

Colloque
**Le développement des compétences professionnelles
chez les étudiants universitaires**
7 mai 2009



Missions intégrées – certification Pulpe & Papier Plus

Martin Dubuc
Richard Wilson

Département des sciences comptables
Université du Québec à Trois-Rivières

Volet 1

Acceptation et planification

A. Préparation de la réunion de planification (16 oct.)

B. Réévaluation de la planification initiale (16 janv. 2007)

Volet 2

Appréciation des risques et tests des contrôles

A. Appréciation des risques d'anomalies significatives (18 oct. 2007)

B. Procédures d'audit complet des stoks (16 déc. 2007)

Volet 3

Procédures d'audit

Volets indépendants d'audit externe

A. Procédés d'audit de fin d'exercice (18 janv. 2008)

B. Mandat spécial (Rapport sur le respect de clauses contractuelles (24 janv. 2008)

C. Mission d'audit et mission d'examen (15 mars 2008)

Volet 4

Évaluation des résultats

A. Conclusion de l'audit de PPP (23 fév. 2008)

Finaliser le dossier d'audit – répondre aux notes de révision

Établir la liste des éléments clés pour discussion avec le comité d'audit

B. Conclusion de l'audit de BIRBA (23 fév. 2008)

Finaliser le dossier d'audit

Rédiger les directives sur le travail supplémentaire à effectuer

Déterminer l'opinion à émettre

Mission intégrée
Pulpe & Papier Plus
PPP

Développement des compétences à l'aide d'une mission intégrée d'audit

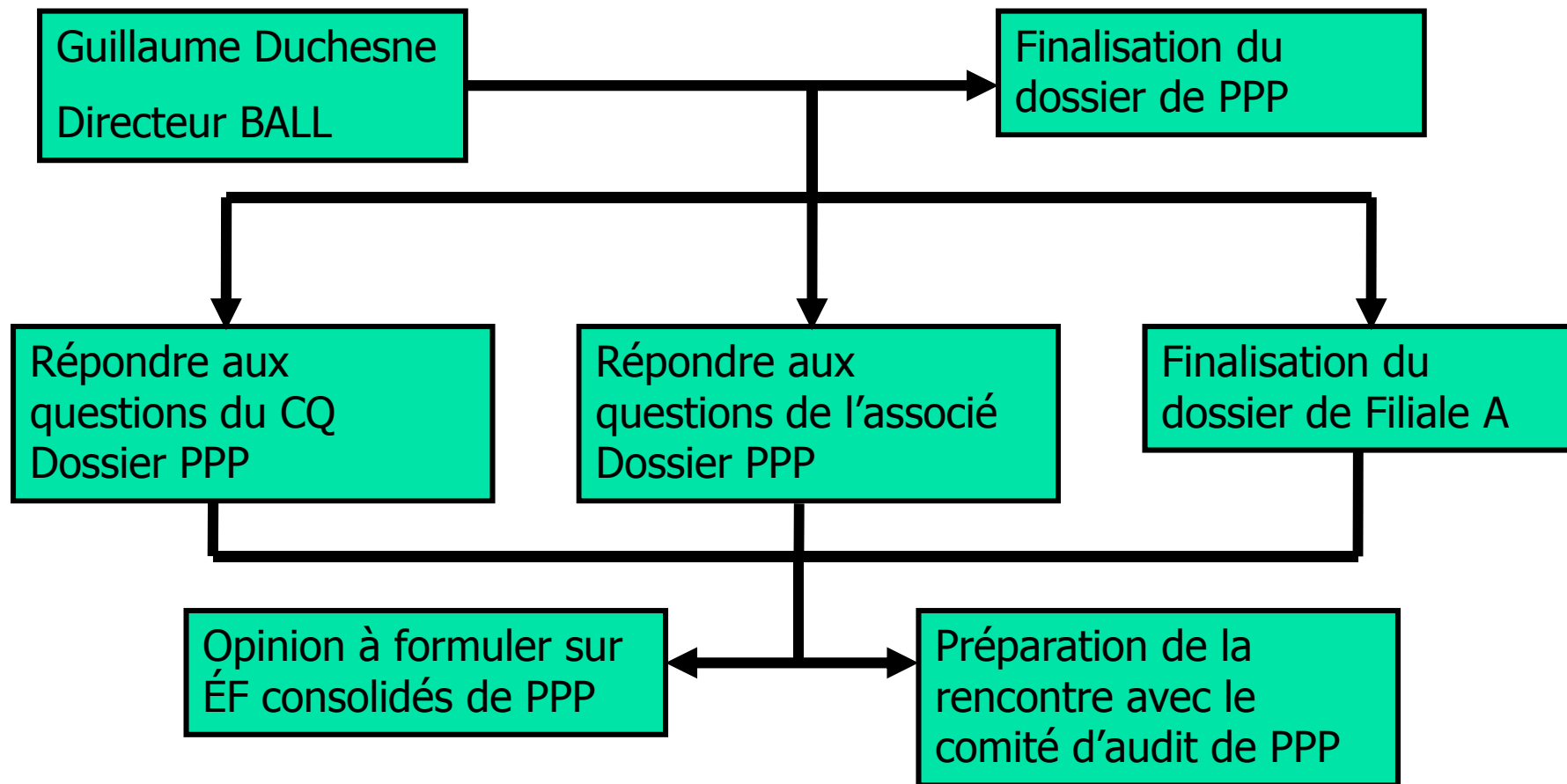
■ L'outil

- Une mission d'audit des ÉF (une vraie entreprise)
- Une mission d'audit divisée selon les étapes (volets) standards utilisées en pratique
- Intégration et indépendance des volets
- Validation par des praticiens
- Utilisation des outils des praticiens
 - Programmes d'audit et outils informatiques

Développement des compétences à l'aide d'une mission intégrée d'audit

- L'outil (suite)
 - Support CD pour énoncés
 - Site web pour notes pédagogiques
 - Notes pédagogiques
 - Compétences visées
 - Stratégies pédagogiques proposées
 - Éléments de solution
 - Grille d'évaluation
