 R5 f ☐ 3 R6

Gestion par Roxane des risques identifiés :

- R1 - Risque de change / salaire dirigeant : le risque existe et qu'il faut provisionner, mais il est de très faible valeur.
- R2 - Risque de corruption & trafics de marchandises illégales : ce risque est probable, il faut lui créer une procédure de CI
- R3 - Risque de démotivation des ouvrières : probable mais n'affectant en rien les EF 2021
- R4 - Risque de confusion entre patrimoines social et familial : ce risque existe en toute entreprise familiale et doit être couvert
- R5 - Risque de manque de liquidités : Ce risque est déjà géré par Roxane en empruntant à faible intérêt de banques italiennes sous garantie par le Groupe ES. La procédure est efficace et efficiente.
- R6 - Risque de retours de PF : risque existant mais très rare, puisque les PF sont sur commande, spécifiques aux clients.

En somme, seuls les risques R4 et R2 sont significatifs et sont à gérer et à couvrir par des procédures de CI.

Le risque R2 est lié essentiellement au process Ventes. L'affirmation F de l'annexe 1 (validée par vos soins) montre que les ventes habituelles de PF sont efficacement contrôlées et ne peuvent pas engendrer des anomalies significatives à la classe 70. Il vous reste d'investiguer la possibilité d'intrusion de marchandises illégales au processus d'exportation.

Le risque R4 est lié essentiellement aux volets trésorerie (prélèvements de la caisse par les associés) et au volet Immobilisations (usage par les associés des immobilisations de Roxane pour leurs propres intérêts). L'affirmation A de l'annexe 1 montre bien que les prélèvements vis à vis de la trésorerie sont contrôlés efficacement et affectés aux comptes des associés. Il vous reste donc à investiguer la comptabilisation de l'usage des immobilisations par les divers associés ABIDI.

23. Remplissez adéquatement les colonnes 3, 4, 5, 6, 8 et 10 pour les deux premiers contrôles de la matrice MTC :

22

Remplir page MTC

Question 23, sur 20 points

24. En cette mission, vous utilisez l'outil "Matrice des Tests des Contrôles". Selon vous, elle devrait comporter ? : (réponse unique)

- a ☐ 2 tous, ou le maximum, des contrôles rattachés à toutes les procédures du SCI de Roxane
- b ☐ 2 tous les contrôles rattachés aux seules procédures du SCI ayant impact direct sur les EF 2021 de Roxane
- c ☐ 2 certains contrôles, les plus pertinents (contrôles-clés), rattachés aux seules procédures du SCI ayant impact direct sur les EF 2021 de Roxane

A ce stade de la phase "Prise de connaissances générales de l'entreprise" imposée par les ISA et en conséquence des informations collectées grâce à vos interviews des gestionnaires de Roxane et à vos travaux d'audit en cette même phase (comme les résultats issus de la MCR ou de la MTC, de certaines vérifications de suite numérique, etc...) vous essayez d'estimer de façon globale les différents risques d'audit. Répondez aux questions suivantes puis procéder à la revue analytique des rubriques de l'état de Résultat 2021.

25. Suite aux infos collectées et aux procédures d'audit exécutées par vos soins, rattachées aux procédures de contrôle interne ayant impact sur les EF 2021, vous déduisez que : (cochez les cases adéquates)

	Risquée	Non Risquée	
Rubrique Achats MP	☐	☐	1
Rubrique Ventes PF	☐	☐	1
Rubrique Paie	☐	☐	1
Rubrique Trésorerie-Caisse	☐	☐	1
Rubrique Trésorerie-Banque	☐	☐	1
Rubrique Machines (ITMOI)	☐	☐	1
Rubrique Matériel de Transport	☐	☐	1

Vous passez ensuite à effectuer la revue analytique (pour détecter s'il y a des rubriques d'EF risquées pouvant comporter des erreurs comptables émanant d'opérations non répétitives, ponctuelles). Vous exprimez vos attentes après avoir validé toutes les infos collectées par interview ou observations ou rapports, manuels... Vous prévoyez une chute des revenus en 2021 vu la crise du secteur, vous prévoyez une hausse des coûts des ventes vu l'inflation et la pénurie de MP. Vous prévoyez une hausse de la rubrique stock au bilan vu la politique de stockage nouvelle suite à la pénurie des MP. Vous prévoyez un déséquilibre financier dû aux délais fournisseurs rapides et délais clients lents. Vous prévoyez enfin une petite hausse des charges administratives, vu les efforts de prospection entamés avec les fabricants d'électroménagers... sans aucune vente de ce nouveau type de PF en 2021. Vous procéder aux calculs d'évolution entre 2020 et 2021 et vous en analysez les écarts, s'ils existent.

26. Vos calculs de revue analytique prêts, indiquez quelles sont les rubriques risquées de l'Etat de Résultat 2021 de Roxane SàRL ? : remplissez les cases a, b, c et d. par "oui" ou "non" :

(tout écart par rapport à vos attentes validées de moins de 2% vous le considérez non significatif)

Etat de Résultat Roxane	Exercice 2021	Exercice 2020	D en valeur	D en %	Attentes	Ecart	Rubrique risquée ?	
Revenus	16 195 496	17 254 917	-1 059 421	-6,14%	-6%	-0,14%		a 2
Coût des ventes	13 614 335	11 992 382	1 621 953	13,52%	15%	-1,48%		b 2
Marge brute	2 581 161	5 262 535	-2 681 374	-50,95%				
Frais de distribution	638 974	957 300	-318 326	-33,25%	-35%	1,75%		c 2
Frais d'administration	2 555 896	2 871 899	-316 003	-11,00%	-10%	-1,00%		d 2
Autres	226 476	921 984	-695 508	-75,44%				
Impôts sur les bénéfices	16 159	235 532	-219 373	-93,14%				
Résultat net de l'exercice	-403 392	2 119 788	-2 523 180	-119,03%				

27. Cette revue analytique est :

- a ☐ 2 préliminaire, puisque les calculs s'effectuent sur la base des EF avant audit
- b ☐ 2 Substantive, puisque les calculs s'effectuent sur la base du détail des comptes
- c ☐ 2 finale, puisque les calculs s'effectuent sur la base des EF après audit

28. Vous avez déjà estimé le Risque d'anomalies significatives. Quel outil avez-vous utilisé ?

- a ☐ 2 Matrice des tests de contrôles
- b ☐ 2 Matrice de classement des risques
- c ☐ 2 Matrice SWOT
- d ☐ 2 Matrice ISO
- e ☐ 2 Revue analytique préliminaire
- f ☐ 2 Questionnaire Fraude (au dirigeant)
- g ☐ 2 Revue analytique substantive
- h ☐ 2 Revue analytique finale

29. Suite à toutes les infos collectées et aux analyses ci-haut, quelles rubriques des EF 2021 de Roxane contiendraient probablement des anomalies frauduleuses (charges fictives et/ou produits omis) ? :

- a ☐ 3 Achats-Fournisseurs
- d ☐ 3 Stocks Appartements
- g ☐ 3 Immobilisations
- b ☐ 3 Ventes-Clients
- e ☐ 3 Liquidités et quasi-liquid.
- h ☐ 3 Capitaux propres
- c ☐ 3 Paie
- f ☐ 3 Autres actifs courants
- i ☐ 3 Aucune rubrique

30. Quelle approche d'audit allez vous choisir pour chacune des rubriques des EF 2021 à auditer ? : (cochez les cases adéquates)

	Corroborative	Mixte	
Rubrique Achats MP	☐	☐	1
Rubrique Ventes PF	☐	☐	1
Rubrique Paie	☐	☐	1
Rubrique Trésorerie-Caisse	☐	☐	1
Rubrique Trésorerie-Banque	☐	☐	1
Rubrique Machines (ITMOI)	☐	☐	1
Rubrique Matériel de Transport	☐	☐	1

31. Suite à vos constatations à la question 26, et en vous basant sur le guide indicatif annexé au chapitre 3 de votre cours d'audit, Quelles procédures d'audit allez-vous adopter pour apporter une réponse aux risques touchant les Ventes 2021 ? :

