

# **Efficacité des pratiques d’audit interne dans le cadre de la gestion des informations financières dans les entreprises privées au Mali**

## **Effectiveness of internal audit practices in the management of financial information in private companies in Mali**

**Kanidiala KEITA, (Enseignant- chercheur)**

*Institut Universitaire de Gestion (IUG) de Bamako  
 Université des Sciences Sociales et de Gestion de Bamako (USSGB), Mali*

**Siaka FAROKO, (Enseignant- chercheur)**

*Faculté des Sciences Economiques et de Gestion (FSEG) de Bamako,  
 Université des Sciences Sociales et de Gestion de Bamako (USSGB), Mali*

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Adresse de correspondance :</b>  | Institut Universitaire de Gestion (IUG) de Bamako, Mali<br>Université des Sciences Sociales et de Gestion de Bamako (USSGB)<br>Tel : +22376335950                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Déclaration de divulgation :</b> | Les auteurs n'ont pas connaissance de quelconque financement qui pourrait affecter l'objectivité de cette étude et ils sont responsables de tout plagiat dans cet article.                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Conflit d'intérêts :</b>         | Les auteurs ne signalent aucun conflit d'intérêts.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Citer cet article</b>            | KEITA, K., & FAROKO, S. (2024). Efficacité des pratiques d’audit interne dans le cadre de la gestion des informations financières dans les entreprises privées au Mali. <i>International Journal of Accounting, Finance, Auditing, Management and Economics</i> , 5(9), 271-284.<br><a href="https://doi.org/10.5281/zenodo.13622904">https://doi.org/10.5281/zenodo.13622904</a> |
| <b>Licence</b>                      | <b>Cet article est publié en open Access sous licence<br/>             CC BY-NC-ND</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

*Received: September 10, 2023*

*Accepted: August 31, 2024*

**International Journal of Accounting, Finance, Auditing, Management and Economics - IJAFAME**

**ISSN: 2658-8455**

**Volume 5, Issue 9 (2024)**

## **Efficacité des pratiques d'audit interne dans le cadre de la gestion des informations financières dans les entreprises privées au Mali**

### **Résumé**

Cet article traite l'apport des pratiques de l'audit interne dans la gestion de l'information financière dans les entreprises privées au Mali. Pour l'atteinte de cet objectif, nous avons opté pour une méthode mixte (qualitative et quantitative) qui combine une phase exploratoire et une étude de terrain. L'échantillon a été sélectionné par la méthode non probabiliste. L'échantillon est composé de 99 entreprises privées au Mali. Les données qualitatives recueillies ont fait l'objet d'une analyse de contenu. Les données quantitatives ont subi une analyse de régression linéaire. La fiabilité et la qualité des instruments de mesure utilisés que nous avons utilisée ont été validées et ont montré que la fonction d'audit interne joue un rôle prépondérant dans la gestion des données financières au sein des entreprises privées au Mali. L'analyse nous a donné des résultats appréciables. Ainsi, les principaux résultats indiquent que l'audit interne a un effet positif et significatif sur le système d'information de l'entreprise qui conduit à une amélioration de la gouvernance de l'entreprise. Les résultats prouvent aussi que les pratiques d'audit interne influencent positivement et significativement la gestion de l'information financière dans les entreprises privées au Mali. Les résultats obtenus ont également validé les hypothèses formulées et retenues des suites de la littérature et du résultat de l'étude qualitative.

**Mots clés :** Efficacité ; audit interne ; Information ; financière ; Entreprise privée

**Classification JEL :** M42

**Type de l'article :** Recherche empirique

### **Abstract**

This article discusses the contribution of internal audit practices in the management of financial information in private companies in Mali. To achieve this objective, we opted for a mixed method (qualitative and quantitative) that combines an exploratory phase and a field study. The sample was selected using the non-probabilistic method. The sample is composed of 99 private companies in Mali. The qualitative data collected were subject to a content analysis. The quantitative data underwent a linear regression analysis. The reliability and quality of the measuring instruments used were validated and showed that the internal audit function plays a major role in the management of financial data within private companies in Mali. The analysis gave us significant results. Thus, the main results indicate that internal audit has a positive and significant effect on the company's information system which leads to an improvement in the company's governance. The results also prove that internal audit practices positively and significantly influence the management of financial information in private companies in Mali. The results obtained also validated the hypotheses formulated and retained following the literature and the result of the qualitative study.

**Key words:** Keywords: Efficiency; internal audit; Information; financial; Private enterprise

**JEL Classification:** M42

**Paper Type:** Empirical research

## 1. Introduction

Après trente années de gloires économiques, le monde a connu l'essor d'une nouvelle crise très aiguë, et c'est l'inflation, le chômage, la stagnation qui ont, durant les années 70, marqué le monde, et c'est dans ce contexte global de perturbations que s'est installée de nouveau la pensée libérale comme l'idéologie leader. Le libéralisme, avec toutes ses implications en matière de commerce extérieur et de libre-échange, a mis toutes les économies devant une concurrence on ne peut plus intense. Les entreprises vont désormais faire face à la mondialisation dans une épreuve difficile à supporter. Dans ces conditions, le Dirigeant est naturellement amené à s'interroger sur la maîtrise du fonctionnement de l'entreprise. D'où la nécessité de procéder, à des évaluations périodiques, à travers les missions d'audit. Plus tard en Afrique, l'Union Francophone de l'Audit interne (UFAI) fut créée et s'est fixé l'objectif de promouvoir et développer la pratique professionnelle de l'audit interne dans les pays totalement ou partiellement d'expression française, en regroupant bien sûr les associations d'auditeurs internes de ces pays. Vers la fin des années 1980 et avec l'instauration des programmes d'ajustement structurel, la fonction a fait son apparition au Mali. En 1998, la première association regroupant l'ensemble des corps de contrôle a vu le jour sous le vocable de l'ACIAM (Association des Contrôleurs inspecteurs et auditeurs du Mali) devenue par la suite IIA MALI. Cependant dans un environnement en constante évolution où les risques croissent au rythme des événements sociopolitiques et où chaque organisme ou entreprise privée cherche à se maintenir et à se développer avec les moyens de bord. La nécessité de renforcer la gestion de l'information financière dans les entreprises privées au Mali, l'objet de notre étude nous semble évident, c'est pourquoi le niveau de la pratique de la fonction d'audit interne à travers la gestion des données financières et comptables dans la conception et la mise en œuvre des outils d'Audit interne, l'organisation et le fonctionnement du système de contrôle interne à travers un service d'Audit interne bien structuré, devient une nécessité pour les entreprises privées au Mali. Dans notre recherche nous abordons de manière descriptive et empirique la relation étroite qui prévaut entre l'audit interne et la gestion de l'information financière, sachant que cette relation a une grande importance au sein des entreprises privées au Mali. Ces dernières années, ces entreprises privées maliennes sont obligées non seulement de créer une fonction d'audit interne, mais aussi de renforcer son rôle en matière de gouvernance d'entreprise. Ce mécanisme peut conduire ces entreprises à créer de la valeur ajoutée en répondant aux attentes des parties prenantes.