 - Indicateurs et niveau de compétence

Rôle et mission (volet 4)



Grille d'évaluation des compétences

- Basée sur celle de l'Institut Canadien des Comptables Agréés (ICCA)
- Évaluation de la réponse fournie par le candidat en lien avec un « indicateur »
 - Indicateur principal
 - Indicateur secondaire

Les éléments de la Grille de compétences

Qualités essentielles et compétences transversales

- Maintenir et renforcer la réputation de la profession
- Adhérer aux règles de déontologie
- Analyser l'information ou les idées
- Tirer des conclusions/se former une opinion
- Identifier et diagnostiquer les problèmes et/ou les enjeux
- Élaborer des solutions
- Décider/recommander/donner des conseils

Les éléments de la Grille de compétences

Compétences particulières

Exemple : Certification

- Évaluer les incidences des principaux risques et enjeux sur la mission
- Déterminer les règles, normes ou politiques qui s'appliquent à l'élément considéré
- Élaborer des lignes directrices pour établir l'orientation et l'étendue des travaux de certification en fonction de l'étendue de la mission et des attentes y afférentes
- Concevoir des procédures appropriées en fonction de l'étendue de la mission, du risque et des lignes directrices sur le caractère significatif
- Évaluer les éléments probants et les résultats de l'analyse
- Dégager des conclusions et rédiger un rapport
- Préparer l'information en vue des réunions avec les parties prenantes
- Évaluer le contrôle interne
- Se tenir au courant des modifications qu'il est proposé d'apporter aux normes de certification

La grille de compétences – Échelle d'évaluation

- Cinq niveaux de compétence
 - Indicateur non traité
 - Compétence minimale
 - En voie vers la compétence
 - Compétent
 - Hautement compétent

1. QECT

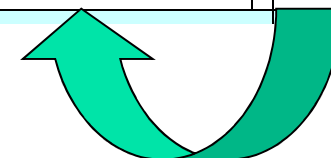
Le candidat propose une solution adéquate pour comptabiliser l'acquisition des actions de Birba inc. et pour ne pas retarder la publication des états financiers consolidés de PPP.