- a ☐ 2 Circularisation clients, pour vous assurer des créances clients réelles
- b ☐ 2 Cadrage des stocks de MP, pour vous assurer des quantités consommées réelles
- c ☐ 2 Rapprochement du chiffre d'affaire comptable à celui émanant du Groupe italien Elettronici Sistemi
- d ☐ 2 Tester sur un échantillon (ou sur toute la population des ventes tant que le système SageX" le permettrait) la conformité entre Bon de commande client, facture vente et bon de livraison au client.
- e ☐ 2 Vérification des états de rapprochements bancaires pour vous assurer du recouvrement clients réel
- f ☐ 2 Auditer l'exactitude des déclarations mensuelles de TVA pour retrouver le chiffre d'affaire réel
- g ☐ 2 Vérification du cut-off des ventes

32. Suite à vos constatations à la question 26, et en vous basant sur le guide indicatif annexé au chapitre 3 de votre cours d'audit, Quelles procédures d'audit allez-vous adopter pour apporter une réponse aux risques touchant les Immobilisations 2021 ? :

- a ☐ 2 Assister à l'inventaire physique des immo.
- b ☐ 2 Tester la permanence des contrôles du SCI des acquisitions, des cessions, des entretiens...
- c ☐ 2 Rapprochement des totaux des tableaux d'amortissements
- d ☐ 2 Tester l'existence des contrôles du SCI des acquisitions, des cessions, des entretiens...
- e ☐ 2 Vérification un à un des contrats d'acquisition, de cession, d'entretien, en leur existence, en leurs montants, imputation

SEUIL DE SIGNIFICATION & EXECUTION DU PLAN

sur 20.

A ce stade, vous avez fini d'estimer tous les risques d'audit financier et vous avez déjà pratiquement une idée précise de l'étendue des travaux substantifs d'audit que vous allez appliquer aux différentes rubriques d'états financiers. Etant donné que l'étendue intense (appelée corroborative) serait appliquée aux rubriques risquées et que l'étendue légère (appelée mixte) serait appliquée aux rubriques non risquées, vous passez à la fixation du seuil de signification :

33. Fixez votre seuil de signification global pour la mission Roxane 2021 :

a	3	Total Actifs 2021	69 610 209	e	2	0,1	%
b	3	Capitaux propres 2021	33 625 098	f	2	0,5	%
c	3	Bénéfice courant 2021	-403 392	g	2	1,0	%
d	3	Chiffre d'affaire hors taxes 2021	16 195 496	h	2	5,0	%
i	A combien s'élève donc le SS _G Roxane 2021 ?			dt			

34. Sur cette base, comment allez-vous fixer les seuils alloués (erreur tolérable) à l'audit de chacune des rubriques suivantes ? En préférant la logique du max d'étendue des travaux face au risque, Affectez leur des portions du Seuil global selon le degré de risque de chaque rubrique :

a	2	5% du SS _G	3 481	dt	1	SS _A Immobilisations
b	2	8% du SS _G	5 569	dt	2	SS _A Paie
c	2	10% du SS _G	6 961	dt	3	SS _A Stocks MP
d	2	13% du SS _G	9 049	dt	4	SS _A Ventes-Clients
	5	64% du SS _G	44 551	dt	5	SS _A de réserve (Seuil de sécurité)

Vous avez conduit tous les travaux d'audit nécessaires à la phase exécution, vous avez enfin décidé de clôturer la mission Roxane 2021. Vous n'avez découvert qu'une seule anomalie significative relative à un manque de provision de la perte de change sur salaire du dirigeant (payable en euros). Le Gérant de Roxane accepte de rectifier l'anomalie que vous lui avez présentée en tableau d'ajustement.

35. Quel type et forme de rapport de CAC allez vous décider de rédiger ?

a	4	Certification pure & simple	b	4	Certification avec réserves	c	4	Refus de certification
d	4	Impossibilité d'exprimer 1 opinion	e	3	Forme positive	f	3	Forme négative

Fin de l'examen final "Audit".

Extrait de la Matrice des tests des contrôles :

Entreprise ROXANE SàRL										Votre cabinet					
Activités de contrôle incluses aux procédures de contrôle interne										Test du Contrôle					
1	2	3	4	5	6		7				8	9	10	11	12
N° du Ctrl	Description du Contrôle mis en place par Roxane SàRL	Automatisé	Manuel	Préventif	Détectif		C	A	V	R	Périodicité	Description du test du contrôle	Taille échantillon	Observ - Conclusion	Risque
1 Ventes	Le Douanier établi aux locaux de Roxane, reçoit de la part du Magasinier un état du jour (généré par SageX3) des lots de composants électroniques prêts à l'export, contenant caractéristiques, poids, valeurs en euros et destination. Après contrôle physique de ces lots de PF, le douanier vise manuellement l'état du magasinier et vise un état avec entête de la Douane des mêmes articles et données, y appose cachet et date et ordonne l'emballage définitif du lot et chargement sur camion à destination du port. Le douanier octroie au magasinier une copie de l'état de la Douane et s'octroie lui-même une copie de l'état des PF de Roxane.						X	X	X			L'auditeur sélectionne un échantillon des états de PF prêts à l'export de l'année 2021 et y vérifie signature, cachet, date, quantités, valeurs et destination, en comparant avec l'état de la douane respectif.		l'échantillon indique des poids et des données absolument identiques	R2
2 Immobilisations	SageX3, par capteur installé au parking et aux véhicules, détecte chaque accès des véhicules appartenant à Roxane. A la fin de chaque mois, le responsable IT devrait faire une extraction sur système de toutes les entrées sorties de ces véhicules et y vérifier l'application de la recommandation de la Direction. Une fois vérifiée, le responsable IT vise le document d'extraction et l'archive.						X		X	X		L'auditeur sélectionne un échantillon des extractions informatiques des accès des véhicules de Roxane et y vérifie certains accès ainsi que la date et le visa du responsable IT		Les extractions montrent que toutes les voitures accèdent quotidiennement au parking, mais durant le week end no. Aucune extraction ne comporte le visa du responsable IT. Le contrôle est considéré donc non réalisé.	R4
3...	.....											.....	.....	.....	.....

Si population homogène :

Population	Taille échant.
------------	----------------

Daily	220	20
Weekly	52	7
Monthly	12	3
Quarterly	4	2
Annually	1	1

(Vous venez de répondre à la question 23 du QCM).

ANNEXE 1 : DESCRIPTION (VALIDÉE PAR VOS SOINS) DE L'HISTORIQUE DE ROXANE SÀRL JUSQU'À FIN 2021

(Inspiré d'un cas tunisien réel après permission de la part de sa Direction)

A : La famille ABIDI depuis 2005 gère et est propriétaire de la SàRL "ROXANE" (certifiée ISO) sise à Manouba de fabrication sur commande de composantes électroniques pour automobiles. La firme est totalement exportatrice et est filiale d'un groupe industriel italien Elettronici-Sistemi (ES). Le groupe s'accorde avec ses propres clients (constructeurs automobiles italiens) et sous-traite chez Roxane en Tunisie. Roxane donc n'avait pas à rechercher (prospector) de clients.

Son gérant est italien, salarié (en euros) chez Roxane, non propriétaire. Les divers Directeurs sont les membres mêmes de la famille ABIDI qui sont propriétaires et salariés (en dt). Tout retrait d'espèces de la caisse ou de chèque de la banque au compte d'un des associés est retracé par le système informatique et est affecté comme créance au compte associé respectif. Les ouvrières sont tunisiennes, sont recrutées au moins ayant le Bac (il y en a même qui sont diplômées de master mais fuient le chômage). Elles se limitent à assembler les éléments des composantes électroniques (PF) et sont payées en dt. Les salaires de la main d'œuvre sont bien supérieurs à ceux des concurrents tunisiens mais sont très concurrentiels par rapport à ceux pratiqués en Europe pour les mêmes tâches d'assemblage. Cet avantage concurrentiel de Roxane s'est vu s'améliorer encore par la dévaluation du Dinar depuis 2011.

