

**Examen d'aptitude professionnelle pour
candidats réviseur d'entreprises**

Session extraordinaire décembre 1994

Epreuve écrite

Vous travaillez dans une entreprise de révision et y occupez un poste à responsabilités. Avec une équipe de plusieurs collaborateurs, y compris quelques stagiaires, vous êtes en charge de la révision des comptes annuels et des comptes consolidés d'une diversité de sociétés relevant de tous les secteurs économiques. Au cours des travaux, grand nombre de problèmes vous sont soumis pour avis et décision, tant par vos clients que par vos collaborateurs.

Veillez en trouver ci-après un certain nombre et y apporter la solution qui vous paraît adéquate.

1.

Au cours de l'exercice qui a précédé l'exercice que vous révisez, une société industrielle avait conclu avec un nouveau client un marché important portant sur des travaux à réaliser. Le prix de vente était estimé à 100 mio. Au cours de l'exercice en cours, le marché a été intégralement exécuté, et les travaux ont été facturés à 125 mio. Sauf un acompte de 50 mio, reçu à l'enregistrement de la commande, les autres paiements, tous échus, n'ont pas été effectués. Le client prétend que le marché est mal exécuté et ne correspond pas au cahier des charges. Il refuse tout paiement. Il réclame même le remboursement de l'avance à titre d'indemnité si les travaux de mise en conformité ne sont pas exécutés. De tels travaux sont estimés à quelque 15 mio.

La société avait compté avec un bénéfice de 30 mio qui se trouve déjà dans le résultat de l'exercice.

Quelle présentation acceptez-vous pour cette opération dans les comptes annuels de l'exercice contrôlé afin que ceux-ci donnent une image fidèle?

Au 31/12, date de clôture de l'exercice, la société n'a pas encore décidé ce qu'elle va faire. Elle envisage éventuellement d'engager un procès dont le coût est estimé à 5 mio, mais dont l'issue est incertaine.

[6 points]

2.

Après avoir analysé le contrôle interne inhérent au cycle des achats, vous êtes arrivé à la conclusion que le contrôle interne en ce domaine est plutôt faible. Pour cette raison vous décidez de procéder à un contrôle approfondi du poste "Dettes sur achats et prestations de service". A votre demande, la société vous remet une liste de tous les fournisseurs à l'égard desquels elle possède une dette au 31/12, établie à partir de la comptabilité analytique.

Comment effectuez-vous le contrôle de ce poste?

[12 points]

3.

Pensez-vous qu'il soit acceptable d'appliquer lors de la révision des comptes annuels des procédures analytiques?

Si oui, à quel moment: au début, pendant ou à la fin des travaux? Pour contrôler quoi?

Une telle méthode peut-elle remplacer un contrôle approfondi de certains comptes? Si oui, citez des exemples.

[7 points]

4.

La société possède une flotte de camions avec lesquels elle assure le transport d'une partie de ses approvisionnements. Les camions sont tous amortis sur cinq ans, les uns linéairement, les autres dégressivement.

Elle possède aussi une filiale à 100% qui opère de même, sauf qu'elle amortit ses camions sur base des km parcourus.

Il y a donc trois modes d'amortissement. Est-ce acceptable, notamment en vue de l'établissement des comptes consolidés?

[5 points]

5.

A l'actif de son bilan, une société anonyme renseigne le poste "Actions propres" qui représente, selon une note en annexe, 2% du capital. La valeur est inscrite pour 1 LUF au bilan.

Les capitaux propres au 31/12 se composent comme suit:

| | |
|---------------------------------------|---------|
| Capital souscrit | 500 mio |
| Réserve de réévaluation (art. 54 LIR) | 250 mio |
| Réserve légale | 50 mio |
| Résultats reportés | 10 mio |
| Bénéfice de l'exercice | 20 mio |

Les frais d'établissement non amortis s'élèvent à 5 mio. La société veut distribuer pour l'exercice sous contrôle un dividende de 5%. Quelle est votre réaction?

[4 points]

6.

La société a comptabilisé durant l'exercice les écritures suivantes concernant l'impôt sur le revenu des collectivités (IRC) et l'impôt commercial communal (ICC):

a) DR Comptes de régularisation (Actif)

CR Banque

versement des acomptes d'IRC et d'ICC.

b) DR Autres impôts ne figurant pas sous les postes ci-dessus

CR Provisions pour impôts

provisions pour impôts de l'exercice relatives à l'IRC et à l'ICC.

Quelles écritures de correction proposez-vous?

[4 points]

7.

a) A la fin de vos travaux de révision, vous donnez au directeur financier un modèle de lettre de déclaration à faire signer par la direction. Le directeur financier vous demande l'objectif d'une telle lettre et de lui décrire son contenu.

b) Après réflexion, la direction de la société refuse de signer la lettre de déclaration, car elle refuse de se prononcer dans la lettre sur l'évaluation des actifs.

