

Auditeur interne au Maroc : Une étude des annonces d'offres d'emploi

Internal auditor in Morocco: A study of job advertisements

OULAD SEGHIR Khalid

Enseignant chercheur

FSJES-Tanger

Université Abdelmalek Essaadi-Maroc

Groupe de Recherche en Economie et Territoire

Maroc

kouladseghir@uae.ac.ma

SOUSSI Douae

Doctorante

FSJES-Tanger

Université Abdelmalek Essaadi-Maroc

Groupe de Recherche en Economie et Territoire

Maroc

douae.soussi@etu.uae.ac.ma

Date de soumission : 05/03/2021

Date d'acceptation : 15/04/2021

Pour citer cet article :

OULAD SEGHIR K. & SOUSSI D. (2021) «Auditeur interne au Maroc : Une étude des annonces d'offres d'emploi», Revue Internationale du chercheur «Volume 2 : Numéro 4» pp : 251- 269.

Author(s) agree that this article remain permanently open access under the terms of the Creative Commons

Attribution License 4.0 International License



Résumé

L'objectif de cet article est d'illustrer la perception de la fonction de l'audit interne par les dirigeants marocains en étudiant le profil de l'auditeur interne. En d'autres termes, l'article cherche à comprendre la place et le rôle de la fonction d'audit interne au sein des organisations à travers l'étude de profil de l'auditeur interne recruté au Maroc en explorant ses caractéristiques notamment les compétences et les missions. Une étude des annonces d'offres d'emploi marocaines a été choisie comme méthode de recherche pour répondre à notre problématique. Notre échantillon est constitué de 40 offres d'emploi des organisations marocaines opérantes dans des deux secteurs public et privé. Ces annonces couvrent la période allant du septembre 2019 jusqu'au mars de l'année 2020.

Les résultats montrent l'omniprésence des missions d'assurance comparativement avec les missions de conseil, ce qui montre la dominance du profil classique de l'auditeur interne, même si, les compétences comportementales des auditeurs internes sont autant demandées que les compétences métier.

Mots clés : fonction audit interne ; auditeur interne ; offres d'emploi ; missions ; compétences.

Abstract

The aim of this article is to illustrate the perception of the internal audit function by Moroccan managers through the study of the internal auditor profile. In other words, the article seeks to understand the place and role of the internal audit function within companies by exploring the characteristics of the internal auditor profile recruited in Morocco, including skills and missions. A study of Moroccan job advertisements was chosen as the research method to answer our research problem. Our sample consists of 40 job advertisements from Moroccan organizations operating in both the public and private sectors. These ads cover the period from September 2019 to March 2020.

The results show the omnipresence of assurance missions compared to consulting ones, which indicate the dominance of the classic profile of the internal auditor, even though the behavioural skills of internal auditors are as much in demand as job skills.

Keywords : internal audit function ; internal auditor ; job advertisements ; missions ; skills.

Introduction

L'intérêt des organisations pour la fonction de l'audit interne est en croissance et ce depuis les scandales financiers de grandes entreprises à réputation mondiale tels que Enron, Worldcom....Evoluant dans un environnement actuel caractérisé par la complexité, la concurrence et le changement, les organisations recourent de plus en plus aux auditeurs internes pour renforcer leurs systèmes de contrôle interne et améliorer leurs systèmes de gestion des risques. L'audit interne est devenu donc un mécanisme de contrôle incontournable dans les secteurs public et privé (**Cohen et Sayag, 2010**).

Au Maroc, les premières pratiques d'audit ont été constatées dans le secteur public grâce aux contrats-programmes qui ont exigé aux organismes publics signataires de mettre en place des cellules d'audit interne et de recourir, annuellement à l'audit externe (**El Azhary et Taouab, 2016**). Cela montre que l'audit interne est encore une pratique récente dans le secteur privé.

Sur le plan de la recherche, les travaux sur la fonction d'audit se comptent sur le bout des doigts. Notre objectif dans cet article est de comprendre la place qu'occupe la fonction de l'audit interne au sein des organisations à travers l'étude de rôle que les organisations confient à l'auditeur interne.

Partant de ces constats, nous essayons de répondre aux questions suivantes : quelles sont les missions de l'auditeur interne au Maroc ? Quelle place occupe l'auditeur interne au sein des organisations ? Quelles sont les compétences sollicitées par les dirigeants marocains ? Les réponses à ces différentes questions vont nous permettre de dresser un profil-type de l'auditeur interne au Maroc.

Sur le plan méthodologique, nous optons pour une analyse documentaire de 40 offres d'emploi d'auditeur interne extraites des sites d'emploi et des réseaux sociaux professionnels connus au Maroc.

L'article est structuré en trois parties. La première partie est une approche théorique sur la fonction de l'audit interne. Nous essayons de présenter les différents profils de l'auditeur interne. La seconde partie, exposera respectivement la méthodologie utilisée et les caractéristiques de l'échantillon choisi. Enfin, les résultats obtenus sont progressivement exposés et discutés dans la troisième partie.

1. Auditeur interne au Maroc : Revue de littérature

1.1. Mission de l'auditeur interne

L'audit interne est l'une des fonctions caractérisant les organisations modernes. Des chercheurs affirment qu'une année d'audit interne nous escompte de trois années d'audit externe (ASCA Jordanie, 2001).¹ D'après l'Institut Français de l'Audit et du Contrôle Interne (IFACI), l'audit interne « est une activité indépendante et objective qui donne à une organisation une assurance sur le degré de maîtrise de ses opérations, lui apporte ses conseils pour les améliorer, et contribue à créer de la valeur ajoutée. Il aide cette organisation à atteindre ses objectifs en évaluant, par une approche systématique et méthodique, ses processus de management des risques, de contrôle, et de gouvernance, et en faisant des propositions pour renforcer leur efficacité ». D'après cette définition, les auditeurs internes ont pour mission principale de donner assurance et fournir des services de conseil à tous les responsables de la gouvernance de l'organisation en vue de créer de la valeur.

