1) Réponse C : Interne ou externe

L'audit opérationnel peut être réalisé par un auditeur interne ou par un intervenant externe. Il vise à évaluer l'efficacité et l'efficience des activités de l'entreprise et à proposer des améliorations.

2) Réponse A : Procédure de confirmation directe par les tiers

La circularisation consiste à demander directement aux tiers (clients, fournisseurs, banques, avocats, etc.) de confirmer les informations relatives à leurs relations avec l'entreprise afin de vérifier la fiabilité des soldes comptables.

3) Réponse B : L'audit opérationnel

L'audit opérationnel évalue les performances des différentes fonctions de l'entreprise (production, achats, commercial, ressources humaines, etc.). Il cherche à identifier les dysfonctionnements et à proposer des mesures correctives pour améliorer le fonctionnement de l'organisation.

4) Réponse A : Une certification sans réserve

Lorsque l'auditeur estime que les états de synthèse donnent une image fidèle de la situation financière et du résultat de l'entreprise, dans tous leurs aspects significatifs, et qu'aucune anomalie significative ne justifie une réserve, il exprime une opinion sans réserve.

5) Réponse B : Relever les défaillances et y remédier (recommandations)

L'audit a pour objectif d'identifier les anomalies, les risques et les insuffisances du système de gestion ou de contrôle, puis de formuler des recommandations pour améliorer les procédures et renforcer la maîtrise des activités.

Remarque : L'audit peut contribuer à détecter des fraudes, mais sa mission ne consiste pas à punir ou à sanctionner les responsables.

6) Réponse A : Un examen des états financiers visant à vérifier la sincérité et la régularité des comptes

L'audit financier et comptable consiste à examiner les comptes et les états de synthèse afin de s'assurer qu'ils sont réguliers, sincères et donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats de l'entreprise.

7) Réponse A : Un risque inhérent

Le risque inhérent est le risque qu'une anomalie significative se produise dans les comptes en raison des caractéristiques propres à l'entreprise, indépendamment de l'efficacité de son système de contrôle interne.

Exemple : une entreprise qui réalise de nombreuses opérations en devises est exposée à un risque inhérent lié aux fluctuations des taux de change.