

KURT F. REDING

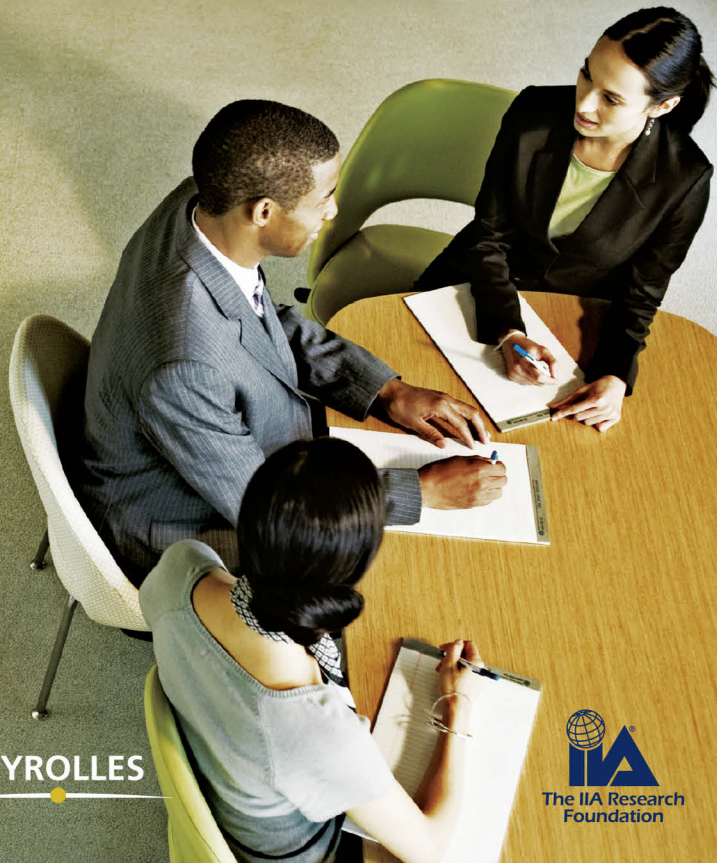
PAUL J. SOBEL | URTON L. ANDERSON

MICHAEL J. HEAD | SRIDHAR RAMAMOORTI

MARK SALAMASICK | CRIS RIDDLE

MANUEL D'AUDIT INTERNE

AMÉLIORER L'EFFICACITÉ DE LA GOUVERNANCE,
DU CONTRÔLE INTERNE ET DU MANAGEMENT DES RISQUES



MANUEL

D'AUDIT INTERNE

AMÉLIORER L'EFFICACITÉ DE LA GOUVERNANCE,
DU CONTRÔLE INTERNE ET DU MANAGEMENT DES RISQUES

Le Manuel d'audit interne est l'ouvrage international de référence sur le métier d'auditeur interne. Élaboré sous l'égide de la fondation pour la recherche de l'IIA, il est le fruit de la collaboration de professeurs et de praticiens. Cette adaptation aux contextes européen et français réalisée par l'IFACI en fait un outil idéal pour les auditeurs internes, les étudiants en audit interne et leurs enseignants.

Ce manuel est organisé en deux sections, « Concepts fondamentaux de l'audit interne » et « Conduire une mission d'audit interne ». Il reflète les dernières évolutions de la profession, en particulier dans les domaines suivants :

- | Normes internationales de l'audit interne
- | Gouvernance, contrôle interne et gestion des risques
- | Éléments clés liés aux systèmes d'information et références aux guides GTAG diffusés par l'IIA et l'IFACI
- | Risques de fraude
- | Valeur ajoutée de l'audit interne, notamment par des missions de conseil et des points de vue pertinents
- | Coordination avec les autres prestataires internes et externes d'assurance

Les objectifs d'efficacité et d'amélioration de la valeur ajoutée fixés par les organisations ne peuvent être atteints sans les meilleures compétences, tout spécialement dans les métiers de l'audit. Cette adaptation française de la troisième édition du *Manuel* a pour objectif de contribuer efficacement à la professionnalisation des pratiques.