Le choix de notre sujet tient au fait de l'actualité managériale des entreprises et de l'importance de la performance pour une gouvernance d'entreprise. Au cœur de cette étude réside une question principale qui est de savoir : comment l'audit interne peut-il efficacement contribuer au renforcement dans la gouvernance d'entreprise à travers les pratiques d'audit interne dans la gestion de l'information financière ?

Afin de répondre aux différentes questions posées dans la problématique et vérifier les hypothèses formulées, nous nous sommes appuyés sur une démarche qui repose sur la méthode mixte.

Le manuscrit se structure de la manière suivante : après la première partie dédiée à l'introduction, nous présenterons la revue de la littérature en deuxième partie, puis nous nous pencherons sur la méthodologie de la recherche en troisième partie, par la suite nous mettrons l'accent sur les résultats et la discussion en quatrième partie et enfin en cinquième partie nous aurons la conclusion.

## **2. Revue de la littérature**

### **2.1. Concept de l'audit interne dans les organisations**

La fonction d'audit interne est une fonction relativement récente, puisque son apparition remonte à la crise de 1929 aux USA (Renard, 2017). Abudu, Garba & Samuel, (2015) estiment que « la nécessité de faire appel à l'audit interne ne s'explique pas seulement par le nombre marquant des scandales financiers liés aux abus de confiance et de corruption. En fait, la contribution et la nature dynamique de l'environnement des affaires ont incité les managers à créer les unités d'audit interne afin de garantir une meilleure gouvernance d'entreprise ».

La fonction d'audit interne est de ce fait devenue une fonction importante à prendre en considération par toutes les organisations publiques ou privées bien vraie que les entreprises sont les premières concernées. Elle joue un rôle primordial en matière de création de la valeur ajoutée et en matière d'une bonne gouvernance d'entreprise. Cela dénote l'universalité de cette fonction.

La notion de l'audit interne et les motifs de la mise en place des services d'audit interne diffèrent selon les pays. Bien que le concept de l'audit interne puisse changer selon les pays, les organisations et les juridictions, son objection reste le même, c'est d'aider la direction de s'améliorer (Pitt, 2014). Ballo, Diallo et Guindo, (2022), ont donné leur avis sur la notion d'audit interne en ces termes : « L'audit interne a commencé d'abord comme le travail d'une seule personne consistant notamment à effectuer une vérification indépendante des facteurs avant le paiement. Ensuite, il est devenu une fonction administrative qui comprend la garantie de l'exactitude des listes et des procédures, ainsi que la vérification des états financiers des organisations ». Les mêmes auteurs font savoir que les services d'audit interne ont été également créés afin de réduire l'asymétrie d'information entre les actionnaires et les gestionnaires, tandis que le travail des auditeurs externes restait celui de certifier les états financiers.

Il faut noter que l'un des motifs de créations des services d'audit interne était d'internaliser certaines des entreprises américaines afin de réduire des coûts de transaction proposée par les commissaires aux comptes. La fonction d'audit interne en tant que fonction d'assistance joue un rôle d'assurance et de conseil aux managers. Aujourd'hui, elle s'intéresse à toutes les fonctions et à tous les domaines de l'organisation. Sa mise en place dans les organisations est plus qu'une nécessité, car elle permet d'améliorer leur performance.

En définitive, la fonction d'audit interne est une fonction transversale et ne se limite pas aux opérations de vérification, elle est donc un véritable outil de gouvernance d'entreprise (Amiri, Sekaki, Hainous et Zaam, 2021).

En somme, la fonction d'audit interne est transversale et se limite pas aux opérations de vérification, elle est un outil important de gouvernance d'entreprise.

### **2.2. Qualité d'audit interne dans les organisations**

L'audit interne est un concept évolutif et en pleine expansion, il a été défini par plusieurs auteurs dans le temps dans l'espace. Ses définitions sont souvent différentes les unes des autres. Bien vrai que ses défuntions ne convergent pas dans le même sens, la littérature existante sur le concept demeure fructueuse. Cependant, nous constatons l'existence de plusieurs définitions importantes qu'il nous de mentionner ici. À cet effet, L'IIA en 1947, a défini l'audit interne en ces termes : « l'audit interne est une activité indépendante d'appréciation au sein d'une organisation pour la revue de la comptabilité, la finance et les autres opérations constituant une base des services de nature protective et constructive au profit du management. C'est un type de contrôle qui opère en mesurant et en évaluant l'efficacité des autres types de contrôles. Il s'intéresse principalement aux aspects comptables et financiers, mais il peut aussi s'intéresser à des sujets de nature opérationnelle ». Cette activité avait pour but de contrôler l'efficacité des