HAUTEMENT COMPÉTENT	COMPÉTENT	EN VOIE VERS LA COMPÉTENCE	COMPÉTENCE MINIMALE	NT
<p>Le candidat conclut que l'opinion avec réserve sur les ÉF de Birba inc. n'affecte pas les ÉF consolidés de PPP.</p> <p>Le candidat suggère que l'on pourrait utiliser les ÉF préliminaires (avec correction des erreurs déjà identifiées) pour ne pas retarder la publication des ÉF de PPP.</p> <p>Le candidat précise que les corrections des ÉF de Birba affectent à la baisse le coût d'acquisition pour PPP.</p>	<p>Le candidat conclut que le seuil de signification de Birba inc. n'est pas très élevé pour PPP.</p> <p>Le candidat conclut que la correction finale qui pourrait résulter de la finalisation du travail d'audit des ÉF de Birba inc. devrait être mineure.</p> <p>Le candidat identifie correctement les corrections à apporter aux ÉF de Birba inc. qui affecteront le coût d'acquisition.</p>	<p>Le candidat identifie au moins 2 corrections à apporter aux ÉF de Birba inc. qui affecteront le coût d'acquisition.</p> <p>Le candidat constate que PPP a besoin des ÉF de la filiale Birba inc. pour consolider et constate que la consolidation des ÉF de Birba inc. affecte uniquement le bilan de PPP.</p>	<p>Le candidat ne satisfait pas à la norme en voie vers la compétence</p> <p>Le candidat identifie certaines corrections à apporter aux ÉF de Birba inc.</p>	
CONSIDÉRER	Solution pour publier ÉF de PPP	Seuil de signification de Birba	Consolidation du bilan de Birba	
	Réserve sur ÉF de Birba	Le seuil de signification des corrections aux ÉF de Birba	Stocks, Provision pour créances douteuses et Ventes	

1. QECT

Le candidat propose une solution adéquate pour comptabiliser l'acquisition des actions de Birba inc. et pour ne pas retarder la publication des états financiers consolidés de PPP.

HAUTEMENT COMPÉTENT	COMPÉTENT	EN VOIE VERS LA COMPÉTENCE	COMPÉTENCE MINIMALE	NT
<p>Le candidat conclut que l'opinion avec réserve sur les ÉF de Birba inc. n'affecte pas les ÉF consolidés de PPP.</p> <p>Le candidat suggère que l'on pourrait utiliser les ÉF préliminaires (avec correction des erreurs déjà identifiées) pour ne pas retarder la publication des ÉF de PPP.</p> <p>Le candidat précise que les corrections des ÉF de Birba affectent à la baisse le coût d'acquisition pour PPP.</p>	<p>Le candidat conclut que le seuil de signification de Birba inc. n'est pas très élevé pour PPP.</p> <p>Le candidat conclut que la correction finale qui pourrait résulter de la finalisation du travail d'audit des ÉF de Birba inc. devrait être mineure.</p> <p>Le candidat identifie correctement les corrections à apporter aux ÉF de Birba inc. qui affecteront le coût d'acquisition.</p>	<p>Le candidat identifie au moins 2 corrections à apporter aux ÉF de Birba inc. qui affecteront le coût d'acquisition.</p> <p>Le candidat constate que PPP a besoin des ÉF de la filiale Birba inc. pour consolider et constate que la consolidation des ÉF de Birba inc. affecte uniquement le bilan de PPP.</p>	<p>Le candidat ne satisfait pas à la norme en voie vers la compétence</p> <p>Le candidat identifie certaines corrections à apporter aux ÉF de Birba inc.</p>	

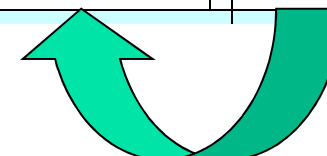


**Ébauche de solution
superficielle:
identification de
corrections**

1. QECT

Le candidat propose une solution adéquate pour comptabiliser l'acquisition des actions de Birba inc. et pour ne pas retarder la publication des états financiers consolidés de PPP.

HAUTEMENT COMPÉTENT	COMPÉTENT	EN VOIE VERS LA COMPÉTENCE	COMPÉTENCE MINIMALE	NT
<p>Le candidat conclut que l'opinion avec réserve sur les ÉF de Birba inc. n'affecte pas les ÉF consolidés de PPP.</p> <p>Le candidat suggère que l'on pourrait utiliser les ÉF préliminaires (avec correction des erreurs déjà identifiées) pour ne pas retarder la publication des ÉF de PPP.</p> <p>Le candidat précise que les corrections des ÉF de Birba affectent à la baisse le coût d'acquisition pour PPP.</p>	<p>Le candidat conclut que le seuil de signification de Birba inc. n'est pas très élevé pour PPP.</p> <p>Le candidat conclut que la correction finale qui pourrait résulter de la finalisation du travail d'audit des ÉF de Birba inc. devrait être mineure.</p> <p>Le candidat identifie correctement les corrections à apporter aux ÉF de Birba inc. qui affecteront le coût d'acquisition.</p>	<p>Le candidat identifie au moins 2 corrections à apporter aux ÉF de Birba inc. qui affecteront le coût d'acquisition.</p> <p>Le candidat constate que PPP a besoin des ÉF de la filiale Birba inc. pour consolider et constate que la consolidation des ÉF de Birba inc. affecte uniquement le bilan de PPP.</p>	<p>Le candidat ne satisfait pas à la norme en voie vers la compétence</p> <p>Le candidat identifie certaines corrections à apporter aux ÉF de Birba inc.</p>	



