



Book of Proceedings published by  
Groupe de recherche en économie et territoires  
Available Online at <http://gret.fsjest.ma/publications/?teamID=4>

La 1ère édition de la Journée de recherche  
des doctorants en sciences économiques et gestion  
JRD/SEG 2019

---

**SOUSSI Douae**

**CED : ECONOMIE : SCIENCES JURIDIQUES, ECONOMIQUES  
ET DE GESTION (FSJES)**

**Email : [soussi.douae@gmail.com](mailto:soussi.douae@gmail.com)**

# **La fonction de l'audit interne : proposition d'une typologie**

*The internal auditing Function: Proposition of a Typology*

**Résumé**

---

*L'intérêt cherché auprès de cette communication écrite est de comprendre la place et le rôle de la fonction audit interne dans l'entreprise afin de proposer une typologie des fonctions audit interne.*

*En se basant sur le paradigme positiviste, nous allons présenter la revue de littérature, la problématique (A quoi servent les auditeurs internes ?) et la méthodologie retenue (notre étude de terrain sera réalisée à partir des études de cas en se basant sur les entretiens pour qu'on puisse déterminer des idéaux types des auditeurs internes. Ainsi, nous montrerons que la fonction audit interne peut remplir des rôles divers).*

**Mots clés : la fonction, l'audit interne, auditeur interne, la typologie, la théorie des organisations, la sociologie des professions**

### **Abstract**

*The goal of this article is to understand the position and role of the internal auditing function in the organization to propose a typology of internal auditing function.*

*Based on the positivist paradigm, we will expose the literature review, the problematic (what the internal auditors serve for?) And finally the methodology (The said typology is going to be drawn out of interviews. In order to establish ideal-types of internal auditors'). So that we can determine typical ideals of the internal auditors, so we will show that the internal audit function can fulfill various roles).*

*The said typology is going to be drawn out of interviews. In order to establish ideal-types of internal auditors'. This article will show that the internal auditing function can fulfill diverse roles.*

**Key words: the function, internal auditing, internal auditor, typology, organization theory, professions sociology**

## **Introduction:**

*J'écrivais alors un des articles de la série « Dis-moi, Grand-père.. » qui avait pour titre 'Grand-père, qu'est ce que c'est qu'un auditeur interne ? '. C'était un dialogue entre mon petit fils Randy et moi-même(...) L'auditeur interne est quelqu'un qui est les yeux et les oreilles de la direction. <sup>1</sup>*

Se référer à la définition des « l'audit interne » pour en déduire le rôle des auditeurs internes n'induit pas au contresens, bien au contraire. En effet, l'audit interne est défini par le père fondateur de l'audit interne moderne, Larry B.Sawyer, comme « une fonction permettant aux responsables de tous niveaux (direction générale, conseil d'administration et les chefs de services opérationnels) de faire bonne figure auprès des échelons internes et de l'extérieur ».

L'acteur central de l'audit interne est donc l'auditeur interne, dont on doit savoir sa identité.

L'objectif de cette communication écrite est de présenter la revue de littérature ,la problématique ,la méthodologie ainsi que le stade d'avancement sur le thème : « la fonction de l'audit interne » comme une synthèse des travaux effectués durant la 1<sup>ère</sup> année doctorat en

---

<sup>1</sup> Larry B.Sawyer(1985), « Réflexions sur la finalité de l'audit au service des préoccupations des dirigeants d'entreprise », revue française de l'audit interne, n°74, pages 6-11

# **I. Rôles de la fonction de l'audit interne :**

## **Tentative de synthèse et proposition d'un cadre théorique**

### **I.1 Les rôles de l'auditeur interne :**

A travers l'histoire l'identité ainsi que les rôles de l'auditeur interne ont connu une évolution :

