« Système de Contrôle Interne »
Plan du Module

Plan établi sur la base du Syllabus de la licence comptable de l'UVT (réforme 2019-2026) :

- Chap 1 : Risques, Expertise comptable & SCI, en Tunisie
- Chap 2 : Cadre Conceptuel CoSO & Normes d'Audit Interne
  (Actualités, composantes SCI & Principes)
- Chap 3 : Risques & Assertions de Contrôle Interne
  (Cartographie des Risques & Assertions de CI)
- Chap 4 : Organes Responsables du SCI
  (Tone at the Top)
- Chap 5 : Démarche, Outils et Pratique de l'évaluation du SCI
  (Tests de Contrôles du SCI, Matrices, Echantillonnage)
- Chap 6 : « Best Practices » & Outils de description du SCI
  (Process, FlowCharts & Manuel des Procédures)

Outils d'évaluation de l'apprentissage des étudiants module « SCI » :

- Quiz d'autoévaluation,
- TD-QCM,
- TP Excel de données simulées comme en cabinet professionnel
- et exposés des best practices *(meilleures procédures de contrôle interne)*

« Risques & Assertions de Contrôle Interne » Objectifs spécifiques du Chap 3

A l'issue du présent chapitre, l'étudiant devrait être capable de :

- identifier et distinguer entre les 5 types de risques de contrôle interne (typologie basée sur le référentiel CoSO-1)
- Affecter des critères aux risques pour pouvoir les évaluer (cartographie des risques de contrôle interne)
- Décider, selon la logique du CoSO-1, comment gérer un risque en :
  - → l'acceptant,
  - → ou le contrôlant
  - → ou le transférant
  - → ou l'évitant
  - → ou le partageant
  - → ou le diversifiant.
- Enfin, être capable de différencier entre les assertions de contrôle interne afin de pouvoir mieux analyser (par la suite, chap 5) les défaillances des contrôles en situation nouvelle.

Outils d'évaluation de l'apprentissage des étudiants :

- Quiz d'autoévaluation,
- TD 1 (incluant le quizz, et une étude de cas pour utiliser la matrice MCR)

« Risques & Assertions de Contrôle Interne »
Plan du Chap 3

- Chap 1 : Gestion des risques, Expertise comptable & SCI, en Tunisie
- Chap 2 : Cadre Conceptuel CoSO & Normes d'Audit Interne
- Chap 3 : Risques & Assertions de Contrôle Interne
    1. Typologie des risques de contrôle interne
        1. Rappel : pas de risques sans fixation d'objectifs mesurables
        2. Typologie des risques selon le CoSO1
        3. Evolution de la typologie des risques du contrôle interne
        4. Exemples de risques du SCI
        5. Différences : Risques du SCI / Risques d'Audit Financier
    2. Cartographie des risques du SCI
    3. Assertions du SCI

- Chap 4 : Organes Responsables du SCI
- Chap 5 : Démarche, Outils et Pratique de l'évaluation du SCI
- Chap 6 : « Best Practices » en SCI & Outils de description du SCI

Chap 3 : Risques & Assertions du SCI

I.1. Rappel : Pas de risques sans fixation d'objectifs mesurables

Section I. Typologie des Risques du SCI

Toute entité devrait se fixer ses propres mission et vision (en son secteur économique ou secteur d'activité), puis se poser les bonnes questions autour de ses propres volets :

- Clients,
- Financement,
- Processus internes
- et son propre Processus d'Apprentissage & d'Innovation.

→ l'entité serait incapable d'identifier ses risques si ces volets ne sont pas encore réfléchis et fixés.

FINANCIAL perspective

Objective	Measure
Maximize Return on Investment	ROI Percentage
Grow Revenue Streams	Revenue Growth Rate

What financial targets will demonstrate value to our shareholders ?

How can we improve our customers' perception of us ?

CUSTOMER perspective

Objective	Measure
Improve Patient Satisfaction	Patient Satisfaction Scores
Expand Market Reach	New Patients Acquired

Vision Statement

Revolutionizing health through technology with accessible, high-quality digital healthcare solutions for all.

INTERNAL PROCESSES perspective

Objective	Measure
Enhance Operational Efficiency	Average Patient Turnaround Time
Elevate Healthcare Quality	Clinical Error Rate

INNOVATION & LEARNING perspective

Objective	Measure
Drive Healthcare Innovation	Number of New Treatments Developed
Develop Staff Expertise	Employee Training Hours

What objectives will ensure continuous improvement and value creation?

Which operational goals should we prioritize ?

Source maquette : Smartsheet.com

Balanced Score Card = Tableau de bord prospectif

1.2. Typologie des risques de CI selon le CoSO

Les types de risques de contrôle interne sont au nombre de 5 :

