



# Examen CIA :

## Pourquoi et comment il évolue



Mis à jour. Aligné. Recentré.

Octobre 2017

## Avant-propos : Programmes des examens CIA - Mis à jour, alignés, recentrés

Félicitations ! Votre souhait d'obtenir le *Certified Internal Auditor* (CIA®) témoigne de votre engagement, non seulement pour la profession d'audit interne, mais également pour votre évolution et votre développement professionnels.

Certification mondialement reconnue par les auditeurs internes, le CIA a une longue histoire derrière lui. Lors de sa création en 1974, le premier examen CIA a été proposé à 654 candidats uniquement, dans 41 lieux différents aux États-Unis. Depuis, plus de 141 000 certifications CIA ont été attribuées et aujourd'hui, l'examen est disponible dans plus de 800 centres d'examens à travers 150 pays.

Depuis sa création il y a 43 ans, l'environnement économique mondial et la profession d'audit interne ont subi de grands changements. Pour s'assurer que le contenu de l'examen reste actuel et pertinent, le CIA est régulièrement soumis à un sondage métier, au cours duquel l'IIA sollicite des candidats, des titulaires de la certification, des universitaires, des professionnels de l'audit interne expérimentés et d'autres parties prenantes du monde entier pour définir les connaissances, les compétences et les aptitudes les plus adaptées aux professionnels de l'audit interne d'aujourd'hui. C'est exactement ce que nous avons fait début 2017. Un psychométricien externe a été mandaté afin de garantir l'indépendance du sondage. Les résultats ont confirmé la nécessité de procéder à la révision des trois parties de l'examen actuel du CIA.

Ce manuel a été élaboré afin de vous aider à comprendre les modifications de l'examen CIA. Tout au long de ces pages, vous en apprendrez plus sur la mise à jour de l'examen - plus précisément, sur ce qui change, ce qui ne change pas, et quand ces changements pourraient vous affecter. Nous sommes heureux de vous faire part de ces mises à jour et nous sommes convaincus que vous apprécierez la plus grande clarté, l'uniformité ainsi que l'alignement avec le *Cadre de référence internationale des pratiques professionnelles de l'audit interne* que propose le nouvel examen du CIA.

Nous manquerions à notre devoir si nous ne prenions pas le temps de remercier tout particulièrement l'Exam Development Committee de ses efforts pour faire évoluer l'examen de la CIA. Ces bénévoles émérites et les milliers de personnes ayant répondu à l'enquête mondiale ont permis à l'IIA de renforcer et d'améliorer sa certification prestigieuse, permettant au CIA de garder son niveau d'excellence au sein de la profession d'audit interne.

En vous souhaitant le meilleur,



Richard F. Chambers  
CIA, CGAP, CCSA, QIAL CRMA  
Président et directeur général

The Institute of Internal  
Auditors Inc.

Gerald Cox, CIA, QIAL, CRMA

Président  
Conseil des certifications professionnelles de l'IIA

## Table des matières

1.	Révision de l'examen du CIA : en accord avec les pratiques actuelles de l'audit interne .....	4
1.1.	Pourquoi l'examen CIA évolue-t-il ? .....	4
1.2.	Comment l'examen CIA évolue-t-il ?.....	5
2.	Partie 1 du CIA : Les concepts de base de l'audit interne .....	6
2.1.	Les modifications du programme de la partie 1 du CIA.....	6
2.2.	Programme révisé de la partie 1 du CIA .....	7
2.3.	Liste des ressources pour la partie 1 du CIA .....	8
3.	Partie 2 du CIA : La pratique de l'audit interne.....	9
3.1.	Les modifications du programme de la partie 2 du CIA.....	9
3.2.	Programme révisé de la partie 2 du CIA .....	10
3.3.	Liste des ressources pour la partie 2 du CIA .....	12
4.	Partie 3 du CIA : Éléments de connaissances nécessaires à l'audit interne .....	13
4.1.	Les modifications du programme de la partie 3 du CIA.....	13
	.....	13
4.2.	Programme révisé de la partie 3 du CIA .....	14
4.2.	Liste des ressources pour la partie 3 du CIA .....	16
5.	Transition .....	17
5.1.	Calendrier de transition des examens .....	17
5.2.	Note de réussite.....	17
	Pour plus d'informations .....	17

# 1. Révision de l'examen du CIA : en accord avec les pratiques actuelles de l'audit interne

## 1.1. Pourquoi l'examen CIA évolue-t-il ?

Le monde des affaires fait face à des changements permanents et à des risques émergents qui affectent la façon dont les auditeurs internes répondent aux besoins de leur organisation. Ainsi, les connaissances et les compétences que les auditeurs internes sont tenus de posséder pour mener à bien des missions d'assurance et de conseil, évoluent sans cesse.