B : Roxane dispose des départements habituels (Approvisionnements « Appros », Production, Ventes, Administratif et Information Technology « IT »). Elle dispose aussi d'un département R&D où sont étudiées les caractéristiques des composantes électroniques exigées par les clients du Groupe Elettronici-Sistemi « ES ». Les composantes fabriquées par Roxane sont toutes spécifiques à chacun de ses clients italiens comme Lamborghini ou Ferrari ou Fiat, etc... Roxane n'a que le souci de concevoir la composante électronique (selon les critères de clients italiens), puis s'efforce à en rechercher les matières premières (MP) puis les fabriquer et les vendre vers l'Italie. Comme toute entreprise totalement exportatrice, Roxane dispose d'un bureau de douane en ses propres locaux. Il s'agit ici d'un avantage spécifique à la Tunisie pour faciliter le contrôle par la douane des lots à exporter avant de les emballer. Au Maroc par exemple, un lot emballé pour l'export doit aller à la douane et être ouvert pour contrôle puis ré-emballé à nouveau et exporté.

Stratégiquement, Roxane a signé un accord (dès sa création en 2005) avec sa société mère (le Groupe ES) pour que ES lui garantisse des clients pour un minimum de chiffre d'affaire annuel rentable. Au cas où ce minimum de chiffre d'affaire annuel n'est pas atteint, le Groupe ES paye la différence à Roxane (Cas jamais réalisé jusqu'ici). En contre partie Roxane s'engage à toujours vendre à un prix très concurrentiel par rapport à ceux pratiqués en Europe. Vu la cherté de la main d'œuvre en Europe, le Groupe ES est toujours gagnant avec Roxane. Cet accord n'interdit pas à Roxane de rechercher elle-même d'autres clients à part les italiens. Mais le Groupe est de loin de plus grande notoriété que Roxane dans le monde des fournisseurs pour la construction automobile. Par le même accord signé depuis 2005, le Groupe s'engage à se porter garant de tout emprunt pouvant être octroyé à Roxane par une Banque italienne, surtout que le taux d'intérêt en Italie est de loin plus bas que celui pratiqué par le système bancaire tunisien.

C : Depuis 2020 pour Roxane les matières premières (MP) deviennent rares et chères et la demande Clients en composantes électroniques chute fortement et cela continue en 2021. Avant, Roxane pouvait choisir entre plusieurs fournisseurs et acheter les MP juste selon le besoin de ses commandes annuelles des constructeurs automobiles italiens. En 2020 elle ne trouve plus de MP et a changé sa stratégie Appros pour faire la course-poursuite aux MP en payant rapidement et en essayant de constituer des stocks de réserve, face à leur rareté, à la dévaluation du dinar et à l'inflation mondiale des MP pour automobiles. Ce rythme continue en 2021. En plus de la 1ère vague Covid de Janvier 2020 qui a fait chuter les ventes de voitures, le 1^{er} pourvoyeur mondial de microcontrôleurs (puces) pour voitures, fournisseur stratégique de Roxane, Renesas Electronics, a été décimé par un incendie en Mars 2021.

Roxane s'est toujours prémunie contre le risque de change, en signant des contrats à taux de change fixe, autant avec ses fournisseurs, qu'avec ses clients, mais pas avec son dirigeant salarié. Ils continuent à réussir facilement cette technique de couverture, car le dinar est de plus en plus bas. Roxane doute qu'en 2023 peut être ses fournisseurs puissent continuer à accepter de prendre sur eux le risque de change au cas où le cours du dinar tunisien s'améliorerait, par cette technique du contrat à taux de change fixe.

D : A coté de ce choix stratégique des Appros, Roxane n'avait pas de stratégie commerciale. Elle a d'ailleurs un département « Ventes » (et non « commercial »). Ses clients (constructeurs automobiles italiens) sont prospectés presque exclusivement par le Groupe italien ES et les délais de recouvrement clients étaient rapides. Depuis le Covid, la production mondiale d'automobiles a chuté, la demande des composantes a chuté et les délais de recouvrement clients s'allongent.

En 2020, Roxane se trouve obligée pour mieux survivre à la crise automobile de se créer une stratégie commerciale : Roxane décide en 2020 de se différencier peu à peu des clients italiens du Groupe ES et de commencer à prospecter elle-même ses propres clients en France ou en Espagne ou en Allemagne ou même en Tunisie (Ex : Wallys Car). Hélas Roxane n'en trouve que très peu et des commandes presque non significatives puisqu'elle n'a pas la notoriété mondiale du Groupe ES. Roxane en 2021 change encore de stratégie commerciale et décide donc de se diversifier face au secteur automobile et de s'adresser aux fabricants d'électro-ménagers ou autres appareils nécessitant des composantes électroniques pour fonctionner. L'implémentation de cette nouvelle stratégie est encore à ses débuts.

E : Entre 2019 et mi-2020 Roxane a acquis et mis en place en toute performance l'ERP SageX3 avec tous ses modules : R&D, Ventes, RH&Paie, Stocks, Appros, CRM (pour le sondage satisfaction clients), Immo&Machines, Trésorerie et Comptabilité. Dès Janvier 2021, les cadres et les employés de Roxane se jugent bien habitués et bien maîtrisant le système en ses moindres détails. Tout est renseigné sur SageX3 et tout est contrôlé par SageX3, la majorité des contrôles sont donc automatisés et préventifs. L'ERP est rattaché à toutes les plateformes Fournisseurs (SAP, Oracle...) du monde entier (les études de marché et passations de commandes de MP de Roxane se font ainsi très rapidement et partout dans le monde). A titre d'exemple, pour le suivi des véhicules de Roxane, des capteurs sont installés en ces véhicules et leurs accès au parking de Roxane sont contrôlés par SageX3 via ces capteurs. La Direction insiste surtout sur le fait que tous les véhicules de Roxane doivent passer le week end au parking de Roxane.

L'informaticien de Roxane accapare un grand pouvoir sur les infos à traiter, mais son pouvoir est délimité par le fait que toute caractéristique de PF, tout prix de vente de PF, tout délai de livraison client... est imposé par le groupe ES. Du coup il ne peut frauder qu'en complaisance avec d'autres cadres de Roxane.

Vu l'étroite relation d'affaire entre Roxane et le Groupe Elettronici-Sistemi, les états financiers de Roxane s'établissent doublement : des états financiers établis selon le référentiel comptable tunisien (NCT1997) et les mêmes états financiers mais établis selon les IFRS pour les besoins de compréhension par le Groupe ES.

& F : Les contrôles clés de tous les volets de contrôle interne se font par SageX3. Vous avez constaté par vos soins que tous ces contrôles clés sont **préventifs** et **automatisés** :

- le three-way-matching en Achats (conformité entre BC_Facture_BL des fournisseurs)
- le three-way-matching en ventes aussi (BC-Facture-BL des clients),
- le contrôle par l'état de rapprochement bancaire (issu instantanément par lettrage et matching à distance du site bancaire)
- le contrôle (bon d'entrée-fiche de stocks-Bon de sortie pour l'usine) aussi
- ainsi que le contrôle du récap de paie annuel.

Fin Annexe 1 « Historique Roxane ».

Etats financiers de l'exercice clos au 31 Décembre 2021

Bilan

(états financiers établis selon les normes comptables tunisiennes, montants en dinar tunisien)

Actifs	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Actifs non courants			
Actifs immobilisés			
immobilisations incorporelles		8 469,000	8 469,000
moins : Amortissements		8 469,000	8 469,000
		0,000	0,000
immobilisations corporelles		1 581 469,000	1 597 037,000
moins : amortissements		1 148 432,000	1 112 410,000
moins : provisions		10 000,000	
		423 037,000	484 627,000
immobilisations financières		8 313 638,000	8 890 709,000
moins : provisions		1 402 456,000	668 647,000
		6 911 182,000	8 222 062,000
Total des actifs immobilisés		7 334 219,000	8 706 689,000
Total des actifs non courants		7 334 219,000	8 706 689,000
Actifs courants			
Stocks		51 798 523,000	46 209 515,000
moins : Provisions		100 078,000	103 069,000
		51 698 445,000	46 106 446,000
Clients & comptes rattachés		3 062 757,000	2 050 762,000
moins : Provisions		190 071,000	190 071,000
		2 872 686,000	1 860 691,000
Autres actifs courants		3 412 730,000	4 722 664,000
moins : Provisions		22 501,000	22 501,000
		3 390 229,000	4 700 163,000
Placements et autres actifs financiers		1 642 597,000	151 209,000
moins : Provisions			
		1 642 597,000	151 209,000
Liquidités & équivalents de liquidités		2 672 032,700	3 425 630,600
		2 672 032,700	3 425 630,600
Total Actifs courants		62 275 989,700	56 244 139,600
Total des Actifs		69 610 208,700	64 950 828,600

