

Code
700014

Durée
**6
jours**

Tarif Inter*
**5 058 €
HT**

**Repas inclus (en présentiel)*

PROCHAINES SESSIONS

- **A DISTANCE, PARIS LA DÉFENSE, PARIS :**
13 mai. au 5 Juil. 2024
- **A DISTANCE, PARIS :**
7 oct. au 8 nov. 2024

[Voir toutes les sessions](#)

PUBLIC

Directeurs administratifs et financiers – Responsables administratifs et financiers – Directeurs ou responsables du contrôle de gestion – Directeurs ou responsables comptables

PRÉ-REQUIS

Avoir le niveau de la formation :

[Finance pour non-financiers – Niveau 2](#) (1683)

[Parcours Directeur financier](#) (1975)

LES POINTS FORTS

Nos parcours sont composés de formations cohérentes et complémentaires dispensées par des experts et praticiens d'entreprise pour découvrir, approfondir et valider savoir-faire et compétences. Nous vous accompagnons dès le début en veillant à ce que les objectifs du parcours soient en adéquation avec vos attentes puis tout au long de votre formation avec des échanges personnalisés.

MOYENS PÉDAGOGIQUES

- Dispositif de formation structuré autour du transfert des compétences
- Acquisition des compétences opérationnelles par la pratique et l'expérimentation
- Apprentissage collaboratif lors des moments synchrones
- Parcours d'apprentissage en plusieurs temps pour permettre engagement, apprentissage et transfert
- Formation favorisant l'engagement du participant pour un meilleur ancrage des

Objectifs pédagogiques

- Vérifier la fiabilité des états financiers en utilisant les techniques de révision des comptes
- Mettre en œuvre une méthodologie d'élaboration d'une cartographie des risques
- Evaluer les dispositifs de contrôle interne en adéquation avec les objectifs de l'entreprise

Programme de la formation

Techniques de révision des comptes (3 jours)
Voir le module Réduire

Construire la démarche de révision des comptes

Définir les objectifs de la révision

- Le cadre de la mission
- Le degré d'assurance
- Les étapes compte tenu des objectifs
- Partage d'expériences sur la révision comptable

Elaborer le programme de travail

- Mettre en œuvre une approche par les risques : comment concentrer les contrôles sur les points qui présentent les risques les plus élevés ?
- Evaluer le contrôle interne pour orienter et adapter les travaux de révision des comptes
- Calculer un seuil de signification permettant de déterminer l'étendue des travaux de révision
- Cas pratique : identifier les zones de risques d'une activité et recenser les contrôles à mettre en place

Organiser le contrôle des comptes et son suivi

Collecter les éléments probants en utilisant des outils de contrôle

- L'observation physique
- L'analyse des variations significatives
- Les demandes de confirmation (circularisation)
- Les sondages empiriques et/ou orientés
- Les logiciels d'audit et outils informatiques d'analyse des fichiers comptables
- Cas pratique : orienter les contrôles à effectuer à partir de l'analyse d'une balance générale de clôture

SATISFACTION ET EVALUATION

L'évaluation est la garantie de la qualité et de l'efficacité du transfert de compétences durant le parcours. En présentiel ou distanciel, en synchrone ou asynchrone, pendant ou à l'issue du parcours, la réussite de l'évaluation donnera lieu à un certificat "Lefebvre Dalloz". A l'issue du parcours, une évaluation en ligne est réalisée afin de valider l'acquisition des connaissances et obtenir le certificat "Lefebvre Dalloz".