Le but de l'examen Certified Internal Auditor® (CIA®) en trois parties est d'identifier les personnes possédant les compétences générales nécessaires à la pratique actuelle de l'audit interne. Afin de veiller à ce que le contenu de l'examen reste à jour et pertinent, The IIA's Global Exam Development team et l'Exam Development Committee - sous la supervision du Conseil des certifications professionnelles - ont mené une révision exhaustive des programmes de l'examen actuel du CIA et ont établi des propositions de modifications.

Début 2017, l'IIA a mené un sondage métier sur la certification CIA au niveau mondial pour collecter des données concernant les modifications proposées des programmes de l'examen CIA ainsi que sur les connaissances, les compétences et les aptitudes les plus adaptées aux professionnels de l'audit interne d'aujourd'hui. L'étude ciblait des candidats à l'examen CIA, des titulaires de la certification, des universitaires, des professionnels de l'audit interne et d'autres parties prenantes du monde entier. Un psychométricien externe a été mandaté afin de garantir l'indépendance de ce sondage métier sur la certification CIA. L'enquête, disponible en 11 langues, a recueilli plus de 3000 réponses. Les résultats ont confirmé la nécessité d'apporter des modifications à l'examen actuel du CIA et ont été le moteur de l'élaboration du contenu, de la forme et de la structure de la prochaine version de l'examen.

### Qu'est-ce qu'un programme d'examen ?

Un programme d'examen dresse les grandes lignes des thèmes abordés dans l'examen. Il existe un programme distinct pour chaque partie de l'examen CIA (cf. pages 6-8, 9-12 et 13-16). Ensemble, les trois programmes du CIA servent de guides pour aider les candidats à identifier le contenu sur lequel ils seront testés afin de démontrer leur connaissances et leurs compétences en matière d'audit interne et ainsi obtenir la certification CIA.

## 1.2. Comment l'examen CIA évolue-t-il ?

L'examen du CIA est et restera, un examen en trois parties visant à tester les connaissances, les compétences et les aptitudes des candidats associées aux pratiques actuelles de l'audit interne.

Partie 1 du CIA – Les concepts de base de l'audit interne  
Partie 2 du CIA – La pratique de l'audit interne  
Partie 3 du CIA – Connaissances économiques nécessaires à l'audit interne

Les candidats au CIA doivent :

- Connaître la dernière version du « Cadre de référence international des pratiques professionnelles de l'audit interne » de l'IIA (CRIPP) et d'en faire un usage approprié.
- Être en mesure d'effectuer une mission d'audit avec un minimum de supervision en conformité avec les *Normes internationales pour la pratique professionnelle de l'audit interne* de l'IIA
- Être capable d'appliquer les outils et les techniques pour évaluer les risques et les dispositifs de contrôles.
- Démontrer leurs connaissances en matière de gouvernance organisationnelle.
- Appliquer leurs connaissances de l'organisation et de son environnement, des systèmes d'information et du management nécessaires pour la réalisation des missions d'audit interne.

Les thématiques de chaque programme d'examen CIA ont été révisées afin de :

- Actualiser les examens avec les pratiques courantes d'audit interne.
- Clarifier les connaissances et les compétences que les candidats à l'examen doivent posséder pour le réussir.
- Aligner de manière plus précise les programmes du CIA (particulièrement les parties 1 et 2) avec les *Normes* de l'IIA.
- Recentrer le contenu de la partie 3 sur les connaissances et les compétences élémentaires que les auditeurs internes doivent posséder pour exercer leurs responsabilités.

Les programmes révisés du CIA spécifient également le niveau cognitif ou le détail des connaissances dont les candidats au CIA doivent faire preuve pour chaque thématique de l'examen. Les candidats sont interrogés sur des concepts d'examen à un des deux niveaux cognitifs :

- **Niveau basique** – Les candidats se doivent de bien comprendre et de mémoriser les informations et/ou démontrer une compréhension élémentaire des concepts ou processus.
- **Niveau expérimenté** – Les candidats se doivent d'appliquer des concepts, processus ou procédures ; ils analysent évaluent et émettent des jugements fondés sur des critères ; et/ou ils assemblent des éléments ou matériels afin de formuler des conclusions et des recommandations.

Les pages qui suivent offrent des détails se rapportant à chacun des trois programmes révisés de l'examen CIA. Pour chaque partie de l'examen, le lecteur trouvera une comparaison des programmes actuel et révisé, les points d'importance du programme révisé, le programme complet de l'examen, ainsi qu'une liste de ressources que le candidat pourra trouver utile afin d'approfondir ses connaissances des concepts abordés dans l'examen révisé du CIA.

## 2. Partie 1 du CIA : Les concepts de base de l'audit interne

La partie 1 du CIA révisé est bien alignée sur le « Cadre de référence international des pratiques professionnelles de l'audit interne » (CRIPP) et comprend six domaines touchant aux fondamentaux de l'audit interne, indépendance et objectivité, compétence et conscience professionnelle, programmes d'assurance et d'amélioration qualité, gouvernance, management des risques, et dispositif de contrôle et risques de fraude. La partie 1 évalue les connaissances, compétences et aptitudes des candidats en lien avec le *Cadre de référence international des pratiques professionnelles de l'audit interne*, notamment les Normes de qualification (séries 1000, 1100, 1200 et 1300) ainsi que la Norme de fonctionnement 2100.