autres contrôles de l'organisation. Elle était principalement basée sur les aspects comptables et financiers. Citron et taffer, (1992) ne sont pas restés en marge, selon eux, « la fonction d'audit sera de qualité s'il est le résultat d'un processus d'audit qui techniquement compte et indépendant ». Ce concept met l'accent sur la technologie et l'indépendance de l'auditeur et surtout sur la qualité de l'audit. La technique met en exergue la détection des anomalies significatives alors que l'indépendance permet à l'auditeur d'exercer sa profession en toute liberté. Pour un nombre important de chercheurs, la qualité d'audit interne se résume à une qualité de détection et à une qualité de révélation (Hubert, 2011, dans Amiri, Sekaki, Hainous et Zaam, 2021). Les définitions que nous venons de citer font apparaître la compétence et l'indépendance comme la source de la qualité d'audit. De même, la définition de l'audit interne fait apparaître son point de départ. La définition indique également que la qualité de l'audit interne est le degré de satisfaction des parties intéressées des services d'audit interne. Il est à noter qu'il ressort de la notion d'audit un grand nombre d'indicateurs de la qualité d'audit à savoir : heures consacrées à chaque étape de l'audit, heures de formation, travail d'audit, etc. Ces indicateurs servent à l'évaluation de la qualité d'audit interne. Ils servent aussi à favoriser la communication entre les auditeurs et la direction générale de l'audit et à améliorer du dispositif. Dans le cadre de ce thème et en partant de ce qui précède, nous avons souhaité définir la qualité de l'audit interne comme étant la capacité des auditeurs internes à révéler les défaillances financières et comptables, que connaît la structure organisationnelle de l'entreprise et à proposer des mesures efficaces sous forme de recommandations. Certes, la théorie d'agence stipule que pour maîtriser le comportement opportuniste des agents, il faut lier l'agent au principal par un contrat au terme duquel l'agent doit respecter les méthodes et objectifs et doit rendre compte. Pourtant, le problème central réside dans le fait que le manager est mieux et plus informé que le propriétaire, c'est-à-dire l'existence d'une situation d'asymétrie d'information. L'auditeur interne se trouve au centre d'une relation d'agence peu commune d'où l'audit interne est qualifié comme étant un outil d'information mis à la disposition des propriétaires. En fait l'audit s'affirme comme une activité réductrice des coûts d'agence Jensen et Meckling (1976). En 1997, Xiangdong, en partant de la théorie de l'agence, a souligné que le rôle que joue l'audit interne dans une économie est plus déterminant que celui de l'audit externe. Une importance qui s'explique par le fait que l'audit interne fournit des informations de manière précoce et plus rapide que les missions de l'audit externe. Une rapidité qui permettra de détecter les problèmes à un stade plus précoce Xiangdong (1997). Selon la théorie classique, l'audit interne assume par délégation une partie de la responsabilité de contrôle de la direction Renard (2010). Ce propos ne signifie pas une indépendance de la direction générale. L'auditeur interne doit être indépendant tout en veillant au respect des normes de la profession. Les auditeurs internes effectuent souvent des rapports d'analyse pertinents et des recommandations assez intéressantes qui représentent la base de toute stratégie de réforme et de gouvernance. Il est évident plus, les recommandations des auditeurs internes sont meilleures, la mise en place des stratégies serait de qualité, d'où l'intérêt de chercher en permanence l'accroissement et l'amélioration des facteurs impactant la qualité de l'audit interne.

D'ailleurs ce qui nous motive à formuler notre première hypothèse de la manière suivante : l'audit interne aurait un effet positif et significatif sur le système d'information de l'entreprise qui conduit à une amélioration de la gouvernance de l'entreprise.

### **2.3. Notion d'efficacité de la fonction d'audit**

De façon générale, l'efficacité peut être définie comme la capacité d'obtenir des résultats cohérents avec les objectifs ou, comme Dittenhofer (2001) le souligne dans des termes différents, « la réalisation du processus d'audit interne intervient lorsque l'audit interne fonctionne de manière à accomplir la tâche décrite par l'objectif d'audit interne ». Lens & Hahn (2015) avancent qu'il est temps d'examiner le corpus empirique des connaissances sur

l'efficacité de l'audit interne, d'identifier et de synthétiser des thèmes communs et de fournir une nouvelle série de questions de recherche qui pourraient nous aider à mieux comprendre ce qui constitue l'audit interne et comment l'audit interne peut améliorer sa proposition de valeur. Nous rejoignons Lens & Hahn à dire que la recherche universitaire peut contribuer à résoudre les problèmes fondamentaux influençant l'efficacité de l'audit interne (EAI). Certes les documents de position et les multiples enquêtes réalisées par l'HARF « la fondation de l'audit interne » constituent une grande contribution pour progresser sur la voie de démystification de ces deux concepts tant cruciaux que liés d'efficacité et de valeur ajoutée des fonctions d'audit interne, mais la recherche scientifique apportera sa pierre à l'édifice pour faire progresser le savoir actuel sur le sujet de l'audit interne à mon sens, mais non encore exploré réellement au Mali.

## **2.4. Place de l'audit interne dans le management des organisations**

L'audit interne occupe une position déterminante dans le management. C'est une fonction qui émane de la direction générale, indépendante des autres fonctions de l'entreprise et destinée à contrôler leurs activités. Elle évalue l'existence, la pertinence et l'efficacité des dispositifs de contrôle. Elle a pour finalité selon Renard (2010), la fonction fondamentale d'audit interne est de donner l'assurance que les opérations menées et les décisions prises par les différents niveaux hiérarchiques (hypothèse de décentralisation de la prise de décision) restent sans-contrôle et convergent en permanence avec les objectifs des stratégies et politiques tracées Renard, (2010). L'IFACI (2013) lui attribue, une mission d'assurance, de conseil et de contribution à la création de la valeur ajoutée.

