

# SOMMAIRE

PRÉFACE .....	11
AVANT-PROPOS.....	13
INTRODUCTION.....	15
 Première partie • <b>NAISSANCE D'UNE FONCTION</b>	
CHAPITRE 1 - LA DIMENSION HISTORIQUE ET CULTURELLE.....	27
<b>A - Audit Interne : fonction nouvelle.....</b>	<b>27</b>
<b>B - Audit Interne : fonction universelle.....</b>	<b>32</b>
<b>C - Audit Interne : fonction périodique.....</b>	<b>37</b>
CHAPITRE 2 - LE CHAMP D'APPLICATION.....	39
<b>A - L'évolution reconnue.....</b>	<b>40</b>
<b>B - L'évolution en question.....</b>	<b>42</b>
<b>C - Précisons notre vocabulaire.....</b>	<b>46</b>
CHAPITRE 3 - DÉFINITIONS.....	53
<b>A - Les points d'ancrage.....</b>	<b>53</b>
<b>B - Les définitions.....</b>	<b>59</b>
CHAPITRE 4 - POSITIONNEMENT DE LA FONCTION.....	65
<b>A - L'audit interne et l'audit externe.....</b>	<b>65</b>
<b>B - L'Audit Interne et le conseil ou consultant externe.....</b>	<b>76</b>
<b>C - L'Audit Interne et l'Inspection.....</b>	<b>77</b>
<b>D - L'Audit Interne et le contrôle de gestion.....</b>	<b>80</b>
<b>E - L'Audit Interne et les services méthodes/organisation.....</b>	<b>84</b>
<b>F - L'Audit Interne et la Qualité.....</b>	<b>85</b>

CHAPITRE 5 - LES NORMES DE L'AUDIT INTERNE.....	91
<i>A - L'organisation internationale de la Fonction</i> .....	91
<i>B - Les normes</i> .....	92
<i>C - Relativité des Normes</i> .....	100
<i>D - La déclaration des Responsabilités</i> .....	103
<i>E - Le code de déontologie</i> .....	103
<i>F - Audit Interne et fraude</i> .....	105
<i>G - Audit Interne et responsabilité</i> .....	108

Deuxième partie • **LE CONTRÔLE INTERNE  
OU LA FINALITÉ DE L'AUDIT INTERNE**

CHAPITRE 1 - L'ACTUALITÉ DU CONTRÔLE INTERNE.....	115
<i>A - Le concept et son évolution</i> .....	117
<i>B - Les développements récents</i> .....	118
<i>C - Les spécificités du contrôle interne</i> .....	120
<i>D - Les objectifs du contrôle interne</i> .....	123
CHAPITRE 2 – LE CONTRÔLE INTERNE D'UNE ENTITÉ.....	129
<i>A – Un environnement de contrôle favorable</i> .....	129
<i>B – Une évaluation des risques</i> .....	131
<i>C – Des activités de contrôle</i> .....	132
<i>D – L'information et la communication</i> .....	133
<i>E – Le pilotage</i> .....	133
CHAPITRE 3 – LE CONTRÔLE INTERNE D'UNE ACTIVITÉ.....	137
<i>A – Les préalables</i> .....	138
<i>B – Les dispositifs de contrôle interne</i> .....	141
<i>C – Hiérarchie et cohérence des dispositifs</i> .....	160
CHAPITRE 4 – LA MISE EN ŒUVRE DU CONTRÔLE INTERNE.....	163
<i>A – Appréciation des préalables</i> .....	163
<i>B – Identification des dispositifs spécifiques</i> .....	164
<i>C – Validation de la cohérence</i> .....	171

Troisième partie • **LA MÉTHODE**

CHAPITRE 1 - LES PRINCIPES FONDAMENTAUX DE LA MÉTHODOLOGIE.....	177
<i>A - Simplicité</i> .....	177



CHAPITRE 2 - LES OUTILS DE DESCRIPTION .....	327
<b>A - L'observation physique</b> .....	327
<b>B - La narration</b> .....	330
<b>C - L'organigramme fonctionnel</b> .....	331
<b>D - La grille d'analyse des tâches</b> .....	333
<b>E - Le diagramme de circulation</b> .....	337
<b>F - La piste d'audit</b> .....	343
CHAPITRE 3 - LA MISE EN ŒUVRE DES OUTILS .....	347
 <b>Cinquième partie • COMMENT S'ORGANISER</b> 	
CHAPITRE 1 - L'ORGANISATION DU SERVICE .....	353
<b>A - Les différentes structures possibles</b> .....	353
<b>B - Les auditeurs</b> .....	363
<b>C - Le secrétariat</b> .....	372
CHAPITRE 2 - L'ORGANISATION DU TRAVAIL .....	375
<b>A - La charte d'audit</b> .....	375
<b>B - Le plan d'audit interne</b> .....	377
<b>C - Le manuel d'audit interne</b> .....	395
<b>D - Les dossier d'audit et papiers de travail</b> .....	397
<b>E - Documentation et autres moyens</b> .....	402
CHAPITRE 3 - L'EFFICACITÉ DU SERVICE .....	407
<b>A - Conditions et défis d'une bonne efficacité</b> .....	408
<b>B - L'application de la Norme 560</b> .....	413
<b>C - Les outils de la mesure</b> .....	417
CHAPITRE 4 - COMITÉS D'AUDIT ET GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE .....	425
<b>A - Les comités d'audit</b> .....	426
<b>B - Les interrogations</b> .....	429
<b>C - Le comité de contrôle interne</b> .....	430
CONCLUSION .....	433
INDEX ALPHABÉTIQUE .....	441
TABLE DES MATIÈRES .....	453