Etats financiers de l'exercice clos au 31 Décembre 2021

Bilan

(états financiers établis selon les normes comptables tunisiennes, montants en dinar tunisien)

Capitaux propres et passifs	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Capitaux propres			
Capital social		5 050 500,000	5 050 500,000
Primes d'émission		1 676 563,000	1 676 563,000
Réserves		24 618 356,000	23 037 876,000
Autres capitaux propres		1 387 915,000	2 587 915,000
Résultats reportés		1 295 156,000	1 694 934,000
Total capitaux propres avant résultat de l'ex		34 028 490,000	34 047 788,000
Résultat net de l'exercice		-403 392,009	2 119 788,000
Total Capitaux propres avant affectation		33 625 097,991	36 167 576,000
Passifs			
Passifs non courants			
Emprunts		14 739 585,000	10 029 984,000
Autres passifs financiers		313 578,000	184 477,000
Provisions		869 540,000	807 494,000
Total Passifs non courants		15 922 703,000	11 021 955,000
Passifs courants			
Fournisseurs & comptes rattachés		3 652 784,000	3 961 120,000
		3 652 784,000	3 961 120,000
Autres passifs courants		2 420 532,000	2 824 836,000
		2 420 532,000	2 824 836,000
Concours bancaires et autres passifs financiers		13 989 091,709	10 975 341,600
		13 989 091,709	10 975 341,600
Total Passifs courants		20 062 407,709	17 761 297,600
Total des Capitaux propres et passifs		69 610 208,700	64 950 828,600
		0,000	0,000

Annexe 3 : Projet d'état de résultat 2021 de Roxane**Roxane Saràl**

51, Rue Mohamed V 8003 Manouba

Etats financiers de l'exercice clos au 31 Décembre 2021**Etat de Résultat**

(états financiers établis selon les normes comptables tunisiennes, montants en dinar tunisien)

Actifs	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Produits d'exploitation			
Ventes de composantes électroniques		16 159 009,000	17 218 005,000
Autres produits d'exploitation		36 487,000	36 912,000
Total Produits d'exploitation		16 195 496,000	17 254 917,000
Charges d'exploitation			
Variation des stocks PF et encours		5 410 993,000	272 130,000
Achats MP		200 000,000	16 500,000
Achats d'études et de prestation de service		198 198,000	385 006,000
Achats de matériels, équipements et travaux		4 227 237,000	8 206 038,000
Charges de personnel (*)		2 027 775,000	1 980 632,000
Dotations aux amortissements et provisions		900 687,000	408 689,000
Autres charges d'exploitation		649 445,000	723 387,000
Total Charges d'exploitation		13 614 335,000	11 992 382,000
Résultat d'exploitation		2 581 161,000	5 262 535,000
Charges financières nettes		3 152 852,000	3 777 051,000
Produits de placements		68 461,000	241 809,000
Autres gains ordinaires		158 015,000	680 175,000
Autres pertes ordinaires		42 018,000	52 148,000
Résultat des activités ordinaires avant impôts		-387 233,000	2 355 320,000
Impôt sur les sociétés		16 159,009	235 532,000
Résultat des activités ordinaires après impôts		-403 392,009	2 119 788,000
Eléments extraordinaires		0,000	0,000
Résultat net de l'exercice		-403 392,009	2 119 788,000

(*)

Effectif équivalent en temps plein & personnel intérimaire

35

46

Partie 1	55 /	55	Note/20
Partie 2	85 /	85	
Partie mtc	20 /	20	
Partie 4	20 /	20	
Total :	180 /	180	20,00

X 1 2 3 4 5 OuiNon R1 R2 R3 R4 R5 R6

EXAMEN FINAL AUDIT - 3ÈMES LSC - DE 14H À 16H

Le présent examen final est noté sur : **cent quatrevingt (180)** points et de durée de deux heures (2h).

La notation des réponses fausses réduit la note générale.

NE PERDEZ PAS PLUS D'UNE MINUTE PAR QUESTION

Tenir compte des abréviations suivantes dans l'énoncé : **CSC** : Code des Sociétés commerciales **CAC** : Commissariat aux cptes
Cp : Comptable **OECT** : Ordre des Experts Comptables de Tunisie **CCT** : Compagnie des Comptables de Tunisie
EC : Expert comptable **TC** : Technicien en comptabilité **EF** : états financiers **SCI** : Système de Contrôle Interne

Vous êtes comptable, inscrit dès 2014 à la sous-section des "TC" du tableau de la CCT. Vous exercez en votre propre cabinet et vous êtes en train d'effectuer le stage professionnel d'expertise comptable chez le cabinet "AUDITIS" membre de l'OECT, tout en avançant dans l'élaboration de votre mémoire. Vous allez bientôt les finir les deux, stage et soutenance du mémoire. Un de vos clients en votre cabinet de TC est la famille ABIDI propriétaire de la SàRL "ROXANE" de fabrication de composants électroniques pour automobiles. La firme est filiale d'un groupe industriel italien. Le groupe s'accorde avec ses clients (constructeurs automobiles) et sous-traite chez Roxane. Le gérant est italien, salarié chez Roxane, les divers Directeurs sont les membres mêmes de la famille Abidi.

Lisez l'**Annexe 1** rattaché au présent examen contenant l'historique de Roxane et lisez les **Annexes 2 et 3** contenant les états financiers 2021 de Roxane. Analyser la situation de Roxane, puis répondez aux questions proposées.

ACCEPTATION DE LA MISSION ROXANE 2021

sur 55.

Le **Jeudi 04 Juin 2021**, ROXANE vous contacte et vous informe que votre nom est inséré (en tant que CAC pour 21-22-23) à l'ordre du jour de leur assemblée générale qui se tiendra le **Vendredi 26 Juin 2021**. Alors que vous, vous avez déjà fini votre stage professionnel et vous avez soutenu votre mémoire d'expertise et vous êtes invité pour le **Vendredi 12 Juin 2021** à la cérémonie d'inscription à l'OECT faite à l'honneur des nouveaux membres.

1. Face à cette proposition de mission CAC 21-22-23, comment allez-vous réagir ?

il faut cocher toutes les actions qui vous prémunissent contre le risque de mission. Étant un TC au 04-06-2020, vous n'avez que le CSC à

a ☐ 2 Vous étiez leur comptable, vous refusez la mission 21-22-23 car éthiquement vous ne pouvez pas accepter d'auditer les comptes que vous aviez établis vous-même (ne jamais être juge et partie à la fois).

faux, depuis 2017 vous n'aviez plus aucune relation d'affaires avec ROXANE. Un délai de 3 ans au moins est déjà respecté entre la tenue

b ☒ 2 La mission peut ne pas être une mission CAC, vous demandez les EF 2020 pour examiner mieux la mission. Vous promettez de leur répondre dans moins d'une semaine le temps de vérifier qu'il n'y ait pas de risque pour votre cabinet

un des bons comportements logiques à adopter, même avant que vous ne soyez inscrit à l'OECT. Le délai d'1 semaine respecte les délais

c ☒ 2 Vous connaissez la famille et la firme en détail, et ce de 2013 à 2017. Il vous suffit de collecter des informations relatives aux changements éventuels vécus entre 2017 et 2020 pour estimer si l'acceptation est risquée ou non.

un des bons comportements logiques à adopter, même avant que vous ne soyez inscrit à l'OECT.

d ☐ 2 Vous deviendrez à partir du 12 Juin 2020 membre de l'OECT, toutes les missions de CAC vous seront permises. Vous acceptez aujourd'hui la mission, surtout que vous connaissez très bien votre client et ce depuis 2013.