Dans son livre « théorie et pratique de l'audit interne », Renard (2017) a distingué entre deux profils des auditeurs internes : un profil que nous pouvons qualifier du classique, caractérisé par la réalisation des missions d'assurance et un deuxième profil moderne caractérisé par la réalisation des missions de conseil.

Suivant sa conception classique, l'audit interne s'articule autour des missions d'assurance ainsi que d'autres services. Le glossaire des normes d'audit (2017) définit une mission d'assurance comme « un examen objectif d'éléments probants dans le but de fournir une évaluation indépendante des processus de gestion des risques, de contrôle ou de gouvernance de l'organisation ». Parmi les types de missions qui seraient considérées comme des missions d'assurance, nous pouvons citer les audits financiers, de performance, de conformité, de sécurité des systèmes ou les audits de due diligence. Alors que dans sa conception moderne, l'audit interne comprend des missions de conseil que le glossaire des normes d'audit les définit comme « des conseils et des services rendus au client donneur d'ordre, dont la nature et la portée sont convenues avec lui préalablement. ». Ces missions de conseil, bien que nouvelles dans la définition et les normes professionnelles, comprennent des activités qui sont réalisées depuis longtemps dans le cadre du travail de la fonction d'audit interne. Il s'agit notamment d'activités telles que la formation au contrôle interne, l'assistance de la direction sur les

¹ The Arab Society of Certified Accountants (Jordan)

problèmes de contrôle dans les nouveaux systèmes, l'élaboration des politiques et la participation aux équipes de qualité (Urton, 2003).

Ces missions dépendent beaucoup de la place qu'occupe la fonction d'audit dans l'organigramme de l'organisation. En effet, plus la fonction est rattachée à la direction générale plus la mission de l'auditeur est large et couvre les activités d'assurance et de conseil. Par contre, si la fonction est rattachée à la direction opérationnelle plus la mission de l'auditeur se limite aux activités d'assurance. **Chekroun (2014)** affirme que le rattachement de l'audit interne à la Direction générale permet d'avoir une proximité relationnelle, ce qui va faciliter la tâche principale de l'audit interne d'apporter une assistance au management, dialoguer avec la direction générale et tous les échelons hiérarchiques. Alors qu'un rattachement à la direction opérationnelle pourrait constituer une menace à l'indépendance et l'objectivité de la fonction. **Caron (2017)** voit qu'il est nécessaire que l'audit interne ne dépende pas d'une direction opérationnelle et dispose d'une marge de manœuvre suffisante par rapport à l'organe exécutif. Plusieurs études ont examiné le rattachement de l'audit interne au comité d'audit (**DeZoort 1997, Godwin et Yeo 2001, El Azhary et Touab 2016**) et elles ont trouvé que ce type de rattachement est le meilleur moyen pour garantir l'indépendance de la fonction d'audit interne vis-à-vis le management de l'organisation.

1.2. Compétences de l'auditeur interne

De nombreuses études académiques (**Aljabri 2014, Roussy 2012, Arena 2006, prawitt 2004**) et professionnelles (**Apec 2020, OPIIC 2019, PWC 2014 2015 2017, Afnor 2015**) ont examiné le profil des auditeurs internes en se basant sur les missions et les compétences comme éléments d'étude et analyse. D'où l'étude (**Arena, 2006**) qui a considéré la formation ainsi que le développement professionnel une condition de succès de la fonction audit interne face aux responsabilités croissantes qu'elle assume en fonction de l'évolution récente du climat des affaires. **Ruud (2004, 74)** a affirmé qu'une connaissance approfondie des objectifs et de la nature du travail de l'organisation sont considérés comme des éléments essentiels et des conditions du succès de la fonction d'audit interne pour atteindre les objectifs et les réaliser conformément au plan précédemment approuvé. Ce type de compétences de nature technique nous renvoi vers le profil classique de l'auditeur interne chargé des missions d'assurance. Toutefois, l'auditeur interne ne devrait pas négliger ses compétences dans des aspects autres que les aspects cognitifs et scientifiques : l'aspect psychologique et comportemental (**Aljabri, 2014**) notamment avec son rôle développé qui est celui du conseil. Dans le même sens,

(Prawitt, 2004) trouve que les compétences qui devraient être chez l'auditeur interne sont deux types : des compétences cognitives qui comprennent des compétences techniques, des compétences analytiques et créativité. Ainsi que le deuxième type de compétences comportementales comprenant des compétences personnelles, afin de supporter la pression du travail et le stress, et des compétences en relations humaines telle que la capacité à travailler en équipe et des compétences organisationnelles telle que la connaissance approfondie de l'organisation et des réseaux formels. Par ailleurs, les résultats de l'étude de (Roussy, 2012) sur l'appréciation de la compétence d'un auditeur par les membres du comité d'audit, ont indiqué que ces derniers recherchent des habilités (esprit de synthèse, esprit critique, capacité de communiquer efficacement, habilités relationnelles, sens politique) et des valeurs (intégrité et courage) particulières chez l'auditeur interne pour le juger compétent. Nous pouvons donc remarquer une évolution dans les compétences demandées chez les auditeurs internes parallèlement au développement de leurs rôles : le passage des missions d'assurance vers les missions de conseil.

