

Examen d'aptitude professionnelle des candidats réviseur d'entreprises

Session extraordinaire décembre 2003

Épreuve écrite

Vous travaillez dans un cabinet de réviseurs d'entreprises. Vous devez prendre position sur les problèmes suivants, en relation avec:

(1) le contrôle interne : système de comptes clients énoncé en PARTIE I	question 1	18 points
(2) un OPC : responsabilités particulières du réviseur et stratégie d'audit énoncé en PARTIE II	question 2 question 3	3 points 7 points
(3) une banque : programme de travail d'audit spécifique énoncé en PARTIE III	question 4	18 points
(4) une fusion : déroulement, mission du réviseur et rapport d'échange énoncé en PARTIE IV	question 5 question 6 question 7	6 points 6 points 6 points
(5) la consolidation d'un groupe de sociétés anonymes énoncé en PARTIE V	question 8 question 9	9 points 9 points
(6) la constitution d'une société énoncé en PARTIE VI	question 10	12 points
(7) une société d'assurance-vie: programme de travail d'audit spécifique énoncé en PARTIE VII	question 11	6 points
	Total :	----- 100 points

PARTIE I

Au printemps de 2003, quatre amis décident de démarrer une entreprise d'accès à Internet appelée Web S.A. (Web). Tous ont un emploi à temps plein, mais ils croient pouvoir monter une entreprise "électronique" dont l'exploitation nécessitera peu d'efforts personnels une fois que le service aura été mis en place. Leur objectif est d'offrir un service d'accès local Internet à un coût raisonnable.

Catherine et Thomas sont programmeurs, Georges et Pascal possèdent de l'expertise en marketing. Les quatre amis (appelés les "propriétaires") contribuent chacun un capital de EUR 40.000 pour démarrer Web.

Les clients se servent de leurs propres ordinateurs et modems pour composer un numéro de téléphone local qui leur donne accès à Internet. Web fournit et entretient cette connexion, et facture aux clients le temps pendant lequel ils sont branchés sur Internet.

Jusqu'à 20 clients peuvent être connectés simultanément à Web par lignes téléphoniques. Ces lignes sont branchées à du matériel relié à un ordinateur. Cet ordinateur (le serveur) est doté d'une ligne téléphonique spéciale qui le connecte directement à Internet.

Les clients de Web paient des droits d'inscription initiaux de EUR 25, et paient ensuite EUR 100 pour un bloc de 200 heures. Un programme permet aux utilisateurs de vérifier n'importe quand le nombre d'heures inutilisées qui leur restent. Lorsque le client a utilisé les 200 heures auxquelles il a droit, il peut acheter un autre bloc de 200 heures. Les clients sont tenus d'acheter le temps en blocs de 200 heures.

Deux mois après sa fondation, la société est débordée par le nombre d'abonnés. En fait, Web compte plus du double du nombre de clients que les propriétaires avaient initialement prévus.

On vous demande de revoir les contrôles internes de Web. Les propriétaires voudraient mettre en place des contrôles assurant que les fichiers et dossiers sont corrects et complets. A cette fin, ils voudraient que vous leur adressiez un rapport leur recommandant des façons d'améliorer leurs contrôles internes.

Au cours de votre rencontre avec le client, vous avez pris les notes suivantes :

- Des formules d'inscription sont disponibles dans tous les magasins d'informatique de la ville. Le client remplit la formule et paie le montant minimum de EUR 125 (avant taxes). La formule d'inscription comporte un double, que le client garde comme reçu. Web s'est entendue pour payer aux magasins d'informatique une commission de EUR 5 pour chaque formule d'inscription remplie. Les commissions sont payées trimestriellement.
- Chaque semaine, Georges recueille les formules d'inscription et l'argent auprès des divers magasins. Georges communique ensuite avec le client pour lui donner un nom d'utilisateur et un mot de passe l'autorisant à se brancher au serveur. Seuls les propriétaires peuvent ajouter un utilisateur, et le nom de celui-ci ne doit pas comporter plus de huit caractères.
- Une fois que l'utilisateur est créé dans le système, Georges place la formule d'inscription et l'argent dans une chemise pour Pascal. Pascal inscrit le montant dans le registre des encaissements, fait le dépôt bancaire, puis classe la formule d'inscription par nom de client
- Catherine a conçu la base de données en ligne des utilisateurs. Les propriétaires sont autorisés à apporter des changements à tous les fichiers de la base de données. Chaque utilisateur ne peut accéder qu'aux informations qui le concernent. La base de données comporte le nom de l'utilisateur, la date de son dernier achat, le nombre d'heures achetées, et le nombre d'heures utilisées. Le solde des heures inutilisées est également calculé par ce programme. Web compte quelques utilisateurs enthousiastes, et Thomas a noté que certains des comptes affichent déjà un solde négatif (c'est-à-dire que le nombre d'heures utilisées excède le nombre d'heures achetées).