- **La période entre 2000 av. J à 1700 :**  
Les auditeurs étaient des clercs ou des écrivains dont le but était la protection du patrimoine et la punition des voleurs pour les détournements de fonds.
- **La période entre 1700 à 1850 :**  
Les auditeurs étaient des comptables, l'objectif était la protection du patrimoine et la répression des fraudes ainsi que la punition des fraudeurs.
- **La période entre 1850 à 1900 :**  
Les auditeurs étaient des professionnels de la comptabilité ou juristes dont le but était l'évitement des fraudes et l'attestation de la fiabilité du bilan.
- **La période entre 1900 à 1940 :**  
Les auditeurs étaient des professionnels de l'audit et de la comptabilité dont le but était : éviter les fraudes et les erreurs et attester la fiabilité des états financiers historiques.
- **La période entre 1940 à 1970 :**  
Les auditeurs étaient des professionnels de l'audit et de la comptabilité dont le but était : attester la sincérité et la régularité des états financiers historiques.
- **La période entre 1970 à 1990 :**  
Les auditeurs étaient des professionnels de l'audit et de comptabilité et de conseil dont le but était : attester la qualité du contrôle interne et le respect des normes comptables et normes d'audit.
- **La période à partir de 1990:**  
Les auditeurs étaient des professionnels d'audit et de conseil dont le but était : attester l'image fidèle des comptes et la qualité du contrôle interne dans le respect des normes. Ainsi que la protection contre la fraude internationale.

### **I.2 Du rôle de l'auditeur interne au rôle de la fonction d'audit interne**

Une partie des recherches sur la fonction de l'audit interne développe une analyse à partir de l'étude des rôles des auditeurs internes. à partir de 592 questionnaires dresse le profil l'activité d'audit interne dans les entités publiques pour aboutir à la fin au niveau de maturité de l'audit interne.<sup>2</sup>

Toutefois, afin d'analyser le rôle des auditeurs internes, il semble également nécessaire de prendre en compte leur appartenance à un groupe (la fonction de l'audit interne) et de s'interroger sur la place de ce groupe en tant que service fonctionnel au sein de l'organisation.

---

<sup>2</sup> Enquête 2010 sur l'audit interne dans les entités publiques belges Résultats préliminaires

Le concept rôle, comprend 2 niveaux : individuel et collectif, et donc l'existence d'un lien, était largement utilisé dans la littérature sociologique (sociologie des professions) .

Le rôle ne peut être observé de manière simple, sous peine de prendre le risque de projeter, sur les observations ou dans l'esprit des individus étudiés, un brouillage entre le prescrit et le réel. La compréhension du rôle d'un groupe social passe donc par l'étude des interactions au sein de ce groupe et avec d'autres groupes. Elle passe aussi par l'étude des activités des membres de ce groupe.

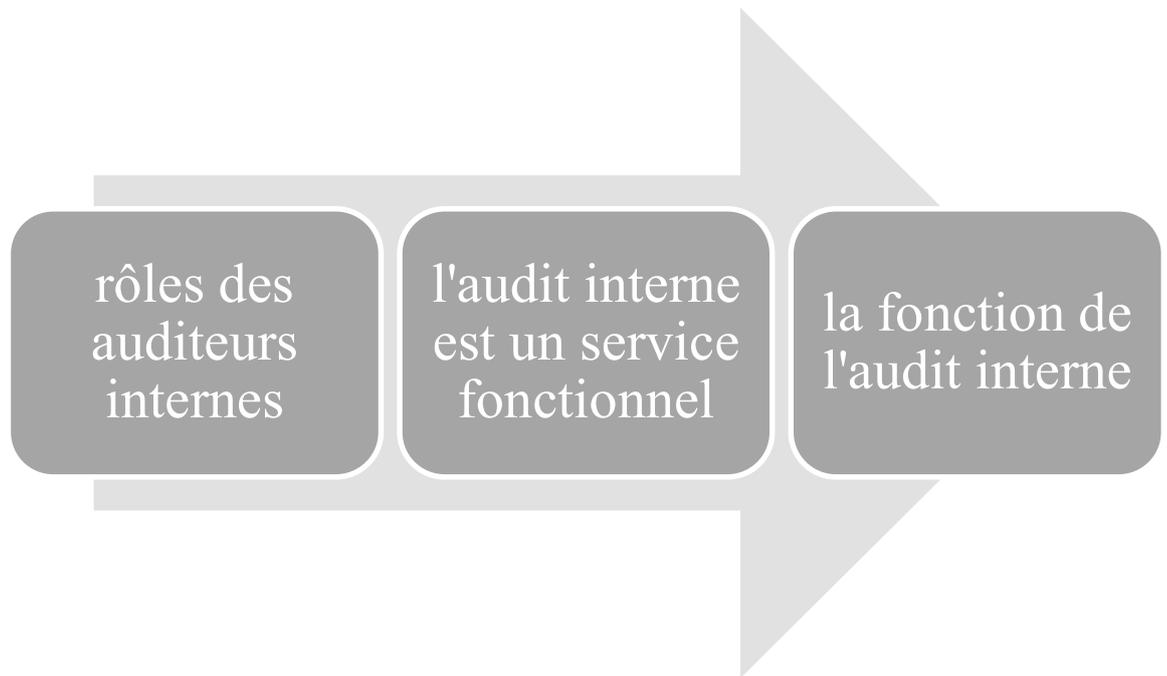
### **I.3 La fonction audit interne : une fonction support**