En devenant EC dans 8 jours, vous êtes appelé en application des normes de l'IFAC à estimer le risque d'acceptation et à collecter de info

2. La firme "ROXANE" est juridiquement une ? :

Son activité est industrielle et commerciale. Sa forme juridique est commerciale non civile, et est autres que par actions (sinon SA, SCA)

a ☒ 1 Société commerciale c ☐ 1 Association e ☐ 1 Société par action

b ☐ 1 Société civile d ☐ 1 Groupement d'intérêt économique f ☒ 1 Société autre que par action

L'Assemblée Générale Ordinaire et votre nomination ont été reportées pour des raisons que vous ignorez. En fin Novembre 2020, Roxane vous recontacte pour les mêmes motifs et l'AGO de Juin est décidée pour le 25 Décembre 2020. Ils vous procure un projet d'états financiers au 31-12-2020 (voir annexes "Bilan" et "Résultat"). Vous calculez les limites chiffrées de la SàRL Roxane de 2020.

3. lire les annexes 2 et 3 et Calculez -pour l'exercice 2020, les limites chiffrées de Roxane Sàrl, puis remplissez une seule case pour chaque limite chiffrée : (Renseignez seulement donc 3 cases utiles) :

a	Total net du bilan	9		dt	h	Total Effectif équivalent à temps plein et du personnel intérimaire	2		p
b	Total brut du bilan	9	72 492 215,700	dt					
c	Chiffre d'affaire hors taxes	5		dt	i	Moyenne de l'effectif équivalent à temps plein et du personnel intérimaire	2	35,000	p
d	Chiffre d'affaire TTC	5		dt					
e	Total Produits hors taxes	5	16 421 972,000	dt	j	Total effectif intérimaire	2		p
f	Total Produits TTC	5		dt	k	Effectif intérimaire moyen	2		p
g	Total effectif titularisé	2		p	l	Effectif titularisé moyen	2		p

4. Qu'elles soient nécessaires ou pas pour l'identification de la mission, les limites chiffrées de "ROXANE" ont atteint pour l'exercice 2020 ? :

il est utile de calculer les limites chiffrées car elles servent à identifier la mission ainsi que le choix entre TC et Ec, car Roxane est SàRL

- a ☐ 2 une seule de niveau 1 d ☐ 2 une seule de niveau 2 g ☐ 2 Aucun des 2 niveaux n'est atteint
- b ☐ 2 deux de niveau 1 e ☐ 2 deux de niveau 2 h ☐ 2 La mission ne nécessite pas ce calcul
- c ☒ 2 trois de niveau 1 f ☒ 2 trois de niveau 2

cocher cette case "c" n'est pas faux mais sans note, la case "f" est décisive.

5. L'information objet de la mission est ? : Cochez les cases adéquates.

- a ☐ 1 Qualitative b ☒ 1 Quantitative
- c ☒ 1 Historique d ☐ 1 Future
- e ☒ 1 Complète dans le temps f ☐ 1 incomplète dans le temps
- g ☒ 1 Complète dans l'espace h ☐ 1 incomplète dans l'espace
- i ☒ 1 est à auditer j ☐ 1 est à établir

6. Donc, les normes techniques de l'IAASB de l'IFAC adaptées à cette mission sont :

- a ☒ 3 ISA
- b ☐ 3 ISRE
- c ☐ 3 ISAE
- d ☐ 3 ISRS

7. Il s'agit donc, pour la mission "ROXANE 2020", effectivement d'une mission de :

- a ☐ 1 Audit financier libre e ☒ 1 Commissariat aux Comptes i ☐ 1 Tenue comptable
- b ☐ 1 Procédures convenues f ☐ 1 Expertise judiciaire j ☐ 1 Assistance comptable
- c ☐ 1 Compilation g ☐ 1 Conseil en gestion des risques k ☐ 1 Commissariat aux apports
- d ☐ 1 Audit Limité h ☐ 1 Audit autre que financier/limité l ☐ 1 Audit interne

8. L'application des normes (question 6) vous est obligatoire ?

- a ☐ 2 Non, car vous êtes TC b ☒ 2 Oui, car vous êtes EC c ☐ 2 Non, car vous êtes Cp
- d ☐ 2 Oui, car vous êtes TC e ☐ 2 Non, car vous êtes EC f ☐ 2 Oui, car vous êtes Cp

9. Quel niveau d'assurance vous devriez garantir en cette mission, étant donnée votre réponse à la question 6 ? :

- a ☐ 1 Absolu b ☒ 1 Raisonnable c ☐ 1 Modéré d ☐ 1 Nul

selon les normes ISA

10. Les autres référentiels, qui doivent être appliqués par vous à cette mission, sont ? :

Vous êtes EC : Toute norme ou code de l'IFAC vous est obligatoire ainsi que le CSC (articles CAC et autres) et les normes et code OEC

- | | | |
|--|--|--|
| a ☒ 1 Normes d'audit interne | d ☐ 1 ISQM 1 & 2 | g ☐ 1 Code des Avantages Fiscaux |
| b ☒ 1 Code d'éthique IFAC | e ☐ 1 ISO 9000 et 14000 | h ☒ 1 Code de déontologie OECT |
| c ☒ 1 Articles CAC du CSC | f ☐ 1 Code éthique CCT | i ☒ 1 Normes d'Audit de l'OECT |
- existe mais c'est à Roxane de l'appliquer peut ne pas s'appliquer à Roxane
existe mais non applicable ici
n'existe pas

11. Quels seraient les types de risques que vous devez investiguer avant d'accepter ou refuser la mission Roxane Sàrl 2020 ? :

- a ☒ 1 Dépendance possible financière ou familiale, de votre personne ou vos collaborateurs vis-à-vis de Roxane
- b ☒ 1 Manque de solvabilité possible de Roxane pour payer vos honoraires
- c ☒ 1 Mauvaise réputation d'affaires possible du gérant de Roxane
- d ☒ 1 Mauvaise réputation d'affaires possible de la famille Abidi
- e ☒ 1 Manque de disponibilité de votre cabinet pour la mission Roxane vu la multitude des autres missions acceptées déjà.

12. Vous avez accepté la mission Roxane et vous rédigez la lettre de mission. Quels volets devriez vous y inclure ? :

case "b" : la lettre de mission est adressée au gérant de Roxane, la famille Abidi vous a déjà nommé CAC

- | | |
|---|--|
| a ☒ 1 Responsabilités du Management | b ☐ 1 Responsabilités des Propriétaires de la firme auditée |
| c ☒ 1 Objectif de la mission | d ☒ 1 Etendue globale de l'Audit |
| e ☒ 1 Avances et honoraires | f ☒ 1 Responsabilités de l'Auditeur |
| g ☒ 1 Calendrier d'intervention et principaux membres de l'équipe | h ☒ 1 Indépendance, Secret professionnel, propriété des docs d'audit... |
| i ☐ 1 Seuil à partir duquel les anomalies qui seront identifiées seront considérées significatives | j ☒ 1 Grille des frais de déplacement & séjour au cas où les locaux de Roxane sont distants de votre cabinet |
- Si la case "i" est cochée la notation y est négative (-2) car on a bien insisté au cours que le SSG ne doit pas être divulgué au client**

13. Qui devrait signer la lettre de mission ? :

Vous la rédigez, vous la signez en plusieurs exemplaires et vous les envoyer au Dirigeant Roxane pour signature

- | | |
|---|--|
| a ☐ 1 Seulement vous le CAC vous la rédigez & signez | d ☐ 1 Seulement le Dirigeant italien de Roxane Sàrl |
| b ☐ 1 Seulement l'Associé majoritaire de Roxane Sàrl | e ☐ 1 Les Associés Roxane qui vous ont nommé CAC |
| c ☒ 1 Vous et le Dirigeant Roxane Sàrl | f ☐ 1 Vous et les Associés Roxane Sàrl |

PRISE DE CONNAISSANCE GÉNÉRALE ROXANE 2021

sur 85.

14. Quelles procédures d'audit choisissez-vous pour effectuer votre prise de connaissance générale de la mission Roxane 2021 ? :

Il y a seulement 3 genres de procédures pour collecter des infos privées couteuses et frappées de secrets professionnels.