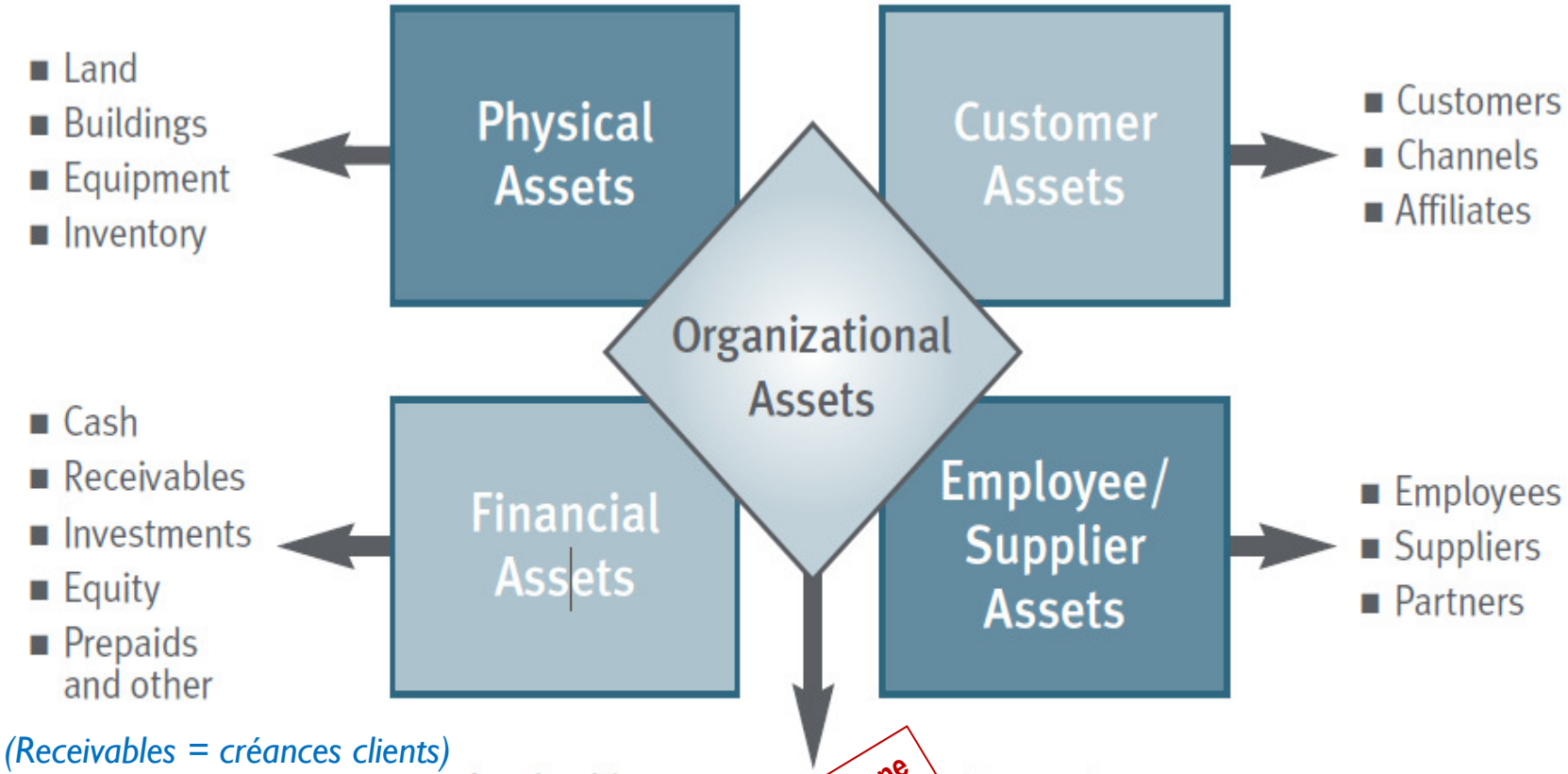
- Risques liés au patrimoine physique de l'entité
- Risques liés au patrimoine financier
- Risques liés aux Clients de l'entité
- Risques liés aux Fournisseurs de l'entité
- Risques liés aux Employés de l'entité
- (et de plus, pour les grandes entreprises) CoSO 2 : risques liés à l'image de marque de l'entité, à sa capacité d'innovation, à sa capacité d'adaptation…

→ Risques inhérent / de Contrôle / de Détection sont les risques d'audit financier : risques d'erreurs comptables (et non d'erreurs de procédures)

Chap 3 – Risques & Assertions du SCI

1.2. Typologie des risques de CI selon le CoSO

Section I. Typologie des Risques du SCI

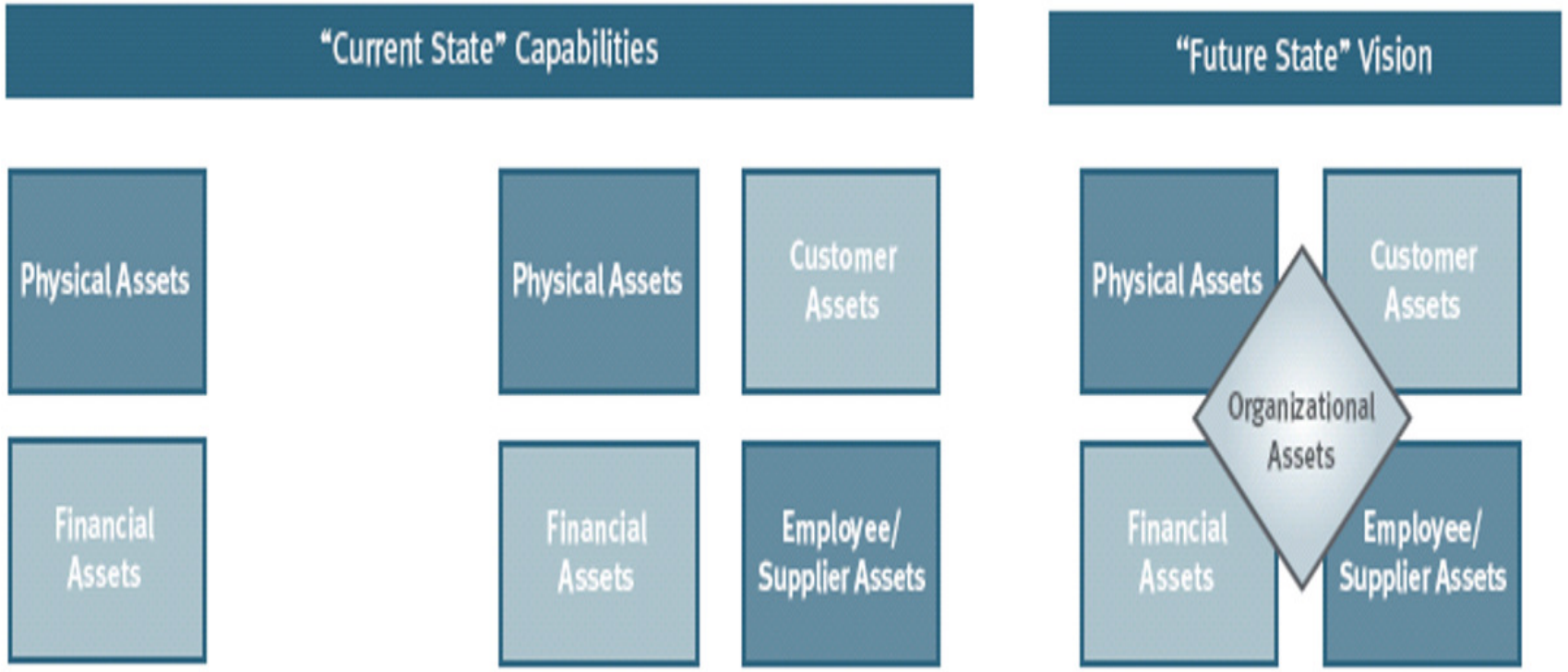


(Receivables = créances clients)

« Organizational Assets » ne fait partie que du COSO 2.

Source : www.coso.org

I.3. Evolution de la Typologie des risques de CI



Approche traditionnelle du SCI.

