S6 · GESTION · COMPTABILITÉ, FINANCE ET FISCALITÉ

Exercices corrigés de Contrôle Interne

Essaie chaque exercice seul, puis ouvre le corrigé pour vérifier ta méthode et tes calculs.

📝 **Examen corrigé de Contrôle Interne**
Une épreuve type examen, avec son corrigé ›

Chapitre 1

Fondements du contrôle interne

Exercice 1.1 : Quelle composante du COSO ?

Associe chaque dispositif à une composante du COSO.

a) Un code de conduite signé par tous les salariés.

b) Une cartographie des risques mise à jour chaque année.

c) La double signature des chèques.

d) Un reporting mensuel envoyé à la direction.

e) Une revue annuelle du dispositif par l'audit interne.

✅ Corrigé

a) Environnement de contrôle.

b) Évaluation des risques.

c) Activités de contrôle.

d) Information et communication.

e) Pilotage.

Exercice 1.2 : Contrôle interne, audit interne ou audit externe ?

Qualifie : a) le rapprochement bancaire mensuel fait par le comptable ; b) la mission d'un service rattaché à la direction

générale qui évalue les procédures d'achat ; c) le commissaire aux comptes qui certifie les états de synthèse.

✅ Corrigé

a) Contrôle interne (contrôle intégré au processus).

b) Audit interne.

c) Audit externe (audit légal).

Revoir le cours du chapitre 1 →

Chapitre 2

Identification et évaluation des risques

Exercice 2.1 : Hiérarchiser les risques

Échelle de 1 (faible) à 4 (fort).

Risque	Probabilité	Impact
R1 Paiement d'une facture fictive	2	4

Risque	Probabilité	Impact
R2 Erreur de saisie de prix de vente	3	2
R3 Vol de stock	2	3
R4 Panne du logiciel de facturation	1	3

1. Calcule la criticité et classe les risques par priorité.

✅ Corrigé

R1 : 8 ; R2 : 6 ; R3 : 6 ; R4 : 3.

Priorité : R1, puis R2 et R3 (à égalité), puis R4.

Exercice 2.2 : Quelle réponse au risque ?

Propose une réponse : a) incendie de l'entrepôt ; b) erreurs de calcul de la paie ; c) activité dans un pays où l'entreprise ne maîtrise pas la réglementation.

✅ Corrigé

a) Transférer (assurance) et réduire (prévention incendie).

b) Réduire (contrôles de la paie, revue par un second responsable).

c) Éviter (renoncer) ou réduire (conseil juridique local).

Revoir le cours du chapitre 2 →

Chapitre 3

Prise de connaissance et description des processus

Exercice 3.1 : Repérer les étapes d'un processus

Description : « Le magasinier constate un besoin et émet une demande d'achat. L'acheteur commande auprès du fournisseur. À la réception, le magasinier compte la marchandise et signe le bon de livraison. Le comptable reçoit la facture et la paie. »

1. Liste les acteurs, les documents et les contrôles manquants.

✅ Corrigé

Acteurs : magasinier, acheteur, fournisseur, comptable.

Documents : demande d'achat, bon de commande, bon de livraison, facture.

Contrôles manquants : pas d'autorisation de la demande d'achat par un responsable ; pas de rapprochement entre commande, bon de réception et facture avant paiement ; pas d'autorisation du paiement.

Exercice 3.2 : Narratif ou diagramme ?

Quelle méthode de description choisir pour : a) une petite procédure de caisse en 3 étapes ; b) le processus achats d'une entreprise industrielle avec 6 services ?

✅ Corrigé

a) Description narrative : suffisante et rapide.

b) Diagramme de circulation : il montre clairement les flux entre services et les contrôles.

Revoir le cours du chapitre 3 →

Chapitre 4

Analyse et évaluation du système de contrôle interne

Exercice 4.1 : Grille de séparation des tâches

Dans une PME, la même personne, M. Karim, reçoit les chèques des clients, les dépose en banque, enregistre les encaissements en comptabilité et fait le rapprochement bancaire.

1. Identifie les incompatibilités et le risque.

2. Propose une répartition.

✅ Corrigé

Incompatibilités : détention des fonds (réception, dépôt), enregistrement comptable et contrôle (rapprochement) sont réunis chez une seule personne.

Risque : détournement d'un chèque masqué par une fausse écriture, sans détection.

Répartition : réception et dépôt par l'assistante ; enregistrement par le comptable ; rapprochement bancaire revu et signé par le responsable financier.

Exercice 4.2 : Exploiter un QCI

Extrait d'un QCI ventes : 1) Les commandes clients sont-elles vérifiées contre une limite de crédit ? Non. 2) Les factures sont-elles prénumérotées ? Oui. 3) Les avoirs sont-ils autorisés par un responsable ? Non.

1. Identifie les faiblesses et leurs risques.

✅ Corrigé

Q1 : risque de ventes à des clients insolvables, donc de créances irrécouvrables.

Q3 : risque d'avoirs fictifs ou abusifs qui réduisent le chiffre d'affaires ou masquent un détournement.

