

Examen Challenge du CIA pour les auditeurs accrédités en systèmes d'information (CISA)

I. L'essentiel de l'audit interne (50 %)

1. Les principes de l'audit interne

A. Expliquez quelle est la mission d'audit interne de l'IAI, donnez la définition de l'audit interne et les principes fondamentaux de la pratique professionnelle de l'audit interne en plus de décrire le but, les pouvoirs et les responsabilités de l'activité d'audit interne. (A)

B. Expliquez quelles sont les exigences de la Charte d'audit interne (éléments obligatoires, approbation du conseil, communication de la charte, etc.). (B)

C. Expliquez la différence entre les services d'assurance et de consultation de l'activité d'audit interne. (A)

D. Démontrez ce qu'est la conformité avec le code déontologique de l'IAI. (A)

2. Indépendance et objectivité

A. Expliquez l'indépendance organisationnelle de l'activité d'audit interne (l'importance de l'indépendance, la hiérarchie fonctionnelle, etc.).

B. Indiquez si, selon vous, l'activité d'audit interne possède des lacunes qui nuisent à son indépendance. (E)

C. Analysez l'objectivité d'un auditeur interne, déterminez s'il est objectif et nommez en quoi son objectivité pourrait être lacunaire. (A)

D. Analysez les politiques qui promeuvent l'objectivité. (A)

3. Compétence et conscience professionnelle

A. Décrivez quelles sont les aptitudes, les connaissances et les compétences nécessaires (qu'elles soient développées ou acquises) pour s'acquitter des responsabilités de l'activité d'audit interne. (E)

B. Démontrez quelles sont les connaissances et les compétences qu'un auditeur interne doit posséder pour s'acquitter de ses responsabilités, y compris les aptitudes techniques et les compétences générales (aptitude à communiquer, pensée critique, persuasion/négociation et aptitude à collaborer, etc.). (P)

C. Démontrez ce qu'est le professionnalisme. (A)

D. Démontrez la compétence d'un auditeur interne à l'aide de son développement professionnel continu. (A)

4. Programme d'assurance et d'amélioration de la qualité

A. Décrivez les éléments essentiels du programme d'assurance et d'amélioration de la qualité (évaluations internes, évaluations externes, etc.). (E)

B. Décrivez quelles sont les exigences pour effectuer un compte rendu des résultats du programme d'assurance et d'amélioration de la qualité au conseil ou à un autre organe directeur. (E)

C. Identifiez la façon adéquate de signaler la conformité et la non-conformité aux Normes internationales de l'IAI pour la pratique professionnelle de l'audit interne. (E)

5. Gouvernance, gestion des risques et contrôle

A. Décrivez le concept de gouvernance organisationnelle. (E)

B. Expliquez l'impact de la culture organisationnelle sur l'environnement de contrôle global et sur les risques de mission individuels et de contrôles. (B)

C. Identifiez et expliquez les problèmes liés à la déontologie et à la conformité de l'organisation, les prétendues violations et les mesures. (E)

D. Décrivez la responsabilité sociale d'une entreprise. (E)

E. Expliquez les concepts fondamentaux du risque et du processus de gestion des risques. (A)

F. Décrivez les cadres de gestion des risques qui sont acceptés mondialement et qui sont appropriés pour l'organisation (COSO - ERM, ISO 31000, etc.). (E)

G. Analysez l'efficacité de la gestion des risques en ce qui concerne les processus et les fonctions. (A)

H. Identifiez la pertinence du rôle des activités d'audit interne en ce qui concerne le processus de gestion des risques de l'organisation. (E)