L'IFACI (www.ifaci.com) rassemble plus de 5 600 professionnels de l'audit et du contrôle internes. Il favorise la diffusion des meilleures pratiques professionnelles. Il est le partenaire privilégié des organisations publiques et privées de toutes tailles souhaitant améliorer l'efficacité de leurs dispositifs de gouvernance, de maîtrise des risques et de contrôle interne. L'IFACI est affilié à l'IIA (*The Institute of Internal Auditors*), qui bénéficie d'un réseau de 180 000 adhérents.

SOMMAIRE

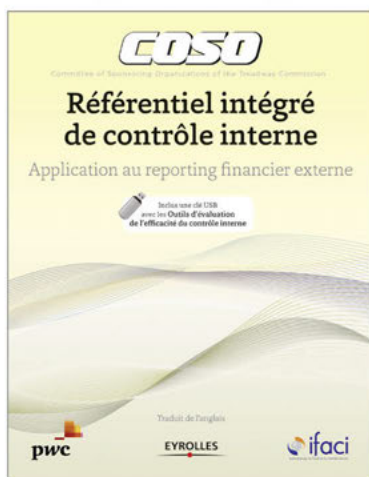
SECTION 1 : CONCEPTS FONDAMENTAUX DE L'AUDIT INTERNE

- Chapitre 1** - Introduction à l'audit interne
- Chapitre 2** - Le cadre de référence international des pratiques professionnelles : des lignes directrices incontournables pour l'audit interne
- Chapitre 3** - La gouvernance
- Chapitre 4** - La gestion des risques
- Chapitre 5** - Les processus et les risques
- Chapitre 6** - Le contrôle interne
- Chapitre 7** - Les risques et les contrôles des systèmes d'information
- Chapitre 8** - Les risques de fraude et d'actes illégaux
- Chapitre 9** - La gestion de l'audit interne
- Chapitre 10** - Les preuves d'audit et les papiers de travail
- Chapitre 11** - L'échantillonnage en audit

SECTION 2 : CONDUIRE UNE MISSION D'AUDIT INTERNE

- Chapitre 12** - Introduction au processus d'audit
- Chapitre 13** - Le déroulement de la mission d'assurance
- Chapitre 14** - La communication des résultats d'une mission d'assurance et les procédures de suivi
- Chapitre 15** - La mission de conseil

CHEZ LE MÊME ÉDITEUR



MANUEL D'AUDIT INTERNE

Groupe Eyrolles
61, bd Saint-Germain
75240 Paris Cedex 05
www.editions-eyrolles.com

Copyright © 2013 by *Institute of Internal Auditors Research Foundation* ("IIARF") strictly reserved. No parts of this material may be reproduced in any form without the written permission of IIARF.

Permission has been obtained from the copyright holder, IIARF to publish this translation, which is the same in all material respects, as the original unless approved as changed. No parts of this document may be reproduced, stored in any retrieval system, or transmitted in any form, or by any means electronic, mechanical, photocopying, recording, or otherwise, without prior written permission of IIARF.

3^e édition

Copyright © 2013 par la Fondation pour la recherche de l'*Institute of Internal Auditors* (*Institute of Internal Auditors Research Foundation*, IIARF). Tous droits réservés.

Publié par la Fondation pour la recherche de l'*Institute of Internal Auditors*

247 Maitland Avenue

Altamonte Springs, Floride 32701-4201

Aucune partie de cette publication ne peut être reproduite, stockée dans un système de consultation ou transmise sous quelque forme que ce soit, ni par aucun moyen (électronique, mécanique, reprographie, enregistrement ou autre) sans autorisation écrite préalable de l'éditeur.

Limite de responsabilité : L'IIARF publie ce document à titre informatif et pédagogique. Cette publication entend donner des informations, mais ne se substitue en aucun cas à un conseil juridique ou comptable. L'IIARF ne fournit pas ce type de service et ne garantit, par la publication de ce document, aucun résultat juridique ou comptable. En cas de problèmes juridiques ou comptables, il convient de recourir à l'assistance de professionnels.