CoSO 1

CoSO 2

Source : R.H.A. Consulting.com

1.4. Exemples de risques du SCI

CATÉGORIES	EXPOSITION	RISQUES	
ACTIFS PHYSIQUES	1. Accès aux dépôts 2. Stocks	1. Pertes normales / exagérées 2. Défectuosité…	CoSO 1
ACTIFS FINANCIERS	1. Espèces, liquidités 2. Revenus attendus 3. Créances, Titres…	1. ↗ ↘Tx d'intérêt, devise, inflation… 2. Solvabilité des clients, 3. ↗ ↘ des cours	CoSO 1
CLIENTÈLE	1. Importance & constance des revenus 2. Nombre de clients	1. ↗ ↘ prix des concurrents, fréquence des avoirs, retours… 2. ↗ ↘ qualité du produit ou service vendu	CoSO 1
EMPLOYÉS	1. Employé clé 2. Ambiance sociale 3. Conventions collectives..	1. Fréquence des Incidents de travail 2. Perte de personnel clé… 3. ↘ Motivation, ↘ adaptabilité…	CoSO 1
FOURNISSEURS	1. Fournisseurs « à défauts » 2. Fournisseurs stratégiques	↗ ↘ qualité de leurs produits, de leur livraison, de leur prix, de leur classement…	CoSO 1
LA FIRME EN SON ENSEMBLE	1. Image de marque 2. Différentiation 3. Innovation	1. ↘ Exécution des promesses 2. ↗ ↘ des attentes des clients 3. ↗ ↘ d'adaptabilité	CoSO 2

1.5. Différences : Risques du SCI / Risques d'Audit Financier

En Système de Contrôle Interne :

- Les risques du SCI mettent en relief les procédures de contrôle interne défaillantes. Alors que les risques d'audit financier mettent en relief des Etats financiers erronés.
- Une procédure de SCI défaillante génère des erreurs comptables répétitives.
- Le « Risque de contrôle » (RC) est un risque comptable Mais pour estimer le RC fort ou faible, l'auditeur financier a besoin d'évaluer une partie du SCI de la firme auditée.

Risques de Contrôle Interne

Ce sont des risques liés à la conception et exécution des procédures de CI. Ils sont de 5 types :

1. liés aux actifs physiques
2. liés aux actifs financiers
3. liés aux fournisseurs
4. liés aux clients
5. liés aux employés

(CoSO – SCI)

6. liés à la firme
   Innovation, réputation, adaptabilité / vision future

(CoSO 2 – ERM)

Risques d'Audit Financier

Ce sont des risques que les états financiers contiennent des erreurs comptables significatives après intervention de l'auditeur financier externe. Ils sont 3 :

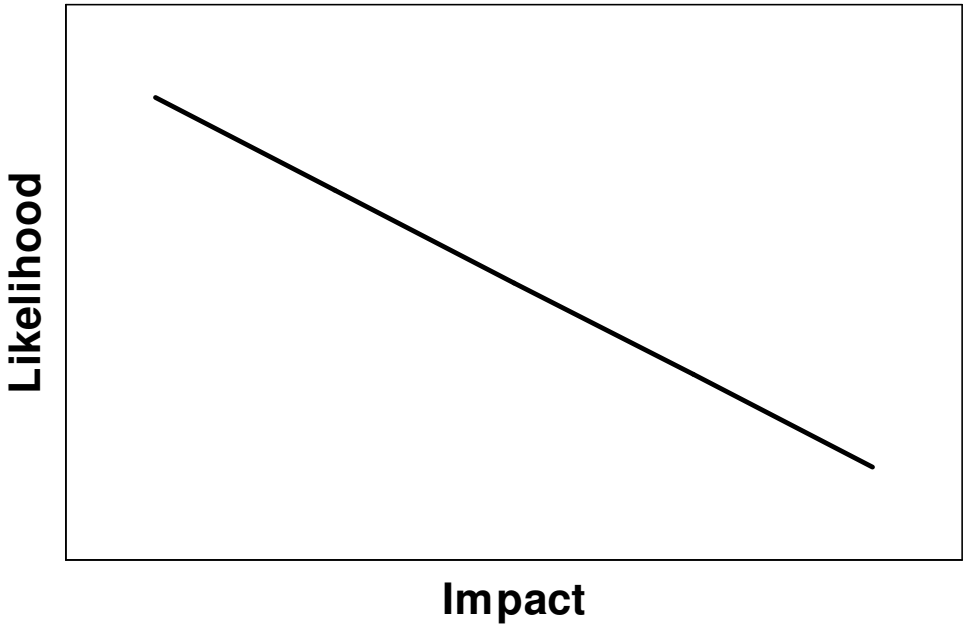
1. Risque inhérent : quand les erreurs comptables significatives sont causées par des facteurs de l'environnement externe de la firme
2. Risque de Contrôle (lié au) : quand les erreurs comptables significatives sont causées par des facteurs de l'environnement interne de la firme
3. Risques de non détection : lorsque les erreurs comptables significatives n'ont pas pu être détectées par l'auditeur financier.

« Risques & Assertions de Contrôle Interne »
Plan du Chap 3

- Chap 1 : Gestion des risques, Expertise comptable & SCI, en Tunisie
- Chap 2 : Cadre Conceptuel CoSO & Normes d'Audit Interne
- Chap 3 : Risques & Assertions de Contrôle Interne
  1. Typologie des risques de contrôle interne
  2. Cartographie des risques du SCI
     1. Fondements de la matrice de classement des risques
     2. Cartographie simplifiée : la MCR
     3. Réponses aux risques suite à la MCR
     4. Dispositif d'évaluation des risques du SCI
  3. Assertions du SCI
- Chap 4 : Organes Responsables du SCI
- Chap 5 : Démarche, Outils et Pratique de l'évaluation du SCI
- Chap 6 : « Best Practices » en SCI & Outils de description du SCI

2.1. Fondements de la MCR

- Risk Assessement : Evaluation des risques
  - What is likelihood of occurrence ? *(probabilité d'occurrence)*
  - What is potential impact ? *(Impact financier)*



En tout domaine, il a toujours été statistiquement vérifié que :
cette courbe baisse tant que la fréquence baisse et l'impact financier augmente

Chap 3 – Risques & Assertions du SCI

2.1. Fondements de la MCR

Exemple chiffré : Petite Firme de service : photocopie ambulante :

