

Master en expertise comptable et fiscale (alternance)

HELHa Campus Mons 159 Chaussée de Binche 7000 MONS

Tél :

Fax :

Mail :

1. Identification de l'Unité d'Enseignement

M102 Contrôle interne			
Ancien Code	ECEC1M02EC102	Caractère	Obligatoire
Nouveau Code	MOCM1020		
Bloc	1M	Quadrimestre(s)	Q1
Crédits ECTS	3 C	Volume horaire	30 h
Coordonnées des responsables et des intervenants dans l'UE	Sarah SEGOND (segonds@helha.be)		
Coefficient de pondération	30		
Cycle et niveau du Cadre Francophone de Certification	master / niveau 7 du CFC		
Langue d'enseignement et d'évaluation	Anglais		

2. Présentation

Introduction

Ce cours est pris en charge par Anne-Catherine Provost

This class contributes to the development and acquisition of the following learning objectives:

- Understand the various procedures, activities and risks of an organization
- Develop specific analyses and reports for external and internal reporting.
- Understand and apply the key steps in an audit process and other legal missions
- Understand and apply the principle of reasonable assurance and compliance.

Contribution au profil d'enseignement (cf. référentiel de compétences)

Cette Unité d'Enseignement contribue au développement des compétences et capacités suivantes :

Compétence 1 **Compétence 1 : S'insérer dans son milieu professionnel et s'adapter à son évolution**

- 1.2 Élaborer et proposer des solutions à des problèmes complexes, touchant le cas échéant à plusieurs domaines différents, avec méthode, rigueur, précision, proactivité et créativité
- 1.3 Adopter une attitude éthique. Respecter les règles déontologiques et notamment la législation anti-blanchiment et la politique d'acceptation des clients

Compétence 2 **Compétence 2 : Communiquer : écouter, informer et conseiller les acteurs, tant en interne qu'en externe**

- 2.1 Recueillir, vérifier et transmettre les informations, y compris dans un contexte multilingue et/ou international
- 2.2 Fournir des conseils et des services dans ses domaines d'expertise

Compétence 3 **Compétence 3 : Mobiliser les savoirs et savoir-faire propres à son activité**

- 3.7 Poser un regard critique sur la situation financière et le fonctionnement d'une entreprise, en ce compris dans le respect des différentes législations en vigueur
- 3.8 Rédiger en toute indépendance des rapports d'expertise (privés et judiciaires) pour les entreprises et les organisations

Compétence 4 **Compétence 4 : Analyser les données utiles à la réalisation de sa mission en adoptant une démarche systémique**

- 4.2 Contrôler la comptabilité de l'entreprise : notamment, s'assurer de la cohérence et de la pertinence des données, veiller à la conformité de la comptabilité aux exigences légales.

Compétence 5 **Compétence 5 : S'organiser : structurer, planifier, coordonner et gérer de manière rigoureuse les actions et les tâches liées à sa mission**

- 5.2 Développer et actualiser ses connaissances et ses compétences spécialisées. Articuler ses savoirs issus de différentes disciplines.

Acquis d'apprentissage visés

Niveau requis : Intégration: intégrer et reformuler les connaissances et les idées d'un domaine spécifique ou à l'interface entre différents domaines. Agir dans des contextes imprévisibles, complexes et spécialisés

In-depth study of the characteristics, actors and tools of internal control. Reflective analysis of his implementation and any risks, particularly related to digital ecosystems, taking into account standards and regulations in the field.

Tâches ITAA visées :

- Etablissement des rapports et analyses spécifiques pour le reporting externe et interne, y compris les missions légales et contractuelles
- Expertise privée en matière de comptabilité des entreprises
- Expertise judiciaire en matière de comptabilité des entreprises
- Etablissement des rapports qui conduisent à une attestation ou un rapport d'expertise destinées à être remis à des tiers

Liens avec d'autres UE

Prérequis pour cette UE : aucun

Corequis pour cette UE : aucun

3. Description des activités d'apprentissage

Cette unité d'enseignement comprend l(es) activité(s) d'apprentissage suivante(s) :

ECEC1M02EC102A Contrôle interne

30 h / 3 C

Contenu

I. Risk Management

1. Why we all need risk management?
2. Risk management frameworks
3. The risk process
4. Attitudes, behaviors and risk culture
5. Corporate governance requirements related to risk oversight
6. What can we learn from academic research?

II. Internal Control

1. What is internal control?
2. How to design and assess internal control?
3. Coso Internal Control framework
4. Limitations of internal control

III. Internal Auditing

1. What is internal auditing, why we need it?
2. Internal audit positioning, complementary with risk management and other control functions
3. Main types of audit and evolution
4. Required competencies/skills for internal auditors
5. IIA International Professional Practices Framework
6. Key steps in an audit process: planning, fieldwork reporting & follow-up.

Démarches d'apprentissage

Theory classes, case studies, readings, group discussions, guest speakers, exercises.

Dispositifs d'aide à la réussite

Néant

Sources et références

Néant

Supports en ligne

Néant

4. Modalités d'évaluation

Principe

Examen écrit final.

Pondérations

	Q1		Q2		Q3	
	Modalités	%	Modalités	%	Modalités	%
production journalière	Evc					
Période d'évaluation	Exe	100			Exe	100

Evc = Évaluation continue, Exe = Examen écrit

Dispositions complémentaires

Néant

Référence au RGE

En cas de force majeure, une modification éventuelle en cours d'année peut être faite en accord avec le Directeur adjoint de département, et notifiée par écrit aux étudiants. (article 67 du règlement général des études 2025-2026).