- Les clients peuvent acheter des heures additionnelles en laissant de l'argent aux magasins d'informatique. Dans ce cas, le magasin d'informatique prend note du nom de l'utilisateur et du montant versé, et place cette note avec l'argent que Georges ramasse au cours de sa tournée hebdomadaire.
- Pascal tient à jour un grand livre sur un logiciel distinct, sur son ordinateur personnel à domicile. Il entre le nom du client comme élément de la description lorsqu'il inscrit les dépôts dans le programme du grand livre. Si les clients ont des questions concernant le solde de leur compte, on les renvoie à Pascal. Pascal a eu des difficultés à retrouver les opérations qui sont inscrites dans la base de données du serveur et à les réconcilier avec les entrées inscrites dans le registre des encaissements ou celui des dépôts. Ce problème est dû au fait que des paiements peuvent être faits aux comptes des clients par d'autres personnes que les utilisateurs.

question 1

Donnez vos recommandations sur l'organisation et les contrôles internes à revoir/mettre en place en suivant les points ci-dessous :

- encaissements - achats initiaux
- comptabilisation des ventes
- ajout d'un utilisateur
- achat de temps additionnel
- soldes négatifs

[18 points]

PARTIE II

Vous venez d'être nommé réviseur d'entreprises de l'OPC « Private Equity » qui a pour objectif d'investir dans des sociétés non cotées à divers stades de développement et de les accompagner jusqu'au moment de leur cotation en bourse.

question 2

Décrivez les responsabilités particulières pour le réviseur de ce fonds.

[3 points]

question 3

Quelle sera votre stratégie d'audit en relation avec le contrôle de l'évaluation du portefeuille-titres ?

[7 points]

PARTIE III

Vous avez été chargé(e) par votre associé(e) de contrôler l'activité « banque privée » de la banque PRIVATBANKING, active essentiellement dans la gestion de fortune.

question 4

Indiquez votre programme de travail pour l'émission de l'opinion sur les comptes annuels, ainsi que l'émission du compte rendu analytique relatif aux comptes annuels (circulaire CSSF 01/27). Veuillez préciser plus particulièrement les procédures et contrôles substantifs liés aux différents stades de la relation client.

[18 points]

PARTIE IV

Trois sociétés anonymes Belval, Esch et Dudelange décident de fusionner pour la création d'une nouvelle société anonyme Luxembourg S.A..

Les bilans résumés des trois sociétés se présentent comme suit :

(EUR mio)	Belval	Esch	Dudelange
Actif			
Autres actifs	120	175	155
Portefeuille titres	30	-	45
Total Actif	150	175	200
Passif			
Capital	50	60	75
Réserves	20	50	40
Dettes	80	65	85
Total Passif	150	175	200

Belval

Capital 10 000 actions à EUR 5 000
Plus value latente sur postes d'actifs EUR 14 mio
Portefeuille titres 5 000 actions de Dudelange S.A.

Esch

Capital 12 000 actions à EUR 5 000
Plus value latente sur postes d'actifs EUR 22 mio

Dudelange

Capital 15 000 actions à EUR 5 000
Plus value latente sur postes d'actifs EUR 14 mio
Portefeuille titres 6 000 actions de Esch S.A.

La société Luxembourg S.A. émettra des actions de EUR 10 000 (nominal).

question 5

Le président du conseil d'administration vous demande de schématiser les principales démarches juridiques à accomplir pour la fusion.

[6 points]

question 6

Vous êtes nommé commissaire à la fusion. Veuillez expliquer les diligences à mettre en œuvre.

