



APPEL A COMMUNICATIONS

## *Journée de Recherche*

# « Audit interne et gouvernance des organisations »

à l'IAE Bordeaux  
21 mars 2024

Avec le soutien de

L'Association  
Francophone de  
Comptabilité  
AFC



L'Institut  
Français de  
l'Audit et du  
Contrôle Interne  
IFACI



L'Association  
nationale des  
responsables de  
Master Contrôle de  
Gestion et Audit  
Organisationnel  
AM-CGAO



L'Association des  
Dirigeants et  
Administrateurs  
d'Entreprise  
ADAE



La recrudescence de risques connus et l'apparition de nouvelles typologies d'expositions amènent plus que jamais les parties prenantes à exiger des dirigeants qu'ils s'assurent que leur organisation est bien sous contrôle et le démontrent. Dans un monde où incertitude et complexité sont devenues la norme, la gouvernance doit évoluer au même rythme que la société pour devenir un véritable levier de maîtrise des crises et de création de valeur durable.

Depuis le début de ce siècle, l'évolution règlementaire et normative a propulsé sur le devant de la scène la fonction d'audit interne, en tant que pilier fondamental de la gouvernance. 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 gouvernement d'entreprise, et en faisant des propositions pour renforcer leur efficacité » (Définition approuvée le 21 mars 2000 par le conseil d'administration de l'Institut Français de l'Audit et du Contrôle Interne – Traduction de la définition internationale approuvée le 29 juin 1999 par l'Institute of Internal Auditors). Son utilité en

tant que mécanisme de surveillance réside dans sa capacité à prévenir, détecter et communiquer les déficiences du contrôle interne, du management des risques et de la gouvernance au sein de l'organisation, et à accroître la fiabilité de l'information diffusée en interne ou à l'attention des parties prenantes externes. Cette fonction qui, outre une mission traditionnelle d'assurance, remplit un rôle de conseil, est légitimée par la vision disciplinaire, mais également par le courant cognitif, de la gouvernance.

La recherche en audit interne a connu un essor sans précédent ces vingt dernières années. Plusieurs auteurs (Gramling *et al.* 2004 ; Goodwin-Stewart et Kent, 2006 ; Mat Zain et Subramaniam, 2007 ; Archambeault *et al.*, 2008 ; Prawitt *et al.*, 2009 ; Stewart et Subramaniam, 2010 ; Ege, 2015) ont tenté de mettre en lumière la contribution de cette fonction à l'amélioration de la gouvernance des organisations, tout en notant que ses rôles sont complexes et en constante évolution (Soh et Martinov-Bennie, 2011 ; Soh et Martinov-Bennie, 2015). Roussy et Perron (2018) relèvent cependant un manque de consensus sur le rôle de l'audit interne dans la littérature académique et constatent que l'analyse de celle-ci donne l'impression que l'audit interne est devenu un « factotum » de la gouvernance. Brender *et al.* (2015) affirment que, bien que la fonction d'audit interne doive être considérée comme un outil permettant de superviser d'autres mécanismes et processus de gouvernance, elle n'est pas réellement utilisée de cette façon. Certains auteurs vont jusqu'à questionner l'efficacité de l'audit interne (Christopher, 2019), sachant que celle-ci n'a jamais été clairement définie et qu'elle demeure une « boîte noire » pour les chercheurs (Lenz *et al.*, 2018). A l'instar de Roussy et Perron (2018), même si des recherches récentes viennent préciser la façon dont l'audit interne peut créer de la valeur (Abbott *et al.*, 2022), nous déplorons le manque de travaux sur la qualité de l'audit interne, en particulier la perception de celle-ci par les parties prenantes (autres que les auditeurs légaux), sur les modalités de l'exercice de ses missions, sur la façon dont il rend des comptes, ainsi que sur les enjeux éthiques associés.

Nous pensons que les dispositifs de gouvernance d'entreprise et d'audit interne méritent davantage d'attention dans la recherche francophone et qu'ils peuvent ensemble répondre aux défis contemporains. A l'heure où de nouvelles normes en lien avec la gouvernance des organisations (ISO 37000 ; European Sustainability Reporting Standard G1) ou l'audit interne (Global Internal Audit Standards) sont publiées ou sont sur le point de l'être, il apparaît opportun de se demander en quoi et comment ces deux dispositifs peuvent s'enrichir mutuellement ou se façonner l'un l'autre.