Les fonctions supports concernent un ensemble d'activités de gestion considérées comme ne constituant pas le cœur de métier, mais ces activités assurent le fonctionnement de l'organisation et sont généralement communes à toutes les divisions métier.

Depuis longtemps, une littérature abondante s'intéresse au rôle des services fonctionnels. Une problématique majeure semble animer les réflexions menées sur ces services: celle de leur centralité dans l'organisation. Cette problématique peut se décliner en deux questions :

- \* celle de l'autorité qu'il est souhaitable d'accorder à ces services fonctionnels au sein de l'organisation – quel doit être leur poids dans la prise de décision ?
- \* celles des intérêts servis – qui servent-ils ?

### **I.4 Un cadre d'analyse de la fonction audit interne**



## II. La problématique de recherche:

L'audit interne est une fonction indépendante et objective au sein des entreprises et des organisations. Rattachée à la direction généralement, cette fonction est au service de l'ensemble des membres de l'entreprise.

Nous postulons que la fonction audit interne est constituée de l'ensemble des auditeurs internes. Comprendre et analyser l'activité des auditeurs internes implique de prendre conscience que cet objet d'étude se situe à la croisée de plusieurs chemins. Les problématiques dans lesquelles la fonction audit interne s'insère relèvent des questions relatives à la place des services fonctionnels et à la dimension contingente des systèmes d'audit interne. De plus, l'étude de la fonction audit interne ne peut être appréhendée indépendamment de l'analyse de l'activité des auditeurs internes. En effet, seule une analyse de l'activité individuelle des auditeurs internes permet d'identifier la place et les rôles organisationnels de la fonction de l'audit interne.

- D'où vient la question qui a orienté notre recherche :

### **A quoi servent les auditeurs internes ?**

Ce questionnement peut être décliné en 2 sous questions:

- Que font les auditeurs internes ?

- Existe-t-il des styles de fonction audit interne, associés à des rôles organisationnels spécifiques ?

## III. Méthodologie

### III.1 Étudier la fonction audit interne

Notre unité d'analyse ne sera pas « l'individu auditeur interne », mais la fonction audit interne.

La fonction audit interne, sera perçue ici comme un département ou un service au sein de l'organisation, et est constituée de l'ensemble des auditeurs internes. En d'autres termes, ces individus, envisagés comme en tant que groupe, composent la fonction audit interne. L'accès au rôle ne peut-être immédiat, il résulte d'une interprétation réalisée à partir d'éléments « Observables ». Une analyse de ce que font au quotidien les auditeurs internes est donc une étape indispensable à la compréhension du rôle de la fonction audit interne au sein de l'organisation.

### III.2 Sélection des cas et collecte des données

Nous estimons travailler sur les deux secteurs public et privé tout en choisissant des entreprises avec des activités différentes.

Notre étude de terrain dans un premier temps sera basée sur la méthode qualitative en réalisant des entretiens ainsi que l'observation non participante.