Une fois les recommandations acceptées par l'audité, le responsable du service d'audit interne met en œuvre un processus de suivi visant à veiller et à s'assurer que les mesures prises par l'audité sont efficacement mises en œuvre. Si les recommandations ne sont pas mises en place dans les délais convenus, les bénéfices de l'audit interne sont dès lors réduits et les risques persistent. Même si la mise en place des recommandations, c'est de la responsabilité de l'audité, le service d'audit interne reste le mieux placé pour contrôler son état d'avancement. De plus, si le service d'audit interne suit le processus de mise en place de manière rigoureuse tout en le rapportant au comité d'audit, cela va automatiquement envoyer un signal positif aux acteurs concernés sur l'importance de mettre en place, dans les temps, la recommandation, ANAO (2012). Afin d'évaluer la mise en place de ses recommandations, le service d'audit interne va demander une auto-évaluation par la direction du département concerné. Il s'agit de la méthode la plus efficace et la plus efficiente pour évaluer le progrès de la mise en place de la recommandation, ANAO (2012). Le suivi des recommandations permet en outre d'estimer le risque restant à couvrir. Selon Afef Khalil, Mohammed-El-Amine Abdelli, Imen Ben Slimene et Wissem Ajili (2022), la mise en application de la norme permet également aux entreprises de comprendre les opportunités positives et les conséquences négatives associées au risque et les aide à prendre des décisions plus éclairées et plus efficaces.

Si l'audité tarde ou ne souhaite pas remédier à un risque résiduel que le service d'audit interne juge trop important pour l'organisation, les deux parties devront porter le problème à la connaissance du comité d'audit qui tranchera IIA (2005).

À la lumière de la littérature, nous formulons notre deuxième hypothèse qui s'intitule : Les pratiques d'audit interne influenceraient positivement et significativement la gestion de l'information financière dans les entreprises privées au Mali.

## **3. Méthodologie**

### **3.1 Méthodologie de la recherche**

Dans cet article, nous allons utiliser la méthode mixte qui nous permettra d'expliquer, mais aussi de des comprendre les pratiques d'audit internes dans la gestion de l'information au sein

entreprises privées au Mali. Pour y arriver à cela, nous utilisons plusieurs stratégies pour réunir des données suffisantes et pertinentes afin d'étayer notre problématique de recherche. La relation entre les données qualitatives et quantitatives et considère d'avantage la validité de la connaissance que nous produisons.

### 3.2 Echantillonnage

Nous avons utilisé la technique par convenance pour le choix des entreprises privées. Cette technique consiste à faire le choix pour des raisons pratiques d'accessibilité à l'information. À cet effet, nous avons choisi les trois secteurs d'activités (commercial ; industriel et service) de notre échantillonnage de base. Dans ces secteurs nous avons réalisé des interviews auprès de dix (10) auditeurs internes ; six (6) contrôleurs de gestion ; trois (3) inspecteurs ; deux (2) Risk manager ; cinq (3) comptables et trois (6) directeurs administratifs et financiers. À cet effet, nous avons dû faire un codage des personnes interviewées pour une exploitation anonyme des extraits significatifs. Le tableau 1 illustre ce codage.

**Tableau 1 : Codage des interviewés**

| Catégorie                             | Code | Identification                                     | Nombres | Nombres d'interviews |
|---------------------------------------|------|----------------------------------------------------|---------|----------------------|
| Auditeurs Interne                     | AI   | AI1, AI2, AI3, AI4, AI5, AI6, AI7, AI8, AI9, AI10. | 10      | 10                   |
| Contrôleurs de Gestion                | COG  | COG1, COG2, COG3, COG4, COG5, COG6                 | 6       | 6                    |
| Inspecteurs                           | INS  | INS1, INS2, INS3                                   | 3       | 3                    |
| RisK Manager                          | RM   | RM1, RM2                                           | 2       | 2                    |
| Comptables                            | COM  | COM1, COM2, COM3                                   | 3       | 3                    |
| Directeur Administratif et Financiers | DAF  | DAF1, DAF2, DAF3, DAF4, DAF5, DAF6                 | 6       | 6                    |

*Source : Nous-mêmes*

### 3.3. Méthode et technique de recueil des données quantitatives

Nous avons privilégié la méthode dite « Méthode exhaustive » qui consiste dans un premier temps à cibler de notre population c'est-à-dire l'ensemble des entreprises évoluant dans le secteur commercial, industriel et prestation de service.

Le tableau ci-dessous indique la répartition des entreprises par secteur d'activité.

**Tableau 2 : Nombre des entreprises par secteur d'activité**

| Secteurs d'activités      | Nombre total d'entreprise |
|---------------------------|---------------------------|
| Entreprises commerciale   | 2618                      |
| Entreprises de services   | 1243                      |
| Entreprises industrielles | 768                       |
| Total                     | 4624                      |

*Sources : Rapport INSAT 2019*

Notre accès des données du terrain est effectué auprès d'une sélection de secteurs représentatifs des différents types d'activités présents sur le territoire d'étude à savoir les entreprises (commerciales, Industrielles et Services). Pour notre recherche, nous avons privilégié la méthode dite « Méthode non probabiliste » qui consiste dans un premier temps à cibler l'ensemble de notre population cible, soit des entreprises disposant d'un service d'audit interne. Pour le choix des entreprises, la technique par convenance a été utilisée par le fait que nous avons retenu les entreprises qui ont accepté de répondre à nos questionnaires. Nous avons retenu

plus de trente entreprises par secteurs d'activités. Le tableau ci-dessous indique la répartition des entreprises de notre échantillon.

**Tableau 3 : La répartition des entreprises**

| Domaines d'activité de l'entreprise | Nombre d'entreprises |
|-------------------------------------|----------------------|
| Industrielles                       | 33                   |
| Commerciales                        | 32                   |
| Services                            | 31                   |
| Total                               | 96                   |

Source : Nous-mêmes

Nous nous sommes intéressés aux entreprises se situant dans la région de Ségou, Sikasso et le district de Bamako. Dans ces différentes localités, nous avons interrogé les entreprises évoluant dans les domaines suivants : 34,375% des entreprises industrielles, 33,33% des entreprises commerciales et les 32,295% sont des entreprises de prestations de services.

