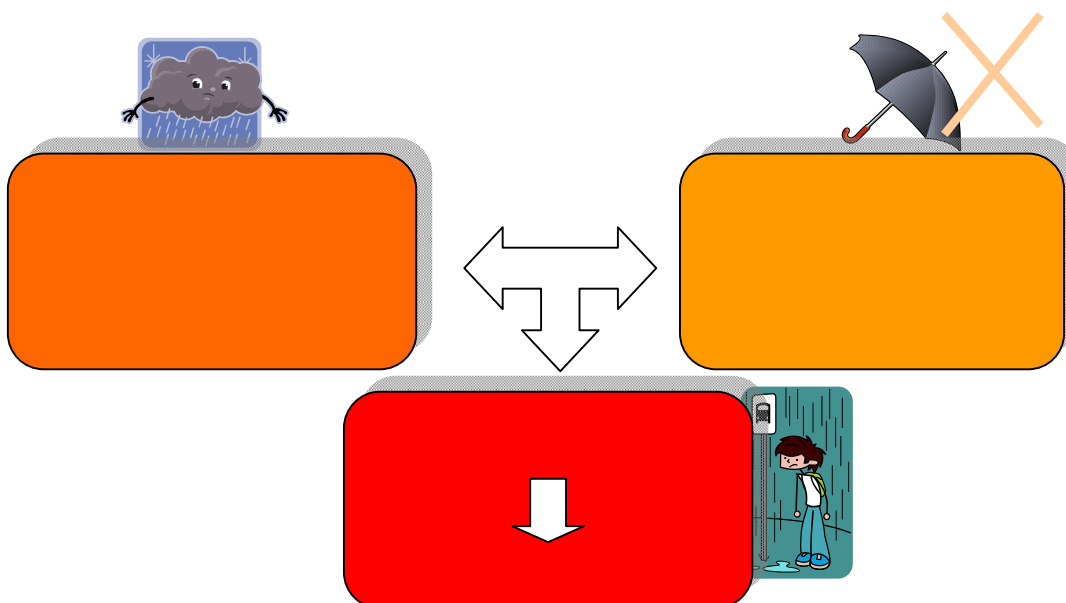


QUIZ

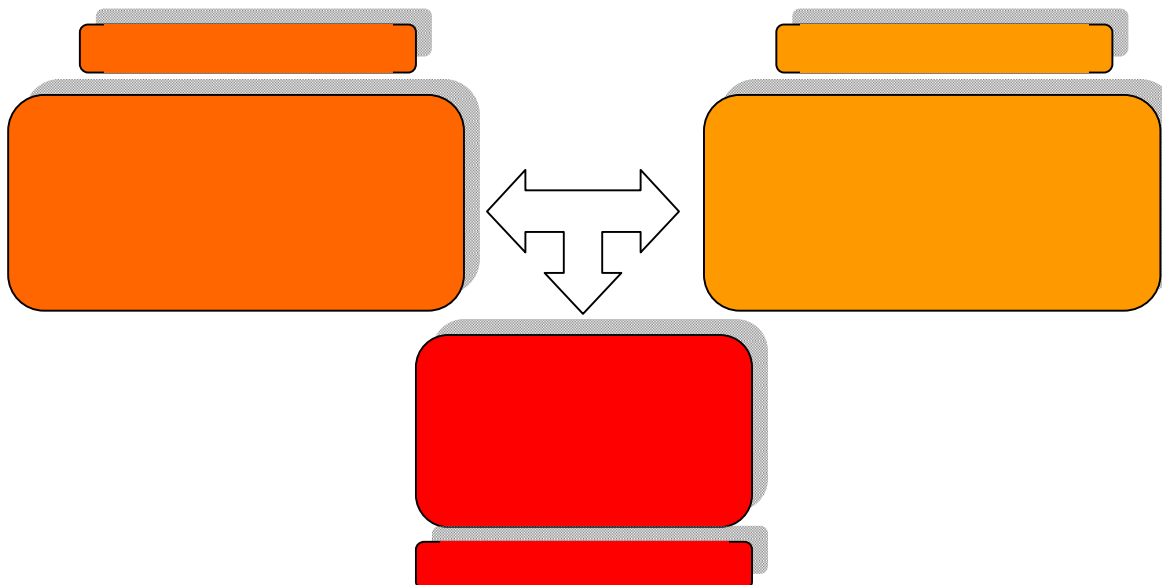
1 - LES RISQUES (CONCEPT et MANAGEMENT)

Qu'est-ce qu'un risque ?

