



TREXpert

Le saviez-vous?

Exercice 1

Réviseur agréé, vous exercez au sein de Revisa SA. L'un de vos clients d'affaires fiduciaires et de révision (double mandat) vous transmet les coordonnées d'un collègue. Ce dernier, monsieur Aldo Weissshemd, est l'unique associé de Weissmaler S.à.r.l. Jusqu'à présent, il n'avait pas d'organe de révision, car Weissmaler S.à.r.l. remplissait les critères de l'opting-out. Depuis quelques années, Weissmaler S.à.r.l. rencontre des problèmes avec les autorités fiscales. Il est reproché à la S.à.r.l. de ne pas comptabiliser tous les chiffres d'affaires et de payer des frais excessifs. En faisant appel à un organe de révision, monsieur Weissshemd espère à l'avenir que les autorités fiscales le laisseront en paix. Votre supérieur vous a chargé de vérifier l'acceptation de ce mandat.

Quelles sont les trois questions essentielles que vous vous posez lors de l'acceptation du mandat?

Solution

Question: Puis-je accepter le mandat?

Raison: Revisa SA répond-elle aux conditions d'autorisation?

Question: Suis-je en mesure d'accepter le mandat?

Raison: Est-ce que je satisfais aux conditions techniques nécessaires et ai-je l'expérience adéquate?

Question: Est-ce que je veux accepter le mandat?

Raison: Le client est-il fiable ou pourrait-il avoir des attentes impossibles à satisfaire?

Exercice 2

Expliquez la notion de «risque inhérent».

Solution

Définition selon l'ouvrage MSA 2014 Contrôle restreint, p. 148: Vraisemblance de la survenance d'anomalies significatives (non influençable par l'auditeur) dans l'hypothèse de l'absence de contrôles internes; souvent différenciée entre «normale» et «accrue».

Les facteurs suivants influencent typiquement le risque inhérent lié aux différents événements commerciaux ou postes des comptes annuels (MSA 2014 Contrôle restreint, p. 151):

- la dépendance par rapport à des événements et à des décisions à venir;
- la complexité des transactions originelles;
- la sensibilité aux fluctuations de valeur en raison d'influences externes;
- l'ampleur de la marge d'appréciation.

Exercice 3

Énumérez les quatre étapes principales d'une planification de l'audit et citez-en le but.

Solution

Étapes de la planification	But
Analyse de l'activité et de l'environnement de l'entreprise	– Détection des risques et vraisemblance des erreurs
Définition du caractère significatif	– Développement de la stratégie d'audit et points essentiels – Révision efficace
Opérations de contrôle analytiques	– Approfondissement de la compréhension de l'entreprise visant à définir les opérations de contrôle – Identification de possibles domaines de risque – Évaluation de l'intégralité et de l'intelligibilité des comptes annuels dans leur ensemble – Comparer les déclarations de la direction de l'entreprise avec les connaissances issues des opérations de contrôle analytiques et les rendre plausibles (exactitude de l'image dégagée par le bilan et le compte de résultat)

Évaluation des risques inhérents	<ul style="list-style-type: none"> – Identification et déduction des risques de l'audit (MSA tome 2, p. 118) – Aptitude à évaluer les répercussions des risques de l'audit sur les comptes annuels (MSA tome 2, p. 97) – Définir le mode de concordance des risques constatés avec les opérations de contrôle → définir les points clés de l'audit – Définition d'opérations de contrôle approfondis visant à minimiser le risque
Réactions d'ordre général sur l'audit	<ul style="list-style-type: none"> – Prendre des mesures d'organisation – Planification optimale des ressources: <ul style="list-style-type: none"> – Engagement temporel des collaborateurs – Niveau des compétences techniques des collaborateurs – Niveau de l'approche critique à appliquer – Surveillance des collaborateurs engagés

Sources

Renggli Karl/Kissling Raphael/Camponovo Rico A., Die eingeschränkte Revision, livre d'exercices (Übungsbuch – Aufgaben, Lösungen & Fallstudien), 2015, p. 502, Prüfungsansatz Roadmap MSA 2014, tome Contrôle restreint, p. 146ss. planification de l'audit

Exercice 4

Citez trois seuils de signification différents utilisés dans l'audit.

Solution

- «Seuil de signification global» ou «seuil de signification pour les états financiers pris dans leur ensemble»
- «Seuil de planification» ou «seuil de signification pour la réalisation des travaux»
- «Seuil de signification spécifique» ou «seuil de signification pour des flux d'opérations, soldes de comptes ou informations à fournir particuliers»
- «Seuil de non-intervention» ou «montant en deçà duquel les anomalies sont considérées comme manifestation insignifiantes»

Exercice 5

Calculez, sur la base des chiffres et informations ci-après, les différents seuils de signification pour Waschstrassen SA. L'entreprise est à but lucratif et la comptabilité est tenue par un bureau fiduciaire externe qui dispose de connaissances spécifiques exceptionnelles attestées. Ces dernières années, de rares différences majeures ont été constatées et les résultats annuels étaient volatils. Waschstrassen SA n'a jamais fait une perte annuelle.

