

- 1P - principe d'information : la direction doit informer le personnel des procédures du contrôle interne ; l'information doit être pertinente, objective, communicable et vérifiable ;
- 1P - principe d'harmonisation : mise à jour et adaptation du système de contrôle interne à l'environnement de l'entreprise ;
- 1P - qualité du personnel : une bonne politique de recrutement et de formation.

Réponse à la question 3 :

(03 points)

L'apport du COSO 2 par rapport au COSO 1 se situe en deux niveaux :

- 0,75 - au niveau des objectifs :
  - ✓ le COSO 2 introduit les objectifs stratégiques ;
- au niveau des composants du contrôle : le COSO 2 introduit 3 nouveaux composants, à savoir :
  - 0,25 ✓ identification des événements ;
  - 0,25 ✓ traitement des risques ;
  - 0,25 ✓ identification des objectifs.

Réponse à la question 4 :

(06 points)

Le questionnaire d'évaluation conçu par le contrôleur interne, concernant l'approvisionnement en matières premières, peut se présenter comme suivant :

Axe 1 : analyse des besoins en MP :

- les stocks actuels sont-ils insuffisants ?
- il y a-t-il un besoin exprimé par la fonction production ?
- quelles sont les quantités demandées ?
- pour quelle date ?

Axe 2 : étude de marché et choix du fournisseur

- quel est le prix des MP sur le marché ?
- quelle est la qualité proposée par les fournisseurs ?
- quels sont les délais proposés ?
- quelles sont les réputations des fournisseurs ?

Axe 3 : la passation de la commande :

- les services concernés ont-ils passé la commande ?
- qui s'occupera du transport et de la manutention ?
- quand est-ce que l'entreprise sera livrée ?
- quels sont les moyens et les date de règlement ?

Axe 4 : réception des matières premières :

- la quantité et la qualité demandées correspondent-elles aux livraisons ?
- les moyens de transport utilisés répondent-ils aux normes ?
- les livraisons sont-elles enregistrées ?
- les PM réceptionnées sont-elles stockées convenablement ?

(0,5) par chaque question objective et par axe  
le nombre d'axe et l'ordre des questions sont pris en considération