I. Expliquez les concepts du contrôle interne et les types de contrôle. (A)

J. Appliquez les cadres de contrôle interne appropriés qui sont acceptés mondialement à l'organisation (COSO, etc.). (A)

K. Analysez l'efficacité et l'efficience des contrôles internes. (A)

6. Risques de fraude
A. Expliquez quels sont les risques de fraudes et les types de fraude et déterminez si ces risques nécessitent des considérations particulières lors des missions. (A)
B. Évaluez les occurrences possibles de fraude (signaux d'alarme, etc.) comment l'organisation pourrait détecter et gérer les risques de fraude. (A)
C. Conseillez des contrôles qui peuvent prévenir et détecter la fraude ainsi que des formations sur la fraude pour accroître la sensibilisation de l'organisation. (A)
D. Identifiez les techniques et les rôles de l'audit interne en lien avec l'audit judiciaire (entrevue, enquête, test, etc.). (E)
II. La pratique de l'audit interne (30 %)
1. Gestion de l'activité d'audit interne
A. Décrivez les politiques et les procédures nécessaires à la planification, l'organisation, la direction et la surveillance des opérations de l'audit interne. (E)
B. Expliquez quelles sont les activités administratives (budgétisation, fournir des ressources, recrutement, dotation en personnel, etc.) de l'activité d'audit interne. (E)
C. Expliquez quels sont les types de missions de conseil en gestion (formation, conception de système, développement de système, confidentialité, analyse comparative, évaluation des contrôles internes, schématisation de processus, etc.) conçus pour fournir des conseils et des observations. (A)
D. Décrivez les efforts de coordination de l'audit interne auprès des auditeurs externes, des organismes de surveillance réglementaire et d'autres fonctions d'assurance interne et du recours potentiel à d'autres certificateurs. (E)
E. Démontrez que le dirigeant principal de l'audit transmet le plan d'audit annuel aux cadres supérieurs et au conseil et sollicite l'approbation du conseil. (E)
F. Démontrez que le dirigeant principal de l'audit fait état de l'efficacité du contrôle interne de l'organisation et des processus de gestion des risques aux cadres supérieurs et au conseil. (E)
G. Nommez des indicateurs de rendement clés de l'audit interne que le dirigeant principal de l'audit communique aux cadres supérieurs et au conseil périodiquement. (E)
2. Planifier la mission
A. Déterminez les objectifs de la mission, les critères d'évaluation et la portée de la mission. (A)
B. Planifiez la mission pour identifier les risques et les contrôles principaux. (A)
C. Réalisez une évaluation des risques détaillée pour chaque domaine d'audit, y compris l'évaluation et la hiérarchisation des facteurs de risque et de contrôle. (A)
D. Déterminez les procédures de la mission et préparez le programme de travail de la mission. (A)
E. Déterminez le personnel et les ressources nécessaires pour la mission. (A)
3. Accomplissement de la mission
A. Appliquez les approches analytiques appropriées et les techniques de schématisation de processus (identification de processus, analyse des étapes de travail, création et analyse de schémas de processus, diagrammes spaghetti, matrice RACI, etc.). (A)
B. Identifiez et appliquez des techniques d'examen analytique (estimation par quotient, analyse des écarts, budget vs réalité, analyse de tendances, autres tests pertinents, analyse comparative, etc.). (E)
C. Préparez les documents de travail et la documentation portant sur les renseignements pertinents afin de soutenir les conclusions et les résultats de la mission. (A)
D. Identifiez les activités principales de la supervision de missions (coordonner l'attribution des tâches, réviser les documents de travail, évaluer la performance des auditeurs, etc.). (E)
4. Transmettre les résultats de la mission et surveiller le progrès
A. Organisez des communications préalables avec les clients de la mission. (A)
B. Décrivez la responsabilité du dirigeant principal de l'audit pour l'évaluation du risque résiduel. (E)
C. Évaluez les résultats de la mission, y compris le plan d'action de la gestion. (A)
D. Gérez la surveillance et le suivi de la transmission des résultats de la mission d'audit aux cadres et au conseil. (A)

III. Connaissance des affaires pour l'audit interne (20 %)

1. Objectifs, conduite et performance de l'organisation

A. Décrivez le processus de planification stratégique et ses activités principales (établissement d'objectifs, mondialisation, concurrence, conformité de l'organisation à la mission et aux valeurs, etc.). (E)

B. Analysez les mesures de performance fréquentes (financière, opérationnelle, qualitative vs quantitative, de productivité, de la qualité, d'efficacité, d'efficience, etc.). (A)

C. Expliquez le comportement organisationnel (les individus au sein d'une organisation, au sein de groupes, comment l'organisation se comporte-t-elle, etc.) et les différentes techniques de gestion de la performance (traits, politiques organisationnelles, motivation, conception des tâches, récompenses, horaires de travail, etc.). (E)

D. Décrivez le niveau d'efficacité des cadres pour gérer, mentorer, guider, bâtir l'engagement envers l'organisation et pour démontrer leurs habiletés entrepreneuriales. (E)

2. La structure organisationnelle et les processus opérationnels

A. Évaluez les implications des risques et des contrôles de différentes configurations structurelles d'organisation (centralisée vs décentralisée, structure horizontale vs traditionnelle, etc.). (E)

B. Examinez les implications des risques et des contrôles de processus opérationnels fréquents (ressources humaines, approvisionnement, développement de produit, ventes, marketing, logistique, gestion des processus impartis, etc.). (A)

C. Identifiez les techniques de gestion de projet (plan et portée du projet, temps/équipe/ressources/coûts de gestion, gestion du changement, etc.). (E)

D. Décrivez les différentes formes et les éléments des contrats (formalité, considération, unilatéral, bilatéral, etc.). (E)

3. Comptabilité générale et finance

A. Identifiez les concepts et les principes sous-jacents de la comptabilité générale (types d'états financiers et de terminologie tels que les obligations, les baux, les pensions, actifs incorporels, recherche et développement, etc.). (E)

B. Décrivez les nouveaux concepts et les concepts avancés de comptabilité générale (consolidation, investissements, juste valeur, partenariats, opérations en monnaie étrangère, etc.). (E)

C. Interprétez une analyse financière (analyse horizontale et verticale et ratios liés à l'activité, rentabilité, liquidité, niveau d'endettement, etc.). (A)

D. Décrivez le cycle des ventes, les activités de gestion des actifs à court terme et la comptabilité, et la gestion de la chaîne d'approvisionnement (y compris l'évaluation des stocks et les comptes fournisseurs). (E)

E. Décrivez l'établissement du budget des investissements, la structure financière, la fiscalité de base et le prix de transfert. (E)

4. Comptabilité de gestion

A. Expliquez les concepts généraux de la comptabilité de gestion (l'analyse coût-volume-profit, établissement du budget, répartition des charges, analyse coût-bénéfices, etc.). (E)

B. Différenciez les systèmes de contrôle des coûts (absorption, variable, fixe, par activité, standard, etc.). (E)

C. Distinguez les divers coûts (coûts pertinents et impertinents, coûts différentiels, etc.) et leurs utilités dans la prise de décision. (E)

(E) = Élémentaire, (A) = Avancé