### 2.1. Les modifications du programme de la partie 1 du CIA

L'illustration suivante offre un aperçu approfondi des modifications apportées au programme de la partie 1 du CIA. Par exemple, le programme actuel de la partie 1 du CIA comprend seulement trois domaines, tandis que le programme révisé en comprend six. Le nombre de questions et la durée de l'examen restent inchangés, à savoir 125 questions et 150 minutes.

#### Version actuelle

- I. Dispositions obligatoires (35-45%)
- II. Contrôle interne/ risques (25-35%)
- III. Accomplissement des missions d'audit interne – outils et techniques d'audit (25-35%)

#### Version révisée

- I. Les fondamentaux de l'audit interne (15%)
- II. Indépendance et objectivité (15%)
- III. Compétence et conscience professionnelle (18%)
- IV. Programme d'assurance et d'amélioration qualité (7%)
- V. Gouvernance, management des risques et dispositif de contrôle (35%)
- VI. Risques de fraude (10%)

Éléments supplémentaires associés au programme révisé de la partie 1 du CIA :

- Intégration d'éléments du CRIPP tels que la Mission d'audit interne et les Principes fondamentaux pour la pratique professionnelle de l'audit interne.
- Meilleur alignement du programme avec les Normes de qualification de l'IIA.
- Intégration dans l'examen des différences entre les missions d'assurance et les missions de conseil.
- Prise en compte dans l'examen des aspects concernant la communication de la conformité ou de la non-conformité avec les *Normes*.
- La plus grande partie devient celle intitulée « Gouvernance, management des risques et contrôle » et représente 35 % de l'examen.
- Une partie de l'examen demande aux candidats de bien comprendre et de mémoriser les informations. L'autre partie leur demande de les maîtriser à un niveau plus élevé, notamment par l'application, l'analyse, la synthèse et l'évaluation.

## 2.2. Programme révisé de la partie 1 du CIA

Domaine		Niveau cognitif	
I	<b>Fondements de l'audit interne (15%)</b>		
	A	Comprendre la Mission, la Définition de l'audit interne et les Principes fondamentaux pour la pratique professionnelle de l'audit interne ainsi que la mission, les pouvoirs et les responsabilités de la fonction d'audit interne, tels qu'établis par l'IIA.	Expérimenté
	B	Expliquer les exigences d'une charte d'audit interne (composantes requises, approbation du conseil, communication de la charte, etc.)	Basique
	C	Comprendre la différence entre les missions d'assurance et de conseil exécutées par la fonction d'audit interne	Expérimenté
	D	Démontrer la conformité avec le Code de déontologie de l'IIA	Expérimenté
II	<b>Indépendance et objectivité (15 %)</b>		
	A	Comprendre l'indépendance organisationnelle de la fonction d'audit interne (importance de l'indépendance, rapports fonctionnels, etc.)	Basique
	B	Déterminer si la fonction d'audit interne subit une quelconque atteinte à son indépendance	Basique
	C	Évaluer et maintenir l'objectivité de l'auditeur interne, y compris en déterminant si un auditeur interne subi des atteintes à son objectivité	Expérimenté
	D	Analyser les politiques favorisant l'objectivité	Expérimenté
III	<b>Compétence et conscience professionnelle (18 %)</b>		
	A	Identifier les connaissances, les savoir-faire et les compétences requis (qu'ils soient développés ou acquis) afin d'assumer les responsabilités de la fonction d'audit interne	Basique
	B	Démontrer les connaissances et les compétences qu'un auditeur interne doit posséder pour assumer ses responsabilités individuelles, y compris les compétences techniques et les compétences personnelles (communication, esprit critique, persuasion/négociation et coopération, etc.)	Expérimenté
	C	Faire preuve de conscience professionnelle	Expérimenté
	D	Démontrer les compétences de l'auditeur interne par le biais de la formation professionnelle continue	Expérimenté
IV	<b>Programme d'assurance et d'amélioration qualité (7%)</b>		
	A	Décrire les éléments requis pour le programme d'assurance et d'amélioration qualité (évaluations internes et externes, etc.)	Basique
	B	Décrire l'obligation de communiquer les résultats du programme d'assurance et d'amélioration qualité au conseil ou autre organe de gouvernance.	Basique
	C	Identifier les informations appropriées à communiquer concernant la conformité ou la non-conformité avec les <i>Normes internationales pour la pratique professionnelle de l'audit interne</i> de l'IIA	Basique