**Les communications pourront relever à la fois de l'audit interne et de la gouvernance des organisations, ou bien traiter une problématique relative à un seul de ces deux domaines de recherche.**

**Sans couvrir la totalité du champ concerné** par cette Journée de Recherche, les thématiques générales énoncées ci-après peuvent servir de **pistes de réflexion** :

- L'impact des nouvelles normes sur les pratiques de l'audit interne et de la gouvernance
- Gouvernance et audit interne : quelles interactions et quelle imbrication ?
- Audit interne et gouvernance en milieux spécifiques (associations, secteur public, entreprises familiales...)
- Gouvernance, audit interne et leadership
- Gouvernance, audit interne et *risk intelligence*
- Gouvernance, audit interne et résilience
- Gouvernance, audit interne et transitions
- Gouvernance, audit interne et transversalité
- Gouvernance, audit interne et interdisciplinarité
- La formation à l'audit interne et à la gouvernance

## Comité d'organisation

Elisabeth BERTIN et Guillaume PLAISANCE  
Maîtres de Conférences en Sciences de Gestion  
Université de Bordeaux – IAE  
Institut de Recherche en Gestion des Organisations (IRGO)

&

Karine-Bérangère FERRARI  
Responsable administrative et financière  
Institut de Recherche en Gestion des Organisations (IRGO)

Pour tout renseignement complémentaire, écrire à ces adresses :  
[elisabeth.bertin@u-bordeaux.fr](mailto:elisabeth.bertin@u-bordeaux.fr) et [guillaume.plaisance@u-bordeaux.fr](mailto:guillaume.plaisance@u-bordeaux.fr)



## Comité scientifique

Isabelle Allemand, Professeur associé, Burgundy School of Business  
Pascal Barneto, Professeur des Universités, Université de Bordeaux  
Elisabeth Bertin, Maître de conférences, Université de Bordeaux  
Sabri Boubaker, Professeur, EM Normandie Business School, France  
Laurent Cappelletti, Professeur, CNAM  
Daniel Corfmat, Président, ADAE  
Aude Deville, Professeur des Universités, Université de Nice  
Nathalie Dubost, Professeur des Universités, Université d'Orléans  
Christophe Godowski, Professeur des Universités, Université de Limoges  
Mouna Hazgui, Professeur, HEC Montréal  
Gérard Hirigoyen, Professeur émérite des Universités, Université de Bordeaux  
Wafa Khlif, Professeur, Toulouse Business School  
Philippe Mocquard, Délégué général, IFACI  
Emmanuelle Nègre, Professeur des Universités, Université de Bordeaux  
Benoît Pigé, Professeur des Universités, Université de Franche-Comté  
Guillaume Plaisance, Maître de conférences, Université de Bordeaux  
Christian Prat-dit-Hauret, Professeur des Universités, Université de Bordeaux  
Christelle Richard, Professeur, ESSEC  
Bertrand Valiorgue, Professeur, EM Lyon Business School  
Eric-Alain Zoukousa, Maître de conférences, Université d'Orléans

*Une journée de recherche labellisée par la FNEGE*



## Protocole de soumission

L'acceptation des communications se fait sur la base d'un projet détaillé de communication. Les projets de communication seront évalués en double aveugle par les membres du comité scientifique

### **30 octobre 2023 : Date de remise des projets détaillés de communication (2 documents).**

**Document 1** : Titre de la communication + Coordonnées et statut des auteurs + résumé en 15 lignes maximum + mots-clés

**Document 2 (anonyme)** :

- Page 1:
  - o Titre de la communication
  - o Résumé en 15 lignes maximum
  - o Mots-clés (10 au maximum)
- Page 2 et 3 :
  - o Problématique
  - o Etat de l'art supposé
  - o Eléments théoriques ou conceptuels mobilisés
  - o Méthodologie mobilisée
  - o Contribution de la recherche à la connaissance scientifique
- Page 4 et 5
  - o Plan détaillé de la communication
  - o Bibliographie synthétique (les 10 à 20 principales références)

Les deux documents doivent être au format A4 – .doc ou .docx (pas de PDF) – Times New Roman 12 (sauf pour les titres et les sous-titres) – interligne simple.