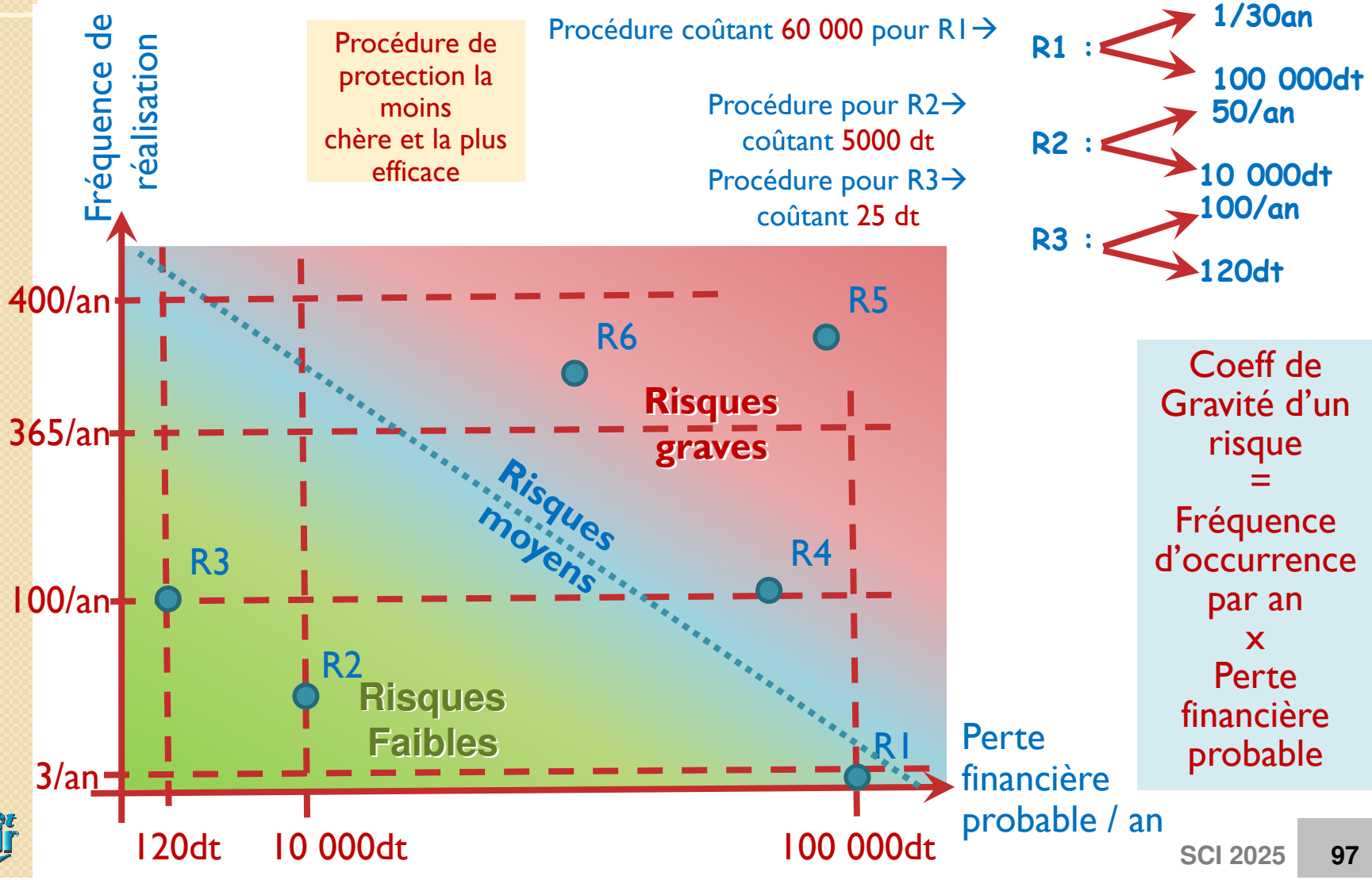
- Effet de R1 : Tremblement de terre
  - Sa proba d'occurrence en l'année 1 fois les 30 ans (= 1/30 par an)
  - Si réalisé : quelle perte financière subira-t-on ? (ex : de 50 000 dt)
    - Score R1 = Freq x proba = (1/30) x 50 000 = 1667 dt
- Effet de R2 : Vol périodique des rames papier
  - 220 jours par an x 4 rames accessibles = 880 rames par an
  - 12dt la rame papier volée
    - Score R 2 = 10560 dt
- Effet de R3 : Coupure d'électricité (machine et lumière)
  - 3 fois par an
  - valeur photocopieuse : brûler / devenir défectueuse : 10 000
    - Score 30 000
- Effet de R4 : Risque accident camion
  - 12 fois par an
  - valeur des réparations : 40 000… etc

On se base souvent sur des statistiques passées pour affecter ces critères, sinon en cas de risques non observés avant, le processus devient intuitif.

