

# finance & gestion

La revue d'échanges des dirigeants financiers

N°322

SEPTEMBRE 2014 - 21 €

A portrait of Lionel Mailly, a middle-aged man with grey hair, wearing a dark suit jacket over a light blue button-down shirt. He is smiling slightly and has his arms crossed. The background is dark and out of focus, suggesting an indoor setting with some light sources.

**Lionel Mailly**  
Briqueteries du Nord

**DOSSIER** P.18

**Le contrôle interne  
et la gestion des risques**

**FIL ROUGE** P.8

**Croissance : Mythe ou réalité ?**  
Denis Ferrand

# Avis d'Experts



Audit | Expertise | Conseil

## Le contrôle interne et les contrôles fiscaux informatisés : de la contrainte réglementaire à la maîtrise des processus de l'entreprise...

La prédominance des systèmes d'information dans la gestion des entreprises a amené le législateur et les entreprises à réfléchir aux moyens de mettre en œuvre des contrôles adaptés et cohérents, permettant un accès à l'ensemble des informations de l'entreprise.

Pour les entreprises, ces contrôles informatisés visent l'adéquation des opérations avec les fondements et la stratégie de l'entreprise (Contrôle/Audit Interne). En revanche, les contrôles de l'administration visent la conformité des opérations avec la réglementation en vigueur, comme les Contrôles Fiscaux Informatisés (CFI).

La question est donc : y a-t-il des **différences entre un contrôle interne et un contrôle fiscal** ? Et si tel est le cas, les travaux effectués dans le cadre des **contrôles fiscaux peuvent-ils s'intégrer dans la démarche de contrôle interne d'une entreprise** ?

### Des périmètres et des modalités d'application juridique différents...

Le contrôle interne identifie l'ensemble des risques de l'entreprise. La réglementation française, inspirée de la réglementation anglo-saxonne SOX, se veut générale et incitative dans le sens où il n'existe pas de définition précise de la notion de contrôle interne, ni du contenu attendu du rapport du président du conseil d'administration, ni de sanction en cas de manquement... Malgré cela, une majorité d'entreprises n'a pas attendu l'application des sanctions pour se doter d'un dispositif de Contrôle Interne permettant d'avoir une vision des risques inhérents à leur activité.

En parallèle, la réglementation sur les Contrôles Fiscaux Informatisés (Art 47 A du Livre des Procédures Fiscales) a, quant à elle, une vocation purement fiscale.

Il s'agit pour le législateur d'imposer un cadre normatif en matière de conservation et de présentation des informations pour faciliter et industrialiser les travaux d'investigation et de contrôle de la Direction Générale des Impôts.

A cet effet, plusieurs textes viennent préciser de manière très stricte le champ d'application, les modalités de réponse ainsi que les sanctions encourues.

Les moyens de contrôle du régulateur sont donc bien différents des dispositifs de contrôle interne.

### Et pourtant, les enjeux sont similaires...

Même s'il existe des divergences sur le fondement du contrôle interne et du Contrôle Fiscal Informatisé, de part leur définition et leur impact, le contrôle, qu'il soit externe ou interne, limite les risques par une meilleure maîtrise des processus métiers.

Notre expérience en matière d'accompagnement des entreprises sur la préparation des contrôles fiscaux informatisés nous incite à leur conseiller de s'inscrire dans un **processus d'anticipation** en mettant en place les moyens humains et informatiques, au travers de **pistes d'audit, de dispositifs de gestion documentaire, de conservation des données, de point de contrôle et de gouvernance d'entreprise**...

Dès lors, nous pouvons considérer que **la mise en conformité avec la réglementation sur les CFI fait partie intégrante de la démarche de contrôle interne** de l'entreprise pour se prémunir du risque fiscal et plus globalement des risques inhérents à son activité par la maîtrise de ses processus internes.

Notre accompagnement vise donc à transformer une contrainte réglementaire **externe** en un moyen de pilotage des risques par une meilleure maîtrise des processus **internes** de l'entreprise.



**Julien COUDRAY**  
Associé

Julien accompagne avec ses équipes depuis plus de quinze ans les directions financières, notamment des bancassureurs, dans leurs projets de refonte des organisations, des systèmes d'information et des dispositifs réglementaires.

[julien.coudray@fr-dba.com](mailto:julien.coudray@fr-dba.com)