1.3. Synthèse des travaux professionnels sur le profil de l'auditeur interne :

Le tableau N°1 récapitule certaines études professionnelles significatives sur le profil de l'auditeur interne :

Tableau N°1 : Profil de l'auditeur interne : Quelques études significatives

Etude	Résultats
Apec (2020)	*Un auditeur doit être doté des compétences techniques et des aptitudes professionnelles (Capacités d'encadrement et d'animation d'équipe, Rigueur, Aisance relationnelle et aptitude au travail en équipe). * Le respect et l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques, Définition du plan d'audit, Réalisation des missions d'audit sont les activités principales d'un auditeur.
OPIIC (2019)	<u>*Activités principales de l'auditeur interne :</u> Définir et maintenir le référentiel d'audit de l'entreprise, évaluer l'efficacité du contrôle interne nécessaire à l'établissement des comptes de l'entreprise, planifier

	<p>et réaliser des audits, identifier et préconiser des points d'amélioration afin d'optimiser l'application du système de management de l'entreprise, élaborer les rapports et comptes rendus des audits.</p> <p><u>*Compétences transverses d'un auditeur interne :</u></p> <p>gestion de projet, analyse et synthèse, conviction et influence, orientation client, communication orale et écrite, « leadership » et esprit d'entreprise, travail et animation d'équipe, gestion de la performance, rigueur et organisation, adaptabilité et flexibilité, sens relationnel, créativité, sens de l'innovation.</p>
<p>Pwc (2017)</p>	<p>L'audit interne est impliqué dans ces activités : (selon ordre)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conseiller sur les processus et le design des contrôles nécessaires • Fournir un point de vue sur les risques associés à l'évènement disruptif • Participer à un comité de vigilance • Auditer la gestion du risque d'une autre fonction ou les processus de gestion de crise/d'évènements disruptifs • Evaluer la préparation du business et sa capacité à répondre au risque de disruption • Identifier des disruptions potentielles.
<p>Pwc (2015)</p>	<p>L'audit interne contribue activement aux enjeux stratégiques de l'entreprise, offre un point de vue proactif sur l'ensemble des risques pour l'entreprise (risques stratégiques, réglementaires, financiers et opérationnels) et émet des recommandations pour limiter les risques avant qu'ils ne surviennent.</p>
<p>Afnor (2015)</p>	<p><u>Le profil de l'auditeur interne selon la norme iso 19011 se compose de :</u></p> <p>* La bienveillance (Déontologie, Présentation impartiale, Conscience professionnelle, Confidentialité, Indépendance, Approche fondée sur la preuve</p> <p>*Le savoir être de l'auditeur interne (intégrité, ouverture d'esprit, diplomatie, observation, perspicacité, polyvalence, ténacité, capacité de décision, autonomie, courage, ouverture aux améliorations, ouverture aux différences culturelles, travail d'équipe)</p> <p>*Les savoirs (Contraintes économiques et sociétales des organismes, techniques d'audit, Outils et méthodes pratiquées par les entreprises, Techniques d'approche par les risques).</p>

<p>Pwc (2014)</p>	<p>*L'audit interne est aujourd'hui devenu plus collaboratif que jamais. Il ne se limite pas au rôle d'assurance seulement, mais il existe un audit interne comme conseiller stratégique.</p> <p>*Deux types de compétences sont fondamentaux chez un auditeur interne : fondamentales et avancées.</p>
<p>IIA (2010)</p>	<p>*<u>Les compétences générales des auditeurs internes :</u> des compétences en matière de communication, l'identification des problèmes et la recherche de solutions, se tenir au courant des changements dans l'industrie, la réglementation et des normes professionnelles.</p> <p>*Les compétences comportementales communes des auditeurs internes sont la confidentialité, la communication et faire passer des messages clairs.</p> <p>*les compétences techniques communes des auditeurs internes sont La compréhension du monde des affaires et l'analyse de risques et techniques d'évaluation des contrôles.</p>

Source : confectionné par nous-mêmes

Sur la base de la revue de littérature, nous pouvons émettre des hypothèses qui peuvent déterminer la place qu'occupe la fonction audit interne dans les organisations marocaines à travers l'étude du rôle de l'auditeur interne, et par conséquent dresser un profil-type de ce dernier au Maroc.

Le profil de l'auditeur interne d'après la revue de littérature est déterminé par deux sources différentes à savoir sa mission et ses compétences :

- Le rattachement de la fonction audit interne à la direction générale serait le plus pratiqué dans les organisations marocaines.
- Le contrôle en tant que mission d'assurance constituerait la mission principale de l'auditeur interne.
- La maîtrise de l'aspect technique par les auditeurs internes serait plus demandée que les compétences dans l'aspect psychologique et comportemental.

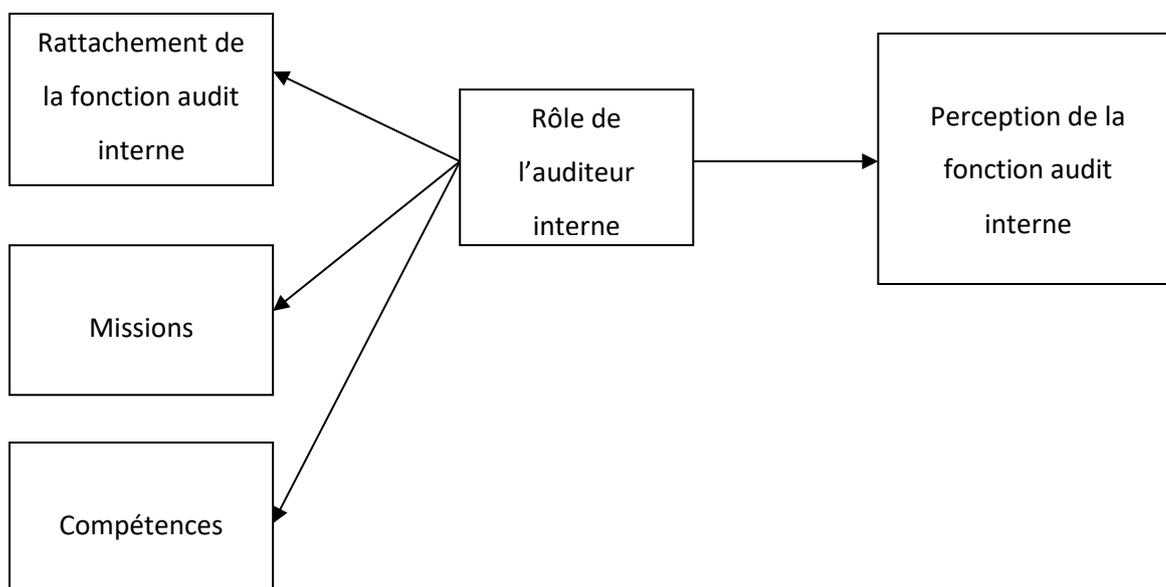
1.4. Modèle conceptuel:

Notre modèle conceptuel proposé (figure N°1) définit le rôle et la place qu'occupe la fonction de l'audit interne dans les organisations marocaines à travers l'étude du rôle de l'auditeur

interne. Ce rôle est analysé à travers le rattachement hiérarchique de la fonction audit interne d'une part et les compétences ainsi que les missions de l'auditeur d'autre part.

Le modèle est présenté comme suit :

Figure N°1 : Modèle conceptuel de l'étude



Source : confectionné par nous-mêmes

2. Cadre méthodologique

Nous présentons dans cette partie la méthodologie de recherche utilisée ainsi que les caractéristiques de notre échantillon.

2.1. Méthode utilisée : Etude des annonces d'offres d'emploi

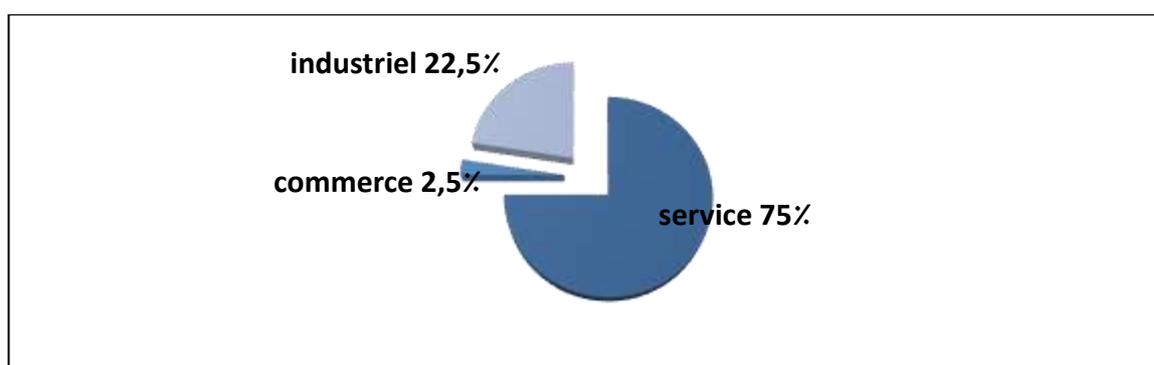
L'utilisation des offres d'emploi, comme technique d'investigation, est une pratique reconnue par les chercheurs en plusieurs domaines tels que : le contrôle de gestion (**Dumoulin 1983, Nobre 1998, Bollecker 2000**), la gestion des ressources humaines (**Duyck 1990, Duyck 1998**)... L'étude des annonces d'offres d'emploi permet de rapprocher la réalité des organisations et de connaître certaines pratiques même si cela ne correspond pas à des faits observés (**Bollecker2000**). La technique permet de déduire les besoins des organisations et de comprendre leurs attentes vis-à-vis des profils demandés (**Oulad seghir et Jebari, 2017**).

Notre échantillon est constitué de 40 offres d'emploi. 33 de ces offres sont affichées directement par les organisations annonceuses d'emplois et 7 offres sont annoncées par des intermédiaires de recrutement. Ces annonces couvrent la période allant du septembre 2019 jusqu'au mars de l'année 2020.

2.2. Présentation de l'échantillon

Notre population mère est composée par des organisations marocaines publiques et privées .D'où est extrait notre échantillon qui combine plusieurs organisations opérantes dans différents secteurs d'activité. Les organisations du secteur des services sont les plus représentées (75%), en deuxième position, les organisations industrielles, et en dernier lieu, les organisations commerciales (figure N°2).

Figure N°2 : Répartition des annonces en fonction du secteur d'activité



Source : confectionnée par nous-mêmes

Par rapport au critère domaine d'activité, les organisations les plus demandeuses des postes d'auditeur internes sont les organisations dont la nature de leur activité soit bancaire ou financière (figure N°2). La présence de l'audit interne dans ces organisations peut être expliquée d'une part par le rôle du secteur bancaire dans le financement de l'économie marocaine (**Benjelloun,2020**) et d'autre part par l'activité des établissements de crédit qui présente des risques multiples, c'est pour cette raison qu'apparaît l'importance de l'audit au sein des établissements bancaires et financiers (**De Boissieu, 2016**).