Domaine		Niveau cognitif	
V	<b>Gouvernance, management des risques et dispositif de contrôle (35 %)</b>		
	A	Décrire le concept de gouvernance organisationnelle	Basique
	B	Reconnaître l'impact de la culture organisationnelle sur l'environnement de contrôle global et sur les risques et les contrôles d'une mission individuelle	Basique
	C	Identifier et interpréter les questions relatives à l'éthique de l'organisation, à la conformité, aux atteintes supposées et les suites qui leur sont données	Basique
	D	Décrire la responsabilité sociale de l'entreprise	Basique
	E	Comprendre les concepts fondamentaux liés aux risques et le processus de management des risques	Expérimenté
	F	Décrire les cadres de références du management des risques reconnus au niveau mondial et adaptés à l'organisation (COSO - ERM, ISO 31 000, etc.)	Basique
	G	Évaluer l'efficacité du management des risques au sein des processus et des fonctions	Expérimenté
	H	Reconnaître la pertinence du rôle de la fonction d'audit interne dans le processus de management des risques de l'organisation	Basique
	I	Interpréter les concepts de contrôle interne et les types de contrôles	Expérimenté
	J	Appliquer les cadres de référence du management des risques reconnus au niveau mondial et adaptés l'organisation (COSO, etc.)	Expérimenté
K	Évaluer l'efficacité et l'efficience des contrôles internes	Expérimenté	
VI	<b>Les risques de fraude (10 %)</b>		
	A	Comprendre les risques de fraude et les types de fraudes et déterminer si ces risques nécessitent une attention particulière dans le cadre de la mission	Expérimenté
	B	Évaluer le potentiel d'occurrence des fraudes (signaux d'alerte, etc.) et comment l'organisation détecte et gère les risques de fraude	Expérimenté
	C	Recommander des contrôles pour prévenir et détecter les fraudes et proposer des formations pour mieux sensibiliser l'organisation à la fraude	Expérimenté
	D	Reconnaître les techniques d'investigation et les rôles de l'audit interne associés à l'audit d'investigation (interview, enquête, tests, etc.)	Basique

### 2.3. Liste des ressources pour la partie 1 du CIA

- CRIPP – Mission, Définition de l'audit interne, Principes fondamentaux, Code de déontologie, Normes, Guides de mise en œuvre et Guides pratiques (y compris les GTAG) / IIA
- Internal Auditing Assurance and Advisory Services / Urton Anderson, Michael Head et Sridhar Ramamoorti
- Sawyer's Guide for Internal Auditors / Larry Sawyer
- Quality Assessment Manual / IIA
- Enterprise Risk Management Framework / COSO
- Référentiel intégré de contrôle interne / COSO
- The Global Internal Audit Competency Framework / IIA
- Position Paper "The Three Lines of Defense in Effective Risk Management and Control / IIA
- Understanding Management / Richard Daft et Dorothy Marcic
- Manuels de cours actualisés sur l'audit interne et autres sujets pertinents

### 3. Partie 2 du CIA : La pratique de l'audit interne

La partie 2 du CIA révisé comprend quatre domaines axés sur la gestion de la fonction d'audit interne, la planification de la mission, l'accomplissement de la mission et la communication des résultats de la mission ainsi que le suivi des actions de progrès. La partie 2 évalue les connaissances, les savoir-faire et les aptitudes des candidats associées aux Normes de fonctionnement (séries 2000, 2200, 2300, 2400, 2500 et 2600) et aux pratiques actuelles de l'audit interne.

#### 3.1. Les modifications du programme de la partie 2 du CIA

L'illustration suivante offre un aperçu approfondi des modifications apportées au programme de la partie 2 du CIA. Par exemple, le programme actuel de la partie 2 du CIA comprend seulement trois domaines, tandis que le programme révisé en comprend quatre. Le nombre de questions et la durée de l'examen restent inchangés, à savoir 100 questions et 120 minutes.

##### **Version actuelle**

- I. Gestion de la fonction d'audit interne (40-50 %)
- II. Gestion des missions individuelles (40-50 %)
- III. Risques de fraude et contrôles (5-15 %)

##### **Version révisée**

- I. Gestion de la fonction d'audit interne (20 %)
- II. Planification de la mission (20 %)
- III. Accomplissement de la mission (20 %)
- IV. Communication des résultats de la mission et suivi des actions de progrès (20 %)

Éléments supplémentaires associés au programme révisé de la partie 2 du CIA :

- Alignement du programme avec les Normes de fonctionnement de l'IIA.
- Prise en compte dans l'examen de la responsabilité du responsable d'audit interne à évaluer le risque résiduel et à communiquer l'acceptation des risques.
- La partie la plus importante est intitulée « Accomplissement de la mission » et représente 40 % de l'examen.
- Une partie de l'examen demande aux candidats de bien comprendre et de mémoriser les informations. L'autre partie leur demande de les maîtriser à un niveau plus élevé, notamment par l'application, l'analyse, la synthèse et l'évaluation.

