

1. Les objectifs du contrôle interne
 - Opérationnel (amélioration des performances – sauvegarde du patrimoine)
 - La fiabilité des informations financières
 - Le respect des lois et règlements

2. Les moyens de contrôle interne
 - La création et le maintien d'un contexte favorable
 - Le processus d'évaluation des risques
 - L'ensemble des mesures de contrôle
 - Les systèmes d'information et de communication
 - Le processus d'évaluation du bon fonctionnement du système

3. Le contrôle interne des différents postes de l'entreprise (rappel)

4. Le contrôle interne et les systèmes informatiques
 - les risques
 - la sécurité physique (protection contre les accès non autorisés, protection des programmes et des données, sécurité administrative, protection contre les calamités, networking, ...)
 - la séparation des fonctions
 - les mesures de contrôle

5. La signature électronique et encryption