Figure N°3 : Répartition des annonces en fonction du domaine d'activité

Secteur d'activité	Primaire		Secondaire						Tertiaire									
Domaine d'activité	Elevage et multiplication de la race chevaline	Agriculturemaraichère	Automobile	Industrie sidérurgique	Industrie pharmaceutique	Industrie aéronautique et astronautique	Industrie chimique, ISCTE, Aéronautique et astronautique	L'acier	Activités bancaires/financières	Assurances	Investissement bancaire	Distribution	Télécommunication	Informatique	Transport	Formation	Caisses de retraite	Restitution de comptes, recherche
Nombre d'organisations	1	1	2	1	1	1	2	1	8	2	1	5	3	3	1	2	3	2

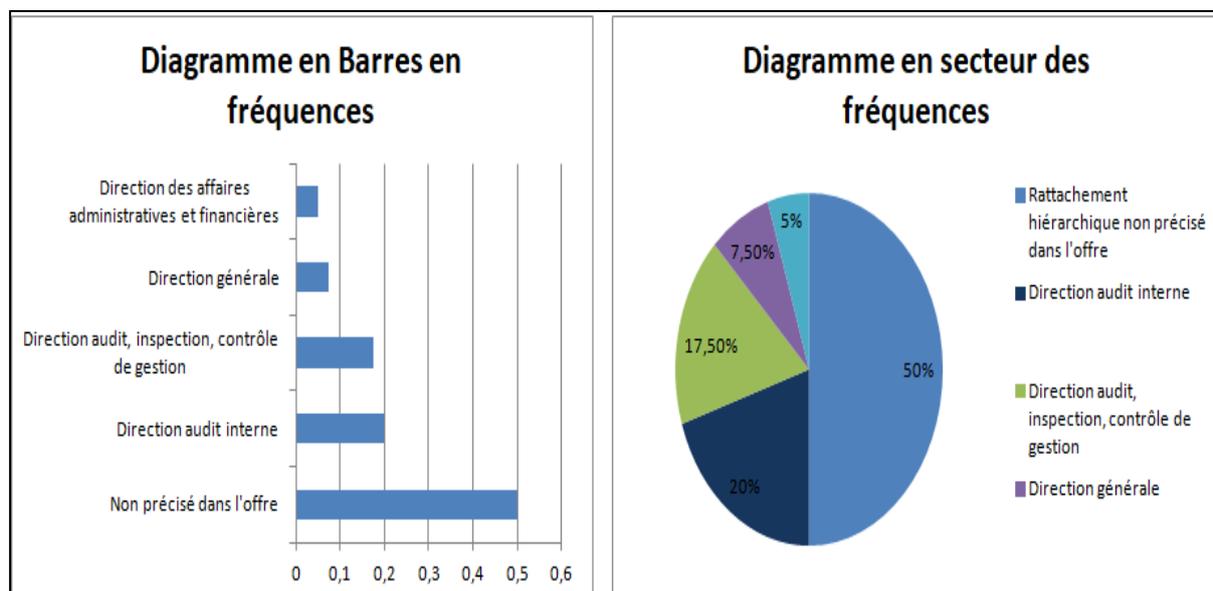
Source : confectionnée par nous-mêmes

3. Auditeur interne au Maroc : Positionnement, mission et compétences

3.1. Rattachement hiérarchique de l'auditeur interne

Nous avons vu à travers la théorie que le rattachement de la fonction d'audit interne peut paraître un facteur déterminant pour le succès de sa mission et par conséquent celle de l'auditeur interne. Le rattachement à la Direction Générale étant en général le plus efficace (**Barbier 1996**, **Renard 2017**). Pour le cas de notre étude exploratoire (figure N°4), nous avons trouvé que l'auditeur interne est rattaché dans un premier lieu à la direction audit interne dans 8 organisations (soit 20%), suivi par la Direction audit, inspection, contrôle de gestion dans 7 organisations (17,5%) au détriment du rattachement à la Direction des affaires administratives et financières dans 2 organisations (5%) ce qui prouve la reconnaissance de l'audit interne comme une fonction autonome dans les organisations. Cependant le rattachement de l'auditeur interne à la Direction générale reste peu pratiqué, 3organisations parmi 40 (7,5%), ce qui nous pousse à poser des questions sur la nature de la relation entre la Direction générale et la fonction audit interne.

Figure N°4 : Rattachement hiérarchique de l’auditeur interne



Source : confectionné par nous-mêmes

3.2. Les missions de l’auditeur interne

Pour une meilleure analyse des missions, nous avons regroupé les principales activités des auditeurs internes en deux catégories (**Renard, 2017**) : mission d’assurance et mission de conseil (Tableau 2).

Tableau N°2 : Regroupement des activités en deux types de missions

Mission d’assurance		Mission de conseil
Garantir	La maîtrise des risques de l’entité auditée	Participer aux projets de la direction financière
	L’application des différentes instructions et procédures, qu’elles soient internes ou externes	
	La fiabilité et la qualité des travaux et des livrables	
Evaluer	L’efficacité du dispositif du contrôle interne	Assister les responsables des missions dans le recueil des données nécessaires à la réalisation des diligences
	La fiabilité de l’information financière	

Contribuer	A l'optimisation du fonctionnement de l'entité auditée par : Elaboration du programme d'audit annuel.	Participer au déploiement des différents modules de formation
	Reporting	
	Rédaction des rapports d'audit	
	Proposition des recommandations	
	Suivi de la réalisation des plans d'actions des recommandations	
	A certains chantiers transversaux et/ou dossiers permanents de l'Audit ainsi que l'enrichissement et à la mise à jour de la méthodologie d'audit.	
	A la mise à jour des procédures internes, de par la mise en place d'une veille réglementaire.	

