S6 · GESTION · COMPTABILITÉ, FINANCE ET FISCALITÉ

Résumé de Contrôle Interne

Les notions à connaître, les formules et les pièges fréquents des 8 chapitres de Contrôle Interne. Idéal pour réviser la veille de l'examen.

Chapitre 1

Fondements du contrôle interne

- Selon le COSO, trois catégories d'objectifs : opérations (efficacité et efficience), reporting (fiabilité de l'information), conformité (lois et règlements).
- Cinq composantes du COSO 2013 : environnement de contrôle, évaluation des risques, activités de contrôle, information et communication, pilotage. Elles se déclinent en 17 principes.

- Le contrôle interne donne une assurance raisonnable, jamais absolue : erreurs humaines, collusion et contournement par la direction restent possibles.
- Contrôle interne : dispositif permanent de l'entreprise. Audit interne : fonction interne qui évalue ce dispositif. Audit financier (externe) : un auditeur indépendant donne une opinion sur les comptes.
- Principes clés : séparation des fonctions, autorisation des opérations, traçabilité (documentation), contrôles de cohérence, protection des actifs.
- La culture du risque et l'exemplarité de la direction (environnement de contrôle) conditionnent l'efficacité de tout le dispositif.

Chapitre complet et 2 exercices corrigés →

Chapitre 2

Identification et évaluation des risques

- Identifier les risques par processus : achats, ventes, stocks, trésorerie, paie, systèmes d'information...
- Évaluer chaque risque selon deux critères : la probabilité de survenance et l'impact (financier, juridique, réputation).
- Criticité = probabilité × impact, sur une échelle définie (par exemple de 1 à 4 chacune).
- Risque brut (inhérent) : avant contrôles. Risque résiduel (net) : après prise en compte des contrôles existants.
- Cartographie des risques : représentation des risques sur une matrice probabilité / impact pour hiérarchiser les priorités.
- Réponses possibles : éviter, réduire (contrôles), transférer (assurance) ou accepter le risque.

Formules

Criticité = probabilité × impact

Chapitre complet et 2 exercices corrigés →

Chapitre 3

Prise de connaissance et description des processus

- Sources : organigramme, manuels de procédures, entretiens avec les responsables, observation sur le terrain, analyse des documents.
- Pour chaque processus, on identifie : qui fait quoi, avec quel document, à quel moment, et quel contrôle est prévu.
- Description narrative : texte décrivant les étapes ; simple, mais difficile à lire pour un processus long.
- Diagramme de circulation (flowchart) : représentation graphique des documents et des acteurs, en colonnes ; il fait apparaître les doublons et les contrôles manquants.

- La description doit être validée avec les opérationnels avant de passer à l'évaluation.

Chapitre complet et 2 exercices corrigés →

Chapitre 4

Analyse et évaluation du système de contrôle interne

- Séparation des fonctions incompatibles : autorisation, détention des biens (conservation), enregistrement comptable et contrôle ne doivent pas être confiés à la même personne.
- Questionnaire de contrôle interne (QCI) : questions fermées dont la réponse « non » signale une faiblesse potentielle.
- Grille de séparation des tâches : tableau croisant les tâches et les personnes ; deux tâches incompatibles cochées pour une même personne révèlent une faiblesse.

- Une faiblesse est un risque non couvert par un contrôle ; elle peut être compensée par un autre contrôle (contrôle compensatoire).
- Faiblesses fréquentes : absence d'autorisation, absence de rapprochement, accès non restreint, absence de revue.

Chapitre complet et 2 exercices corrigés →

Chapitre 5

Tests de contrôle et éléments probants

- Test de cheminement (walkthrough) : on suit une ou deux opérations de bout en bout pour confirmer que la description de la procédure est exacte.
- Test de conformité (de permanence) : on vérifie sur un échantillon que le contrôle prévu a été appliqué de façon continue.

- Techniques : inspection de documents (signatures, visas), observation, réexécution du contrôle, questionnement.
- Échantillonnage : on sélectionne des opérations de façon aléatoire ou systématique pour que l'échantillon soit représentatif ; on analyse les écarts (anomalies) trouvés.
- Documentation : chaque test est consigné dans des feuilles de travail (objectif, échantillon, résultat, conclusion) et conservé.

Chapitre complet et 2 exercices corrigés →

Chapitre 6

Évaluation du contrôle interne par cycle

- Achats-fournisseurs : demande d'achat autorisée, mise en concurrence, rapprochement commande / réception / facture avant paiement.

- Ventes-clients : contrôle du crédit client, factures prénumérotées, avoirs autorisés, relance des impayés.
- Stocks : accès restreint, inventaires physiques réguliers, analyse des écarts.
- Trésorerie : double signature, séparation entre détention et enregistrement, rapprochements bancaires mensuels revus.
- Immobilisations : autorisation des investissements, fichier des immobilisations, inventaire physique, sorties autorisées.
- Personnel et paie : dossiers du personnel, autorisation des embauches et des variations de salaire, contrôle de la paie avant virement.

Chapitre complet et 2 exercices corrigés →

Chapitre 7

Recommandations et rapport de contrôle interne

- Chaque constat suit la même structure : constat (faits), cause, risque ou conséquence, recommandation.
- Une bonne recommandation est précise, réaliste, a un responsable et une échéance.
- Les faiblesses sont hiérarchisées (majeure, significative, mineure) selon leur criticité.
- Plan d'action : la direction indique qui fait quoi et pour quand ; l'audit en assure le suivi.
- Le rapport commence par une synthèse destinée à la direction générale.

Chapitre complet et 2 exercices corrigés →

Chapitre 8

Cas de synthèse : mission de contrôle interne

- Étape 1 : décrire la procédure et repérer les acteurs.
- Étape 2 : identifier les risques et les incompatibilités.
- Étape 3 : tester les contrôles existants.
- Étape 4 : formuler des recommandations hiérarchisées.

Chapitre complet et 1 exercices corrigés →

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/resume/