Le choix de cette méthode est justifié par des raisons :

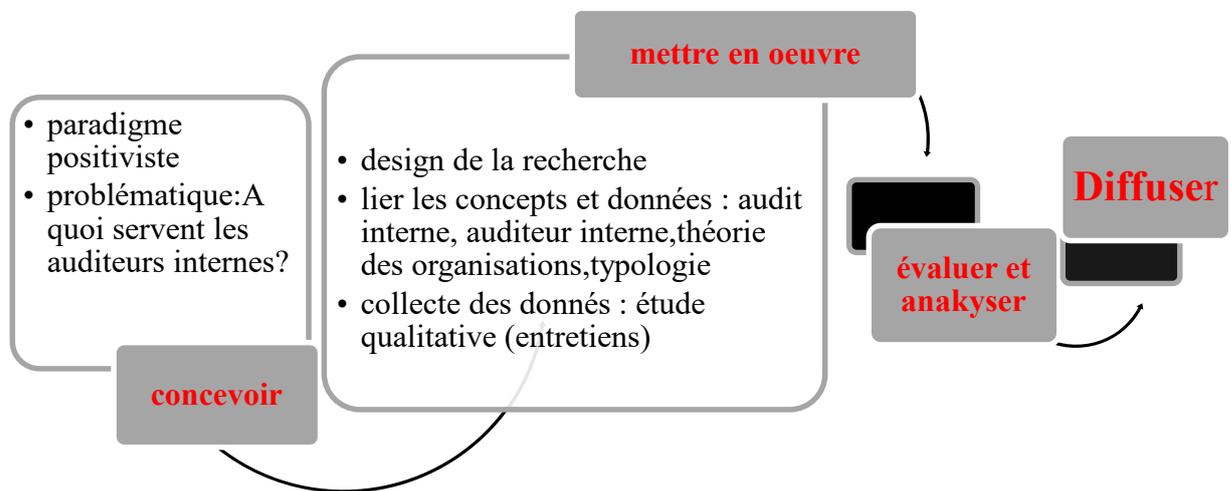
- Les recherches qualitatives donnent une attention particulière aux détails, au contexte et aux nuances d'un phénomène ce qui augmente ainsi la profondeur de l'analyse.

- L'entretien comprend une série de questions détaillées et donc nous obtenons des réponses basés sur l'expérience, l'opinion, ou la perception d'un sujet donné.

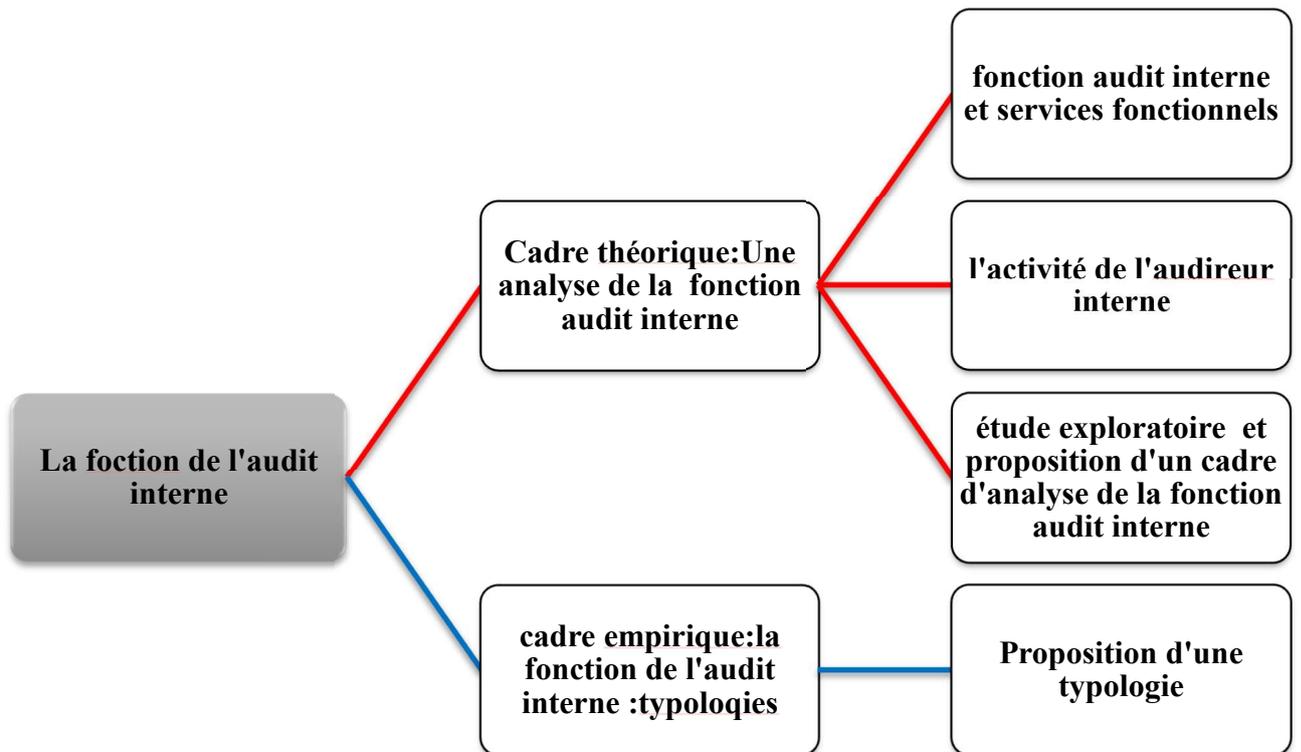
- L'échantillon sélectionné dans le cadre des études qualitatives est restreint donc pratique.