### 3.2. Programme révisé de la partie 2 du CIA

Domaine		Niveau cognitif
<b>Gestion de la fonction d'audit interne (20 %)</b>		
<b>1. Opérations d'audit interne</b>		
A	Décrire les règles et procédures pour la planification, l'organisation, la réalisation et le suivi des activités d'audit interne	<b>Basique</b>
B	Comprendre les activités administratives (budgétisation, allocation des ressources, recrutement, dotation en personnel, etc.) de la fonction d'audit interne	<b>Basique</b>
<b>2. Élaborer un plan d'audit interne fondé sur les risques</b>		
A	Identifier les sources de missions potentielles (univers d'audit, exigences de cycle d'audit, demandes du management, mandats réglementaires, marché pertinent et tendances du secteur, nouveaux enjeux, etc.)	<b>Basique</b>
B	Définir un cadre de référence du management des risques afin d'évaluer les risques et de hiérarchiser les missions d'audit à partir des résultats d'une évaluation des risques	<b>Basique</b>
C	Comprendre les types de missions d'assurance (évaluation des risques et des contrôles, audits de tiers et de conformité contractuelle, audits de sécurité et confidentialité, de performance et qualité, indicateurs clés de performance, audits opérationnels, audits de conformité financière et réglementaire)	<b>Expérimenté</b>
D	Comprendre les types de missions de conseil (formation, conception des systèmes, développement de système, <i>due diligence</i> , confidentialité, analyse comparative, évaluation du contrôle interne, cartographie de processus, etc.) conçues pour fournir des conseils et des points de vue	<b>Expérimenté</b>
E	Décrire la coordination des travaux de l'audit interne avec l'audit externe, les organes de surveillance réglementaires et d'autres fonctions internes d'assurance, ainsi que le recours potentiel à d'autres prestataires d'assurance	<b>Basique</b>
<b>3. Communication et rapports à la direction générale et au conseil</b>		
A	Admettre que le responsable d'audit interne communique le plan d'audit annuel à la direction générale et au conseil et sollicite l'approbation de ce dernier	<b>Basique</b>
B	Identifier les expositions aux risques significatives et les problématiques de gouvernance et de contrôle dont le responsable d'audit interne doit faire part au conseil	<b>Basique</b>
C	Reconnaître que le responsable d'audit interne communique avec la direction générale et au conseil sur l'efficacité globale des processus de contrôle interne et de management des risques de l'organisation	<b>Basique</b>
D	Reconnaître les indicateurs de performance clés d'audit interne dont le responsable d'audit interne fait régulièrement part à la direction générale et au conseil	<b>Basique</b>

Domaine		Niveau cognitif	
II	<b>Planification de la mission (20 %)</b>		
	<b>1. Planification de la mission</b>		
	A	Déterminer les objectifs de la mission, les critères d'évaluation et le périmètre de la mission	Expérimenté
	B	Planifier la mission afin de garantir l'identification des principaux risques et contrôles	Expérimenté
	C	Réaliser une évaluation détaillée des risques pour chaque domaine audité, en incluant l'évaluation et la priorisation des facteurs de risque et de contrôle	Expérimenté
	D	Déterminer les procédures de la mission et préparer le programme de travail de la mission	Expérimenté
	E	Définir les besoins en matière de personnel et de ressources nécessaires à la mission	Expérimenté
III	<b>Accomplissement de la mission (20 %)</b>		
	<b>1. Recueillir les informations</b>		
	A	Recueillir et examiner les informations pertinentes (revoir les anciens rapports d'audit et les données précédentes, réaliser des tests de cheminement et des entretiens, des observations, etc.) dans le cadre de l'enquête préliminaire du domaine audité	Expérimenté
	B	Élaborer des listes de contrôle et des questionnaires de risque et de contrôle dans le cadre d'une enquête préliminaire du domaine audité	Expérimenté
	C	Appliquer des techniques appropriées d'échantillonnage (non-statistique, sans jugement, découverte, etc.) et d'analyse statistique	Expérimenté
	<b>2. Analyse et évaluation</b>		
	A	Utiliser des outils et techniques d'audit informatisés (data mining et extraction des données, contrôle en continu, documents de travail automatisés, modules d'audit intégrés, etc.)	Expérimenté
	B	Évaluer le caractère pertinent, suffisant et fiable des sources potentielles de preuve	Expérimenté
	C	Utiliser des approches analytiques et des techniques de cartographie de processus appropriées (processus d'identification, analyse des diagrammes de flux, génération et analyse de représentations graphiques de processus, cartes « spaghetti », tableaux RACI, etc.)	Expérimenté
	D	Identifier et appliquer des techniques de révision analytiques (détermination de ratios, analyse des écarts, budget vs réalité, analyse des tendances, autres tests de vraisemblance, étude comparative, etc.)	Basique
	E	Préparer les documents de travail et les informations pertinentes permettant d'étayer les conclusions et les résultats de la mission	Expérimenté
	F	Résumer et rédiger les conclusions de la mission, y compris l'évaluation des risques et des contrôles	Expérimenté
	<b>3. Supervision de la mission</b>		
	A	Identifier les activités clés en supervisant les missions (coordonner la répartition des tâches, réviser les documents de travail, évaluer les performances des auditeurs, etc.)	Basique