Chap 3 – Risques & Assertions du SCI

2.1. Fondements de la MCR

Section 2. Cartographie des Risques du SCI

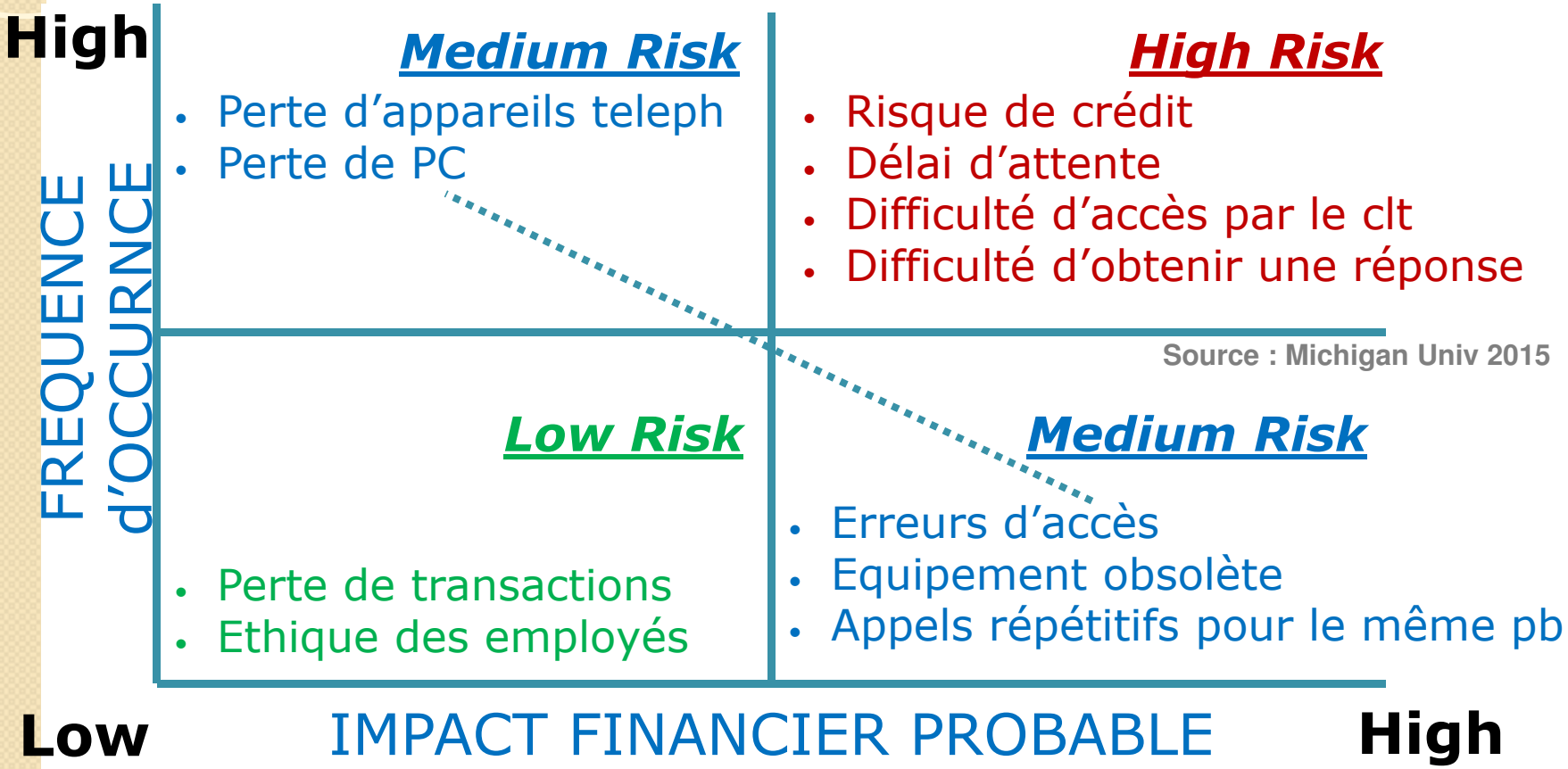


Coeff de Gravité d'un risque = Fréquence d'occurrence par an x Perte financière probable

Chap 3 – Risques & Assertions du SCI

2.1. Fondements de la MCR

Section 2. Cartographie des Risques du SCI



Source : Michigan Univ 2015

Pour une TPE, il y a peu de risques à gérer, on utilise une telle matrice pour les classer et en identifier les plus graves. Pour une Grande Firme, le nombre de risques à gérer devient infini, ils sont alors classés en nuage de points appelé Cartographie de risques.

Chap 3 – Risques & Assertions du SCI

2.2. Cartographie simplifiée : la MCR

- Pour classer les risques selon leur degré de gravité, on utilise en pratique la matrice de classement des risques (MCR) cartographie très simplifiée des risques

Probabilité de survenance du risque de SCI	Impact financier subi si le risque se réalise		
	de 0 dt à 15 000 dt	de 15 001 dt à 30 000 dt	de 30 001 dt à 50 000 dt & +
Très fréquent	2 **R5 & R7** a	3 d	3 **R6** g
Moyennement fréquent	1 b	2 **R2** e	3 h
Peu fréquent	1 **R3** c	1 **R1** f	2 i

MCR : Matrice de classement des risques du SCI

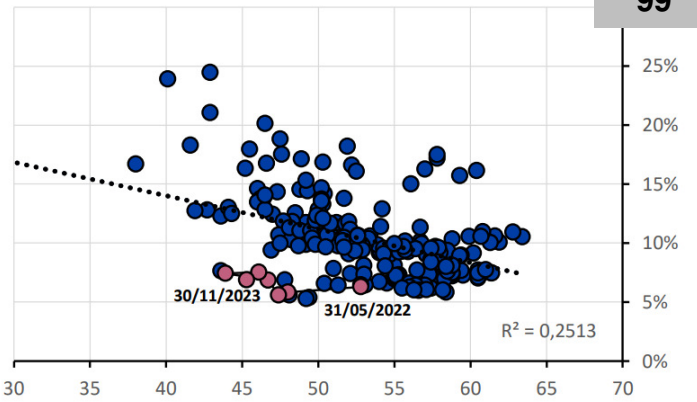
Résultat obtenu :

Ordre décroissant de gravité :

zone 3	R6 (*le plus grave*)
zone 2	R2
zone 2	R5 & R7
zone 1	R1
zone 1	R3 (*le moins grave*)

- La médiane passe du maximum des pertes financières possibles de l'entreprise au maximum des fréquences d'occurrence de ses risques (cases en gris clair) : La fréquence max = 100%, la perte max = valeur de la firme → La ligne médiane relie ces 2 extrêmes.
- Le départage des lignes en 3 ou 5 ou plus (& des colonnes) se fait au cas par cas.
- Plus l'entreprise est de grande taille, plus la MCR devienne une surface comportant des nuages de points pour des milliers de risques classés…

Source : Global Association for Risk Professionals



Sources : Eikon Refinitiv, IBES, Fred, S&P Global, calculs Banque de France.

2.3. Réponses aux risques suite à la MCR

Risk Assessment

Le classement obtenu montrera quels sont les risques les plus graves parmi toute la liste. Ces risques graves doivent être couverts par des procédures de contrôle interne en toute urgence (selon budget).

Une fois des procédures créées, les employés les appliqueront pour toute transaction et les responsables contrôleront régulièrement.

Risk Management

Une fois les risques de CI sont identifiés :

1. L'exposition à chaque risque est quantifiée : via le classement par la matrice MCR/Cartographie : les risques plus graves sont les plus urgents à couvrir par une/des procédure de contrôle interne

