Corrigé du QCM : Les techniques et outils d'audit

1. L'examen analytique consiste à :

Réponse correcte : b) Analyser les relations entre les données financières et non financières.

Justification : L'examen analytique consiste à comparer et à analyser des données financières et non financières afin d'identifier des variations inhabituelles, des incohérences ou des anomalies potentielles.

2. Quel est l'objectif principal de l'examen analytique ?

Réponse correcte : a) Identifier les variations inhabituelles.

Justification : L'examen analytique permet de repérer les écarts significatifs entre les données réelles, les données prévisionnelles et celles des exercices précédents, puis d'en rechercher les causes.

3. Le contrôle sur pièces consiste à :

Réponse correcte : b) Examiner les documents justificatifs.

Justification : L'auditeur examine les factures, les bons de commande, les relevés bancaires et les autres documents justificatifs pour vérifier les opérations comptabilisées.

4. Quel est l'objectif du contrôle sur pièces ?

Réponse correcte : a) Vérifier les opérations à partir des justificatifs.

Justification : Cette technique permet de vérifier que les opérations sont justifiées, correctement enregistrées et conformes aux règles applicables.

5. L'observation physique permet de vérifier :

Réponse correcte : a) L'existence des stocks et des immobilisations.

Justification : L'auditeur observe directement les biens, comme les marchandises, les machines et les véhicules, afin de vérifier leur existence physique et, dans certaines limites, leur état.

6. La confirmation directe consiste à :

Réponse correcte : b) Demander à un tiers de confirmer des informations.

Justification : L'auditeur demande directement à une partie externe, comme une banque, un client ou un fournisseur, de confirmer une information concernant l'entreprise auditée. Cette technique fournit des éléments probants d'origine externe.

7. Les sondages d'audit permettent de :

Réponse correcte : b) Examiner un échantillon pour tirer des conclusions sur une population.

Justification : Le sondage consiste à sélectionner une partie des éléments d'une population et à les contrôler afin de tirer des conclusions sur l'ensemble, dans les limites liées à l'échantillonnage.

8. Les entretiens permettent à l'auditeur de :

Réponse correcte : a) Recueillir des informations et des explications.

Justification : Les entretiens permettent de comprendre les activités, les procédures et les risques de l'organisation. Les déclarations recueillies doivent, si nécessaire, être corroborées par d'autres éléments probants.

9. Les tests de conformité visent à vérifier :

Réponse correcte : b) L'application des procédures de contrôle interne.

Justification : Ces tests permettent de vérifier si les contrôles internes sont effectivement appliqués et fonctionnent conformément aux règles prévues.

10. Les tests de validation permettent de :

Réponse correcte : b) Obtenir des preuves directes sur les comptes et les opérations.

Justification : Les tests de validation, également appelés contrôles substantifs, visent à détecter les anomalies significatives dans les comptes et les opérations, notamment par des tests de détail et des procédures analytiques de substance.

11. Les TAAO (techniques d'audit assistées par ordinateur) permettent de :

Réponse correcte : a) Analyser les données comptables informatisées.

Justification : Les TAAO utilisent des logiciels et des outils informatiques pour faciliter l'analyse des données, repérer les anomalies et effectuer certains contrôles de manière automatisée.

12. Quel est le principal avantage des TAAO ?

Réponse correcte : b) Analyser de grandes quantités de données.

Justification : Ces techniques permettent de traiter rapidement d'importants volumes de données, de détecter des doublons et des opérations inhabituelles et d'améliorer l'efficacité des travaux d'audit.

13. Le choix des techniques d'audit dépend principalement :

Réponse correcte : b) Des risques identifiés et de la nature des opérations.

Justification : L'auditeur adapte ses techniques aux risques d'anomalies significatives, aux objectifs de contrôle, à la nature des opérations et à la qualité du contrôle interne.

14. Quel est l'objectif principal des tests de validation ?

Réponse correcte : b) Vérifier la fiabilité des comptes et détecter les anomalies significatives.

Justification : Les tests de validation permettent de recueillir des éléments probants pour vérifier les montants comptabilisés et les informations présentées dans les états financiers, afin de détecter d'éventuelles anomalies significatives.

15. Pourquoi l'auditeur combine-t-il plusieurs techniques d'audit ?

Réponse correcte : c) Pour obtenir des éléments probants suffisants et appropriés.

Justification : La combinaison de plusieurs techniques permet de vérifier différentes assertions comptables et de renforcer la fiabilité des conclusions de l'auditeur. Elle contribue à réduire le risque d'audit à un niveau acceptable, sans pouvoir l'éliminer totalement.