### 3.4. Instrument d'analyse des données

Pour notre recherche, nous avons utilisé l'analyse de contenu thématique suivant l'orientation de Paillé et. Mucchielli, (2008). Nous avons au préalable prédéfini des thèmes principaux. Les sous thèmes retenus à cet effet sont les « pratiques de l'audit interne dans la gestion de l'information » qui nous a permis d'opter une analyse existentielle du contenu puisque les informations trouvées doivent nous permettre de faire une interprétation quantitative des résultats. Les extraits significatifs des entretiens seront utilisés pour appuyer l'analyse quantitative. L'analyse des données quantitatives une fois toutes les données recueillies, le chercheur est en mesure d'attaquer la phase suivante de sa recherche. Pour se rassurer de l'aptitude et de la fiabilité des moyens de mesure que nous avons utilisée l'analyse de l'alpha de Cronbach et l'analyse dimensionnelle qui sera faite à travers la méthode de l'analyse factorielle en composantes multiples (AFCM). L'analyse des répétitions permet de donner une appréciation du niveau d'application des éléments de pratiques d'audit interne sur la gestion de l'information dans les entreprises privées au Mali.

### 3.5. Modèle d'étude

L'hypothèse cette partie est la suivante : « les pratiques de l'audit interne au sein des entreprises maliennes ont un effet sur la gestion de l'information ».

La figure ci-dessous permet de montrer un schéma qui teste donc l'équation de la droite de régression :

$$Y_3 \text{ Gestion\_Information} = a_3 X_{\text{Audit\_interne}} + b_3 + \varepsilon_3 \text{ (équation1)}$$

**Figure 1 : Modèle de régression linéaire entre l'audit interne et la gestion de l'information**



Source : Auteur : Nous-mêmes

**Tableau 4 : Récapitulatif des modèles**

| Dimension | Alpha de Cronbach | Variance représentée  |         |                  |
|-----------|-------------------|-----------------------|---------|------------------|
|           |                   | Total (Valeur propre) | Inertie | % de la variance |
| 1         | ,649              | 1,763                 | ,588    | 58,755           |
| 2         | ,762              | 1,319                 | ,440    | 43,951           |
| Total     |                   | 3,081                 | 1,027   |                  |
| Moyenne   | ,721 <sup>a</sup> | 1,541                 | ,514    | 51,353           |

Source : Données enquêtes sur SPSS 26

Tableau N°4 et le graphique des mesures de discrimination nous montrent que la moyenne des coefficients de corrélation des deux dimensions des items retenus après épuration est désormais supérieure 0,5. Les items présents dans le tableau sont pertinents pour les représenter.

## 4. Résultats et discussion

L'analyse de contenu thématique concernera, d'une part, les pratiques de l'audit interne et, d'autre part, les conséquences de ces pratiques sur la gouvernance d'entreprise. Il en sortira une réponse partielle à la problématique ainsi que des éléments d'enrichissement de notre modèle de recherche.

### 4.1. Résultats

#### 4.1.1. Résultat concernant les pratiques d'audit interne

Nous avons dégagé 6 catégories de codage, dont les pratiques de l'audit interne dans la gestion de l'information, lors des interviews, certains thèmes ont été évoqués spontanément par les professionnels (auditeurs, comptables, contrôleurs de gestions, directeurs administratifs, etc.) : organisation de la gestion de l'information, de l'utilisation de la cartographie, des contrôles inopinés. En revanche, d'autres ont suggéré : Évaluation des compétences, management participatif.

Le tableau 5 illustre à cet effet, la catégorie de codage, nombres et fréquences de citations « pratiques d'audit ».

**Tableau 5 : catégorie de codage, nombres et fréquences de citations « pratiques d'audit »**

| Items                                                                                                      | Nombre total de citations | % des citations totales | Sous-catégories            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------|----------------------------|
| L'auditeur interne analyse la documentation fournie et fait des rapports                                   | 49                        | 19,11%                  | (257)<br>Pratiques d'audit |
| L'auditeur interne effectue régulièrement des contrôles de régularité des comptes                          | 48                        | 18,67%                  |                            |
| L'auditeur interne décide de façon autonome les structures à auditer                                       | 45                        | 17,50%                  |                            |
| L'auditeur interne effectue des contrôles inopinés dans tous les départements de l'entreprise              | 35                        | 13,61%                  |                            |
| Les contrôles sont planifiés au début de l'année par l'auditeur interne                                    | 30                        | 11,67%                  |                            |
| Les contrôles inopinés et ciblés sont régulièrement effectués par l'auditeur interne à titre de prévention | 25                        | 9,72%                   |                            |
| L'audit interne est effectué par un service au sein de l'entreprise                                        | 25                        | 9,72%                   |                            |
| <b>Total</b>                                                                                               | 257                       | 100%                    |                            |

**Sources : Nous-mêmes**

Le tableau 5 indique les critères d'audit issus des pratiques d'audit. Nous constatons par ordre d'importance les éléments suivants : parmi les 257 citations, 19,1 % confirment que l'audit interne analyse la documentation fournie et rédige les rapports conclusifs. 18,68% confirment que l'auditeur interne effectue régulièrement des contrôles de régularité des comptes. 17,50% affirment que l'auditeur interne décide de façon autonome les structures à auditer. 13,61% sont d'accord que l'auditeur interne effectue des contrôles inopinés dans tous les départements de l'entreprise. 11,67% confirment que les contrôles sont planifiés au début de l'année par l'auditeur interne. 9,72% donnent leur avis favorable que l'auditeur interne à titre de prévention fait des contrôles inopinés et ciblés régulièrement. 9,72% sont d'accord que l'audit interne est effectué par un service au sein de l'entreprise.