Waschstrassen SA

Bilan au 31.12.2017		
Actifs	Passifs	
Liquidités	Engagements issus de livraisons et de prestations	10 000
Stocks	Dettes bancaires à court terme	20 000
Immeuble	Emprunts bancaires à long terme	80 000
Station de lavage (4 postes)	Hypothèque	100 000
Station d'aspirateurs (2 stations)	Capitaux propres	140 000
Total des actifs	Total des passifs	350 000

Compte de résultat 1.1.2017 – 31.12.2017

Produit net	195 000
Charges	
Charges de personnel	–60 000
Charges de matériel	–31 500
Entretien et maintenance	–18 000
Frais administratifs	–24 000
Publicité	–19 500
Charges financières	–8 000
Amortissements	–10 000
Résultat annuel	24 000



TREXpert

Le saviez-vous?

Les réserves latentes concernent uniquement les immobilisations. En début d'année, elles se montaient à 80. Pendant l'exercice 2017, des réserves latentes supplémentaires d'une valeur de 20 ont été constituées.

Solution

Choix de la valeur de référence

Pour définir le caractère significatif, il est possible de recourir à diverses valeurs de référence en fonction du type d'entreprise (à but lucratif, à but non lucratif).

Les valeurs de référence et fourchettes suivantes sont possibles:

- Total du bilan: 1 à 3%
- Bénéfice avant impôt (EBT): 3 à 10%
- Capitaux propres: 3 à 5%
- Produit net des ventes de biens et de prestations de service: 1 à 3%

S'agissant des entreprises à but lucratif, c'est en règle générale le produit net des ventes de biens et de prestations de service qui sert de base.

Calcul du seuil de signification global

Fourchette: 1 à 3% du produit net des ventes de biens et de prestations de service

Décision: fourchette de 3%; motif: bonne tenue de la comptabilité (agent fiduciaire externe) avec peu de différences constatées

Calcul: CHF 195 000 × 3% = CHF 5 850 – arrondi à CHF 5 900

Calcul du seuil de planification

Fourchette: 50 à 75%

Décision: 75%; motif: peu de différences constatées les années passées

Calcul: 75% du seuil de signification global CHF 5 900 = CHF 4 425 – arrondi à CHF 4 500

Calcul du seuil de non-planification

Fourchette: 5 à 10% du seuil de signification global

Décision: 10% car aucune différence majeure constatée ces dernières années

Calcul: 10% de CHF 5 900 = CHF 590 – arrondi à CHF 600

Exercice 6

Quels sont les trois types d'opérations de contrôle que l'on distingue dans le cadre du contrôle restreint?

Solution

Auditions

Objet: recueil d'informations; éléments probants

Des auditions de collaborateurs ainsi que de membres de la direction de l'entreprise sont un moyen efficace de se procurer des informations. Si l'on table sur les compétences et la loyauté des personnes interrogées, les auditions peuvent être considérées comme des éléments probants dans le cadre du contrôle restreint.

Opérations de contrôle analytiques

Objet: évaluation de l'intégralité et de l'intelligibilité des comptes annuels dans leur ensemble

Les opérations de contrôle analytiques peuvent être utiles pour la planification, l'exécution et la conclusion du contrôle restreint. Le réviseur évalue l'intégralité et l'intelligibilité des comptes annuels sur la base de la structure minimale légale, éventuellement complétée par d'autres données supplémentaires nécessaires dans le bilan, le compte de résultat

et l'annexe. Ces opérations consistent en une analyse de ratios et tendances majeurs, y compris l'appréciation des changements et des relations qui s'écartent d'autres informations pertinentes ou de montants prévus. À la fin du contrôle restreint, une évaluation globale des comptes annuels est effectuée.

Vérifications détaillées appropriées

Objet: recueil et évaluation des éléments probants, réduction du risque d'audit à un niveau acceptable

Source

NCR p. 20, réf. 6 opérations de contrôle

Exercice 7

Établissez le programme d'audit pour Waschstrassen SA. Un contrôle restreint au sens des exigences légales est à effectuer. Choisissez un poste essentiel respectif pour le bilan et le compte de résultat. Établissez un programme d'audit composé des éléments suivants:

- pour chaque domaine de l'audit, citer deux objectifs à couvrir
- en fonction de l'objectif de contrôle choisi, citer le risque à couvrir
- citer une opération de contrôle par objectif de contrôle

Partez des seuils de signification suivants:

Seuil de signification global: CHF 8 000

Seuil de planification: CHF 6 000

Seuil de non-intervention: CHF 800

Solution

Objectifs de contrôle possibles:

- Existence
- Évaluation
- Intégralité
- Présentation et publication
- Saisie et délimitation temporelle
- Survenance
- Droits et obligations

Risques éventuels à couvrir

- Les principes de régularité des comptes conformément à l'art. 958c CO sont-ils respectés?
 - Clarté et intelligibilité
 - Intégralité
 - Fiabilité
 - Importance relative
 - Prudence
 - Permanence de la présentation et de l'évaluation
 - Interdiction de la compensation entre les actifs et les passifs et entre les charges et les produits
- Factures clients et charges fictives
- Absence de preuve de la propriété des positions portées à l'actif
- Surévaluation des actifs
- Sous-évaluation des passifs
- Provisions – existence de risques du processus très probables pour lesquels aucune provision n'a été constituée

Opérations de contrôle possibles

voir NCR annexe D