

**Commission Régionale pour la
Formation des Experts Comptables et
Financiers (CREFEFCF)**



**DIPLOME D'ETUDES SUPERIEURES DE COMPTABILITE
ET GESTION FINANCIERE DE L'UEMOA**

(DESCOGEF)

SESSION 2023

EPREUVE : AUDIT

DUREE : 2 heures

DOSSIERS	CONTENU	DURÉE	BARÈME
DOSSIER 1	<u>COMMISSARIAT AUX COMPTES</u> <ul style="list-style-type: none"> • Conclusion des contrôles de comptes • Événements postérieurs à la clôture • Services autres que la certification des comptes 	1h20mn	14 points
DOSSIER 2	<u>CONTROLE INTERNE</u> <ul style="list-style-type: none"> • Contrôle interne • Contrôle poste Clients 	40mn	6 points
	TOTAL	2 H	20 points

DOSSIER 1 : COMMISSARIAT AUX COMPTES (14 POINTS)

Cas n°1 : Conclusion des contrôles (6 points)

La société CONTROLAS est une société par actions simplifiée. Elle a pour objet social tous travaux de peinture, décoration, vitrerie, ravalement et pose de revêtements muraux. Le président est associé à hauteur de 51 %. Les 49 % restants sont détenus par une dizaine d'autres associés sans qu'aucun d'entre eux ne détienne plus de 10 % du capital. Le bilan et le compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre N sont présentés. Lors de votre intervention dans les locaux de l'entreprise, vous procédez à un certain nombre de sondages sur les factures fournisseurs, ainsi que sur les notes de frais. Le seuil de signification retenu dans le plan de mission s'élève à 500 000. Pour le contrôle de la trésorerie, un seuil de 50 000 a été retenu du fait du risque élevé d'anomalies. Le cycle trésorerie de la société CONTROLAS est un cycle significatif. Parmi les contrôles prévus, une place importante est consacrée aux comptes courants ouverts dans les établissements bancaires. Parmi les travaux effectués, certains sont restés sans conclusion.

Assertion	Evaluation
Contrôle à faire	Vérifier l'apurement des sommes en rapprochement à la clôture
Travaux effectués et constats	[...] Toutes les sommes en rapprochement sont dénouées en janvier N+1 à l'exception : <ul style="list-style-type: none">• d'un virement de 150 000 non comptabilisé car son origine n'a pas été identifiée ;• d'un chèque de 580 en règlement de la période d'essai d'un salarié qui n'a travaillé que quelques jours.
Conclusion	

Assertion	Séparation des exercices
Contrôle à faire	Identifier le dernier chèque émis en N et le premier chèque émis en N+1
Travaux effectués et constats	[...] L'ordre chronologique n'est pas respecté, il n'est pas possible de déterminer avec certitude quel est le dernier chèque émis en N.
Conclusion	

↳ **Mission** : Pour chacun de ces contrôles, quelles conclusions pouvez-vous proposer ?

Cas n°2 : Événements postérieurs à la clôture (4 points)

Le solde d'un compte client s'élève à trois mois de chiffre d'affaires. Compte tenu des règles de la société EVENAS, une dépréciation est comptabilisée à hauteur de 30 % de ce solde. Il est prévu que la dépréciation soit calculée à hauteur de 90 % de la créance en cas de dépôt de bilan.

Plusieurs hypothèses sont retenues, la société dépose son bilan :

- en février, les travaux de clôture des comptes ne sont pas terminés;
- en avril, après la tenue du conseil d'administration qui arrête les comptes;
- fin mai, une semaine avant la tenue de l'AG.

↳ **Mission :**

1. En fonction des hypothèses retenues, que doit faire l'entreprise ?
2. Dans chacun des cas, quelles diligences le commissaire aux comptes doit-il mettre en œuvre ?

Cas n°3 : Services autres que la certification des comptes (4 points)

L'association VIDOLAS propose des activités culturelles et notamment du théâtre. Elle a l'opportunité d'acheter les locaux qu'elle utilise pour une somme modique, mais elle doit faire des travaux d'accessibilité importants :

1. Elle a obtenu une subvention d'investissement de la Région qui lui demande une attestation portant sur l'utilisation des fonds conformément aux termes de la convention de subvention ;
2. Anticipant une éventuelle demande, le président demande également une attestation sur le coût des travaux effectués par rapport aux normes du marché, pour mettre en évidence que les travaux ne sont pas surévalués ;
3. Des retards dans l'exécution des travaux sont survenus, et l'entreprise réclame des intérêts de retard sur des règlements. Le trésorier n'est pas d'accord, et il demande au commissaire aux comptes d'attester que les règlements ont été effectués en conformité avec les termes du contrat signé avec l'entreprise qui a effectué les travaux.