**Les projets détaillés de communication seront adressés par mail simultanément à :**  
[elisabeth.bertin@u-bordeaux.fr](mailto:elisabeth.bertin@u-bordeaux.fr) et [guillaume.plaisance@u-bordeaux.fr](mailto:guillaume.plaisance@u-bordeaux.fr)

### **15 décembre 2023 : communication aux auteurs des avis des rapporteurs.**

### **30 janvier 2024 : date limite d'envoi des communications définitives.**

Les communications doivent être au format A4 – .doc ou .docx (pas de PDF) – Times New Roman 12 (sauf pour les titres et les sous-titres) – interligne simple. Elles doivent contenir, sur la première page, le titre, le nom et les coordonnées des auteurs, le résumé (15 lignes au maximum) et les mots-clés (10 au maximum).

**Les communications seront adressées par mail simultanément à :**  
[elisabeth.bertin@u-bordeaux.fr](mailto:elisabeth.bertin@u-bordeaux.fr) et [guillaume.plaisance@u-bordeaux.fr](mailto:guillaume.plaisance@u-bordeaux.fr)

**Tarif prévisionnel de l'inscription : 60 euros.**

## Références

- Abbott, L.J., Barr-Pulliam, W.L., Buslepp, W.L., Parker, S., 2022, The real effects of Internal Audit Function Quality: Evidence from investment strategies, *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, pp. 1-28. <https://doi.org/10.1177/0148558X211069218>
- Archambeault, D. S., DeZoort, F.T., Holt, T.P., 2008, The need for an internal auditor report to external stakeholders to improve governance transparency, *Accounting Horizons*, Vol. 22, No 4, pp. 375–389.
- Brender, N., Yzeiraj, B., Fragniere, E., 2015, The management audit as a tool to foster corporate governance: An inquiry in Switzerland, *Managerial Auditing Journal*, Vol. 30 No. 8–9, pp. 785–811.
- Christopher, J., 2019, The failure of internal audit: monitoring gaps and a case for a new focus, *Journal of Management Inquiry*, Vol. 28, No. 4, pp. 472–483.
- Ege, M. S., 2015, Does internal audit function quality deter management misconduct, *The Accounting Review*, Vol. 90, No. 2, pp. 495–527.
- Goodwin-Stewart, J., Kent, P., 2006, The use of internal audit by Australian companies. *Managerial Auditing Journal*, Vol. 21, No. 1, pp. 81–101.
- Gramling, A. A., Maletta, M.J., Schneider, A., Church, B.K, 2004, The role of the internal audit function in corporate governance: A synthesis of the extant internal auditing literature and directions for future research. *Journal of Accounting Literature*, Vol. 23, No. 1, pp. 194–244.
- Lenz, R., Sarens, G., Jeppesen, K., 2018, In search of a measure of effectiveness for internal audit functions: an institutional perspective, *EDPACS: The EDP Audit, Control, and Security Newsletter*, Vol. 58 No. 2, pp. 1–36.
- Mat Zain, M., Subramaniam, N., 2007, Internal auditor perceptions on audit committee interactions: A qualitative study in Malaysian public corporations, *Corporate Governance: An International Review*, Vol. 15, No. 5, pp. 894–908.
- Prawitt, D., Smith, J., Wood, D., 2009, Internal audit quality and earnings management. *The Accounting Review*, Vol. 84, No. 4, pp. 1255–80.
- Roussy, M., Perron, A., 2018, New perspectives in Internal Audit Research: A Structured Literature Review, *Accounting Perspectives*, Vol. 17, No. 3, pp. 345-385
- Soh, D. S. B., Martinov-Bennie, N., 2011, The internal audit function, *Managerial Auditing Journal*, Vol. 26, No. 7, pp. 605–622.
- Soh, D. S. B., Martinov-Bennie, N., 2015, Internal auditors' perceptions of their role in environmental, social and governance assurance and consulting, *Managerial Auditing Journal*, Vol. 30, No. 1, pp. 80–111.
- Stewart, J., Subramaniam, N., 2010, Internal audit independence and objectivity: Emerging research opportunities, *Managerial Auditing Journal*, Vol. 25, No 4, pp. 328–360.