

COMMISSION REGIONALE POUR LA
FORMATION DES EXPERTS COMPTABLES ET
FINANCIERS DE L'UEMOA (CREFECF)



DIPLOME D'ETUDES SUPERIEURES DE COMPTABILITE ET GESTION FINANCIERE

DESCOGEF – SESSION 2024

AUDIT

Durée : 2 heures

EXERCICE 1 : Questions à choix multiples (5 points)

Choisir la bonne réponse parmi les choix qui vous sont proposés.

1. **Lequel des documents suivants apportera la preuve la plus convaincante en ce qui concerne la livraison effective d'une marchandise achetée ?**
 - a. Le bon de commande de la marchandise
 - b. La facture adressée par le fournisseur
 - c. Le bon de réception de la marchandise
 - d. Une confirmation écrite du fournisseur attestant que la marchandise en question a effectivement été expédiée

2. **Quelle est la preuve la plus convaincante pour s'assurer que la politique de contrôle interne de l'activité auditée a bien été comprise ?**
 - a. Des entretiens auprès du management
 - b. L'examen des procédures
 - c. Un examen physique des actifs détenus par l'activité
 - d. La documentation préparée à l'extérieur

3. **La cotation d'une mission consiste en :**
 - a. Une évaluation du coût de la mission
 - b. Une notation des intervenants de la mission
 - c. Une analyse de l'atteinte des objectifs de la mission
 - d. Une qualification du niveau de maîtrise des risques du périmètre audité

4. **L'examen analytique réalisée lors de la phase d'investigation consiste à :**
 - a. Approfondir la prise de connaissance
 - b. Comparer les données chiffrées sur plusieurs périodes du domaine audité
 - c. Examiner les pièces comptables de manière détaillée
 - d. Identifier les risques majeurs de l'organisation

5. **La communication du dossier d'audit aux parties extérieures est le plus souvent de la responsabilité:**
 - a. Du Conseil
 - b. De la Direction Générale
 - c. Du Responsable d'audit interne
 - d. De l'Audit externe

6. **La matrice des risques et des contrôles associés a pour but :**
 - a. De définir le programme de travail
 - b. D'alimenter le rapport d'audit notamment sur les risques les plus significatifs
 - c. De procéder à un inventaire des contrôles mis en place par l'entité
 - d. De formuler une opinion sur le degré de maîtrise des opérations

- 7. Selon une conception moderne de l'audit interne, laquelle des affirmations suivantes décrit le plus grand bénéfice qu'apporte cette activité à la direction ?**
- a. L'assurance que les états financiers publiés sont exacts
 - b. L'assurance que les activités frauduleuses seront détectées.
 - c. L'assurance que l'organisation se conforme aux exigences légales
 - d. L'assurance qu'un contrôle raisonnable est exercé sur les opérations quotidiennes.
- 8. Le rôle de l'audit interne au sein d'une organisation est :**
- a. d'aider l'auditeur externe afin de réduire les frais d'audit externe
 - b. de réaliser des études afin de contribuer à accroître l'efficacité des opérations.
 - c. de servir d'enquêteur pour le Conseil.
 - d. d'être une activité indépendante et objective qui donne à une organisation une assurance sur le degré de maîtrise de ses opérations, lui apporte ses conseils pour les améliorer et contribue à créer de la valeur ajoutée.
- 9. L'instauration d'un service d'audit interne a essentiellement pour objectif :**
- a. d'alléger le fardeau qui pèse sur la direction en la déchargeant de la responsabilité de procéder à des contrôles efficaces.
 - b. de protéger les ressources dont dispose l'organisation.
 - c. de garantir la fiabilité et à l'intégrité des informations financières et opérationnelles.
 - d. d'évaluer et de renforcer l'efficacité des processus de contrôle.
- 10. Quelle est la meilleure définition du responsable de l'audit interne ?**
- a. Inspecteur général.
 - b. Responsable de la fonction d'audit interne.
 - c. Prestataire extérieur de services d'audit interne.
 - d. Responsable de la supervision du contrat passé avec le prestataire extérieur de services d'audit interne.
- 11. Lequelle des expressions suivantes décrit le plus précisément l'attitude et les actions du Conseil et de la direction au regard de l'importance du contrôle dans l'organisation ?**
- a. Les processus de contrôle.
 - b. L'environnement de contrôle.
 - c. Le processus de gouvernance.
 - d. La philosophie et le style de direction.
- 12. Laquelle des propositions suivantes décrit le mieux l'objectif de l'audit interne ?**
- a. Créer de la valeur ajoutée et améliorer les opérations d'une organisation.
 - b. Aider la direction dans la conception et la mise en œuvre des systèmes de gestion des risques et de contrôle.
 - c. Examiner et évaluer le système comptable d'une organisation, à titre de service rendu à la direction.
 - d. Superviser le système de contrôle interne d'une organisation pour le compte d'auditeurs externes.