Le Cadre de référence international des pratiques professionnelles de l'audit interne (CRIPP) de l'*Institute of Internal Auditors* (IIA) comprend l'ensemble des lignes directrices existantes et émergentes destinées à la profession. Le CRIPP donne des lignes directrices aux auditeurs internes, et balise le développement de l'audit interne au plan international.

L'IIA et l'IIARF collaborent avec des chercheurs du monde entier, qui réalisent des études utiles sur les problématiques du monde des affaires. Une grande partie de leurs rapports finaux provient de recherches financées par l'IIARF, menées pour le compte de celle-ci et de la profession d'audit interne. Les opinions, les interprétations et les points de vue formulés sont le fruit d'un consensus parmi les chercheurs, et ne reflètent pas nécessairement ni ne représentent la position officielle ou les règles de l'IIA ou l'IIARF.

En application de la loi du 11 mars 1957, il est interdit de reproduire intégralement ou partiellement le présent ouvrage, sur quelque support que ce soit, sans autorisation de l'éditeur ou du Centre français d'exploitation du droit de copie, 20, rue des Grands-Augustins, 75006 Paris.

© Groupe Eyrolles, 2015
ISBN : 978-2-212-56210-1



MANUEL D'AUDIT INTERNE

Améliorer l'efficacité de la gouvernance, du contrôle interne et du management des risques

Kurt F. Reding, PhD, CIA, CPA, CMA
Paul J. Sobel, CIA, CRMA
Urton L. Anderson, PhD, CIA, CFSA, CCEP
Michael J. Head, CIA, CPA, CISA, CMA
Sridhar Ramamoorti, PhD, CIA, CFSA, CGAP, CRMA
Mark Salamasick, CIA, CISA, CRMA, CSP
Cris Riddle, MA, CIA, CRMA

Commandité en partie par
The Institute of Internal Auditors Chicago Chapter

Préambule	XV
Préface	XVII
Remerciements	XXI
À propos des auteurs	XXIII

SECTION 1 : CONCEPTS FONDAMENTAUX DE L'AUDIT INTERNE



CHAPITRE 1

INTRODUCTION À L'AUDIT INTERNE

Définition de l'audit interne	1-3
Relation entre l'audit et la comptabilité	1-10
Activités d'assurance menées dans le cadre des audits financiers	1-10
La profession d'audit interne	1-12
L'institut des auditeurs internes	1-16
Compétences nécessaires pour exceller dans l'audit interne	1-20
Les carrières dans l'audit interne	1-25
Résumé	1-27
Questions de révision	1-28
Questions à choix multiples	1-30
Thèmes de discussion	1-32
Études de cas	1-33



CHAPITRE 2

LE CADRE DE RÉFÉRENCE INTERNATIONAL DES PRATIQUES PROFESSIONNELLES : DES LIGNES DIRECTRICES INCONTOURNABLES POUR L'AUDIT INTERNE

Historique des lignes directrices à l'intention des professionnels de l'audit interne	2-2
Le cadre de référence international des pratiques professionnelles	2-5

SOMMAIRE

Dispositions obligatoires	2-7
Dispositions fortement recommandées	2-32
Actualisation du cadre de référence international des pratiques professionnelles	2-36
Normes publiées par d'autres organisations	2-41
Résumé	2-45
Questions de révision	2-46
Questions à choix multiples	2-48
Thèmes de discussion	2-51
Études de cas	2-53



CHAPITRE 3

LA GOUVERNANCE

Concepts liés à la gouvernance	3-3
L'évolution de la gouvernance	3-20
Opportunités pour un point de vue de l'audit interne ..	3-20
Résumé	3-22
Annexes	3-24
Questions de révision	3-30
Questions à choix multiples	3-32
Thèmes de discussion	3-33
Études de cas	3-35