- | | |
|--|---|
| a ☐ 1 Tests de permanence | d ☒ 1 Demande d'information |
| b ☒ 1 Observation physique | e ☐ 1 Tests substantifs |
| c ☐ 1 Revue analytique de cohérence | f ☒ 1 Réexécution de procédures |

ESTIMATION DU RISQUE DE FRAUDES

Vous avez collecté toutes les infos nécessaires, via interviews, lectures... Vous entamez votre analyse des risques, par l'estimation du risque de fraudes. Vous conduisez une interview avec le Gérant italien sur l'historique des fraudes vécues possibles. Vous découvrez que tout est contrôlé par le système SageX3 et que le seul risque de fraude possible serait la corruption de l'agent douanier à la sortie des lots de produits finis (PF) pour export. La possibilité d'acheminer des produits illégaux (drogues...) via l'export des PF de Roxane, existe.

15. Qu'allez vous planifier pour trouver des preuves qu'il y ait eu des sorties de lots de PF illégaux et à l'objet social de Roxane ? :

La preuve est difficile mais au moins, il faut pouvoir comparer entre les poids des lots de PF sortant de Roxane et ceux des lots accordés

- a ☐ 1 il est impossible de retrouver de telles preuves, pour affirmer qu'il y ait eu fraude/corruption/blanchiment via les lots exportés par Roxane, car logiquement les corrompus ne laissent pas de traces auditables.

cette affirmation est trop pessimiste, l'auditeur peut retrouver des traces, c'est difficile mais possible

- b ☒ 1 il vous faut planifier de retrouver les états des poids de lots PF, accordés par la douane et les comparer aux états des poids de lots PF sortis à l'export et aussi de retrouver les traces d'une caisse au noir pour payer le douanier corrompu

c'est la conduite la plus logique à tenir

- c ☐ 1 Même si les preuves peuvent exister, il s'agit d'un audit de la douane et non de Roxane ! Ces travaux ne sont pas à planifier puisqu'ils n'intègrent pas l'objectif de la mission Roxane 2021.

no il s'agit précisément de l'audit de la nature des PF sortant de Roxane pour export. Vous avez raison de raisonner ainsi.

ESTIMATION DU BUSINESS RISK

16. Y a-t-il eu des changements et des complexités vécues par Roxane avant et durant 2021 ? :

- a ☒ 1 oui, la dévaluation continue du dinar face à l'euro et au dollar, déclenchée depuis 2011.
- b ☒ 1 oui, le confinement dû à la 1ere vague Covid et ce qu'elle a engendré comme arrêts de fabrication
- c ☒ 1 oui, le confinement dû au covid et ses diverses vagues, ayant engendré une réduction de ventes de voitures
- d ☒ 1 oui, la réduction de ventes de voitures dans le monde ayant engendré la baisse de la production de voitures
- e ☒ 1 oui, l'incendie en Mars 21 de l'usine du fournisseurs mondial de puce pour cartes électroniques d'automobiles

f ☒ 1 oui, l'anticipation par les fournisseurs des constructeurs automobiles et leur stratégies de réduction de leur production

g ☒ 1 oui, l'anticipation par les fournisseurs des constructeurs automobiles et leur stratégies de réduction de leur production

h ☒ 1 oui, l'inflation des prix des MP et leurs pénuries suite aux stratégies choisies par les fournisseurs mondiaux face à la crise du secteur automobile

i ☐ 1 oui, l'inflation des MP due à la rareté des minerais (dont elles sont constituées)

non, les minerais dont sont constituées les MP pour la construction automobile, n'ont pas observé une pénurie brusque mondiale & simul

Vous avez conduit une analyse SWOT pour positionner Roxane parmi ses concurrents locaux et étrangers, elle montre que Roxane est en dessous de la moyenne des points de vue taille et robustesse financière. La stratégie de Roxane dès 2020 a été de :

- réduire sa production, puisque les clients italiens demandent moins.
- saisir toute opportunité d'approvisionnement en MP quel qu'en soit le prix (pour constituer des stocks de réserve)
- emprunter à faible taux d'intérêt en ayant le Hroupe ES comme garant et attendre la reprise économique de la Tunisie

17. Selon votre analyse, les choix stratégiques de Roxane pour faire face à la crise mondiale automobile sont adéquats ? :

a ☒ 1 oui, d'ailleurs elle n'a aucun autre choix à part ce choix stratégique.

b ☐ 1 non, elle aurait pu proposer de : autre stratégie :

18. A ce stade, vous estimez le Business Risk :

a ☐ 2 Fort b ☐ 2 Moyen c ☒ 2 Faible d ☐ 2 Non Applicable N/A

car il y a eu changement mais Roxane maîtrise son métier car elle a choisi les meilleures stratégies abordables

19. Sur la base de votre estimation du BR, que décidez-vous directement après ?

a ☒ 2 Estimer les autres risques d'audit financier c ☐ 2 Décider d'une approche corroborative des travaux d'audit

BR étant faible, l'estimation du Risque d'anomalies significatives (RAS) vous aidera à identifier les rubriques risquées

b ☐ 2 Décider d'une approche mixte des travaux d'audit d ☐ 2 Passer à l'exécution des travaux substantifs

20. Si vous allez procéder par estimer le reste des risques d'audit financier, quels sont ces risques à estimer ?

a ☐ 1 Risques liés aux actifs physiques

f ☒ 1 Risque lié au Contrôle

k ☒ 1 Risque d'audit

b ☐ 1 Risques liés aux actifs financiers

g ☒ 1 Risque inhérent

l ☐ 1 Risque combiné

c ☐ 1 Risques liés aux fournisseurs

h ☒ 1 Risque de non détection

m ☐ 1 Risque alpha

d ☐ 1 Risques liés aux clients

i ☒ 1 Risque de fraudes

n ☐ 1 Risque beta

e ☐ 1 Risques liés aux employés

j ☒ 1 Risque d'anomalies significatives

case "I" : risque combiné = RAS case J plus dé

ce risque RND est décidé et non estimé

Vous avez pu identifier des risques autres que ceux identifiés et gérés par Roxane et vous avez pu les évaluer en la MCR suivante :

- R1 - Risque de change relatif au salaire du Dirigeant italien (les dettes fournisseurs et les créances clients sont au taux fixe)
- R2 - Risque de corruption du douanier pour par exemple acheminer vers l'Italie des produits illégaux (stupéfiants, ...)
- R3 - Risque de démotivation des ouvrières (hauts diplômes, simplicité de leurs tâches et salaire réduit comparé au diplôme).
- R4 - Risque de confusion entre le patrimoine social et le patrimoine individuel des membres de la famille ABIDI
- R5 - Risque de manque de liquidité (car délai paiement fournisseur est inférieur au délai client)
- R6 - Risque de retours de PF

Source : Global Association for Risk Professionals

Probabilité d'occurrence	Très fréquent	2		a	3	R5	d	3	R4	g
	Moyennement fréquent	1	R1	b	2	R2	e	3		h
	Peu fréquent	1	R3	c	1	R6	f	2		i
		de 0 dt à 30 000 dt		de 30 001 dt à 60 000 dt		de 60 001 dt à 1 000 000 dt & +				
		Impact financier								

21- Lequel de ces 6 risques Roxane devrait commencer à couvrir en premier par une procédure de contrôle interne ? :

- a ☐ 2 R1 b ☐ 2 R2 c ☐ 2 R3 d ☒ 2 R4 e ☐ 2 R5 f ☐ 2 R6

22- Lesquels de ces 6 risques auraient impact sur l'existence d'anomalies significatives dans les EF 2021 de Roxane ? :

- a ☒ 3 R1 b ☒ 3 R2 c ☐ 3 R3 d ☒ 3 R4 e ☒ 3 R5 f ☒ 3 R6

Gestion par Roxane des risques identifiés :

- R1 - Risque de change / salaire dirigeant : le risque existe et qu'il faut provisionner, mais il est de très faible valeur.
- R2 - Risque de corruption & trafics de marchandises illégales : ce risque est probable, il faut lui créer une procédure de CI
- R3 - Risque de démotivation des ouvrières : probable mais n'affectant en rien les EF 2021
- R4 - Risque de confusion entre patrimoines social et familial : ce risque existe en toute entreprise familiale et doit être couvert
- R5 - Risque de manque de liquidités : Ce risque est déjà géré par Roxane en empruntant à faible intérêt de banques italiennes sous garantie par le Groupe ES. La procédure est efficace et efficiente.
- R6 - Risque de retours de PF : risque existant mais très rare, puisque les PF sont sur commande, spécifiques aux clients.

