

Première Partie : Audit

Dossier 1 :

Auditeur de l'Agence de Développement Sociale, vous êtes appelé(e) à certifier les comptes annuels de l'exercice 2019.

Travail à faire

1. Décrire les objectifs et les différentes étapes d'une mission de certification des comptes annuels.
2. Préciser la démarche à suivre pour évaluer le contrôle interne.

Dossier 2 :

Monsieur Lahbabi, commissaire aux comptes, est soucieux du bon respect de la réglementation qui s'impose à lui. Il conduit sa mission en appliquant les normes d'exercice professionnel.

Depuis 15 ans, Monsieur Lahbabi est commissaire aux comptes de la société Basprix, PME employant

40 salariés. Créée il y a 30 ans, la société Basprix exécute des travaux de reproduction et d'impression de document de toutes sortes en petites séries. Elle a développé une clientèle d'entreprises (70 % du chiffre d'affaires) et de particuliers (30 % de chiffre d'affaires). La société Basprix est dirigée par Monsieur Alami.

Travail à faire

1. Préparation de la mission

Nous sommes en septembre 2013 et Monsieur Lahbabi prépare sa mission d'audit des états financiers de l'exercice 2013.

1.1 Dans quel document va-t-il indiquer et justifier les principaux éléments de sa mission pour l'exercice 2013 ?

1.2 Préciser quels sont les principaux éléments qui doivent figurer dans ce document.

2. Demande de confirmation de tiers

La société Basprix n'a qu'un seul compte en banque. Pour faire face à la saisonnalité de son activité, elle bénéficie d'un accord de découvert, utilisé en général trois (3) mois par an ; par ailleurs, elle peut faire des placements d'excédents de trésorerie quelques mois par an.

Monsieur Lahbabi a utilisé la technique de demande de confirmation de tiers auprès de la banque, conformément aux normes professionnelles, pour les exercices 2011 et 2012. Il n'a connaissance d'aucune modification dans les relations entre la société Basprix et la banque. La situation financière de la société se maintient et elle n'a aucun besoin de financement particulier.

2.1 Monsieur Lahbabi se demande s'il est obligé de refaire une demande de confirmation auprès de la banque. Qu'en pensez-vous ?

2.2 Dans le cas où Monsieur Lahbabi décide de ne pas utiliser cette technique, doit-il justifier sa position ? Si oui, dans quel document ?

3. Contrôles des comptes

3.1 Contrôle des immobilisations

La société Basprix est installée dans une petite zone d'activité. Elle est propriétaire des bâtiments qu'elle occupe et d'une partie du matériel de reproduction. Elle a acquis du matériel d'imprimerie par contrat de crédit-bail.

Le programme de travail prévoit de vérifier l'assertion « droits et obligations ». Quel est l'objectif correspondant à cette assertion ? Présenter un contrôle permettant de la vérifier.

3.2 Contrôle des stocks

Les stocks de la société Basprix sont principalement composés de papier et d'encre. Il n'y a ni stocks de produits finis, ni stocks de produits en cours.

Le programme de travail prévoit de vérifier l'assertion « existence ».

Le collaborateur de Monsieur Lahbabi propose d'analyser les écarts entre l'inventaire physique et l'inventaire permanent.

- **Estimez-vous que le contrôle proposé réponde bien à l'objectif fixé ?**
- **Préparer un pr
cette société ?**

Le travail pour l'examen des comptes de stocks de

3.3 Contrôle de la dépréciation des créances douteuses

Le programme de travail indique que les travaux à effectuer sont :

- contrôle du taux de dépréciation retenu par rapport à la procédure de la société,
- contrôle des numéros de comptes utilisés.

Quelles sont les assertions ou quelle est l'assertion vérifiée par ces contrôles (justifier votre réponse) ?

4. Diligences

Les dirigeants de la société Basprix ont été contactés par la société Allemande Hirschmann AG, qui souhaite développer son activité au Maroc. Elle se porte acquéreur de 55 % des actions de la société Basprix.

Si cette opération devait se conclure de façon positive, elle rentrerait dans le périmètre de consolidation de la société Hirschmann. Celle-ci établit ses comptes consolidés en référence aux normes IAS-IFRS reconnues par l'Union Européenne.

Monsieur Alami a un entretien avec Monsieur Lahbabi au cours duquel il lui expose la situation et lui demande s'il pourrait certifier le bilan et le compte de résultat établis aux normes du groupe.

4.1 Quelle sera la réponse de Monsieur Lahbabi à la demande du dirigeant de la société Basprix ?

4.2 Monsieur Alami précise que le rapport devra être rédigé en anglais. Monsieur Lahbabi peut-il s'y annoser ?

Deuxième Partie : Contrôle de gestion

La société MEUBLY fabrique des meubles en bois de très grande qualité. Le bois nécessaire est d'abord travaillé dans un atelier de découpe puis assemblé dans un atelier d'assemblage. Les meubles passent ensuite dans un atelier de finition, où un composant MC est consommé, avant d'être prêts à la vente. L'entreprise fabrique deux types de meubles M1 et M2.

A/ Les prévisions pour le mois de novembre sont les suivantes :

1) Standards unitaires des charges directes :

	Unité	M1			M2		
		Quantités	Coût	Valeur	Quantités	Coût	Valeur
Bois	m ³	1,5	1000	1500	2,5	2500	6250
MOD A1	Heures	7	60	420	3,5	70	245
MOD A2	Heures	10	60	600	5	65	325
MOD A3	Heures	12,5	60	750	10	75	750
MC	Kg	5	120	600	11	120	1320

2) Budget mensuel des charges indirectes pour 600 M1 et 450 M2 produits finis:

Atelier	Découpe	Assemblage	Finition
Total répartition secondaire	202500	825000	2400000
(Dont frais fixes)	25000	48000	120000
<u>Unité d'œuvre</u>	<u>m³ de bois</u>	<u>HMO</u>	<u>HMO</u>
Nombre des U.O pour M1	900	6000	7500
Nombre des U.O pour M2	1125	2250	4500
Total U.O	2025	8250	12000

B/ Les réalisations pour le mois de novembre sont les suivantes :

1) Coûts directs unitaires :

Bois	Unité	M1			M2		
		Quantités	Coût	Valeur	Quantités	Coût	Valeur
MOD A1	m ³	1,4	1100	1540	2,5	2500	6250
MOD A2	Heures	8	55	440	3	65	195
MOD A3	Heures	10	55	550	5	70	350
MC	Heures	12	55	660	10	80	800
	Kg	5	110	550	10	130	1300

2) Charges indirectes totales :

	Découpe	Assemblage	Finition
Total répartition secondaire	198990	965700	2708400
(Dont frais fixes)	25000	48000	120000
Nombre des U.O pour M1	910	6500	7800
Nombre des U.O pour M2	1100	2200	4400
Total U.O	2010	8700	12200
CUO	99	111	222

3) Productions et vente des produits finis :

L'entreprise MEUBLY a fabriqué et vendu 650 M1 et 440 M2. Les prix de vente respectifs de M1 et M2 se chiffrent à 8000 DH et 13.000 DH.

Travail à faire :

1) Pour chacun des produits M1 et M2 Présenter un tableau indiquant pour chaque élément de coût :

- le coût total réel
- le coût total préétabli de la production réelle
- le coût total préétabli de la production normale

2) Décomposer les écarts sur charges indirectes en trois sous écarts et représenter les graphiquement

3) Décomposer