CHAPITRE 4

LA GESTION DES RISQUES

Présentation de la gestion des risques	4-3
Le cadre de référence relatif au management des risques de l'entreprise élaboré par le COSO	4-5
Norme ISO 31000:2009, management du risque – Principes et lignes directrices	4-20
Le rôle de l'audit interne dans le management des risques de l'entreprise	4-24

Impact du management des risques de l'entreprise sur l'assurance apportée par l'audit interne	4-28
Opportunités pour un point de vue de l'audit interne ..	4-30
Résumé	4-30
Questions de révision	4-32
Questions à choix multiples	4-34
Thèmes de discussion	4-37
Études de cas	4-39



CHAPITRE 5

LES PROCESSUS ET LES RISQUES

Les processus opérationnels	5-2
Description écrite des processus opérationnels	5-10
Risques opérationnels	5-11
Externalisation de processus opérationnels	5-26
Opportunités pour un point de vue de l'audit interne ..	5-29
Résumé	5-30
Annexe	5-31
Questions de révision	5-35
Questions à choix multiples	5-36
Thèmes de discussion	5-39
Études de cas	5-40



CHAPITRE 6

LE CONTRÔLE INTERNE

Cadres de référence	6-2
Définition du contrôle interne	6-9
Les objectifs, les composantes et les principes du contrôle interne	6-10
Rôles et responsabilités en matière de contrôle interne	6-23
Limites du contrôle interne	6-26

SOMMAIRE

Les différentes approches du contrôle interne	6-30
Typologie des contrôles	6-32
Évaluation du système de contrôle interne – Présentation	6-37
Opportunités pour un point de vue de l’audit interne ..	6-39
Résumé	6-39
Questions de révision	6-41
Questions à choix multiples	6-43
Thèmes de discussion	6-46
Étude de cas	6-47



CHAPITRE 7

LES RISQUES ET LES CONTRÔLES DES SYSTÈMES D'INFORMATION

Principales composantes des systèmes d’information	7-5
Opportunités et risques SI	7-10
Gouvernance des SI	7-14
La gestion des risques SI	7-15
Contrôles des SI	7-18
Conséquences des SI pour les auditeurs internes	7-25
Principales sources de lignes directrices relatives à l’audit des SI	7-30
Opportunités pour un point de vue de l’audit interne ..	7-32
Résumé	7-32
Questions de révision	7-35
Questions à choix multiples	7-37
Thèmes de discussion	7-39
Étude de cas	7-42



CHAPITRE 8

LES RISQUES DE FRAUDE ET D'ACTES ILLÉGAUX

La fraude dans les organisations aujourd'hui	8-2
Définitions de la fraude	8-7
Le triangle de la fraude	8-12
Les grands principes de la gestion du risque de fraude	8-14
La gouvernance du programme de gestion du risque de fraude	8-19
Évaluation des risques de fraude	8-23
Traitement des actes illégaux	8-29
Prévention de la fraude	8-31
Détection de la fraude	8-35
Enquêtes et actions correctives	8-37
Comprendre les fraudeurs	8-40
Conséquences pour les auditeurs internes et d'autres collaborateurs	8-42
Opportunités pour un point de vue de l'audit interne ..	8-48
Résumé	8-48
Questions de révision	8-50
Questions à choix multiples	8-52
Thèmes de discussion	8-55
Études de cas	8-57



CHAPITRE 9

LA GESTION DE L'AUDIT INTERNE

Quelle place pour l'audit interne au sein de l'organisation ?	9-3
Planification	9-9
Communication et approbation	9-11
Gestion des ressources	9-12
Règles et procédures	9-17

SOMMAIRE

Coordination des travaux d'assurance	9-18
Rapports au conseil et à la direction générale	9-21
La gouvernance	9-23
La gestion des risques	9-25
Contrôle	9-28
Assurance qualité et programmes d'amélioration	9-29
Les indicateurs de performance pour l'audit interne	9-34
La place de la technologie dans le processus d'audit interne	9-35
Opportunités pour un point de vue de l'audit interne ..	9-39
Résumé	9-39
Questions de révision	9-40
Questions à choix multiples	9-42
Thèmes de discussion	9-45
Étude de cas	9-46