En somme, seuls les risques R4 et R2 sont significatifs et sont à gérer et à couvrir par des procédures de CI.

Le risque R2 est lié essentiellement au process Ventes. L'affirmation F de l'annexe 1 (validée par vos soins) montre que les ventes habituelles de PF sont efficacement contrôlées et ne peuvent pas engendrer des anomalies significatives à la classe 70. Il vous reste d'investiguer la possibilité d'intrusion de marchandises illégales au processus d'exportation.

Le risque R4 est lié essentiellement aux volets trésorerie (prélèvements de la caisse par les associés) et au volet Immobilisations (usage par les associés des immobilisations de Roxane pour leurs propres intérêts). L'affirmation A de l'annexe 1 montre bien que les prélèvements vis à vis de la trésorerie sont contrôlés efficacement et affectés aux comptes des associés. Il vous reste donc à investiguer la comptabilisation de l'usage des immobilisations par les divers associés ABIDI.

23. Remplissez adéquatement les colonnes 3, 4, 5, 6, 8 et 10 pour les deux premiers contrôles de la matrice MTC :

22

Remplir page MTC

Question 23, sur 20 points

24. En cette mission, vous utilisez l'outil "Matrice des Tests des Contrôles". Selon vous, elle devrait comporter ? : (réponse unique)

il s'agit d'une mission d'audit financier, la MTC à établir par votre cabinet devrait contenir certains contrôles des procédures SCI ayant in

- a ☐ 2 tous, ou le maximum, des contrôles rattachés à toutes les procédures du SCI de Roxane
vrai si c'est une mission de diagnostic de SCI et non d'audit financier
- b ☐ 2 tous les contrôles rattachés aux seules procédures du SCI ayant impact direct sur les EF 2021 de Roxane
- c ☒ 2 certains contrôles, les plus pertinents (contrôles-clés), rattachés aux seules procédures du SCI ayant impact direct sur les EF 2021 de Roxane

A ce stade de la phase "Prise de connaissances générales de l'entreprise" imposée par les ISA et en conséquence des informations collectées grâce à vos interviews des gestionnaires de Roxane et à vos travaux d'audit en cette même phase (comme les résultats issus de la MCR ou de la MTC, de certaines vérifications de suite numérique, etc...) vous essayez d'estimer de façon globale les différents risques d'audit. Répondez aux questions suivantes puis procéder à la revue analytique des rubriques de l'état de Résultat 2021.

25. Suite aux infos collectées et aux procédures d'audit exécutées par vos soins, rattachées aux procédures de contrôle interne ayant impact sur les EF 2021, vous déduisez que : (cochez les cases adéquates)

	Risquée	Non Risquée
Rubrique Achats MP		☒
Rubrique Ventes PF		☒
Rubrique Paie		☒
Rubrique Trésorerie-Caisse		☒
Rubrique Trésorerie-Banque		☒
Rubrique Machines (ITMOI)		☒
Rubrique Matériel de Transport		☒

- 1 Les risques relatifs à la possibilité de corruption pour trafics ou blanchiment d'argent, sont considérés faibles puisque les tests des contrôles n'indiquent aucune défaillance. Ces risques ne concernent pas les comptes de Roxane ni ne font l'objet de la mission du CAC.
- 1 Les risques relatifs à l'abus d'usage des véhicules de Roxane par ses propriétaires durant les week end est là mais trop insignifiant en valeur d'amortissement.

Vous passez ensuite à effectuer la revue analytique (pour détecter s'il y a des rubriques d'EF risquées pouvant comporter des erreurs comptables émanant d'opérations non répétitives, ponctuelles). Vous exprimez vos attentes après avoir validé toutes les infos collectées par interview ou observations ou rapports, manuels... Vous prévoyez une chute des revenus en 2021 vu la crise du secteur, vous prévoyez une hausse des coûts des ventes vu l'inflation et la pénurie de MP. Vous prévoyez une hausse de la rubrique stock au bilan vu la politique de stockage nouvelle suite à la pénurie des MP. Vous prévoyez un déséquilibre financier dû aux délais fournisseurs rapides et délais clients lents. Vous prévoyez enfin une petite hausse des charges administratives, vu les efforts de prospection entamés avec les fabricants d'électroménagers... sans aucune vente de ce nouveau type de PF en 2021. Vous procéder aux calculs d'évolution entre 2020 et 2021 et vous en analysez les écarts, s'ils existent.

26. Vos calculs de revue analytique prêts, indiquez quelles sont les rubriques risquées de l'Etat de Résultat 2021 de Roxane SàRL ? : remplissez les cases a, b, c et d. par "oui" ou "non" :

(tout écart par rapport à vos attentes validées de moins de 2% vous le considérez non significatif)

Etat de Résultat Roxane	Exercice 2021	Exercice 2020	D en valeur	D en %	Attentes	Ecart	Rubrique risquée ?	
Revenus	16 195 496	17 254 917	-1 059 421	-6,14%	-6%	-0,14%	Non	a 2
Coût des ventes	13 614 335	11 992 382	1 621 953	13,52%	15%	-1,48%	Non	b 2
Marge brute	2 581 161	5 262 535	-2 681 374	-50,95%				
Frais de distribution	638 974	957 300	-318 326	-33,25%	-35%	1,75%	Non	c 2
Frais d'administration	2 555 896	2 871 899	-316 003	-11,00%	-10%	-1,00%	Non	d 2
Autres	226 476	921 984	-695 508	-75,44%				
Impôts sur les bénéfices	16 159	235 532	-219 373	-93,14%				
Résultat net de l'exercice	-403 392	2 119 788	-2 523 180	-119,03%				

27. Cette revue analytique est :

- a ☒ 2 préliminaire, puisque les calculs s'effectuent sur la base des EF avant audit
- b ☐ 2 Substantive, puisque les calculs s'effectuent sur la base du détail des comptes
- c ☐ 2 finale, puisque les calculs s'effectuent sur la base des EF après audit

28. Vous avez déjà estimé le Risque d'anomalies significatives. Quel outil avez-vous utilisé ?

- a ☐ 2 Matrice des tests de contrôles
- b ☐ 2 Matrice de classement des risques
- c ☐ 2 Matrice SWOT
- d ☐ 2 Matrice ISO
- e ☒ 2 Revue analytique préliminaire
- f ☐ 2 Questionnaire Fraude (au dirigeant)
- g ☐ 2 Revue analytique substantive
- h ☐ 2 Revue analytique finale

29. Suite à toutes les infos collectées et aux analyses ci-haut, quelles rubriques des EF 2021 de Roxane contiendraient probablement des anomalies frauduleuses (charges fictives et/ou produits omis) ? :

il est montré par l'analyse MTC que les procédures de contrôle interne sont satisfaisantes, sinon d'effet insignifiant

- a ☐ 3 Achats-Fournisseurs
- d ☐ 3 Stocks Appartements
- g ☐ 3 Immobilisations
- b ☐ 3 Ventes-Clients
- e ☐ 3 Liquidités et quasi-liquid.
- h ☐ 3 Capitaux propres
- c ☐ 3 Paie
- f ☐ 3 Autres actifs courants
- i ☒ 3 Aucune rubrique

30. Quelle approche d'audit allez vous choisir pour chacune des rubriques des EF 2021 à auditer ? : (cochez les cases adéquates)

	Corroborative	Mixte	
Rubrique Achats MP		X	1
Rubrique Ventes PF		X	1
Rubrique Paie		X	1
Rubrique Trésorerie-Caisse		X	1
Rubrique Trésorerie-Banque		X	1
Rubrique Machines (ITMOI)		X	1
Rubrique Matériel de Transport		X	1

Suite au diagnostic du SCI et suite à la RAP, les rubriques des EF 2021 de Roxane semblent ne pas être risquées donc méritent une approche légère mixte.

