



UNIVERSITE ABDELMALEK ESSAADI

Ecole Nationale de Commerce et de Gestion -

National School of Management

Tél: 039-31-34-87/88/89, Fax: 039-31-34-93, Adresse: B.P 1255 Tanger-Marec

Année universitaire : 2016/2017

Examen

Niveau : 4^{ème} année / semestre 8 / Filière : GFC / ACG
Responsable : H. BOUJETTOU
Epreuve : AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER
Durée : 2 heures

NB :

1. Document autorisé : aucun
2. Matériel autorisé : une calculatrice à fonctionnement autonome sans aucun moyen de transmission.
3. Document remis au candidat : le sujet comporte 1 page

Questions :

1. Présenter et expliquer le schéma global d'une mission d'audit Comptable et financier ?
(6 points)
2. Présenter la logique et les fondements méthodologiques, Techniques et Pratiques de l'approche par les risques dans le processus de l'Audit Comptable et financier ?
(6 points).
3. Présenter les assertions de l'Audit Comptable et financier objectif / Norme.
(2 points).
4. Présenter pour chacune des assertions de l'audit Comptable et financier et pour chacun des Cycles suivants :
 - Cycle Achats- Fournisseurs- Décaissement.
 - Cycle Trésorerie

les risques inhérents-les Procédures de contrôle et - les points de contrôle lors d'une vérification ?

(6 points)

Bon succès à toutes et à



UNIVERSITE ABDELMALEK ESSAADI
Ecole Nationale de Commerce et de Gestion -

National School of Management
Tél: 039-31-34-87/88/89, Fax: 039-31-34-93, Adresse: B.P 1255 Tanger Maroc
Année universitaire : 2017/2018

Examen de Fin de Semestre
Session normale - Mai 2018

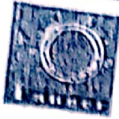
Niveau : 4^{ème} année / semestre 8
Filières : ACG / GFC
Responsable : H. BOUJETTOU
Epreuve : AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER
Durée : 2 heures

- NB :
1. Document autorisé : aucun
 2. Matériel autorisé : une calculatrice à fonctionnement autonome sans aucun moyen de transmission.
 3. Document remis au candidat : le sujet comporte 1 page
 4. Une seule copie d'examen (8 pages) est suffisante pour contenir l'ensemble des réponses.

Questions :

1. Présenter et expliquer la fonction de l'audit externe dans un cadre d'agence et d'asymétrie d'information ?
(5 points)
2. Présenter, selon les normes de l'Ordre des Experts Comptables marocain, le schéma global détaillé d'une mission d'audit Comptable et financier ?
(5 points)
3. Présenter la logique et les fondements de l'approche par les risques dans le processus de l'Audit Comptable et financier ?
(5 points).
4. Comment expliquer le risque d'une mission d'audit Comptable et financier ?
(5 points)

Bon succès à toutes et



UNIVERSITE ABDELMALEK ESSAADI
Ecole Nationale de Commerce et de Gestion
National School of Management

Tél: 039-31-34-87/88/89, Fax: 039-31-34-93, Adresse: B.P 1255 Tanger-Maroc

Année universitaire : 2010/2011

Examen

Session printemps 2011

Niveau : 4^{ème} année / semestre 8 / GFC

Responsable : H. BOUJETTOU

Epreuve : AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER

Durée : 2 Heures

Date : 26 Mai 2011

PLAN COMPTABLE : AUTORISE

Questions (8 points)

- Pourquoi considère t-on que le cycle trésorerie présente des risques particuliers ?
- Quels sont les travaux à faire pour auditer le cycle trésorerie ?
- Comment valider les soldes des comptes liés au cycle trésorerie dans le cadre d'une mission d'audit ?
- Quelles sont les zones de risques classiques d'un cycle Immobilisations ?

Cas 1 (4 points)

A l'occasion de l'arrêté des comptes au titre de l'exercice 2010, le Directeur financier vous demande d'examiner les opérations suivantes :

Une facture au client S.A. LABO a été enregistrée le 26 décembre 2010 pour un montant HT de DH 100.000 mais la marchandise est restée dans l'entrepôt jusqu'au 3 janvier 2011. + doit être -

Une expédition a été effectuée à la S.A. MEDICA le 27 décembre 2010 concernant des marchandises d'une valeur TTC de DH 241.200, la facture sera émise le 10 janvier 2011. - doit être +

Une facture globale HT de DH 200.000 a été enregistrée le 28 décembre 2010 au nom de la S.A. SIROP correspondant à une commande de marchandises dont une moitié a été livrée le 27 décembre 2010, le reste sera livré le 15 janvier 2011. + doit être -

Une expédition de marchandises a été effectuée le 2 janvier 2011 la facture correspondante sera passée en comptabilité le 3 janvier 2011.