Le **RISQUE** est un concept signifiant la possibilité que la combinaison d'un et d'un ait pour conséquence la



Pour pallier les risques quelles sont les mesures qui constituent des éléments du dispositif de contrôle interne à mettre en place :



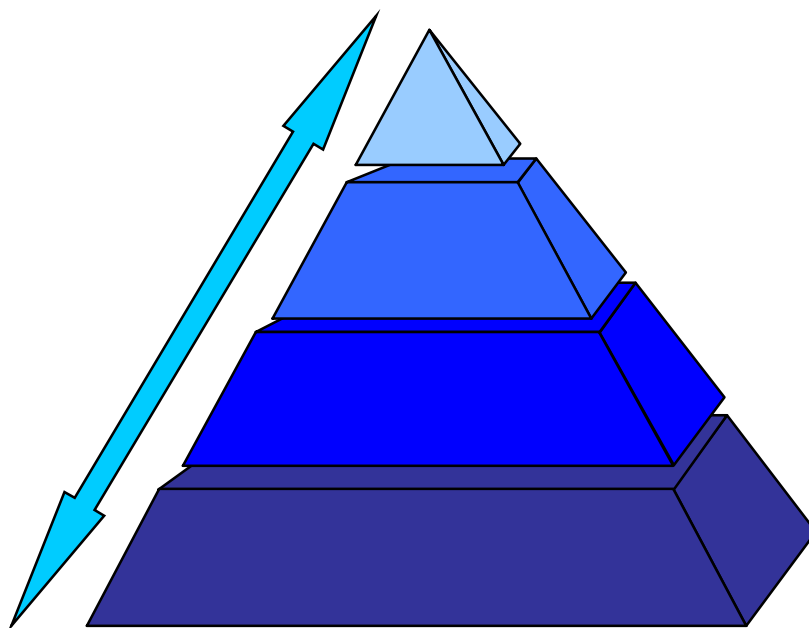
QUIZ

2 – LE COSO I

« Le contrôle Interne est un processus mis en œuvre par le Conseil d'administration, les dirigeants et le personnel d'une organisation destiné à fournir une assurance raisonnable quant à la réalisation des objectifs suivants :

- Réalisation et optimisation des opérations.
- Fiabilité des informations.
- Respect des réglementations. »

Le contrôle interne est traditionnellement schématisé sous la forme d'une pyramide à cinq composantes. Lesquelles ?

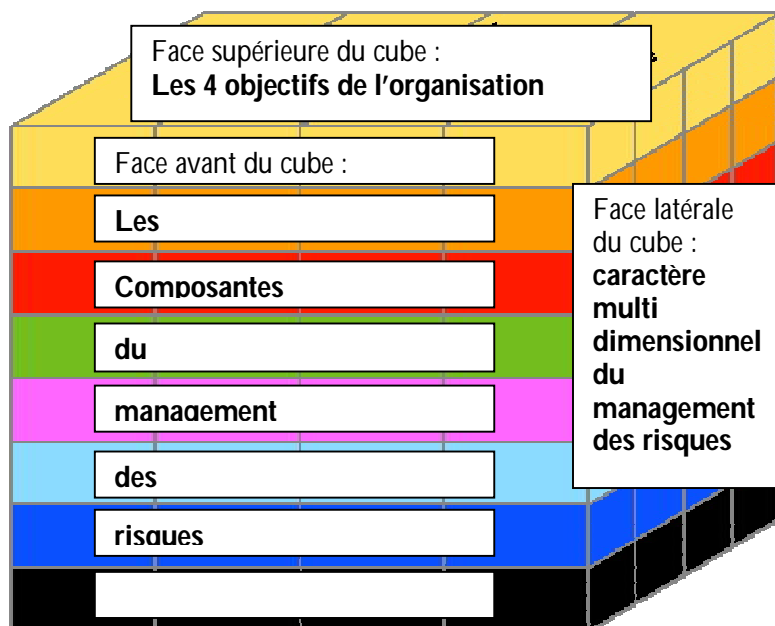


QUIZ

3 – LE MANAGEMENT DES RISQUES LE COSO II

En matière de management des risques, le modèle **COSO « ERM »** (Committee **O**f Sponsoring **O**rganizations of the Treadway Commission, « Enterprise Risk Management »), dit COSO II (2005) constitue une référence internationale pour sa mise en œuvre.