#### 4.1.2 Résultat de l'étude qualitative sur la gestion de l'information

Tableau 6 : catégorie de codage, nombres et fréquences de citations

| Items                                                                | Nombre total des citations | % des citations totales | Sous-catégorie                    |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| L'entreprise dispose des moyens techniques, modernes et sécuriser    | 60                         | 22,25%                  | (270)<br>Gestion de l'information |
| Le système de sécurité de l'entreprise est fiable                    | 55                         | 20,37%                  |                                   |
| L'auditeur interne vérifie la fiabilité des informations financières | 50                         | 18,51%                  |                                   |
| Les informations sont diffusées au moment opportun                   | 45                         | 16,66%                  |                                   |
| L'auditeur interne intervient dans l'organisation des informations   | 40                         | 14,81%                  |                                   |
| Le niveau de fiabilité du système d'information de l'entreprise      | 20                         | 7,41%                   |                                   |
| TOTAL                                                                | 270                        | 100%                    |                                   |

Sources : nous-même

L'entreprise dispose des moyens techniques et modernes pour sécuriser les données de l'entreprise à une fréquence de soixante répondants (60). Cependant cette considération peut avoir une influence positive sur le niveau de satisfaction de l'audit interne au sein de l'organisation dans le cadre de l'amélioration de la gouvernance à travers la création de la valeur ajoutée. Il existe différents logiciels bureautiques destinés à lire les fichiers et les transférer sur micro-ordinateur ou portable. Ils permettent à l'auditeur interne d'importer aisément des données pour ensuite les manipuler à sa guise. Les logiciels comme Excel et Access permettent dans un environnement très convivial de procéder à l'extraction, au traitement et à la manipulation de fichiers organisés en base de données. Le système de sécurité de l'entreprise est fiable et est en phase avec l'évolution technologique à une fréquence de cinquante-cinq répondants (55). Cette fréquence octroyée à ce titre de la gestion de l'information montre que l'organisation doit mettre en place un outil d'aide à l'estimation du niveau de prise en compte des systèmes qualité, sécurité et environnement en son sein. Mieux de rendre possible d'explorer la causalité des accidents du travail au niveau de l'organisation des rapports de production et des relations professionnelles dans l'entreprise. L'auditeur interne vérifie la fiabilité des informations financières auprès des responsables budgétaires à une fréquence de cinquante répondants (50). Ce score atteste que l'audit interne permet une présentation des informations fiables et pertinentes pour le contrôleur de gestion et le conseil d'administration pour la prise des décisions stratégiques. Ici le pourcentage est lié à ceux qui sont d'accord, et que le contrôleur de gestion renforce le rôle de celui-ci pour diminuer l'asymétrie d'information. Ce qui signifie que ce dernier joue un rôle essentiel dans la fonction d'audit, surtout dans le renforcement de son indépendance. Les informations sont diffusées au moment opportun aux personnes concernées à une fréquence de quarante-cinq (45). Les répondants qui ont répondu d'accord, et que l'audit interne aide à vérifier l'exactitude des états financiers administrés à l'auditeur externe, pour la certification et la non –asymétrie d'information et cela est dû à l'intégration de deux fonctions que l'auditeur externe utilise le rapport final de l'audit interne dans l'exercice de ses fonctions, principalement la certification des comptes annuels et des états financiers qui sont source de publication. L'auditeur interne intervient dans l'organisation des informations de l'entreprise à une fréquence de quarante répondants (40). Les répondants qui ont répondu favorable, atteste qu'une priorité est donnée à la question de gestion de l'information à travers l'intervention de l'auditeur interne. Cette spécificité peut améliorer la gouvernance au sein de l'organisation « nous prenons en compte l'avis de l'auditeur dans l'organisation des informations au sein de l'organisation ». Cependant, cette

considération peut avoir une influence sur la gouvernance de l'organisation. Le niveau de fiabilité du système d'information de votre entreprise à une fréquence de vingt répondants (20). Ce score atteste que l'audit interne n'accorde pas trop une importance sur la fiabilité du système d'information.

#### **4.1.3. Résultat de l'analyse descriptive**

##### **4.1.3.1. Résultats de l'analyse descriptive sur les pratiques d'audit**

Les différentes analyses ont montré que les items des pratiques d'audit interne sont bien corrélés et remplissent les conditions minimales de fiabilité et de cohérence exigées  $\alpha = 0.734$  et moyenne de la variance des deux facteurs (58%). Sur la base de ces résultats, nous avons validé la qualité et la fiabilité de nos échelles de mesure. L'analyse des fréquences a montré que 52,3% des répondants affirment que l'auditeur interne veille sur la mise à jour régulière du système d'information de l'entreprise. Les résultats de l'analyse descriptive nous montrent que la notion de l'information tient compte des priorités au sein de l'entreprise. Par ailleurs 36,2% des répondants sont d'accord que le contrôle ponctuel de l'auditeur interne se fait mensuellement au sein de l'entreprise, afin de minimiser les risques au sein de l'entreprise. 60% des répondants sont d'accord par le fait qu'après analyse de la documentation fournie qu'un rapport conclusif soit établis par l'auditeur. Les résultats de l'analyse permettent à la direction générale de prendre des dispositions qui vont dans le sens de minimiser les risques, de maîtriser les charges et enfin à réaliser les objectifs fixés par l'entreprise. Selon Vauris (2005) « l'audit interne se présente comme une fonction indépendante d'évaluation des opérations de toute nature, pour le compte de la direction générale ». Il ressort également que 72,7% de nos répondants affirment que l'auditeur effectue régulièrement des contrôles de régularités. Les résultats de l'analyse permettent à l'entreprise d'empêcher les irrégularités et permettre au personnel de respecter le manuel de procédures. Les analyses statistiques montrent que 45,2% des répondants sont d'accord que l'auditeur décide de façon autonome les structures à auditer. En effet l'auditeur doit avoir une autonomie du point de vue rattachement, c'est l'élément essentiel pour garantir la crédibilité des travaux d'audit et susciter la confiance des utilisateurs en ceux-ci. Il constitue un facteur important pour la qualité de l'audit. Selon Prat dit Hauret, 2003 l'indépendance d'esprit se définit alors comme la capacité de l'auditeur à détecter les anomalies et à exprimer son opinion librement. 29,5% des répondants affirment que l'auditeur interne effectue des contrôles inopinés dans tous les départements de l'entreprise. Ce contrôle fait partie de la vérification de comptabilité. C'est une intervention sur place, sans délai préalable. Pour le caractère sensible ou réactif, le contrôle inopiné et budgétaire est presque semblable, par conséquent ils ne sont pas réactifs. Les résultats de cette analyse descriptibles permettent de valider et de fiabiliser les procédures afin d'éviter les risques de fraudes et d'extraire des états financiers qui retracent la réelle situation économique de l'entreprise. Les contrôles sont planifiés au début de l'année par l'auditeur interne à 68,4% selon le RISK MAN1 « L'audit se fait à travers un planning annuel élaboré par le comité d'audit approuvé par le conseil des surveillances ». Selon nos différents répondants, les contrôles inopinés et ciblés sont régulièrement effectués par l'auditeur interne à titre de prévention à hauteur de 38,8%. 57,9% de nos répondants confirment que l'audit interne est effectué par un service au sein de l'entreprise. 98,9% de nos répondants sont d'accord par le fait que l'auditeur interne utilise le contrôle sur pièce, or c'est un contrôle reposant sur un dialogue permanent entre vous, ou votre représentant et l'auditeur interne. Vous êtes tenu de recevoir les auditeurs internes et de leur donner accès à tous les documents nécessaires à la réalisation du contrôle. 76,3% des répondants sont d'accord que l'observation physique est une pratique d'audit intéressant, car c'est une procédure consistant à contrôler de manière visuelle l'existence d'un actif. C'est un moyen très efficace de contrôle, mais il ne peut appliquer à tout type d'actifs. Il concerne principalement