Domaine		Niveau cognitif	
IV	<b>Communication des résultats de la mission et suivi des actions de progrès (20 %)</b>		
	<b>1. Communiquer les résultats de la mission et l'acceptation des risques</b>		
	A	Organiser une communication préalable avec les clients de la mission	Expérimenté
	B	Démontrer la qualité de la communication (exacte, objective, claire, concise, constructive, complète et en temps utile) et de ses composantes (objectifs, périmètre, conclusions, recommandations et plan d'action)	Expérimenté
	C	Préparer le rapport intermédiaire sur l'état d'avancement de la mission	Expérimenté
	D	Formuler des recommandations pour améliorer et protéger la valeur organisationnelle	Expérimenté
	E	Décrire le processus de communication et de reporting de la mission d'audit, y compris la tenue de la réunion de clôture, la préparation du rapport d'audit (projet, revue, approbation et distribution) et l'obtention de réponse de la part du management	Basique
	F	Décrire la responsabilité du responsable de l'audit interne dans l'évaluation du risque résiduel	Basique
	G	Décrire le processus de communication relatif à l'acceptation des risques (particulièrement quand le management a accepté un niveau de risque qui pourrait s'avérer inacceptable pour l'organisation)	Basique
	<b>2. Suivi des actions de progrès</b>		
	A	Évaluer les résultats de la mission, y compris le plan d'action du management	Expérimenté
	B	Gérer la surveillance et le suivi des actions suite aux résultats de la mission d'audit communiqués à la direction générale et au conseil	Expérimenté

### 3.3. Liste des ressources pour la partie 2 du CIA

- Cadre de référence international des pratiques professionnelles de l'audit interne – Mission, Définition de l'audit interne, Principes fondamentaux, Code de déontologie, Normes, Guides de mise en œuvre et Guides pratiques (y compris les GTAG) / IIA
- Internal Auditing Assurance and Advisory Services / Urton Anderson, Michael Head, et Sridhar Ramamoorti
- Sawyer's Guide for Internal Auditors / Larry Sawyer
- Position Paper "The Role of Internal Auditing in Resourcing the Internal Audit Activity" / IIA
- Manuels de cours actualisés sur l'audit interne et autres sujets pertinents

## 4. Partie 3 du CIA : Éléments de connaissances nécessaires à l'audit interne

La partie 3 du CIA révisé comprend quatre domaines axés sur la connaissance de l'organisation et de son environnement, la sécurité de l'information, les systèmes d'information et la gestion financière. La partie 3 vise à évaluer les connaissances, savoir-faire et aptitudes des candidats, associés aux concepts économiques essentiels.

### 4.1. Les modifications du programme de la partie 3 du CIA

L'illustration suivante offre un aperçu approfondi des modifications apportées au programme de la partie 3 du CIA. Par exemple, le programme actuel de la partie 3 du CIA comprend huit domaines, tandis que le programme révisé en comprend quatre. Le nombre de questions et la durée de l'examen restent inchangés, à savoir 100 questions et 120 minutes.

#### Version actuelle

- I. Gouvernance / éthique des affaires (5-15 %)
- II. Management des risques (10-20%)
- III. Structure organisationnelle / processus et risques (15-25 %)
- IV. Communication (5-10 %)
- V. Management / principes de Leadership (10-20 %)
- VI. DSI / continuité d'activité (15-25 %)
- VII. Gestion financière (10-20 %)
- VIII. Environnement économique mondial (0-10 %)

#### Version révisée

- I. Connaissance de l'organisation et de son environnement (35 %)
- II. Sécurité de l'information (25 %)
- III. Système d'information (20 %)
- IV. Gestion financière (20 %)

Éléments supplémentaires associés au programme révisé de la partie 3 du CIA :

- Le nombre de thèmes abordés dans la partie 3 de l'examen a été considérablement réorienté vers les domaines essentiels qui sont les plus importants pour les auditeurs internes.
- Le programme de l'examen présente un nouveau sous-domaine sur l'analyse des données.
- La partie de l'examen sur la sécurité de l'information a été élargie pour inclure d'autres sujets tels que les risques de cybersécurité et les pratiques liées aux technologies émergentes.
- La plus grande partie est intitulée « Connaissance de l'organisation et de son environnement » et représente jusqu'à 35% de l'examen.
- Une partie de l'examen demande aux candidats de bien comprendre et de mémoriser les informations. L'autre partie leur demande de les maîtriser à un niveau plus élevé, notamment par l'application, l'analyse, la synthèse et l'évaluation.