[6 points]

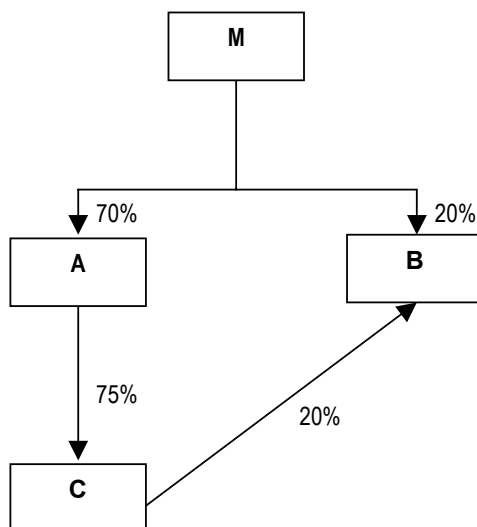
question 7

Déterminez les rapports d'échange entre les actions des sociétés fusionnées et les actions de Luxembourg S.A.

[6 points]

PARTIE V

L'organigramme du groupe de sociétés anonymes M se présente comme suit :



Toutes les participations du groupe M ont été acquises à leur valeur nominale. Après répartition des bénéfices, le résumé des bilans des 4 sociétés est le suivant :

Actif - EUR

	Société M	Société A	Société B	Société C	Total
Participations	43.000.000	15.000.000	---	8.000.000	66.000.000
Immobilisations	67.000.000	45.000.000	45.000.000	32.000.000	189.000.000
Actif circulant	40.000.000	30.000.000	35.000.000	10.000.000	115.000.000
Total Actif	150.000.000	90.000.000	80.000.000	50.000.000	370.000.000

Passif – EUR

	Société M	Société A	Société B	Société C	Total
Capital	80.000.000	50.000.000	40.000.000	20.000.000	190.000.000
Réserves	30.000.000	10.000.000	8.000.000	2.000.000	50.000.000
Dettes	40.000.000	30.000.000	32.000.000	28.000.000	130.000.000
Total Passif	150.000.000	90.000.000	80.000.000	50.000.000	370.000.000

question 8

Sur base de la consolidation directe, déterminez les réserves de consolidation du groupe M et les intérêts minoritaires.

[9 points]

question 9

Etablissez le bilan consolidé du groupe M.

[9 points]

PARTIE VI

En date du 3 janvier 2001 fut constituée la société T ASDOR S.A., une société anonyme de droit luxembourgeois avec siège social à Luxembourg-Ville, avenue Pignonsurrue n°1, au capital social de EUR 31.000, entièrement souscrit et libéré à concurrence de 1/5 de ce capital social par M. Lafineplume, expert-comptable, et Mme Bonnetête, épouse Lafineplume, mariés sous le régime de la communauté universelle de droit luxembourgeois. Les souscripteurs agissent sur base fiduciaire pour M. Hughes Adalbert de la Plattebande, gérant de fortune, demeurant à Guernesey.

Vous êtes nommé réviseur d'entreprises par l'assemblée générale des actionnaires suivant immédiatement la constitution.

question 10

- a) Indiquez les critères précis applicables pour déterminer quand une société anonyme doit avoir recours à un réviseur d'entreprises pour faire contrôler ses comptes annuels.
- b) Appliquez ces critères en la présente affaire.
- c) Quels sont les cas dans lesquels le réviseur d'entreprises est nommé par un autre organe que l'assemblée générale des actionnaires.
- d) Décrivez la mission du réviseur d'entreprises auprès de T ASDOR S.A..
- e) Si vous étiez commissaire aux comptes chez T ASDOR S.A., auriez-vous une mission différente ? Si oui, quelle(s) est (sont) cette (ces) différence(s) ?
- f) Les principes sur lesquels se base la responsabilité du réviseur d'entreprises sont-ils les mêmes que ceux régissant la responsabilité des commissaires. Énoncez les principes de la responsabilité du réviseur et du commissaire.
- g) Les administrateurs de T ASDOR S.A., tous des employés de Lafineplume, vous demandent de domicilier T ASDOR S.A. auprès de votre cabinet de réviseur d'entreprises. Quels contrôles devez-vous faire et constater avant d'accepter cette mission de domiciliation ?

[12 points]

PARTIE VII

question 11

Quel est votre programme de travail d'audit pour mesurer la continuité d'exploitation d'une société d'assurance-vie ?

[6 points]