Mettre en place des dossiers de travail

- Formalisation de la documentation des travaux
- Conservation de la trace des travaux et des preuves s'y rapportant
- Elaboration de la check-list de fin de mission et des rapports de révision
- Cas pratique : proposer une check-list de fin de mission afin de sécuriser les conclusions des contrôles

Utiliser les techniques et les outils de révision / d'audit pour contrôler les comptes**Contrôler chaque cycle d'opérations suivant les assertions d'audit**

- Trésorerie/financement
- Cas pratique : contrôler des documents bancaires (rapprochement, relevés)
- Achats/fournisseurs
- Cas pratique : déterminer sur le cycle fournisseurs/achats, les contrôles à opérer
- Ventes/clients
- Cas pratique : à partir d'un contexte spécifique, proposer un programme de révision du cycle clients
- Frais de personnel
- Immobilisations
- Stocks et encours
- Cas pratique : dans le cadre du contrôle des comptes de stocks de marchandises, proposer les diligences préalables et une démarche de l'audit d'inventaire
- États, impôts et taxes
- Provisions et risques fiscaux
- Cas pratique : contrôler le tableau des provisions
- Capitaux propres

Contrôler l'annexe comptable

- Les principes de construction de l'annexe comptable
 - Les points sensibles de l'annexe
 - Modèle de tableau de contrôle exhaustif de l'annexe
 - Atelier : analyser une décision de jurisprudence
- Cartographie des risques : mise en pratique (1 jour)
Voir le module Réduire

Justifier le recours à la cartographie des risques**Intégrer les gains attendus d'une cartographie des risques**

- Identification des demandeurs d'une cartographie
- Inscription de la cartographie dans le processus de management des risques
- Notions de risques et de cartographie
- Partage d'expériences : quelles sont les clés du succès d'une cartographie ? quels sont les écueils à éviter ?

Délimiter les risques à retenir

- Environnement des risques internes : gouvernance, actifs, production
- Pluralité des risques externes
- Brainstorming : identifier les risques à retenir en créant un nuage de mots

Choisir le mode de protection adapté aux risques identifiés

- Processus de management des risques
- Plan de continuité d'activité



- Référentiels de gestion des risques
- Étude de cas : analyser les ressources documentaires présentées

S'approprier la méthodologie de la cartographie des risques

Identifier les risques

- Méthode pas-à-pas d'identification
- Approches et techniques de mise en œuvre
- Processus clés et organisation sur le périmètre
- Cas pratique : identifier les principaux risques en appliquant 2 méthodes différentes

Analyser les risques propres à l'entreprise et leur gravité

- Étude de la criticité d'un risque
- Formalisation des risques évalués
- Cas pratique : créer une échelle des risques

Décrypter les dispositifs de maîtrise ou de traitement des risques adaptés

- Recensement des éléments de maîtrise des risques
- Cotation de l'efficacité des éléments susvisés
- Cas pratique : proposer des moyens de maîtrise sur la base des principaux risques identifiés

Mettre en place une cartographie des risques adaptée

Formaliser la cartographie des risques

- Hiérarchie des risques
- Recours aux représentations usuelles
- Représentations thématiques ou ciblées
- Cas pratique : positionner les risques et l'efficacité des éléments de maîtrise associés dans une matrice

Élaborer un plan de gestion des risques

- Différentes stratégies de gestion des risques
 - Formalisation du plan d'actions et les fiches de risques
 - Mise en place d'un système de gestion et de suivi des risques
 - Atelier "Élaborer un plan de gestion des risques" :
 - Cas pratique : dresser un plan d'action adapté aux risques résiduels identifiés
 - Quiz : les étapes méthodologiques de la cartographie des risques
- Le dispositif de contrôle interne (2 jours)

Voir le module Réduire

Intégrer le cadre juridique et les enjeux du contrôle interne

Décrire l'environnement et les exigences réglementaires du contrôle interne

- Environnement en mutation et nouveaux enjeux
- Loi Sabarnes-Oxley et Loi de Sécurité Financière (LSF)
- Directives européennes
- Check-list : distinguer les apports de Loi Sabarnes-Oxley et de la LSF

Appréhender la notion de contrôle interne et les référentiels existants

- Définition du contrôle interne
- Objectifs du contrôle interne
- Principaux référentiels : COSO, cadre de référence de l'AMF
- Partage d'expériences : à quels référentiels avez-vous recours dans le cadre de votre activité ?