## 4.2. Programme révisé de la partie 3 du CIA

Domaine		Niveau cognitif
<b>Connaissance de l'organisation et de son environnement (35 %)</b>		
<b>1. Objectifs organisationnels, comportement et performance</b>		
A	Décrire le processus de planification stratégique et les activités clés (établissement des objectifs, mondialisation et considérations concurrentielles, alignement avec la mission et les valeurs de l'organisation, etc.)	<b>Basique</b>
B	Examiner les mesures de performance communes (mesure financière, opérationnelle, qualitative vs quantitative, productivité, qualité, efficacité, etc.)	<b>Expérimenté</b>
C	Expliquer le comportement organisationnel (comportement des individus dans les organisations, des groupes et des organisations, etc.) et les différentes techniques de gestion de la performance (caractéristiques, politique organisationnelle, motivation, conception des tâches, rétribution, horaires de travail, etc.)	<b>Basique</b>
D	Décrire l'efficacité de la direction à diriger, encadrer, accompagner les collaborateurs, construire l'engagement organisationnel et à faire preuve de capacité entrepreneuriale	<b>Basique</b>
<b>2. Structure organisationnelle et processus opérationnels</b>		
A	Évaluer les implications en matière de risque et de contrôle des différentes structures organisationnelles (centralisée vs décentralisée, horizontale vs traditionnelle, etc.)	<b>Basique</b>
B	Examiner les implications en matière de risque et de contrôle des processus opérationnels communs (ressources humaines, achats, développement de produits, ventes, marketing, logistique, gestion des processus externalisés, etc.)	<b>Expérimenté</b>
C	Identifier les techniques de gestion de projet (plan et périmètre du projet, calendrier / équipe / ressources / coûts, gestion du changement, etc.)	<b>Basique</b>
D	Reconnaître les différentes formes et éléments des contrats (degré de formalité, rémunération, unilatéral, bilatéral, etc.)	<b>Basique</b>
<b>3. Analyse de données</b>		
A	Décrire l'analyse de données, les types de données, la gouvernance des données et le bénéfice de l'usage de l'analyse de données dans l'audit interne	<b>Basique</b>
B	Expliquer le processus d'analyse de données (définir les questions, obtenir les données pertinentes, nettoyer / normaliser les données, analyser les données, communiquer les résultats)	<b>Basique</b>
C	Reconnaître l'application des méthodes d'analyse de données lors d'un audit interne (détection des anomalies, analyse diagnostique, analyse prédictive, analyse réseau, analyse de texte, etc.)	<b>Basique</b>

Domaine		Niveau cognitif	
<b>Sécurité de l'information (25 %)</b>			
<b>1. Sécurité de l'information (25 %)</b>			
II	A	Différencier les types de contrôles de sécurité physiques communs (cartes, clés, biométrie, etc.)	Basique
	B	Différencier les différentes formes de contrôles d'authentification et d'autorisation de l'utilisateur (mot de passe, deux niveaux d'authentification, biométrie, signatures numériques, etc.) et identifier les risques potentiels	Basique
	C	Expliquer le but et l'utilisation des divers contrôles de sécurité de l'information (cryptage, pare-feu, antivirus, etc.)	Basique
	D	Reconnaître les lois sur la confidentialité des données et leur impact potentiel sur les pratiques et politiques de sécurité des données	Basique
	E	Reconnaître les pratiques technologiques émergentes et leur impact sur la sécurité (« apportez vos appareils personnels » [BYOD], dispositifs intelligents, internet des objets [IoT], etc.)	Basique
	F	Reconnaître les risques existants et émergents en matière de cybersécurité (piratage, altération, attaques ransomware, hameçonnage (phishing), etc.)	Basique
	G	Décrire les politiques liées à la cybersécurité et la sécurité de l'information	Basique
<b>Système d'information (20 %)</b>			
<b>1. Application et logiciel système</b>			
III	A	Reconnaître les activités de base dans le cycle de développement et la livraison de systèmes (définition des besoins, conception, développement, essais, débogage, déploiement, maintenance, etc.) et l'importance des contrôles des modifications tout au long du processus	Basique
	B	Expliquer le lexique élémentaire des bases de données (données, base de données, enregistrement, objet, champ, schéma, etc.) et d'internet (HTML, HTTP, URL, nom de domaine, navigateur, cliquable, échange de données électroniques [EDI], cookies, etc.)	Basique
	C	Identifier les principales caractéristiques des logiciels systèmes (systèmes de gestion de relation clientèle [CRM], progiciel de gestion intégrée [PGI] et systèmes de gouvernance, gestion des risques et de conformité [GRC], etc.)	Basique
<b>2. Infrastructure et cadres de contrôle informatiques</b>			
	A	Expliquer les concepts élémentaires de l'infrastructure et des réseaux informatiques (serveur, ordinateur central, configuration client-serveur, passerelles, routeurs, LAN, WAN, VPN, etc.) et identifier les risques potentiels	Basique
	B	Définir les rôles opérationnels d'un administrateur réseau, d'un administrateur de base de données et du service d'assistance	Basique
	C	Reconnaître l'objectif et les applications des cadres de contrôle informatiques (COBIT, ISO 27000, ITIL, etc.) et des contrôles DSI de base	Basique
<b>3. Reprise après sinistre</b>			
	A	Expliquer la reprise après sinistre lors de la planification des concepts de site (chaud, tiède, froid, etc.)	Basique
	B	Expliquer le but des systèmes et des sauvegardes de données	Basique
	C	Expliquer le but des procédures récupération des données	Basique