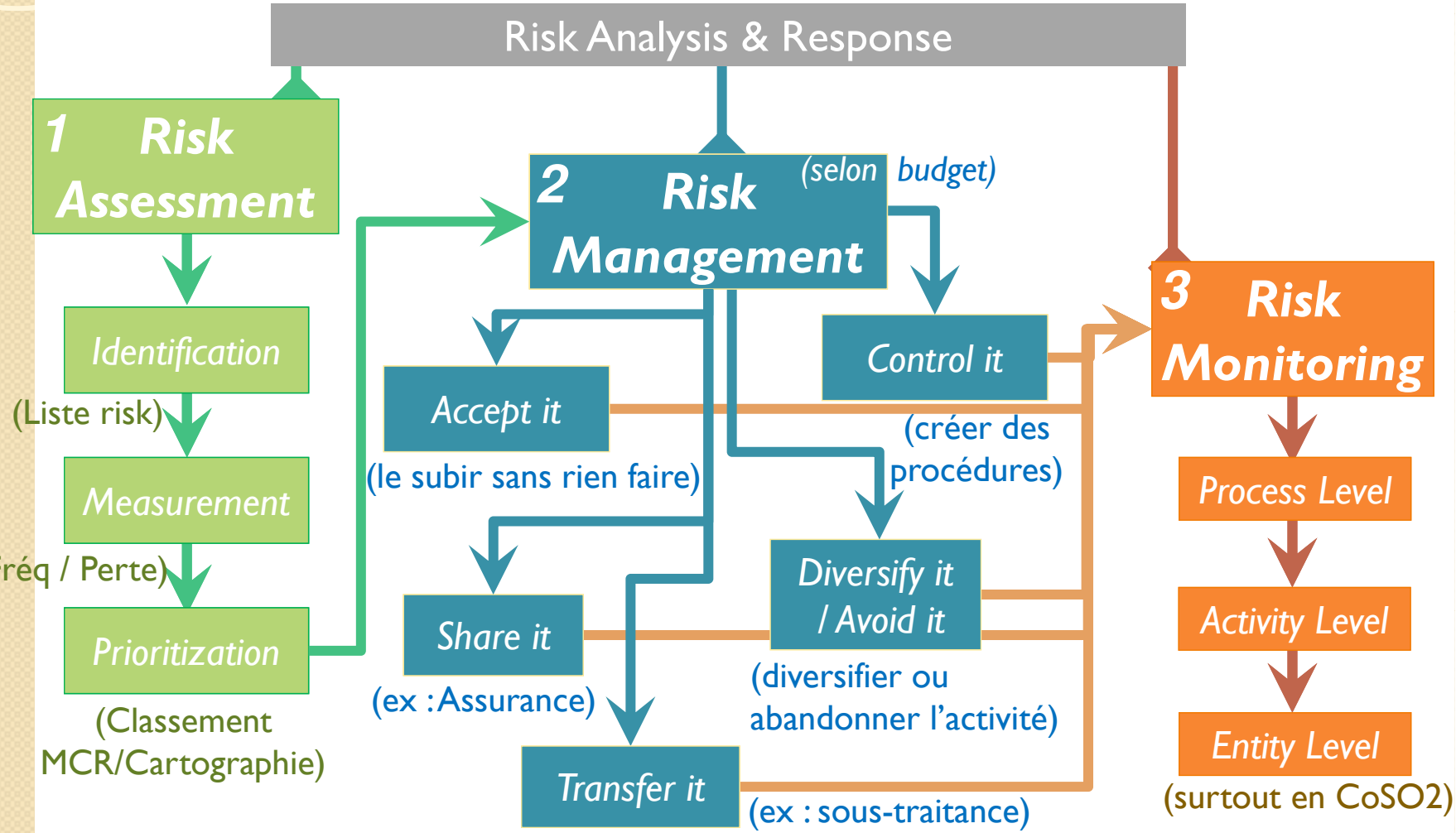
2. Réponse à chaque risque selon le couple « degré de gravité / budget »
   - Accepter = laisser faire *(si le risque est classé faible & parfois même trop fort)*
   - Réduire = Maîtriser = instituer des contrôles *(si leur financement est à la portée)*
   - Partager / transférer = avec un partenaire *(si le coût de la procédure est inabordable)*
   - Eviter = éliminer complètement le risque *(ex : abandonner complètement l'activité)*
   - Diversifier =éliminer partiellement le risque *(ex : abandonner partiellement l'activité) (diversifier les activités)*

3. Risque résiduel (RR) : (si choix = maitriser) le risque restant non couvert par la procédure de CI après sa mise en place ou par la réponse mise en place
   → *(RR) doit être faible, non significatif, à ignorer.*

Chap 3 – Risques & Assertions du SCI

2.3. Réponses aux risques suite à la MCR

Section 2. Cartographie des Risques du SCI



Risque résiduel : le risque non couvert par la procédure de CI mise en place

2.3. Réponses aux risques suite à la MCR

- Lorsqu'on choisit de « réduire » = « contrôler » = « maitriser » un risque

On lui crée une procédure de CI qui permet de ne pas vivre le risque ou s'il se réalise de vivre une perte minimale, qui traduit un « risque résiduel »

Que signifie « Risque résiduel » après mise en place de procédure de CI ? :

Un risque maîtrisé est un risque qui a été jugé grave, puis l'entreprise lui a conçu une procédure pour le réduire. Une fois la procédure appliquée, il reste toujours de ce risque un reliquat résiduel non complètement couvert par la procédure. (risque 0 n'existe pas)

Définition Risque résiduel CoSO 1 – 2013 : « le risque non couvert par la procédure de CI mise en place ou par la réponse mise en place »

→ (RR) doit être faible, non significatif, et est à ignorer.

2.4. Dispositif d'évaluation des risques du SCI

Quand la décision prise est de « maitriser » un risque : Toute entité doit créer pour elle-même un système de détection et d'évaluation de risques de contrôle interne, qui fonctionne selon les étapes suivantes :

1. Identifier régulièrement les risques de SCI possibles (établir une liste)
2. Classer selon un ordre de gravité cette liste de risques de SCI (les placer en MCR)
3. Pour les risques les plus graves et selon budget disponible, concevoir des procédures de SCI qui seront appliquées absolument à toute transaction ou opération liée au risque respectif
4. Pour chaque procédure, former les employés qui vont l'appliquer
5. Pour chaque procédure, concevoir et appliquer un contrôle régulier (par un responsable) de ce qu'appliqueront les employés comme procédure
6. Pour chaque procédure, l'auditeur interne fera régulièrement des tests sur les contrôles exécutés par les responsables
7. L'auditeur interne révisera régulièrement la liste des risques et les résultats des tests de contrôles (pilotage)

→ l'auditeur interne sélectionne le « contrôle-clé » (le + significatif et donc efficient) d'une procédure et lui conçoit un testing…

2.4. Dispositif d'évaluation des risques du SCI

- On calcule ou estime pour chaque risque identifié une probabilité d'existence et une perte financière possible, puis on met chaque risque en la case adéquate dans la matrice MCR selon ces 2 critères.
- Le classement obtenu montrera quels sont les risques les plus graves parmi toute la liste. Ces risques graves doivent être couverts par des procédures de contrôle interne en toute urgence (selon budget).
- Une fois des procédures créées, les employés les appliqueront pour toute transaction et les responsables les contrôleront régulièrement.