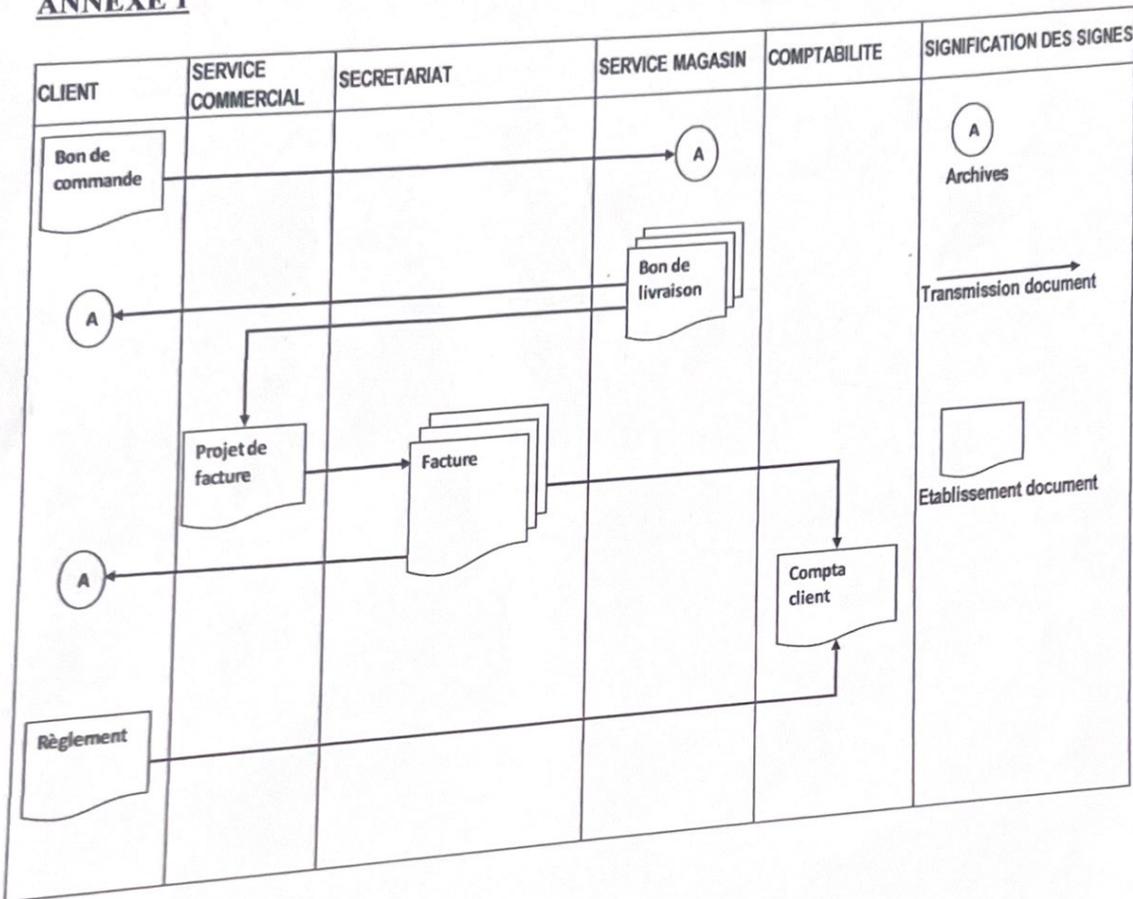
↳ **Mission :** Comment le commissaire aux comptes peut-il répondre à toutes ces demandes ?

1. En fonction des hypothèses retenues, que doit faire l'entreprise ?
2. Dans chacun des cas, quelles diligences le commissaire aux comptes doit-il mettre en œuvre ?
3. ?

DOSSIER 2 : CONTROLE INTERNE (6 pts)

Vous êtes appelé à intervenir auprès de l'un de vos clients, la SA (Société Anonyme) MAÏGA.
Il vous est demandé de réviser les comptes de cette société pour l'exercice clos au 31/12/2022.
 Le circuit des ventes de la SA MAÏGA a lors de vos contrôles préalables attiré votre attention. Ce circuit est représenté (ANNEXE 1) par un diagramme de circulation des documents.
 Après avoir analysé ce circuit et déterminé ses points faibles, vous vous êtes également attaché au contrôle de poste clients dont quelques éléments vous sont indiqués (ANNEXE 2).
Vous indiquerez quels sont les contrôles à effectuer afin de vous assurer de la sincérité des valeurs retenues dans les comptes clients. Si vous utilisez une méthode de sondages, vous explicitez la procédure utilisée.

ANNEXE 1



ANNEXE 2

Éléments indicatifs au titre des comptes clients au 31/12/2022 dans la Balance Générale

Éléments	Débit	Crédit
Clients	4 832 000	
Effets à recevoir	1 442 000	
Provision		105 000
Ventes		52 667 000

NB : Il n'y a pas d'effets escomptés et non échus au 31/12/2022.