31. Suite à vos constatations à la question 26, et en vous basant sur le guide indicatif annexé au chapitre 3 de votre cours d'audit, Quelles procédures d'audit allez-vous adopter pour apporter une réponse aux risques touchant les Ventes 2021 ? :

il n'y a pas à chocher tout ce qui est possible, car l'approche est légère, mixte.

a ☒ 2 Circularisation clients, pour vous assurer des créances clients réelles

SageX" garanti l'exhaustivité de ce qui est enregistré en comptabilité. La circularisation garantirait la réalité de ce qui est vécu

b ☐ 2 Cadrage des stocks de MP, pour vous assurer des quantités consommées réelles

Le Cadrage serait difficile car les commandes sont spécifiques et il concerne plutôt l'audit des achats

c ☒ 2 Rapprochement du chiffre d'affaire comptable à celui émanant du Groupe italien Elettronici Sistemi

Suite à l'accord de 2005.

d ☒ 2 Tester sur un échantillon (ou sur toute la population des ventes tant que le système SageX" le permettrait) la conformité entre Bon de commande client, facture vente et bon de livraison au client.

L'approche est mixte, un test de contrôle clé est l'essentiel de l'approche mixte

e ☐ 2 Vérification des états de rapprochements bancaires pour vous assurer du recouvrement clients réel

Audit de trésorerie, il vaut mieux auditer les recouvrements post-cloture pour la réalité

f ☐ 2 Auditer l'exactitude des déclarations mensuelles de TVA pour retrouver le chiffre d'affaire réel

Non, Roxane est exonérée de TVA

g ☒ 2 Vérification du cut-off des ventes

Le cut off identifiera surtout la valorisation et quantification des composantes électroniques encours au 31-12-21

32. Suite à vos constatations à la question 26, et en vous basant sur le guide indicatif annexé au chapitre 3 de votre cours d'audit, Quelles procédures d'audit allez-vous adopter pour apporter une réponse aux risques touchant les Immobilisations 2021 ? :

il n'y a pas à chocher tout ce qui est possible, car l'approche est légère, mixte.

a ☒ 2 Assister à l'inventaire physique des immo.

SageX" garanti l'exhaustivité de ce qui est enregistré en comptabilité.

b ☒ 2 Tester la permanence des contrôles du SCI des acquisitions, des cessions, des entretiens...

l'approche est mixte, les tests de permanence sont ici les plus conseillés

c ☒ 2 Rapprochement des totaux des tableaux d'amortissements

Suite à l'accord de 2005.

d ☐ 2 Tester l'existence des contrôles du SCI des acquisitions, des cessions, des entretiens...

Ces tests se font lors de la planification et non lors de l'exécution

e ☐ 2 Vérification un à un des contrats d'acquisition, de cession, d'entretien, en leur existence, en leurs montants, imputation

là il s'agit de travaux substantifs corroboratifs

SEUIL DE SIGNIFICATION & EXECUTION DU PLAN

sur 20.

A ce stade, vous avez fini d'estimer tous les risques d'audit financier et vous avez déjà pratiquement une idée précise de l'étendue des travaux substantifs d'audit que vous allez appliquer aux différentes rubriques d'états financiers. Etant donné que l'étendue intense (appelée corroborative) serait appliquée aux rubriques risquées et que l'étendue légère (appelée mixte) serait appliquée aux rubriques non risquées, vous passez à la fixation du seuil de signification :

33. Fixez votre seuil de signification global pour la mission Roxane 2021 :

étant donné que le bénéfice est négatif et que Roxane est vit encore stablement

a	3	Total Actifs 2021	69 610 209	e	2	0,1 %
b	3	Capitaux propres 2021	33 625 098	f	2	0,5 %
c	3	Bénéfice courant 2021	-403 392	g	X 2	1,0 %
d	X 3	Chiffre d'affaire hors taxes 2021	16 195 496	h	2	5,0 %

i A combien s'élève donc le SS_G Roxane 2021 ? dt Le résultat est déficitaire et activité maintenue pour faire face à la crise

la base capitaux propres est acceptée (x 0,5%), celle du CA est aussi acceptée (x 1%).

34. Sur cette base, comment allez-vous fixer les seuils alloués (erreur tolérable) à l'audit de chacune des rubriques suivantes ? En préférant la logique du max d'étendue des travaux face au risque, Affectez leur des portions du Seuil global selon le degré de risque de chaque rubrique :

Les rubriques ne sont pas risquées, la vente pourrait comporter de la corruption, mais aucune preuve n'a pu être trouvée, les immo

a	<input checked="" type="text" value="4"/>	2	5% du SS _G	8 098	dt	1	SS _A Immobilisations	ont exploitées par la famille
b	1	2	8% du SS _G	12 956	dt	2	SS _A Paie	les stocks sont naturellement
c	<input checked="" type="text" value="3"/>	2	10% du SS _G	16 195	dt	3	SS _A Stocks MP	risqués surtout que la pénurie
d	<input checked="" type="text" value="2"/>	2	13% du SS _G	21 054	dt	4	SS _A Ventes-Clients	est là, la paie semble la moins
	5		64% du SS _G	103 651	dt	5	SS _A de réserve (Seuil de sécurité)	risquée de tout.

Vous avez conduit tous les travaux d'audit nécessaires à la phase exécution, vous avez enfin décidé de clôturer la mission Roxane 2021. Vous n'avez découvert qu'une seule anomalie significative relative à un manque de provision de la perte de change sur salaire du dirigeant (payable en euros). Le Gérant de Roxane accepte de rectifier l'anomalie que vous lui avez présentée en tableau d'ajustement.

35. Quel type et forme de rapport de CAC allez vous décider de rédiger ?

a	X 4	Certification pure & simple	b	4	Certification avec réserves	c	4	Refus de certification
d	4	Impossibilité d'exprimer 1 opinion	e	X 3	Forme positive	f	3	Forme négative

Fin de l'examen final "Audit".

Annexe 3 : Extrait de la Matrice des tests des contrôles :

Annexe 5 : Extrait de la Matrice des tests des contrôles :

Entreprise ROXANE SàRL										Votre cabinet					
Activités de contrôle incluses aux procédures de contrôle interne										Test du Contrôle					
1	2	3	4	5	6		7				8	9	10	11	12
N° du Ctrl	Description du Contrôle mis en place par Roxane SàRL	Automatisé	Manuel	Préventif	Détectif		C	A	V	R	Périodicité	Description du test du contrôle	Taille échantillon	Observ - Conclusion	Risque
1 Ventes	Le Douanier établi aux locaux de Roxane, reçoit de la part du Magasinier un état du jour (généré par SageX3) des lots de composantes électroniques prêtes à l'export, contenant caractéristiques, poids, valeurs en euros et destination. Après contrôle physique de ces lots de PF, le douanier vise manuellement l'état du magasinier et vise un état avec entête de la Douane des mêmes articles et données, y appose cachet et date et ordonne l'emballage définitif du lot et chargement sur camion à destination du port. Le douanier octroie au magasinier une copie de l'état de la Douane et s'octroie lui-même une copie de l'état des PF de Roxane.		X		X		X	X	X		Daily	L'auditeur sélectionne un échantillon des états de PF prêts à l'export de l'année 2021 et y vérifie signature, cachet, date, quantités, valeurs et destination, en comparant avec l'état de la douane respectif.	20	l'échantillon indique des poids et des données absolument identiques	R2
2 Immobilisations	SageX3, par capteur installé au parking et aux véhicules, détecte chaque accès des véhicules appartenant à Roxane. A la fin de chaque mois, le responsable IT devrait faire une extraction sur système de toutes les entrées sorties de ces véhicules et y vérifier l'application de la recommandation de la Direction. Une fois vérifiée, le responsable IT vise le document d'extraction et l'archive.	X			X		X		X	X	Monthly	L'auditeur sélectionne un échantillon des extractions informatiques des accès des véhicules de Roxane et y vérifie certains accès ainsi que la date et le visa du responsable IT	3	Les extractions montrent que toutes les voitures accèdent quotidiennement au parking, mais durant le week end no. Aucune extraction ne comporte le visa du responsable IT. Le contrôle est considéré donc non réalisé.	R4
3...	.....											.....	.....	.....	.....

Si population homogène :

Population	Taille échant.
------------	----------------

Daily	220	20
Weekly	52	7
Monthly	12	3
Quarterly	4	2
Annually	1	1

(Vous venez de répondre à la question 23 du QCM).