[L'exemple des R5 & R7 (diapo 99) : quand ils sont à la même case, prioriser le risque qui engendre la perte financière la plus importante des deux.]

Par conséquent : Mettre en application la composante 2 du CoSO signifie que :
L'auditeur interne doit investiguer comment la Direction :

- Identifie les risques de CI *(liés aux opérations répétitives)*,
- Leur Estime une probabilité de survenance et un impact financier possible
- Classe ces risques en priorité *(matrice/cartographie des risques)*
- Évalue le caractère significatif de ces risques *(selon l'emplacement dans la matrice/cartographie)*,
- Gère ces risques en leur apportant une réponse (réduire, accepter, partager…) et décide pour ceux qui vont être réduits, des procédures -les plus urgentes à mettre en place- pour couvrir avec les risques les plus graves *(selon budget dispo)*

« Risques & Assertions de Contrôle Interne »
Plan du Chap 3

- Chap 1 : Gestion des risques, Expertise comptable & SCI, en Tunisie
- Chap 2 : Cadre Conceptuel CoSO & Normes d'Audit Interne
- Chap 3 : Risques & Assertions de Contrôle Interne
  1. Typologie des risques de contrôle interne
  2. Cartographie des risques du SCI
  3. Assertions du SCI
     1. Concept d'Assertion en (général)
     2. Concept d'Assertion en contrôle interne
     3. Exemples d'Assertions du SCI
     4. Liaison : Assertion / Risque / Activité de contrôle
     5. Assertion du SCI versus Assertion d'Audit financier
     6. Mission de Diagnostic du SCI versus mission d'Audit financier
     7. Exploitation du référentiel CoSO en mission de diagnostic du SCI versus en mission d'Audit financier
- Chap 4 : Organes Responsables du SCI
- Chap 5 : Démarche, Outils et Pratique de l'évaluation du SCI
- Chap 6 : « Best Practices » en SCI & Outils de description du SCI

3.1. Concept d'assertion (en général)

Une assertion est une affirmation ayant force de conviction et même de preuve.

Assertions = تأكيدات (القول بحزم و وثوق)

En domaines de l'audit financier et du Contrôle interne les assertions sont de la responsabilité de la Direction :

Une assertion est une affirmation faite de la part de la Direction ou dont la Direction est responsable, (généralement implicite non exprimée) et à forte évidence.

L'inexistence ou manque d'application d'une assertion entraine la possibilité d'existence d'erreurs de type précis lié à l'assertion en question.

3.1. Concept d'assertion en général

- Définition LAROUSSE :

assertion

nom féminin

(latin *adsertio*, de *adserere*, affirmer)

1. Proposition, de forme affirmative ou négative, qu'on avance et qu'on donne comme vraie.

SYNONYMES :
affirmation - allégation - dires - thèse

CONTRAIRES :
démonstration - preuve

2. Affirmation catégorique de quelque chose qu'il n'est pas possible de vérifier.

3. Statut d'une phrase dans laquelle le sujet parlant énonce une vérité, déclare un fait (par opposition à l'interrogation, à l'exclamation, à l'injonction).

4. Opération qui consiste à poser la vérité d'une proposition et qui est généralement symbolisée par le signe placé devant elle ; cette proposition.

3.2. Concept d'assertion en contrôle interne

Section 3. Assertions du SCI

- Assertions du SCI selon le cadre conceptuel comptable tunisien

Un "enregistrement correct" suppose un certain nombre de caractéristiques clés (assertions) :

• Validité : Les transactions font l'objet des autorisations appropriées et sont reflétées avec sincérité lors de l'enregistrement les concernant. Seules sont enregistrées les opérations qui se sont réellement produites et susceptibles d'avoir un impact sur l'entreprise. Des pièces justificatives doivent permettre de vérifier les opérations.

• Exhaustivité : Toutes les transactions et les effets des événements associés qui se sont produits pendant la période concernée sont enregistrés.

• Exactitude : Les montants des opérations sont correctement énoncés ou calculés. Les soldes sont correctement cumulés en termes de valeur, d'exercice comptable et de classement. Les actifs et les passifs ont été correctement évalués et les montants exacts imputés aux postes de charges et de produits de l'exercice comptable correct.

• Enregistrement : Les enregistrements sont opérés en temps voulu, rapidement après la survenance de l'opération, sont rattachés à la bonne période et sont correctement reflétés dans les livres et documents comptables.

Source : NCT 1 p.26

3.2. Concept d'assertion en contrôle interne

Source : Michigan Univ 2015

Completeness
(Exhaustivité)
- All transactions are processed (once and only once)
- *Ex : Did the bank process all the checks that I wrote this month ?*

Accuracy
(Précision)
- All transactions are processed correctly
- *Ex : Did the bank process all the checks correctly with the right amount ?*

Validity
(Validité)
- All transactions are authorized or approved by appropriate person
- *Ex :Were all the checks processed by the bank written by me ?*

Restrictiveness
(Restrictivité)
- Access to certain functions is restricted to appropriate persons
- *Ex : Did someone else have access to my checkbook ?*

Les activités de contrôle doivent vérifier les assertions de CI : CAVR sinon les procédures liées à ces activités de contrôle sont jugées défaillantes et leurs risques de CI sont jugés non couverts.

L'Assertion indique le type de défaillance qui existe en une procédure de CI.

Source : http://www.finance.umich.edu

3.3. Exemples d'assertion

- Ex1 : une personne, une fois recrutée en une entreprise, on ne lui dit jamais qu'elle ne doit rien voler en cette firme durant l'exercice de son poste, car c'est évident… pourtant c'est une « affirmation implicite et évidente » qu'on devine que la Direction cherche à établir à tout moment. (Assertion Validité)
- Ex2 : Un responsable de département Ventes, lorsqu'on lui demande d'établir chaque semaine un rapport détaillant et sommant les ventes de la semaine, on ne lui dit pas que chaque rapport devrait contenir TOUTES les ventes de la semaine, sans décalage ni reports, car c'est évident. (Assertion Exhaustivité)
- Ex3 : Un employé au département GRH, on lui affecte la charge du calcul des salaires chaque fin de mois. On ne lui dit pas à chaque fois qu'il doit les calculer de façon correcte, car c'est évident. (Assertion Précision)…
- Ex 4 : Lorsque pour couvrir le risque de CI d'incompatibilité de fonction, on demande au caissier de la firme d'exécuter les dépenses par caisse, de les tenir en un registre de caisse, puis on demande au comptable de passer les écritures de caisse, la procédure de CI applique ainsi l'assertion « Restrictivité »…