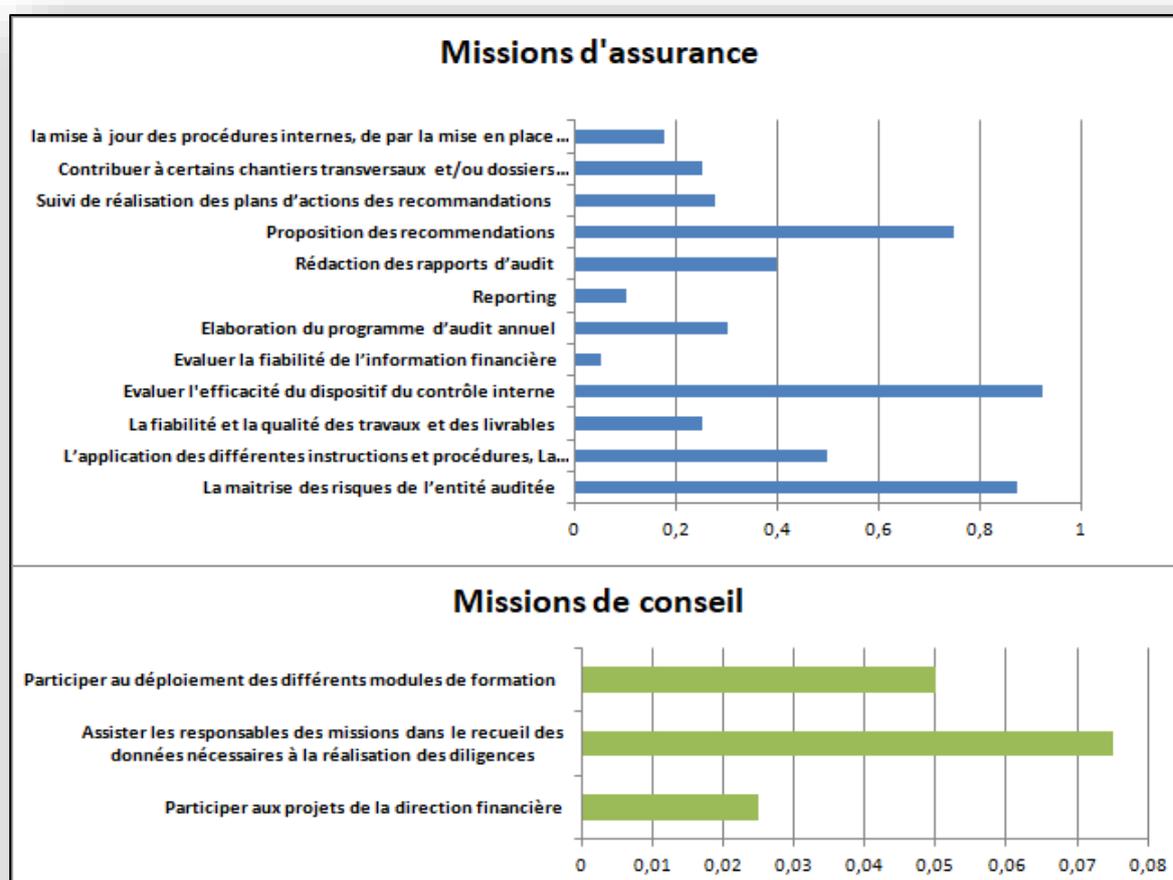
Source : confectionné par nous-mêmes

D'après les résultats de notre étude, nous avons trouvé que les activités telles que l'évaluation de l'efficacité du dispositif du contrôle interne (92,5%), la garantie d'une maîtrise des risques de l'entité auditée (87,5%) ainsi que la contribution à l'optimisation de l'entité auditée par la proposition des recommandations (75%) ce sont les activités les plus pratiquées par les auditeurs internes. Ces activités reflètent des missions d'assurance.

Les activités telles que l'assistance des responsables dans le recueil des données nécessaires à la réalisation des diligences (7,5%), la participation au déploiement des différentes modules de formation (5%), ainsi que la participation aux projets de la Direction financière (2,5%) sont peu pratiquées par les auditeurs internes et elles font partie en fait des missions de conseil.

En guise de conclusion nous pouvons déduire que les missions d'assurance ont tendance d'être plus pratiquées par les auditeurs internes en comparaison avec les missions de conseil (figure N°5).

Figure N°5 : Les activités pratiquées par les auditeurs internes selon la nature de mission assurance ou conseil