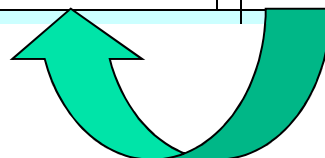
Identification de corrections à apporter... en lien avec le prix des actions PLUS...

Établissement d'un lien avec l'axe central (bilan vérifié de la société mère doit inclure les informations de la filiale)

1. QECT

Le candidat propose une solution adéquate pour comptabiliser l'acquisition des actions de Birba inc. et pour ne pas retarder la publication des états financiers consolidés de PPP.

HAUTEMENT COMPÉTENT	COMPÉTENT	EN VOIE VERS LA COMPÉTENCE	COMPÉTENCE MINIMALE	NT
<p>Le candidat conclut que l'opinion avec réserve sur les ÉF de Birba inc. n'affecte pas les ÉF consolidés de PPP.</p> <p>Le candidat suggère que l'on pourrait utiliser les ÉF préliminaires (avec correction des erreurs déjà identifiées) pour ne pas retarder la publication des ÉF de PPP.</p> <p>Le candidat précise que les corrections des ÉF de Birba affectent à la baisse le coût d'acquisition pour PPP.</p>	<p>Le candidat conclut que le seuil de signification de Birba inc. n'est pas très élevé pour PPP.</p> <p>Le candidat conclut que la correction finale qui pourrait résulter de la finalisation du travail d'audit des ÉF de Birba inc. devrait être mineure.</p> <p>Le candidat identifie correctement les corrections à apporter aux ÉF de Birba inc. qui affecteront le coût d'acquisition.</p>	<p>Le candidat identifie au moins 2 corrections à apporter aux ÉF de Birba inc. qui affecteront le coût d'acquisition.</p> <p>Le candidat constate que PPP a besoin des ÉF de la filiale Birba inc. pour consolider et constate que la consolidation des ÉF de Birba inc. affecte uniquement le bilan de PPP.</p>	<p>Le candidat ne satisfait pas à la norme en voie vers la compétence</p> <p>Le candidat identifie certaines corrections à apporter aux ÉF de Birba inc.</p>	



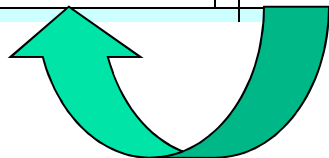
Identifier CLAIEMENT les corrections (3) à apporter en lien avec le prix des actions PLUS...

Réaliser que les données erronées de la filiale ne sont pas significatives par rapport à la société mère, et que les impacts des corrections ne seront pas foncièrement importants pour la société mère

1. QECT

Le candidat propose une solution adéquate pour comptabiliser l'acquisition des actions de Birba inc. et pour ne pas retarder la publication des états financiers consolidés de PPP.

HAUTEMENT COMPÉTENT	COMPÉTENT	EN VOIE VERS LA COMPÉTENCE	COMPÉTENCE MINIMALE	NT
<p>Le candidat conclut que l'opinion avec réserve sur les ÉF de Birba inc. n'affecte pas les ÉF consolidés de PPP.</p> <p>Le candidat suggère que l'on pourrait utiliser les ÉF préliminaires (avec correction des erreurs déjà identifiées) pour ne pas retarder la publication des ÉF de PPP.</p> <p>Le candidat précise que les corrections des ÉF de Birba affectent à la baisse le coût d'acquisition pour PPP.</p>	<p>Le candidat conclut que le seuil de signification de Birba inc. n'est pas très élevé pour PPP.</p> <p>Le candidat conclut que la correction finale qui pourrait résulter de la finalisation du travail d'audit des ÉF de Birba inc. devrait être mineure.</p> <p>Le candidat identifie correctement les corrections à apporter aux ÉF de Birba inc. qui affecteront le coût d'acquisition.</p>	<p>Le candidat identifie au moins 2 corrections à apporter aux ÉF de Birba inc. qui affecteront le coût d'acquisition.</p> <p>Le candidat constate que PPP a besoin des ÉF de la filiale Birba inc. pour consolider et constate que la consolidation des ÉF de Birba inc. affecte uniquement le bilan de PPP.</p>	<p>Le candidat ne satisfait pas à la norme en voie vers la compétence</p> <p>Le candidat identifie certaines corrections à apporter aux ÉF de Birba inc.</p>	