Ce modèle est traditionnellement représenté par un cube :



QUIZ

4 – LE « REFERENTIEL AMF »

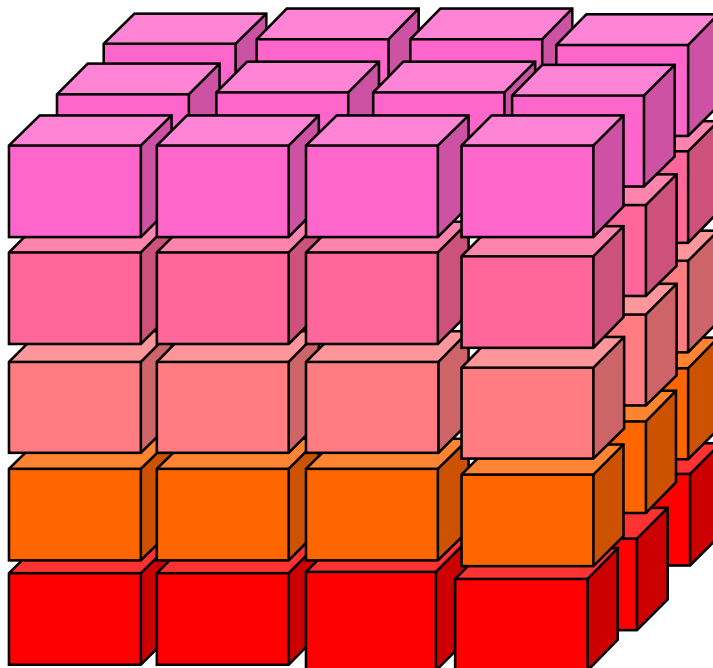
Ce modèle est issu d'un travail réalisé par un groupe de place réunissant les principales instances compétentes en matière de contrôle de organisations dont l'Ifaci. Il est en accord avec la LSF (Loi de Sécurité Financière), compatible avec le Coso et en phase avec les 4^{ème}, 7^{ème} et 8^{ème} Directives européennes.

Ce cadre donne la définition suivante du contrôle interne :

« Le contrôle interne est un dispositif de la société, défini et mis en œuvre sous sa responsabilité. Il comprend un ensemble de moyens, de comportements, de procédures et d'actions adaptés aux caractéristiques propres de chaque société qui:

- contribue à la maîtrise de ses activités, à l'efficacité de ses opérations et à l'utilisation efficiente de ses ressources, et
- doit lui permettre de prendre en compte de manière appropriée les risques significatifs, qu'ils soient opérationnels, financiers ou de conformité.

Là aussi le contrôle interne est défini à travers cinq composantes de base, elles mêmes se déclinant ensuite en items détaillés :



QUIZ

5 - LA DEFINITION DE L'AUDIT INTERNE

Donnez la définition française de l'audit interne datée du 21 mars 2000 et approuvée par le conseil d'administration de l'IFACI – Institut Français de l'Audit et du Contrôle Internes.

.....
.....
.....
.....

Quels sont les mots clés de la définition de l'audit interne ?

.....
.....
.....

6 - UNE PROFESSION NORMEE

Quels sont les principes normatifs internationaux sur lesquels l'auditeur interne s'appuie ?

.....
.....
.....
.....

7 - METHODOLOGIE DE L'AUDIT

Représentez le déroulement d'une mission d'audit (graphique et fiche explicative)

Pour chacun des points ci-dessous, répondez aux questions suivantes :

- « Qu'est-ce que c'est et à quoi ça sert ? »
- « Comment ça se fabrique ? »

- 1 – Ordre de Mission
- 2 – Tableau des Risques : Référentiel à « 5 colonnes »
- 3 – Tableau des Forces et faiblesses Apparentes
- 4 – Rapport d'Orientation
- 5 – Programme de Vérification
- 6 – Feuille de couverture
- 7 – Feuille d'Audit et de Recommandations
- 8 – Ossature du Rapport
- 9 – Recommandations (Comment les formuler ? et que doit il se passer ensuite ?)
- 10 – Rapport d'Audit (Comment est-il constitué et pourquoi cela ?)