Quelles sont vos réactions? Justifiez.

c) Quelle aurait été votre réaction, si la direction n'avait pas signé la lettre, en refusant de se prononcer dans la lettre sur l'exhaustivité des procès-verbaux des réunions du conseil d'administration?

[10 points]

8.

Une banque a un portefeuille crédits important de x mio à la date de clôture. Environ 50% du montant sont garantis par des biens immeubles au Luxembourg et à l'étranger, et environ 50% du montant sont non garantis. La banque vous confirme que pour les immeubles à l'étranger, il s'agit d'hypothèques prises à l'étranger. A la date de clôture, il n'y a aucun retard de remboursement.

Décrivez vos objectifs d'audit et les travaux détaillés y relatifs.

[11 points]

9.

La banque a traité les opérations sur devises suivantes:

| date de transaction | date valeur | achat | vente |
|---------------------|-------------|------------------------|----------|
| 14/08/93 | 16/08/93 | GBP 2.0 ⁽¹⁾ | BEF 105 |
| 14/08/93 | 16/02/94 | BEF 117 | GBP 2.0 |
| 31/10/93 | 30/04/94 | USD 3.0 | DEM 4.62 |
| 25/11/93 | 27/11/93 | CHF 2.5 ⁽²⁾ | LUF 61.5 |
| 28/11/93 | 28/02/94 | DEM 2.0 | FRF 7.5 |
| 30/11/93 | 31/01/94 | USD 1.0 | DEM 1.52 |
| 31/12/93 | 31/01/94 | DEM 1.6 | USD 1.00 |
| 31/12/93 | 30/06/94 | HFL 1.5 | LUF 27.5 |

⁽¹⁾ Les GBP ont été placés jusqu'au 16/02/94.

⁽²⁾ Les CHF sont placés sur le marché interbancaire à trois mois. - Ne pas tenir compte des intérêts dans votre réponse!

a) Faites l'évaluation de ces opérations (bilan en LUF) à la date de clôture (31/12/93). Quel est le résultat qui va apparaître dans le compte de profits et pertes?

Les cours à la clôture sont les suivants:

| | | |
|--|------------------|-------|
| CHF/LUF | comptant | 24.8 |
| USD/DEM | comptant | 1.56 |
| le cours USD à terme présente un déport linéaire de 0.02 par mois par rapport au DEM | | |
| DEM/FRF | 2 mois | 3.6 |
| HFL/LUF | 6 mois | 18.8 |
| GBP/BEF | comptant | 53.0 |
| | 6 mois | 55.5 |
| DEM/LUF | toutes échéances | 21.0 |
| USD/LUF | 1 mois | 32.0 |
| | 4 mois | 32.34 |
| FRF/LUF | 2 mois | 6.2 |

b) Sur la dernière des opérations (HFL/LUF), la banque court un risque de défaut d'exécution qui a une très forte probabilité de se matérialiser.

Expliquez en quoi consiste ce risque. Quel en serait l'effet sur les résultats (à la clôture, à l'échéance)?

[15 points]

10.

Dans le cadre d'une opération de mise en pension avec vente et rachat fermes, la banque a cédé à une société tierce, en date du 01/01, pour une période de cinq ans, des valeurs mobilières à revenu fixe d'un montant de USD 234 mio (valeur comptable et valeur nominale), rémunération 8% par an. Le taux de marché se situe à 7,25% à ce moment.

La banque a sorti les titres de son portefeuille et a inscrit dans son hors-bilan un engagement de les reprendre pour un montant de USD 225 mio.

La valeur des titres à la clôture est de USD 231 mio. La banque ne provisionne pas la dépréciation de USD 3 mio qui est intervenue, avec l'argument que la valeur des titres à la clôture excède la valeur de reprise.

La présentation (comptabilité, évaluation) de cette opération vous paraît-elle correcte?

Quelles sont les écritures à comptabiliser pendant les cinq ans?

[10 points]

11.

a) Si un OPC avec un seul compartiment distribue à la fois des parts de capitalisation et des parts de distribution, comment vérifier de manière simple, sans recours à des formules mathématiques compliquées, le calcul de la valeur nette d'inventaire des deux types de parts? Donnez le principe.

b) Calculez la VNI de la part de distribution dans le cas suivant:

| | | VNI action de distribution | VNI action de capitalisation |
|--------------------------------------|------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Création du fonds | 01/01/19xx | 1.000 | 1.000 |
| Ancien calcul | 10/03/19xx | 1.200 | 1.200 |
| Distribution d'un dividende | | (200) | -- |
| Nouveau calcul de la valeur nette | 30/06/19xx | ? | 1.300 |

[8 points]

12.

Comment, à la clôture de l'exercice, contrôlez-vous la valeur des actions et obligations d'un OPC qui ne sont ni cotées, ni traitées sur un marché ?

[8 points]

[100 points]