Le client est la S.A.R.L. TOUX

Une facture HT de DH 500.000 a été émise et enregistrée au nom de la S.A. DRILL le 29 décembre 2010 correspondant à une livraison effectuée le 2 janvier 2011. Pendant l'inventaire physique, les marchandises dont le coût HT est de DH. 375.000 ont été mises de côté et n'ont pas été comptées dans les stocks.

Travail demandé

Le Directeur financier vous demande de lui expliquer l'impact sur le résultat de 2010 de la non-issuance des écritures de régularisation. Cette dernière question sera traitée en faisant abstraction de la A qui n'a pas d'incidence sur le calcul du résultat.

NB 1 : En comptabilité, 2 possibilités se présentent quant à la comptabilisation des stocks:

1. Soit la société effectue un inventaire physique à la clôture et en déduit les stocks devant figurer au bilan et la variation de stock. *Influence ou non / les stocks??*
2. Soit le stock et la variation de stock sont mouvementés à chaque sortie ou entrée de marchandises : C'est l'inventaire permanent.

NB 2 : Chez PHARMAFRANCE, les stocks en comptabilité sont mouvementés au moment de chaque livraison physique, par la méthode de l'inventaire permanent. PHARMAFRANCE prend 25 % de marge sur la vente de tous ses produits (exemple : à une vente de 100 correspond un coût de 75). *??*

Cas 2 (8 points)

La société TRESOR est une société anonyme au capital social de 20.000.000 dh ayant son siège social à Casablanca. Elle a pour activité la commercialisation des produits alimentaires à travers un réseau constitué de cinq points de vente situés dans différents endroits.

Depuis six mois, soucieux de donner un nouvel élan à la société, les actionnaires ont recruté Monsieur ARIF pour occuper le poste de directeur général.

Monsieur ARIF qui dispose d'une expérience significative, a souhaité avant de se lancer dans l'opérationnel, réaliser un diagnostic global de l'ensemble des activités de la société. Il a identifié dans un premier temps les activités suivantes :

1. Commercialisation
2. Approvisionnement
3. Trésorerie
4. Ressources Humaines

Concernant la trésorerie, il a demandé à Monsieur MEFTAH, auditeur interne, de procéder à un diagnostic complet de l'existant.

Dix jours après, Monsieur MEFTAH a remis au nouveau Directeur Général un rapport sur le contrôle interne et le contrôle des comptes au sein de la Trésorerie. Nous vous présentons ci-après quelques éléments de ce rapport.

Il n'y a pas de procédure écrite pour la gestion de la trésorerie, cependant Messieurs TAHAR et NADEF s'occupent de la gestion de la Trésorerie et ceci depuis la création de la société. D'ailleurs, la société n'a jamais fait appel aux concours bancaires « et d'ailleurs, le solde de nos comptes bancaires ont toujours été positifs pour des sommes très importantes » affirment les deux messieurs.

Monsieur TAHAR réalise les opérations suivantes :

- Réception des encaissements clients payés en espèces;
- Règlement des fournisseurs en espèces pour les montants n'excédent pas 20 Kdh;
- Décaissement des avances et prêts accordés au personnel de la société ainsi que le suivi de échéances de ces avances et prêts ;
- Tenue de la caisse et comptabilisation des opérations passées par cette caisse.

Par ailleurs, c'est Monsieur NADEF qui s'occupe des aspects suivants :

- Conservation des chèques reçus des clients, ainsi que des carnets de chèques,

N° de compte	Désignation	Montant HT	TVA	Montant TTC
61212100	Achats Matière C	17.000	3.000	20.000
61221000	Pièces de rechange	650	130	780
61223100	Fuel	2.000	400	2.400
61241400	Assurances Incendie	430	86	516
61331310	Bouteilles	1.000	200	1.200
61241400	Frais de recherches	45	9	54
61251400	Propane	1.300	260	1.560
61332400	Achat turbine	700.000	140.000	840.000

Production d'une immobilisation : la société a fabriqué par ses propres moyens une machine fraiseuse afin de la coupler à la machine rotative acquise au cours de l'exercice, les caractéristiques de cette production sont les suivantes :

Coût d'achat des matières : 1.800 KDH.

Locations de locaux pour tests : 650 KDH.

Coûts indirects : 800 KDH.

L'immobilisation a été mise en marche le 20 avril 2008.

Cette machine n'a pas été comptabilisée et par conséquent non amortie (habituellement ce type de machine est amortissable sur 10 ans).

il demandé

expliquer l'impact sur le résultat de 2008 de la non-passation des écritures de régularisation. Cette dernière question sera traitée en faisant abstraction de la TVA qui n'a pas d'incidence sur le calcul du résultat.