Comprendre l'impact direct des corrections sur le coût d'acquisition (diminution)

PLUS...

Apporter une solution en lien direct avec les besoins du client (re: publication des états financiers)

PLUS...

Conclure que les erreurs de la filiale ne changeront pas l'opinion du vérificateur de la société mère

4. Certification

Le candidat identifie les principales questions à discuter avec le comité d'audit et guide adéquatement l'associé.

HAUTEMENT COMPÉTENT		COMPÉTENT	EN VOIE VERS LA COMPÉTENCE	COMPÉTENCE MINIME	NT
<p>Le candidat discute de la décision du conseil d'administration d'abandonner le marché des produits pour bébé et présente correctement l'impact de trois corrections sur les ÉF.</p> <p>Le candidat discute des corrections à apporter aux ÉF de Birba en relation avec l'impact sur le coût d'acquisition et la disponibilité des ÉF.</p> <p>Le candidat discute des autres corrections à apporter aux états financiers (provision, frais de développement (Silver paper) et équipements).</p> <p>Le candidat identifie les faiblesses de contrôle interne à communiquer. OU discute de la qualité du travail de l'ancien auditeur de Birba.</p>		<p>Le candidat discute de la décision du conseil d'administration d'abandonner le marché des produits pour bébé et discute de l'impact sur les ÉF de PPP (stocks, recours collectif, frais de développement (bébé grandit) et abandon d'activité) de deux des éléments.</p> <p>Le candidat discute des corrections à apporter aux ÉF de Birba en relation avec l'impact sur le coût d'acquisition ou sur la disponibilité des ÉF.</p> <p>Le candidat discute d'une autre correction à apporter aux états financiers (provision, frais de développement capitalisés pour le Silver paper ou équipements) ou le candidat identifie les faiblesses de contrôle interne à communiquer.</p>	<p>Le candidat discute des corrections à apporter aux ÉF de Birba en relation avec l'impact sur le coût d'acquisition ou sur la disponibilité des ÉF.</p> <p>Le candidat discute de certaines corrections à apporter aux états financiers de PPP (stocks, frais de développement, provision et équipements) ou le candidat identifie les faiblesses de contrôle interne à communiquer.</p>	<p>Le candidat identifie des corrections à apporter aux états financiers de PPP (stocks, frais de développement, provision et équipements).</p> <p>ou</p> <p>le candidat identifie les faiblesses de contrôle interne à communiquer.</p>	
CONSIDÉRER	Consolidation des ÉF de Birba inc. et disponibilité des ÉF de Birba inc.	Travail de l'ancien auditeur de Birba inc. et opinion sur les ÉF de Birba inc.	Faiblesses des contrôles internes (codes à barres et équipements).		
	Corrections aux ÉF de Birba inc. et impact sur le coût d'acquisition.	Décision du conseil d'administration d'abandonner le marché des produits pour bébé et impacts sur les ÉF	Provision pour créances douteuses		

Évaluation de la performance globale

- Analyser le niveau de compétence « cumulatif » pour l'ensemble des indicateurs
 - Pour l'ensemble des indicateurs de la mission intégrée, combien de fois le candidat a-t-il atteint les niveaux « HC », « C », « EVC », « CM » et « NT »?

Évaluation de la performance globale

- Modèle décisionnel « réussite / échec » :
Niveaux de décision clés
 - 1er niveau: Suffisance
Combien de fois l'étudiant a-t-il atteint le niveau « Compétent » pour l'ensemble des indicateurs?
 - 2e niveau: Profondeur
Combien de fois l'étudiant a-t-il atteint le niveau « Compétent » pour des compétences particulières précises (cruciales)?
 - 3e niveau: Étendue
Combien de fois l'étudiant a-t-il atteint le niveau « En voie vers la compétence » pour l'ensemble des indicateurs?