## IV. Etat d'avancement :

### IV.1 le processus de la recherche selon THETART



### IV.2 Design de la recherche



## Conclusion :

A travers cette communication écrite, nous avons vu la revue de littérature, la problématique, la méthodologie ainsi que l'état d'avancement concernant la thèse la fonction de l'audit interne, comme synthèse du travail de la 1<sup>ère</sup> année doctorat.

## Références:

### ❖ Thèses :

- **Caroline Lambert (1992) « La fonction de contrôle de gestion. Contribution à l'analyse de la place des services fonctionnels dans l'organisation », thèse de doctorat en sciences de gestion**

- **Laurent Lavigne(2017) « Le rôle du contrôleur de gestion territorial : proposition d'une typologie et identification de déterminants organisationnels à partir d'une étude empirique de la fonction contrôle de gestion dans les grandes intercommunalités », thèse de doctorat en sciences de gestion**

- **Leatitia legalais(2014),” La construction de l'identité professionnelle des contrôleurs de gestion”,thèse de doctorat en sciences de gestion**

#### ❖ **Articles :**

- **Diane Van Gils(2010) , « Enquête 2010 sur l'audit interne dans les entités publiques belgs . Résultats préliminaires »**

- **Boullanger H(2013), « l'audit interne dans le secteur public »,revue française d'administration publique,n°148,pages 1029-1041**

- **Claude Naudin(2013), « la pratique de l'audit interne »,revue francophone des laboratoires,n°448**

- **Denham R. (1974), « The canadian auditors general what is their role?»,Canadian public administration**

- **Desai R , Desai V, Libby T, Srivastava R(2017), « External auditors' evaluation of the internal audit function: An empirical investigation », International Journal of Accounting Information Systems,vol24, pages :1-14**

- **Roussy M.52013°,” Comment apprécier la compétence d'un auditeur interne ? L'opinion des membres du comité d'audit”, Télescope, vol 18, n°3,pages :33-51**

- **Jenny Goodwin(2004),” A comparison of internal audit in the private and public sectors», managerial auditing journal, vol 5,pages: 640-650**

- **Lawrance B.Sawyer (1985), « Réflexions sur la finalité de l'audit au service des préoccupations des dirigeants d'entreprise »,Revue française de l'Audit interne ,n°74**

#### ❖ **Actes de colloques:**

- **Alzeban A ,Gwilliam D (2012),”Perceptions of Managers and Internal Auditors as to Factors Affecting the Effectiveness of Internal Audit in the Public Sector Context”, Academic Conference on Internal Audit ,pages: 1-24**

#### ❖ **Livres:**

- **Raymond-Alain Thiétart et coll. ,« Méthodes de recherche en management »**

- **Marie Laure Gavard Perret, David Gotteland,Christophe Haon,Alain Jolibert(2008), « Méthodologie de la recherche :Réussir son mémoire ou sa thèse en sciences de gestion »**

- **François Dépelteau, « la démarche d'une recherche en sciences humaines »**

- **Maya Velmuradova (2004), « Epistémologies et méthodologies de recherche en sciences de gestion: note de synthèse »**