Domaine		Niveau cognitif	
<b>Gestion financière (20 %)</b>			
<b>1. Finances et comptabilité financière</b>			
IV.	A	Identifier les concepts et principes fondamentaux de la comptabilité financière (types d'états financiers et la terminologie comme les obligations, les baux, les retraites, les actifs incorporels, la recherche et le développement, etc.).	<b>Basique</b>
	B	Reconnaître les concepts de comptabilité financière avancés et émergents (consolidation, investissements, juste valeur des partenariats, opérations de change, etc.)	<b>Basique</b>
	C	Interpréter l'analyse financière (analyse horizontale et verticale et rapports liés à l'activité, la rentabilité, les liquidités, l'effet de levier, etc.)	<b>Expérimenté</b>
	D	Décrire le cycle des revenus, les activités de gestion des actifs et la comptabilité, la gestion de la chaîne d'approvisionnement (y compris la valorisation des stocks et les comptes créditeurs)	<b>Basique</b>
	E	Décrire la budgétisation des investissements, la structure du capital, la fiscalité de base et le prix de transfert	<b>Basique</b>
	<b>2. Comptabilité de gestion</b>		
	A	Expliquer les concepts généraux de la comptabilité de gestion (analyse coût-volume-bénéfice, budgétisation, attribution des charges, analyse coûts-avantages, etc.)	<b>Basique</b>
	B	Différencier les systèmes de calcul des coûts (absorption, variable, fixe, par activité, standard, etc.)	<b>Basique</b>
	C	Distinguer les différents coûts (coûts pertinents et non pertinents, les coûts différentiels, etc.) et leur utilisation dans la prise de décision	<b>Basique</b>

#### 4.2. Liste des ressources pour la partie 3 du CIA

- CRIPP – Mission, Définition de l'audit interne, Principes fondamentaux, Code de déontologie, *Normes*, Guides de mise en œuvre et Guides pratiques (y compris les GTAG) / IIA
- Internal Auditing Assurance and Advisory Services / Urton Anderson, Michael Head, et Sridhar Ramamoorti
- Sawyer's Guide for Internal Auditors / Larry Sawyer
- Enterprise Risk Management Framework / COSO
- Référentiel intégré de contrôle interne / COSO
- Understanding Management / Richard Daft et Dorothy Marcic
- Project Management Body of Knowledge (PMBOK) Guide / Project Management Institute
- Performance Auditing: Measuring Inputs, Outputs, and Outcomes/ Stephen Morgan, Ronell Raaum et Colleen Waring
- Auditing Human Resources / Kelli Vito
- Auditing the Procurement Function / David O'Regan
- Contract and Commercial Management: The Operational Guide / IACCM
- Data Analytics: Elevating Internal Audit's Value / Warren Stippich Jr. et Bradley Preber
- Implementing the NIST Cybersecurity Framework / ISACA
- Information Technology Control and Audit/ Sandra Senft, Frederick Gallegos et Aleksandra Davis
- IT Auditing: Using Controls to Protect Information Assets / Chris Davis, Mike Schiller et Kevin Wheeler
- Principles of Information Security / Michael Whitman et Herbert Mattord
- Accounting Principles / Jerry Weygandt, Paul Kimmel et Donald Kieso
- Manuels de cours actualisés sur l'audit interne et autres sujets pertinents

## 5. Transition

Les examens actuels seront remplacés par les examens révisés (basés sur les programmes d'examen révisés) en janvier 2019, au départ uniquement pour la version anglaise. Début 2019, l'IIA Global travaillera conjointement avec les filiales locales du monde entier afin d'élaborer des plans sur mesure pour la transition vers des langues supplémentaires. Pour plus d'informations sur la transition du CIA en langues non anglophones, rendez-vous sur [www.theiia.org/updatecia](http://www.theiia.org/updatecia).

### 5.1. Calendrier de transition des examens

2018												2019											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Current CIA Exams (English)												Revised CIA Exams (English)											
Current CIA Exams (Non-English)												Revised CIA Exams (Non-English)											

### 5.2. Note de réussite

L'IIA procèdera à un examen bêta et à une étude normative sur base des programmes CIA révisés. Le Conseil de certifications professionnelles utilisera ces résultats pour déterminer la note de réussite des examens. Pour chaque partie de l'examen CIA, une note brute (le nombre d'éléments de réponse corrects) sera convertie en une note pondérée allant de 250 à 750 points. Une note pondérée de 600 ou plus est nécessaire pour réussir un examen du CIA.

#### Pour plus d'informations

- Rendez-vous sur le site l'IIA, [www.theiia.org/updatecia](http://www.theiia.org/updatecia).
- Consulter la liste des questions fréquemment posées (FAQ) en ligne.
- Contact relations clientèle de l'IIA :
  - Téléphone : +1-407-937-1111
  - Courriel : [CustomerRelations@theiia.org](mailto:CustomerRelations@theiia.org)