les actifs matériels et les stocks. 64,8% des répondants sont d'accord qu'ils utilisent beaucoup plus la confirmation directe procédure de circularisations une demande faite à un tiers, ayant des relations d'affaires avec votre entreprise, afin de confirmer directement au reviseur de vos comptes. 54,7% des répondants confirment l'utilisation de l'examen analytique, une pratique de l'audit important étant l'ensemble des procédés de révision consistant à étudier les interrelations entre divers éléments d'information, à observer les tendances significatives constatées dans les informations financières et à identifier les fluctuations inattendues et autres éléments inhabituels. 94,7% des entreprises privées utilisent le sondage d'une méthode statistique visant à évaluer les proportions de différentes caractéristiques d'une population à partir de l'étude d'une partie seulement de cette population.

#### 4.1.3.2. Résultats de l'analyse descriptive sur la gestion de l'information de l'information financière

Les différentes analyses ont montré que les items des pratiques d'audit interne sont bien corrélés et remplissent les conditions minimales de fiabilité et de cohérence exigées  $\alpha = 0.72$  1et moyenne de la variance des deux facteurs (51%). Sur la base de ces résultats, nous avons validé la qualité et la fiabilité de nos échelles de mesure. L'analyse des fréquences a montré que seuls 60% des répondants sont d'accord par le fait que l'auditeur interne intervient dans l'organisation des informations au sein des entreprises privées .83,2% sont d'accord que l'auditeur interne vérifie la fiabilité des informations financières auprès des responsables budgétaires. 89,5% sont d'accord que le système de sécurité de l'entreprise est fiable et en phase avec l'évolution technologique. 75,8% sont d'accord que les informations sont diffusées au moment opportun aux personnes concernées. Seuls 22% sont d'accord sur le niveau de fiabilité du système d'information des entreprises privées. 97,9% sont satisfaits que les entreprises privées disposent des moyens techniques et modernes pour sécuriser les données. Donc la gestion de l'information tient compte des priorités de la plupart des acteurs ou parties prenantes de l'entreprise.

#### 4.1.4. Régression entre les pratiques de l'audit interne et la gestion de l'information

Les items de la dimension de gestion des informations sont les suivants : l'organisation de l'information, la vérification de l'information ; la fiabilité du système d'information, la diffusion opportune de l'information, la protection des données et le niveau de fiabilité du système d'information. Le tableau ci-dessous (tableau indique un coefficient de corrélation R de 0,395 ce qui signifie que les deux variables sont significativement en relation, mais faible. Le coefficient de détermination  $R^2$  permet de mesurer la prédiction de la régression linéaire. La valeur de  $R^2$  est de 0,156 et contribue pour 15,6% à l'explication de la variabilité de la régression. On peut donc dire que le pouvoir de prédiction des pratiques de l'audit interne sur la gestion de l'information est faible.

Tableau 7 : Récapitulatif des modèles

| Modèle                                       | R                 | R-deux | R-deux ajusté | Erreur standard de l'estimation | Durbin-Watson |
|----------------------------------------------|-------------------|--------|---------------|---------------------------------|---------------|
| 1                                            | ,395 <sup>a</sup> | ,156   | ,146          | ,26819                          | 1,448         |
| a. Prédicteurs : (Constante), Audit_inerne   |                   |        |               |                                 |               |
| b. Variable dépendante : Gestion-Information |                   |        |               |                                 |               |

Source : Traitement de nos données sous SPSS 26

L'analyse des paramètres du modèle permet de vérifier la qualité de la régression à travers le coefficient Béta ( $\beta$ ). Le tableau 49 montre que l'audit interne a un effet positif et significatif sur la gestion de l'information avec  $\beta=0,379$  et un t de Student significatif ( $t=3,921$  et  $p\text{-value} < 0,001$ ).

**Tableau 8 : Analyse des paramètres du modèle**

| Modèle |               | Coefficients non standardisés |                 | Coefficients standardisés | T     | Sig. |
|--------|---------------|-------------------------------|-----------------|---------------------------|-------|------|
|        |               | B                             | Erreur standard | Bêta                      |       |      |
| 1      | (Constante)   | 1,652                         | ,216            |                           | 7,661 | ,000 |
|        | Audit interne | ,379                          | ,097            | ,395                      | 3,921 | ,000 |

**Source : Traitement de nos données sous SPSS26**

La valeur de test de Durbin Watson est de 1,448 dans le tableau 8 qui se situe dans l'intervalle de sécurité. On peut dire que les résidus ne sont pas corrélés et que le modèle de régression est valide. L'hypothèse selon laquelle les pratiques de l'audit interne au sein des entreprises maliennes ont un effet sur la gestion de l'information.