CHAPITRE 10

LES PREUVES D'AUDIT ET LES PAPIERS DE TRAVAIL

Preuves d'audit	10-1
Les procédures d'audit	10-5
Papiers de travail	10-17
Résumé	10-21
Questions de révision	10-22
Questions à choix multiples	10-24
Thèmes de discussion	10-27



CHAPITRE 11

L'ÉCHANTILLONNAGE EN AUDIT

Introduction à l'échantillonnage en audit	11-2
Échantillonnage statistique dans les tests des contrôles	11-5

Échantillonnage non statistique dans les tests des contrôles	11-18
Échantillonnage statistique dans l'échantillonnage par unités monétaires	11-21
Résumé	11-24
Questions de révision	11-27
Questions à choix multiples	11-28
Thèmes de discussion	11-31
Étude de cas	11-33

SECTION 2 : CONDUIRE UNE MISSION D'AUDIT INTERNE



CHAPITRE 12

INTRODUCTION AU PROCESSUS D'AUDIT

Catégories de missions d'audit interne	12-3
Présentation du déroulement de la mission d'assurance	12-5
Le déroulement de la mission de conseil	12-15
Résumé	12-16
Questions de révision	12-17
Questions à choix multiples	12-18
Thèmes de discussion	12-21
Étude de cas	12-23



CHAPITRE 13

LE DÉROULEMENT DE LA MISSION D'ASSURANCE

Déterminer les objectifs et le périmètre de la mission ...	13-4
Comprendre l'audité	13-10
Repérer et évaluer les risques	13-27
Identifier les contrôles clés	13-35
Évaluer l'adéquation de la conception des contrôles .	13-37
Établir un plan des tests	13-39

SOMMAIRE

Élaborer un programme de travail	13-42
Allouer des ressources à la mission	13-45
Réaliser des tests pour collecter des preuves	13-48
Évaluer les preuves rassemblées et en tirer des conclusions	13-50
Faire des observations et formuler des recommandations	13-53
Opportunités pour un point de vue de l'audit interne	13-57
Résumé	13-57
Questions de révision	13-61
Questions à choix multiples	13-63
Thèmes de discussion	13-66
Étude de cas	13-69



CHAPITRE 14

LA COMMUNICATION DES RÉSULTATS D'UNE MISSION D'ASSURANCE ET LES PROCÉDURES DE SUIVI

L'obligation de communication des résultats d'une mission	14-3
Processus d'évaluation des observations et de remontée de l'information	14-6
Procéder à des communications intermédiaires et préliminaires	14-18
Rédiger le rapport définitif de la mission	14-20
Diffusion des communications finales formelles et informelles	14-27
Surveillance et suivi	14-32
Autres types de missions	14-34
Résumé	14-35
Questions de révision	14-37
Questions à choix multiples	14-38
Thèmes de discussion	14-41
Études de cas	14-44



CHAPITRE 15

LA MISSION DE CONSEIL

Apporter un point de vue dans le cadre de missions de conseil	15-5
Différenciation entre les activités d'assurance et de conseil	15-6
Types d'activités de conseil	15-9
Sélectionner les missions de conseil à réaliser	15-12
Le déroulement de la mission de conseil	15-16
Papiers de travail d'une mission de conseil	15-25
Évolution de l'environnement des activités de conseil	15-26
Capacités nécessaires	15-27
Opportunités pour un point de vue de l'audit interne	15-29
Résumé	15-30
Questions de révision	15-31
Questions à choix multiples	15-32
Thèmes de discussion	15-34
Études de cas	15-35
Références	1
Glossaire	9
Annexes	23
ANNEXE A	
Code de Déontologie de l' <i>Institute of Internal Auditors</i>	23
ANNEXE B	
<i>Normes internationales pour la pratique professionnelle de l'audit interne</i>	25
Index	45