3.3. Exemples d'assertion

- Ex 5 : Lorsque le DAF Mr B contrôle le bon établissement de l'état de rapprochement bancaire, chaque mois, par un employé A de la Direction administrative et financière, en y vérifiant les bons montants et les bonnes adéquations (établies déjà par l'employé), le DAF vérifie ainsi les assertions « Exhaustivité » (C) des transactions bancaires du mois et la « Précision » (A) de leurs montants. Lorsque le DAF appose ses signatures et cachet sur l'Etat de rapprochement du mois pour rendre traçable les vérifications qu'il venait de faire et attester ainsi que l'état de rapprochement est juste, il établi ainsi l'assertion « Validité ».
- Ex 6 : Lorsque les employés ont TOUS des badges pour l'accès à certains espaces de l'entreprise, ainsi que les membres de la Direction, les assertions « Exhaustivité » et « Restrictivité » sont appliquées ici. Lorsque pour tester ce contrôle, un auditeur interne demande à un quelconque employé d'essayer d'accéder à un espace qui lui est interdit, grâce à son badge, quel qu'en soit le résultat de ce contrôle, l'Auditeur interne est en train de vérifier l'Assertion « Restrictivité ».

3.4. Liaison : Assertion / Risque / Activité de Ctrl

Exemple : Recouvrement clients

Assertion	***Risk***	***Control Activities***
L'Exhaustivité des factures est-elle vérifiée ?	*Des transactions importantes risquent d'être sans traces (au noir)*	*- Vérifications des paiements post-période* *- Vérification de la numérotation successive et verrouillée des factures au logiciel de facturation…*

Source : Michigan Univ 2015

Source : http://www.finance.umich.edu

3.4. Liaison : Assertion / Risque / Activité de Ctrl

	Assertions du SCI
Exemple : Gestion des chèques	***C.A.V.R.***
1. Utilisez des chèques pré-numérotés, généralement dans l'ordre,	*C*
2. Conservez une photocopie de chaque chèque écrit,	*A*
3. Signez personnellement chaque chèque,	*V*
4. Protégez votre chéquier et limitez les personnes qui y ont accès.	*R*

Source : Michigan Univ 2015

Source : http://www.finance.umich.edu

Chap 3 – Risques & Assertions du SCI

3.5. Assertions de SCI versus Assertions d'Audit financier

Section 3. Assertions du SCI

Les Assertions de contrôle interne sont 4 (CAVR). Elles devraient être vérifiées par les activités de contrôle des procédures de CI. Lors de la conception des tests par l'auditeur interne et par la suite par l'auditeur financier, un test peut couvrir une ou plusieurs assertions des 4.

Les Assertions d'audit financier pour aider à tester le détail des comptes comptables sont 7, mais réparties et dédoublées sur 2 volets pour devenir au nombre de 12

Un cpte de Bilan : on lui examine le solde et non le détail des mouvements, on y examine les assertions : Existence, Droits&Obligations, Exhaustivité, [Exactitude, Evaluation & Imputation], Classement & Présentation.

Un compte de Résultat : on lui examine le détail des mouvements et non le solde (car la chrg/pdt est toujours soldée en fin de période par le cpte de Résultat). On lui examine alors les assertions : Réalité, Exhaustivité, Exactitude, Cut-off, Classement & Présentation.

L'auditeur financier vérifie par test, les 4 assertions du SCI pour chaque contrôle-clef d'une procédure de CI impactant les EF. Puis lors des travaux substantifs sur les cptes comptables, il teste les 12 assertions d'audit financier au niveau des comptes (leurs soldes et/ou leurs mouvements).

Relevant Assertions used by Financial Auditor

Assertions About Classes of Transactions & Events, & related disclosures, for the Period Under Audit:

- Occurence
- Completness
- Accuracy
- Cut-off
- Classification
- Presentation

(Comptes de résultat)

Les 12 Assertions d'audit financier»

Assertions About Account Balances, & related disclosures, at the Period End:

- Existence
- Rights & Obligations
- Completness
- Accuracy, Valuation, Allocation
- Classification
- Presentation

(Comptes de bilan)

3.6. Mission de diagnostic du CI versus mission d'audit financier

Une mission d'évaluation ou diagnostic du SCI est une mission d'assurance où :

- L'info objet de la mission (IOM) est : le système de contrôle interne
- Le référentiel vis-à-vis duquel l'IOM est comparé : le référentiel de contrôle interne (généralement CoSO)
- Le commanditaire de la mission : Le Dirigeant, la Banque qui octroi un emprunt important et exige une assurance quant au SCI, Un acquéreur éventuel de l'entreprise qui exige une assurance quant au SCI…
- Le référentiel (normes techniques) à appliquer à la mission par l'auditeur : ISAE

Une mission d'Audit financier (dans laquelle le SCI est évalué pour aider à détecter des erreurs comptables significatives)

- L'info objet de la mission est : les états financiers
- Le référentiel vis-à-vis duquel l'IOM est comparé : le référentiel comptable (NCT, IAS/IFRS, IPSAS…)
- Le commanditaire de la mission : l'Assemblée générale des propriétaires de l'entreprise
- Le référentiel à appliquer à la mission par l'auditeur : ISA

Chap 3 – Risques & Assertions du SCI

3.7. Exploitation du référentiel CoSO en mission de Diagnostic SCI versus en mission d'Audit Financier

- En mission d'évaluation ou de diagnostic du SCI, le référentiel CoSO est pris en considération en tant que repère pour l'évaluation :
  - du système d'identification des risques de CI et de leur évaluation
  - de la mise en place du SCI, du pilotage du SCI, des informations et communications relatives au SCI…
  - & surtout pour le testing des contrôles de toutes les procédures de CI essayant de couvrir tous les risques de CI, leur efficacité, leur efficience, Ainsi que la vérification des assertions de CI au niveau de ces procédures
  - & pour empêcher l'existence de toute fraude de tout type confondu
- En mission d'Audit financier (dans laquelle le SCI est évalué pour aider à détecter des anomalies significatives), le référentiel CoSO est pris en considération en tant que repère pour évalué le SCI de la firme à auditer :
  - Évaluer seulement les procédures de CI ayant un impact sur les états financiers
  - Evaluer les composantes du SCI au sein de la firme auditée si elles sont bien mises en place pour empêcher l'existence d'anomalies significatives
  - Ainsi que pour évaluer l'existence d'erreur comptables frauduleuses

Liste Annexes Chap 3 – SCI

© FENDRI Souhir

Annexes Chap 3 - SCI	Nb Pages
pas d'annexes pour le chap 3	