## 4.2. Discussion

L'hypothèse de cet article est la suivante : « Les pratiques d'audit interne influencent positivement et significativement la gestion de l'information financière dans les entreprises privées au Mali ». Les résultats de l'analyse de corrélation ont montré que celles-ci sont significatives entre les deux groupes de variables. La régression des pratiques d'audit interne a montré un  $R^2$  de 0,395, ce qui est au-dessus du seuil moyen acceptable de 0,30, soit une contribution de 39.5% à la variabilité du modèle. Le test de Ficher est également très significatif et a semblé prédire la régression des pratiques d'audit interne dans l'amélioration de la gouvernance des entreprises privées maliennes. L'analyse des coefficients de régression a confirmé la qualité de cette régression en montrant que l'influence de l'audit interne a un effet fort positif et significatif sur le système d'information de l'entreprise qui conduit à une amélioration de la gouvernance de l'entreprise ( $\beta = 0.395$  et  $t = 3.921$  et  $p\text{-value} < 0,000$ ). Le test de Durbin-Watson et l'analyse de la courbe de régression des résidus ont permis de valider la qualité de cette régression. Sur la base de ces constats, l'hypothèse a été vérifiée. Ce résultat vérifie ceux de El Amrani (2008) ; Molet (1993) qui pensent que tout système de décision ne peut aider à prendre de bonnes décisions que si les données qui ont permis les calculs ou les analyses sont fiables.

Les pratiques d'audit permettent de réduire le phénomène d'asymétrie d'information entre les actionnaires et les dirigeants. Cela empêche les dirigeants de dissimuler les informations comptables, financières ou sociales en les manipulant ou retardant leur diffusion à certains égards, notre résultat va dans le même sens que l'idée de Chekroun (2014) affirme que l'influence de l'audit interne à l'amélioration de la gouvernance est protectrice.

## 5. Conclusion

L'objectif de cette recherche était d'identifier et d'expliquer les pratiques d'audit interne sur la gestion de l'information financière dans les entreprises privées au Mali. Pour atteindre nos résultats, l'analyse de la littérature a relevé les pratiques d'audit interne sur la gestion de l'information financière impliquant l'identification de coalition, la compréhension des pratiques d'audit interne à travers la gestion de l'information financière. La méthode mixte a été utilisée ainsi qu'un guide d'entretien et un questionnaire. Les résultats de l'analyse qualitative a permis à travers la méthode d'analyse de contenu d'identifier nos différents indicateurs de mesures. À travers la catégorisation et le codage, nous avons quantifié les fréquences d'apparition de notre variable. Les analyses descriptives ont validé la qualité et la fiabilité de nos instruments de mesure et ont montré que les pratiques d'audit interne sur la gestion de l'information financière sont favorables. Les pratiques d'audit interne dans la gestion de l'information financière sont des éléments clés de la transparence et de la confiance des investisseurs, ainsi que la crédibilité et la qualité d'une place de gouvernance. Les acteurs clés

de l'audit, tels que l'auditeur interne et le comité d'audit, jouent un rôle crucial dans la mise en place de système de gouvernance efficace et qui garantit la qualité de la gestion de l'information financière. L'auditeur interne, en surveillant les activités internes de l'entreprise, contribue à la responsabilisation des acteurs. Le comité d'audit doit assurer et garantir la qualité de l'information diffusée.

## Références

- (1). Abudu, Garba & Samuel, (2015), « The organizational independance of internal auditors in Ghana : Empirical evidence from lalcal gouvernement ». Asian Journal of Economic Modelling, 34:34.
- (2). Amiri, I., Sekaki, Y., Hainous, M. et Zaam, H., (2021), « Déterminants de la qualité de l'audit interne : que dit la littérature académique et professionnelle ? », Revue Française d'Economie et de Gestion « Volume 2 : Numéro 6 » pp : 216-235.
- (3). Ballo, I., Diallo, H.A. et Guindo, L.A., (2022), « Intégration des pratiques d'audit interne dans la gestion des communes et du District de Bamako », International Journal Of Accounting, Finance, Audit, Management and Economics, 3(3-2), 382-395.
- (4). Citron, D. et taffler, R., (1992), « The audit report under going concern uncertainties : an empirical analysi. Accounting and Business Research, 337-345.
- (5). Dittenhofer, M (2001), « Internal Auditing Effectiveness: An Expansion of Present Methods. Managerial Auditing Journal.
- (6). El Amrani, R (2008), « De l'intégration du Système d'Information à la vision transversale de l'organisation », volume 13 issue 4, Systèmes d'information et management.
- (7). Hubert, T, (2011), « Les déterminants de la qualité des missions de commissariat aux comptes ». 3-5.
- (8). IFACI, (2013), « Normes Professionnelles de l'audit interne ».
- (9). IIA (2005), « Standards for the Professional practice of internal auditing », USA.
- (10). Jensen, M. et Meckling, W. (1976). Theory of the firm: managerial behavior, agency costs and ownership structure. Journal of Financial Economics.
- (11). Lens, R & .Hahn, U., (2015) « A synthesis of the empirical internal audit effectiveness literature and new research opportunities » Managerial Auditing Journal 30(1):5-33.
- (12). Louis Vaur Florence Fradin IFACI. (2005). Résultat de l'enquemet sur la pratique de l'audit interne. France.
- (13). Molet (1993) Une Nouvelle gestion industrielle », Revue Française de gestion industrielle, volume 12, Numéro 2
- (14). Paillé P. & A. Mucchielli (2008), *L'Analyse qualitative en sciences humaines et sociales*, Paris, Éditions Armand Colin.
- (15). Pitt, S.A., (2014), « Internal Audit quality : Developing a Quality Assurance and Improvement Program », Wiley.
- (16). Prat, C dit Hauret, (2003), « L'indépendance perçue de l'auditeur », Dans Revue française de gestion 2003/6 (n° 147), pages 105 à 117.
- (17). Renard, J., (2010), « Théorie et pratique de l'audit interne », 10<sup>ème</sup> édition d'organisation, Paris.
- (18). Renard, J., (2017), « Théorie et pratique de l'audit interne », 10<sup>ème</sup> édition d'organisation, Paris.
- (19). Xiangdong, W. (1997). Development trends and future prospects of internal auditing. Managerial Auditing Journal , 200-4.