Positionner le contrôle interne dans le contexte de l'entreprise

- Organisation des 3 lignes de maîtrise du risque dans la gouvernance des entreprises
 - Apports du contrôle interne pour les entreprises
 - Acteurs du contrôle interne
 - Brainstorming : quels sont les avantages de recourir au contrôle interne pour votre entreprise ?
- Critère d'évaluation de la compétence - Quiz de validation des connaissances

Mettre en œuvre un dispositif de contrôle interne

Déployer la démarche de contrôle interne

- Clarifier le contexte et les objectifs
- Adopter un référentiel et une définition du contrôle interne
- Retenir des options de déploiement du projet
- Cas pratique : modéliser le processus d'achats d'une société de services

Prévoir le cadre organisationnel de la gestion des risques

- Identification des risques
- Evaluation des risques
- Choix stratégiques
- Plan d'action
- Cas pratique fil rouge : réaliser l'analyse de risques du processus d'achats

Analyser les dispositifs de maîtrise des risques existants

- Auto-évaluation des différents dispositifs de maîtrise en matière de contrôle interne
- Evaluation de l'efficacité des dispositifs existants
- Exercice pratique : remplir un questionnaire d'auto-diagnostic du contrôle interne d'une PME

Proposer des plans de renforcement et de maîtrise du contrôle interne

- Mise en place de plans d'actions (optimisation)
- Identification de contrôles-clés au regard des risques majeurs
- Cas pratique : proposer un plan d'actions visant à améliorer la maîtrise du processus d'achats

Implémenter un processus de pilotage et de reporting adapté

- Indicateurs de tableau de bord
 - Rapport de contrôle interne
 - Étude de cas : analyser des exemples de tableaux de bord
- Critère d'évaluation de la compétence - Quiz de validation des connaissances

Évaluer la fiabilité et la qualité du dispositif mis en place

Mesurer l'efficacité des contrôles-clés déployés

- Elaboration de la méthodologie de test et réalisation des entretiens
- Description des points de contrôle à tester
- Réalisation et formalisation des contrôles

- Cas pratique : élaborer un plan de contrôle sur les risques majeurs du processus d'achats.

Mettre en place un système de management du contrôle interne

- Système de management pour faire vivre le référentiel de contrôle interne
- Rôle et responsabilités des acteurs : direction générale, comité d'audit, management de l'entreprise et opérationnels
- Débriefing : comment garantir l'amélioration continue du contrôle interne ? Critère d'évaluation de la compétence - Quiz de validation des connaissances

Parmi nos formateurs

...



Adrame Ndiaye

Adramé possède plus de 15 années d'expériences en management des risques, contrôle interne, audit interne et politique anti fraude au sein des sociétés cotées, établissements financiers, d'organismes privés et publics au niveau national et international. Il a commencé sa carrière comme audit financier chez Ernst & Young. Il l'a ensuite poursuivi chez Bacardi Martini France comme contrôle interne Sox. En 2010 comme consultant indépendant, il a piloté des missions en contrôle interne IT chez Siemens, audit interne chez Nestlé, la direction financière de la poste et chez OGF. En 2013, il a créé et piloté le département d'audit interne et contrôle interne de l'OPCA DEFI. En 2017 après un bref passage dans le cabinet Exponens comme Manager Risk consulting, il crée le cabinet ADN Risk Consulting qui accompagne des services de contrôle et d'audit, dans l'évaluation du dispositif de contrôle interne, la sécurisation des processus opérationnels, financiers et de gouvernance des entreprises, l'audit interne et la mise en place de cartographie des risques opérationnels.



Jean-Louis Sebag

Expert-comptable et Commissaire aux comptes
Diplômé d'expertise comptable et de Sup de Co Normandie, il a d'abord travaillé au contrôle de gestion du groupe RENAULT puis au département Conseil en ingénierie financière dans un organisme de formation. Ancien professeur de finance du CNAM, ainsi qu'à l'Université de Nanterre, il intervient en qualité de formateur dans les domaines de la comptabilité et de l'audit.

