

Chapitre

11

Illustrations et cas pratiques

EXECUTIVE SUMMARY

- Nous proposons un quiz et une grille d'autodiagnostic de la méthodologie présentée dans ce livre en rapport avec celle appliquée au sein de votre organisation afin d'y noter les convergences et différences et chercher des pistes de réflexion et/ou d'amélioration.
- Le référentiel COSO 2013, dit COSO « contrôle interne », est composé de cinq composantes et décliné en dix-sept principes. Nous avons souhaité, pour chacun de ces principes, donner des illustrations montrant comment les entreprises nationales ou internationales communiquent à ce niveau sur leur site Internet.
- Enfin, nous présentons en fin d'ouvrage une étude de cas permettant de s'entraîner à identifier des risques, produire des FAR (fiches d'audit et de recommandations) et visualiser un rapport d'audit.

QUIZ

Révision des connaissances – Énoncé

Vous souhaitez évaluer vos connaissances à l'issue de la lecture de cette nouvelle édition de l'ouvrage ? Nous vous proposons une série de questions puis un corrigé type. Pour mémoire, des vidéos de synthèse de la méthodologie d'audit sont disponibles sur le site Internet suivant : <https://www.audit-interne-referentiels-risques.fr>.

Définition de l'audit interne

La définition française de l'audit interne (IFACI) remonte au 21 mars 2000.

En relisant cette définition, quels sont les mots clés qui vous viennent à l'esprit lorsqu'on parle d'audit interne ?

Le concept de risque

Il est indiqué dans l'ouvrage que le « risque » est un concept signifiant la possibilité que la combinaison d'un événement et d'un mode de fonctionnement inapproprié empêche l'atteinte d'un objectif.

En regard des trois constituants d'un risque évoqués ci-dessus, quelles sont les mesures palliatives qui constituent des éléments du dispositif de contrôle interne à mettre en place ?

Le contrôle interne

Le référentiel COSO I (1992) se présentant sous forme d'une pyramide a été actualisé en 2013 sous la forme d'un cube, avec l'appellation de COSO « contrôle interne ». Il est composé de cinq composantes et décliné en dix-sept principes complétés par des points d'attention et des illustrations.

Quels sont les cinq composantes du référentiel et les dix-sept principes attachés ?

Évaluez votre méthodologie d'audit

Notez les convergences et différences entre les méthodologies d'audit interne employées dans les entreprises que vous connaissez et celle proposée dans cet ouvrage.

Partie 4 ■ Les référentiels de risques – Illustrations et cas pratiques

Étapes	Convergences	Différences constatées	Causes	Avantages	Inconvénients
1. Le droit d'accès : la lettre ou l'ordre de mission					
2. L'examen de l'activité et son découpage en objets auditables					
3. Le référentiel d'audit : l'élaboration d'un tableau des risques					
4. La réunion d'ouverture ou d'installation de l'équipe					
5. L'analyse des forces et faiblesses apparentes					
6. Le rapport d'orientation ou la note de cadrage					
7. Le programme de vérifications					
8. La formalisation des travaux de contrôle					
9. La fiche d'audit et de recommandations (FAR)					
10. L'ossature du rapport					
11. Le compte rendu oral sur site					
12. La rapport d'audit et sa validation					
13. Le suivi des recommandations					
14. L'état des actions de progrès.					

D'autres thèmes du quiz sont à retrouver en ligne :

www.audit-interne-referentiels-risques.fr.