- 13. Le champ de l'audit interne comporte une approche systématique et méthodique d'évaluation et d'amélioration de la pertinence et de l'efficacité de tous les aspects suivants, à l'exception :**
- a. Du management des risques.
 - b. Du contrôle.
 - c. Des états financiers.
 - d. Du gouvernement d'entreprise.
- 14. Quelle est la principale raison de mettre en place un code de déontologie au sein d'une organisation est la suivante ?**
- a. Il est généralement imposé par les pouvoirs publics.
 - b. Il fixe des normes de comportement individuel pour les membres de l'organisation.
 - c. Il constitue une base quantifiable pour l'évaluation du personnel.
 - d. Il offre un fort potentiel pour la communication.
- 15. La séparation des tâches :**
- a. Ne s'applique qu'aux responsabilités financières
 - b. S'applique à toutes les responsabilités, en fonction des risques encourus
 - c. Ne doit s'appliquer qu'aux fonctions sensibles
 - d. S'applique selon la taille de l'entité concernée
- 16. Quelle est la différence entre un contrôle préventif et un contrôle détectif ?**
- a. Un contrôle préventif repose sur l'empêchement que le risque soit avéré, tandis qu'un contrôle détectif repose sur la communication que le risque soit avéré
 - b. Un contrôle préventif repose sur la communication que le risque soit avéré, tandis qu'un contrôle détectif repose sur l'empêchement que le risque soit avéré
 - c. Un contrôle préventif intervient en amont, un contrôle détectif en aval
 - d. Il n'y a aucune différence, ils sont synonymes
- 17. Qui évalue l'efficacité opérationnelle des contrôles par des tests pour s'assurer que ces contrôles fonctionnent efficacement ?**
- a. L'Auditeur interne
 - b. L'Auditeur externe
 - c. Le chef de service
 - d. Les opérationnels
- 18. Quel outil ou technique d'audit permet de s'assurer que les créances des clients sont réelles ?**
- a. La revue analytique
 - b. La piste d'audit
 - c. La confirmation de tiers
 - d. Le questionnaire de contrôle interne

19. Lequel des outils suivants permet de présenter de façon schématique une procédure ou un processus ?

- a. L'organigramme fonctionnel
- b. La grille d'analyse des tâches
- c. Le diagramme de circulation
- d. La Narration

20. La supervision du dossier d'audit est de la responsabilité

- a. Du Conseil
- b. Du Responsable d'audit interne
- c. De l'Audit externe
- d. De la Direction Générale

EXERCICE 2 : (5 points)

Avec l'aide de son directeur financier, vous avez analysé les procédures d'encaissement de la société « **ILBOUDO and Co** ». Vous avez rempli cette tâche en établissant une note descriptive du système et en complétant avec un questionnaire de contrôle interne.

Les remarques que vous avez formulées sont les suivantes :

- 1- la secrétaire du Directeur général, une fois le courrier ouvert, transmet directement les titres de paiement (chèques et effets) au responsable des comptes clients, Monsieur Ouédraogo, qui est chargé de tenir le journal de banque et d'effets à recevoir ;
- 2- à la réception des chèques, M. Ouédraogo établit un bordereau de remise en 2 exemplaires, qui servira de document de base à la comptabilisation au journal de banque. Les effets, après leur enregistrement sont conservés dans un échéancier, situé sur le bureau de M. Ouédraogo ;
- 3- effets (peu avant l'échéance) et chèques sont expédiés à la fin de chaque semaine par M. Ouédraogo à la banque ;
- 4- le directeur financier reçoit directement le double des bordereaux de remise, de même que le relevé bancaire. Il effectue régulièrement un rapprochement des différents comptes de banque ;
- 5- chaque mois M. Ouédraogo transmet au responsable de la centralisation, une pièce comptable mentionnant le total mensuel du journal de banque – recettes, pour enregistrement au grand livre.

Travail à faire :

- 1- Quelles sont les forces du système ? Quels tests de permanence effectueriez-vous ?
- 2- Quelles sont les faiblesses du système ? Quels contrôles incluriez-vous dans votre programme de travail ?

EXERCICE 3 : Questions de cours (5 points)

- 1- Quels sont les intervenants pour la gestion des risques en interne pour une entité ?
- 2- Quel est le processus de management des risques dans une entreprise ?
- 3- Que signifie le terme « gouvernement d'entreprise »
- 4- Quel rôle joue le comité d'audit dans le gouvernement d'entreprise ?
- 5- Dans une société, y a-t-il un lien entre contrôle interne et le dispositif anti-fraude ?

EXERCICE 4 : Outils d'audit (5 points)

Reproduire et remplir le tableau ci-dessous en donnant pour chacun des outils ses objectifs et ses limites.

Outils d'audit	Objectifs	Limites
Grille d'analyse des tâches		
Test de cheminement		
Piste d'audit		
Echantillon statistique		
Extraction / analyse de données		