QCM corrigé : Les étapes de l’audit financier

1. Quelle est la première étape d'un audit financier ?

Réponse correcte : b) La planification de la mission.

Justification : La planification permet à l’auditeur de prendre connaissance de l’entreprise, de définir les objectifs de la mission, d’identifier les principaux risques et d’organiser les travaux d’audit.

2. Quelle étape consiste à évaluer le contrôle interne de l'entreprise ?

Réponse correcte : c) La réalisation des tests de contrôle.

Justification : Les tests de contrôle permettent à l’auditeur de vérifier si les procédures de contrôle interne sont correctement conçues et fonctionnent efficacement. Toutefois, l’évaluation initiale du contrôle interne commence dès la prise de connaissance de l’entreprise et l’évaluation des risques.

3. Quelle étape permet de rassembler les preuves nécessaires pour étayer l'opinion de l'auditeur ?

Réponse correcte : d) La collecte des éléments probants.

Justification : L’auditeur recueille des éléments probants à travers l’examen des documents, les confirmations externes, l’observation physique, les tests et les procédures analytiques. Ces éléments doivent être suffisants et appropriés pour justifier son opinion.

4. Quelle est la dernière étape d'un audit financier ?

Réponse correcte : c) L'émission du rapport d'audit.

Justification : Après avoir réalisé ses travaux et évalué les résultats obtenus, l’auditeur formule son opinion et établit son rapport d’audit, conformément aux normes applicables.

5. Quelle étape implique l'identification des risques significatifs pouvant affecter les états financiers ?

Réponse correcte : b) L'évaluation des risques.

Justification : L’auditeur identifie et évalue les risques d’anomalies significatives, qu’elles résultent d’erreurs ou de fraudes, afin de déterminer les zones nécessitant une attention particulière.

6. Quelle étape consiste à définir la stratégie d'audit et à élaborer le plan de mission ?

Réponse correcte : a) La planification de la mission.

Justification : La planification permet de définir la stratégie générale d’audit, les ressources nécessaires, le calendrier des travaux ainsi que la nature, le calendrier et l’étendue des procédures à réaliser.

7. Quelle étape permet de vérifier l'exactitude des informations financières en utilisant des techniques telles que la revue analytique et les sondages ?

Réponse correcte : d) La collecte des éléments probants.

Justification : La revue analytique, les sondages et les tests substantifs permettent de recueillir des éléments probants pour vérifier les informations financières et détecter d’éventuelles anomalies. Ces techniques relèvent des procédures d’audit mises en œuvre au cours de la phase de réalisation.

Remarque : parmi les choix proposés, la réponse d est la plus appropriée. Toutefois, les tests substantifs ne se limitent pas à la collecte matérielle de documents : ils constituent des procédures d’audit à part entière.

8. Quelle étape consiste à formuler une opinion sur la régularité et la sincérité des états financiers ?

Réponse correcte : d) L'émission du rapport d'audit.

Justification : À la fin de la mission, l’auditeur évalue les éléments probants recueillis et formule une opinion sur les états financiers. Selon les anomalies constatées et leur importance, il peut exprimer une opinion non modifiée ou une opinion modifiée.

À retenir : ces étapes sont liées entre elles, mais elles ne constituent pas toujours une succession strictement linéaire. L’audit est un processus itératif : l’évaluation des risques peut être révisée au cours de la mission en fonction des éléments découverts.