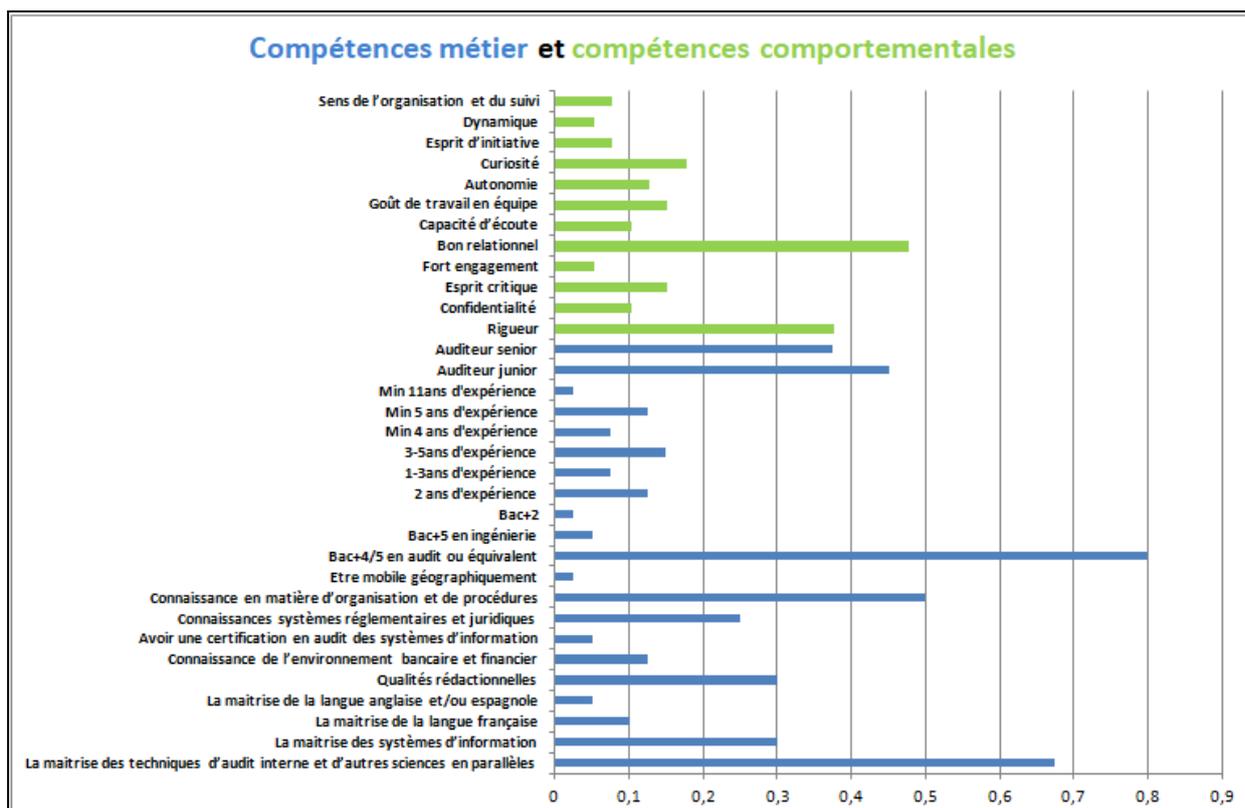
Source : confectionnée par nous-mêmes

3.3. Les compétences exigées

Un tas d'études académiques et professionnelles n'ont cessé de mettre en relief les compétences des auditeurs internes en les classant généralement en deux types : compétences métier ou techniques et compétences comportementales ou personnelles (Prawitt, 2004 ; Rose, 2015 ; IIA, 2010 ; APEC, 2020 ; OPIIC, 2019). D'après notre étude, nous déduisons rapidement que les compétences métier sont les plus citées par les annonces telles que la maîtrise des techniques d'audit interne et d'autre sciences en parallèles de même que la comptabilité (67,5%), la maîtrise des systèmes d'information(30%)et avoir des qualités rédactionnelles(30%). De même, la formation Bac+4/5 en audit ou équivalent (80%) et l'expérience professionnelle évaluant de 3-5ans (15%) sont parmi les exigences du métier auditeur interne. Par ailleurs, le type d'auditeur le plus demandé est celui de junior (45%).

Malgré la dominance des compétences métier sur les compétences comportementales dans les annonces de travail (figure N°6), il ya eu une prise de conscience accrue de l'importance des compétences comportementales chez l'auditeur telles que le bon relationnel (47,5%), la rigueur (37,5%) ainsi que la curiosité (17,5%).

Figure N°6 : Les compétences souhaitées par les organisations annonceuses d'offres d'emploi



Source : confectionnée par nous même

Conclusion

Le présent article avait pour objectif d'illustrer la perception de la fonction de l'audit interne par les dirigeants marocains en étudiant le profil de l'auditeur interne. En d'autres termes, l'article cherchait à comprendre la place et le rôle de la fonction d'audit interne au sein des organisations marocaines en explorant les caractéristiques telles que les compétences et les missions de l'auditeur interne.

Notre travail a mit en évidence, comme l'ont déjà montré beaucoup de travaux de recherche antérieurs (Urton 2003, Ho et Hutchinson 2010, AhmedMuhammed 2016, Al-Akra et Abdel-Qader Mamun2016) la grande présence des activités classiques dans le métier auditeur interne. Les entreprises marocaines cherchent encore le profil classique de l'auditeur, le profil moderne de l'auditeur « Conseiller » est quasiment absent. Pourtant, nous ne pouvons pas

confirmer définitivement ces résultats vu les limites de notre approche méthodologique : taille réduite et écart parfois entre les attentes annoncées dans les offres d'emploi et la réalité constatée.

En termes de recherches futures, ce travail peut être approfondi en étudiant la réalité des missions et des tâches exercées par les auditeurs internes dans les organisations marocaines pour confirmer ou infirmer ces conclusions. Les recherches futures pourraient aussi examiner les perceptions de l'audit interne en considérant différents niveaux de responsabilité organisationnelle ou en se basant sur une perspective internationale, où les coutumes et les traditions diffèrent, en comparant les perceptions des personnes dans différents pays.

BIBLIOGRAPHIE

- AHMEDMUHAMMED A. (2016), « The Role of Internal Auditors in Private and Public Organizations of Jimma Zone Selected Weredas, Ethiopia », International Journal of Scientific and Resarch Publications, Vol. 6, n° 11, p.152-168, novembre.
- AL-AKRA M. et ABDEL-QADER W. et BILLAH M. (2016), « Internal auditing in the Middle East and North Africa: A literature review », Journal of International Accounting, Auditing and Taxation, Elsevier, vol. 26(C), pages 13-27
- AL-JABRI M. (2014), « Assess the role of the internal auditor to improve internal control system of accounting information systems in insurance companies operating in Yemen », master degree, the arab academy for banking and banking, Sana'a
- APEC (2020), « Auditeur interne », <https://www.apec.fr/tous-nos-metiers/gestion-finance-et-administration/auditeur-interne>, 4 juillet 2020
- ARENA M. et ARNABOLDI M. et AZZONE G., (2006), « Internal audit in Italian organizations: A multiple case study », Managerial Auditing Journal, Vol. 21, n° 3, mars.
- BOLLECKER M. (2000), « Contrôleur de gestion : une profession à dimension relationnelle ? », 21ème Congrès de l'AFC, France.
- BOTA-AVRAM C. et POPA I. (2011), « Evolution of internal auditing in Romania: A critical analysis », Int J Discl Gov, vol. 8, p. 380–398, novembre.
- COHEN A. et SAYAG G. (2010), « The Effectiveness of internal auditing: An empirical examination of its determinants in Israeli organizations », Australian Accounting Review, vol 54, n° 20, p. 296-307, août.

