

2 / ÉVALUATION DE L'EFFICACITÉ DU CONTRÔLE INTERNE COMPTABLE ET FINANCIER

Identifier les forces et les faiblesses d'un processus au regard de sa capacité à fournir des informations financières et comptables fiables

Catégorie de l'offre

Données financières (offre.php?offre=evaluation-des-risques-et-zones-de-vulner:

Respect des textes légaux et réglementaires (offre.php?offre=attestation-du-resp

Conformité et efficacité d'un processus (offre.php?offre=cartographie-des-risque:

Numérique (offre.php?offre=appreciation-de-lefficacite-des-dispositifs-cybersecu

Nature de la mission

- Opinion
- Attestation
- Diagnostic

La mission en quelques mots

Par sa connaissance des procédures et des systèmes d'information, le commissaire aux comptes dispose d'une véritable expertise pour apprécier si des processus tels qu'ils sont conçus et qu'ils fonctionnent dans l'entité sont en mesure de produire des données comptables et financières qui traduisent l'exhaustivité, la réalité et la correcte évaluation des flux ainsi que leur comptabilisation dans le bon exercice.

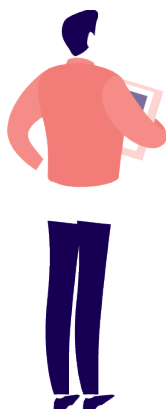
Cette démarche qui est largement mise en œuvre dans une mission d'audit des comptes peut s'avérer très pertinente dans des entités non dotées d'un commissaire aux comptes.

Elle permet à l'entité de disposer d'une bonne appréciation de la maîtrise de ses risques.



Cette mission peut porter sur l'ensemble des processus de traitement des opérations ou peut être limitée à certains processus (achats, personnel, dépenses, processus en sous-traitance etc.).

Par processus, le périmètre de cette mission intègre les traitements dits manuels et ceux produits par le système d'information. Pour autant, cette mission ne constitue pas un audit approfondi et étendu du système d'information.



En pratique :

- **Dans une entreprise qui réalise d'importants achats dont une partie fait l'objet d'un stockage**, le commissaire aux comptes est chargé d'évaluer le contrôle interne et financier de la fonction « achats » afin que l'entreprise puisse disposer d'une assurance sur la fiabilité de la valeur et de la situation des stocks.
- **Une collectivité souhaite contrôler la facturation de ses délégataires exerçant une activité de service à la personne.** Les commissaires aux comptes des associations qui exercent cette délégation pour le compte de la collectivité sont sollicités pour évaluer l'efficacité du contrôle interne et financier de cette activité de prestation de services facturée à la collectivité.

Bénéfices clients

- Evaluer l'efficacité du contrôle interne et financier
- Bénéficier d'une vision des forces et des faiblesses afin d'élaborer un plan d'actions visant à améliorer le processus



- Améliorer la fiabilité du processus de production de l'information comptable et financière de son entité

Contenu de la mission du CAC

- Prise de connaissance de chacun des processus visés et des règles et principes comptables applicables
- Evaluation de la conception du contrôle interne du processus qui concourt à l'élaboration des données financières
- Evaluation de l'efficacité du contrôle interne du processus
- Vérification de la correcte application des règles et principes comptables applicables aux opérations traitées dans ce processus
- Restitution orale et écrite auprès de l'entité

Livrable(s)

Rapport long relatif à la capacité des processus à maîtriser les risques d'anomalies significatives dans les comptes, ainsi que des recommandations pour améliorer la fiabilité du processus.

Compétences spécifiques requises

Cette mission mobilise les compétences classiques de la profession. Des connaissances sectorielles pourront être développées.



La CNCC

[Notre organisation \(/organisation.html\)](#)

[La co-régulation \(/co-regulation.html\)](#)

[Les présidents \(/les-presidents.html\)](#)

[Notre histoire \(/histoire.html\)](#)

[L'index égalité professionnelle \(/index-egalite-professionnelle.html\)](#)

