



DIPLÔME D'EXPERTISE COMPTABLE

Session de novembre 2016

Épreuve n° 1 : Réglementation professionnelle et déontologie de l'expert-comptable et du commissaire aux comptes.

Durée : 1 heure.

Coefficient : 1.

Aucune documentation.

Calculatrice non autorisée.

Le sujet comporte 3 pages.

Le sujet se présente sous la forme d'une série de vingt questions indépendantes. Les questions doivent être traitées dans l'ordre. Les questions portant sur l'expertise comptable sont numérotées de 1 à 10 ; les questions portant sur le commissariat aux comptes sont numérotées de 11 à 20.

Pour l'ensemble des questions, les références des textes ainsi que le quantum des sanctions ne sont pas exigés des candidats.

Barème : 40 points pour l'ensemble des questions ; la note finale sur 20 est obtenue en divisant par deux le total des points.

Questions portant sur l'expertise comptable

20 points

1. À quelle catégorie de missions du référentiel normatif appartient la mission d'établissement des comptes de campagne ? Quelles sont les normes applicables à cette mission ? (2 points)
2. Dans le cadre de la réglementation relative aux sociétés interprofessionnelles (ou pluri professionnelles) d'exercice, citez quatre professions qui peuvent faire partie de ces sociétés. (2 points)
3. Quels sont les quatre exemples de rapport, proposés par la norme, que peut utiliser l'expert-comptable pour conclure sa mission de présentation ? (2 points)
4. Un expert-comptable crée une filiale non inscrite à l'Ordre dont il prévoit d'assurer la présidence. À quelle condition est-elle soumise au contrôle du Conseil Régional ? Peut-il en être président ? (2 points)
5. Quelles sont les deux situations pouvant conduire l'expert-comptable à interrompre ou dénoncer la lettre de mission conclue avec son client ? (2 points)
6. Citer au moins quatre des principales fonctions exercées par chaque Conseil Régional de l'Ordre des Experts comptables ? (2 points)
7. Quelles sont les conditions à respecter pour pouvoir faire partie du corps des contrôleurs qualité ? En citer au moins deux. (2 points)
8. La norme anti-blanchiment prévoit la désignation d'un correspondant Tracfin au sein de tout cabinet. À quel moment Tracfin doit-il être informé de la désignation de ce correspondant ? Si ce correspondant n'est pas expert-comptable, peut-il déposer une déclaration de soupçon ? (2 points)
9. Vous envisagez de créer votre cabinet dans un avenir proche et de vous installer dans une zone d'activité. Pourrez-vous contacter les entreprises présentes sur cette zone pour leur proposer vos services ? Si oui, à quelle(s) condition(s) ? (2 points)
10. Votre client vous sollicite pour l'accompagner dans le traitement de sa comptabilité et la gestion des obligations fiscales liées. Il vous demande les quatre prestations suivantes : une prestation de saisie de sa comptabilité, une prestation d'établissement de ses comptes se concluant par une assurance de votre part du niveau le plus faible, une prestation d'établissement des déclarations fiscales et une prestation d'établissement d'un tableau de bord. Pour chacune de ces quatre prestations, pouvez-vous indiquer, eu égard au schéma du référentiel normatif et notamment du cadre de référence, dans quelle catégorie et sous-catégorie entre

chacune de ces prestations ? (2 points)

Questions portant sur le commissariat aux comptes

20 points

11. Le cabinet Charles, commissaire aux comptes de l'entité Ernest, démissionne le 8 décembre N (clôture de Ernest : 31 décembre). Qui succède au cabinet Charles et pour quelle durée ? (2 points)
12. Le cabinet Claude est nommé commissaire aux comptes de l'entité Gaspard en octobre N (clôture de Gaspard : 31 décembre). L'entité Gaspard n'était pas tenue de nommer un commissaire aux comptes avant cette date et n'en n'avait pas nommé. Quel élément particulier Claude devra-t-il mentionner dans son rapport sur les comptes de l'exercice N ? (1 point)
13. Le cabinet Carole est nommé commissaire aux comptes de l'entité Alain le 15 avril N+1 (clôture de Alain : 31 décembre). L'entité Alain n'était pas tenue de nommer un commissaire aux comptes avant cette date et n'en n'avait pas nommé. Le procès-verbal de nomination indique que le cabinet Carole est nommé pour auditer les exercices N à N+5 : qu'en pensez-vous ? (1 point)
14. Monsieur Clovis, commissaire aux comptes, vient d'être nommé au sein de l'entité Bérangère pour succéder à un confrère dont le mandat n'a pas été renouvelé. Le précédent confrère reçoit M. Clovis et lui donne oralement toutes les informations qu'il souhaite. Mais le précédent confrère refuse de montrer ses dossiers à M. Clovis. A-t-il raison ? Justifiez votre réponse. (1 point)
15. Le commissaire aux comptes d'une filiale consolidée en intégration globale souhaite obtenir des précisions sur des frais facturés par la société mère. Que peut-il faire ? (2 points)
16. Donnez les éléments devant obligatoirement figurer dans la lettre de mission du commissaire aux comptes. (4 points)
17. Par qui les commissaires aux comptes peuvent-ils se faire assister ou représenter pour l'accomplissement de leurs contrôles ? (1 point)
18. Dans le cadre d'une certification de comptes consolidés, quel travail particulier, prévu par la loi, doivent mener les commissaires aux comptes de la société mère auprès des commissaires aux comptes des entités comprises dans la consolidation ? (3 points)
19. L'article L. 823-7 du code de commerce (article qui n'a pas été modifié en 2016) prévoit que, en cas de faute ou d'empêchement, les commissaires aux comptes peuvent être relevés de leurs fonctions par le président du tribunal de commerce. Y aurait-il lieu de relever un commissaire aux comptes dans le cas où celui-ci rencontrerait des difficultés pour accomplir sa mission, lesquelles difficultés seraient dues à la résistance des dirigeants de la société à lui fournir des documents nécessaires au bon accomplissement de sa mission ? Quelles seraient les autres conséquences possibles de la situation ? (3 points)
20. Le commissaire aux comptes suppléant peut-il être poursuivi (responsabilité civile) en cas de comptes qui ne donnent pas une image fidèle ? Justifiez votre réponse. (2 points)