- DE BOISSIEU A. (2016), « L’Audit Interne dans la banque : attention au discrédit », audit, risques et contrôle magazine international des auditeurs et des contrôleurs internes,<https://mag.ifaci.com/laudit-interne-dans-la-banque-attention-audiscrédit/>, 13mai2020.
- DUYCK J.Y. (1990), « Les métiers de la fonction ressources humaines », Acte du 1er Congrès de l’AGRH, p. 143-145.
- DUYCK J.Y. (1998), « Que font les DRH ? », Actes des XIV Journées Nationales des IAE, p. 91-110.
- EL AZHARY N. et TAOUAB O. (2016), «Les Déterminants de l’Indépendance De l’Auditeur », European Scientific Journal, vol 12, n°34, décembre.
- GURUSWAMY D. (2012),« Role of internal auditing to promote good corporate governance in the public sector », Excel International Journal of Multidisciplinary Management Studies,vol 2,n°1 ,p. 234-248,janvier.
- HAILEMARIAM S. (2014), « Determinants of internal audit effectiveness in the public sector, case study in selected ethiopian public sector offices »,Master thesis in Accounting and Finance(MSC),Jimma University,College of Business and Economics
- HO S. et HUTCHINSON M. (2010), « Internal audit department characteristics/ activities and audit fee: some evidence from Hong Kong firms ». Journal of international Accounting, Auditing and taxation,vol 19, n°2 ,p .121-136,décembre.
- HOTTIN J.P.et LE NAIL P. (2017), «Enquête 2017 sur la profession Audit Interne : Construire une fonction d’audit interne agile pour maintenir le cap face aux perturbations », Pwc France.
- HOTTIN J.P.et MOROT P. (2014), « Enquête 2014 sur l’état de la profession audit interne Bâtir la fonction pour une performance accrue », Pwc.
- IIA, BAILEY J. (2010), « core competencies for today's internal auditor »,<https://na.theiia.org/iiaif/Public%20Documents/Core-Competencies-for-Todays-Internal-Auditor.pdf>,15 mars 2020
- IIA (2013), « Le référentiel de compétences de l’audit interne de l’IIA »,<https://global.theiia.org/translations/PublicDocuments/The-IIA-Global-Internal-Audit-Competency-Framework-French.pdf>,20 avril 2020

- LEO E. STRINE Jr. (2002), «Derivative Impact? Some Early Reflections on the Corporation Law Implications of the Enron Debacle », Business Lawyer journal, vol.57, n°4, p. 1371-1402, août.
- NOBRE T. (1998), « L'évolution du contrôle de gestion. Analyse à partir de l'étude des offres d'emplois », Actes du XIX Congrès de l'AFC, Vol. 2, p. 741-753.
- Norme d'audit n° 1110, Cadre de référence internationale des pratiques professionnelles - Edition 2017, p.5
- OPIIC (2019), « Auditeur interne », <https://www.opiiec.fr/metiers/60598>, 30 juin 2020
- OSEMEKE N. et OSEMEKE L. (2017), « The role of auditors in the context of Nigerian environment », Int J Discl Gov, vol.14, p.299–317, septembre.
- OULAD SEGHIR K & JEBARI Z (2017), « Contrôleur de gestion au Maroc : Quel profil ? », Cahiers de Recherche en Sciences de Gestion (CARESGE), n°5, décembre.
- PETT J., FEELY J., HOTTIN J.P., MOROT P. (2015), « Enquête 2015 sur l'état de la profession audit interne Cap sur le « Vrai Nord » : s'orienter dans une période de mutations rapides », PwC France
- PRAWITT D.F. (2003), « Managing the Internal Audit Function », The Institute of Internal Auditors Research Foundation, p.172, Janvier.
- RENARD J. (2017), « théorie et pratique de l'audit interne », Eyrolles, Paris
- ROSE J. (2015), « Top 7 des compétences recherchées par les responsables de l'audit interne », CBOK, <https://docs.ifaci.com/wp-content/uploads/2018/03/CBOK-Top-7-compe-tences-recherche-es-web.pdf>, 8 mai 2020
- ROUSSY M. (2012), « Comment apprécier la compétence d'un auditeur interne ? L'opinion des membres du comité d'audit ». Télescope, vol 18, n°3, p.33–51, septembre.
- RUUD F. (2004), « The Internal Audit Function : An Integral Part of Organizational Governance ». In Bailey A. et Gramling A. et Ramamoorti S. (ed.): Research Opportunities in Internal Auditing. Altamonte Springs : IIA - The Institute of Internal Auditors, p.73-96.
- S. B. SOH D. et MARTINOV-BENNIE N. (2011), « The internal audit function: Perceptions of internal audit roles, effectiveness, and evaluation », Managerial Auditing Journal, Vol. 26, n° 7, p. 605-622, juillet.
- TABOUROT F. et DAMELIN COURT A. (2012), « L'Audit Interne au service d'une gouvernance opérationnelle : Une approche intégrée risque-audit pour faire de l'audit interne un instrument de gouvernance opérationnelle », Mega.

- URTON A. (2003), « Research Opportunities in Internal Auditing : Chapter 4: Assurance and Consulting Services », IIA, Floride.