Q2 : point fort (exhaustivité de la facturation contrôlable).

Revoir le cours du chapitre 4 →

Chapitre 5

Tests de contrôle et éléments probants

Exercice 5.1 : Cheminement ou conformité ?

Qualifie : a) suivre une commande depuis la demande d'achat jusqu'au paiement ; b) vérifier sur 25 factures fournisseurs payées que le visa « bon à payer » figure bien ; c) refaire le rapprochement bancaire de mars.

✅ Corrigé

a) Test de cheminement.

b) Test de conformité sur un échantillon.

c) Réexécution d'un contrôle (test de conformité).

Exercice 5.2 : Interpréter un test

Sur un échantillon de 40 paiements, 3 n'ont pas le visa d'autorisation. L'entreprise considère qu'un taux d'anomalie supérieur à 5 % rend le contrôle non fiable.

1. Calcule le taux d'anomalie et conclus.

✅ Corrigé

Taux = 3 / 40 = 7,5 %, supérieur au seuil de 5 %.

Conclusion : le contrôle d'autorisation n'est pas appliqué de façon fiable ; c'est une faiblesse à signaler, avec une recommandation.

Revoir le cours du chapitre 5 →

Chapitre 6

Évaluation du contrôle interne par cycle

Exercice 6.1 : Risques et contrôles du cycle achats

Pour chaque risque du cycle achats, propose un contrôle clé : a) achat inutile ou à prix excessif ; b) paiement d'une marchandise non reçue ; c) double paiement d'une facture.

✅ Corrigé

a) Demande d'achat autorisée et mise en concurrence (devis).

b) Rapprochement bon de commande / bon de réception / facture avant paiement.

c) Annulation des factures payées (cachet « payé ») et contrôle des doublons dans le logiciel.

Exercice 6.2 : Cycle paie

Dans une entreprise, le responsable de la paie saisit les salaires, ajoute les nouveaux salariés dans le logiciel et lance lui-même les virements.

1. Identifie le risque et propose des contrôles.

✅ Corrigé

Risque : création de salariés fictifs et détournement de salaires.

Contrôles : création des salariés par les ressources humaines sur pièce justificative ; validation de la paie par un responsable ; virements signés par une autre

personne ; rapprochement de l'effectif payé avec l'effectif réel.

Revoir le cours du chapitre 6 →

Chapitre 7

Recommandations et rapport de contrôle interne

Exercice 7.1 : Rédiger un constat

Lors des tests, on constate que 6 avoirs sur 20 ont été émis sans autorisation d'un responsable commercial ; le logiciel permet à tous les vendeurs d'émettre des avoirs.

1. Rédige le constat selon la structure constat, cause, risque, recommandation.

✅ Corrigé

Constat : 6 avoirs sur 20 (30 %) émis sans autorisation.

Cause : tous les vendeurs ont les droits d'émission d'avoirs dans le logiciel.

Risque : avoirs abusifs ou fictifs, baisse injustifiée du chiffre d'affaires, détournement possible.

Recommandation : limiter les droits d'émission au responsable commercial et instaurer une revue mensuelle des avoirs (responsable : directeur commercial ; échéance : 1 mois).

Exercice 7.2 : Hiérarchiser

Classe par priorité : a) pas de double signature au-delà de 100 000 DH ; b) classement des factures parfois désordonné ; c) inventaire des stocks fait une fois par an seulement, avec de gros écarts.

✅ Corrigé

1) a : risque majeur de détournement de fonds.

2) c : risque significatif sur les stocks et le résultat.

3) b : faiblesse mineure.

Revoir le cours du chapitre 7 →

Chapitre 8

Cas de synthèse : mission de contrôle interne

Exercice 8.1 : PME Atlas Négoce : cycle trésorerie

La comptable reçoit les chèques des clients et tient la caisse. Elle prépare les chèques fournisseurs que le gérant signe sans voir les factures. Le rapprochement bancaire est fait tous les trois mois par la comptable. Un test sur 30 paiements montre que 4 n'ont aucune facture jointe.

1. Identifie les faiblesses et les risques.

2. Propose des recommandations hiérarchisées.

✅ Corrigé

Faiblesse 1 : la comptable détient les fonds et enregistre les opérations : risque de détournement dissimulé.

Faiblesse 2 : signature des chèques sans pièces justificatives (4 paiements sur 30, soit 13 %) : risque de paiements injustifiés.

Faiblesse 3 : rapprochement trimestriel fait par la même personne : détection tardive et non indépendante des anomalies.

Recommandations : 1) signature uniquement sur présentation de la facture visée « bon à payer » ; 2) séparer la tenue de caisse de la comptabilité ; 3) rapprochement bancaire mensuel, revu et signé par le gérant.

Revoir le cours du chapitre 8 →

Contenu rédigé à partir des programmes universitaires et des textes en vigueur (CGNC, Code général des impôts à jour de la

loi de finances 2026). À l'examen, applique toujours les données de l'énoncé.

Version en ligne, chapitres complets et cours particuliers
najimacademy.com/fr/cours-eco/controle-interne/exercices-corriges/