

ISSN: 1663-6317



JISTID

Journal International des
Sciences, Technologies et
Innovations pour le
Développement

Volume 1, numéro 4
Juillet - Septembre 2025

Le rôle de l'audit interne dans le développement de l'entreprise.

DINDANE TOUBAMBA NICODÈME

Doctorant en Sciences Economiques et de Gestion,
Option : Gestion des entreprises, Université de LISALA, RDC

Email de l'auteur : nicodemedindane@gmail.com

RESUME

L'audit interne joue un rôle crucial dans le développement et la croissance des entreprises en contribuant à l'amélioration de la gouvernance, de la gestion des risques et du contrôle interne. En fournissant des évaluations objectives et indépendantes des processus opérationnels, de la conformité réglementaire et des rapports financiers, l'audit interne permet d'identifier les inefficacités, de détecter les fraudes et de recommander des améliorations. Ce rôle consultatif aide les organisations à atteindre leurs objectifs stratégiques tout en protégeant leurs actifs et en renforçant leur réputation. L'audit interne favorise ainsi une culture d'amélioration continue et d'innovation, ce qui est essentiel pour s'adapter à un environnement commercial en constante évolution.

Mots clés : *Audit interne ; Développement de l'entreprise ; Gestion des risques ; Contrôle interne ; Amélioration continue ; Gouvernance ; Conformité*

ABSTRACT

The internal audit plays a vital role in the development and growth of companies by enhancing governance, risk management, and internal control. By providing objective and independent assessments of operational processes, regulatory compliance, and financial reporting, internal audit helps

identify inefficiencies, detect fraud, and recommend improvements. This advisory role aids organizations in achieving their strategic objectives while safeguarding their assets and enhancing their reputation. Consequently, internal audit fosters a culture of continuous improvement and innovation, which is essential for adapting to an ever-changing business environment.

Keywords: Internal audit; Business development; Risk management; Internal control; Continuous improvement; Governance; Compliance

1.INTRODUCTION

I.1. Contexte et constant

Dans un environnement économique en constante évolution, les entreprises font face à des défis variés qui nécessitent une gestion rigoureuse et une prise de décision rapide. L'audit interne s'impose comme un outil stratégique permettant de renforcer le contrôle et l'efficacité des processus, contribuant ainsi à la performance et au développement de l'entreprise. Son rôle a évolué au fil des années pour devenir un pilier du gouvernement d'entreprise, favorisant la transparence, la conformité et la maîtrise des risques (Sawyer's Guide for Internal Auditors, 2003.).

L'audit interne permet de garantir la qualité des opérations, d'identifier les risques potentiels et d'apporter des solutions proactives. En intégrant des pratiques d'audit interne structurées, les entreprises peuvent anticiper les problèmes, optimiser leurs ressources, et améliorer leur performance globale. cette recherche part du principe que l'audit interne n'est pas simplement un instrument de contrôle mais aussi un levier stratégique qui peut avoir un impact direct sur la croissance et la compétitivité de l'entreprise (Sawyer's Guide for Internal Auditors, 2003.).

I.2. PROBLÉMATIQUE

Dans un contexte économique où l'incertitude et la complexité augmentent, les entreprises doivent adapter en permanence leurs

stratégies et renforcer leurs mécanismes de contrôle pour garantir leur durabilité et leur compétitivité. L'audit interne joue un rôle essentiel en apportant une assurance sur l'efficacité des opérations, la conformité aux réglementations et la gestion des risques. Cependant, malgré son importance, l'audit interne est souvent perçu comme une simple fonction de contrôle, ce qui limite son potentiel en tant que levier stratégique pour le développement de l'entreprise et la création de valeur (Arena, 2009).

Ainsi, cette recherche se propose d'analyser les défis auxquels est confronté l'audit interne pour être reconnu comme un partenaire stratégique au sein de l'entreprise. Elle vise également à identifier les meilleures pratiques permettant à l'audit interne d'assumer ce rôle, en examinant ses contributions potentielles à l'amélioration de la performance globale, à la gestion proactive des risques et à la mise en œuvre de stratégies favorisant la résilience et la croissance de l'entreprise.

I.3. ETAT DES CONNAISSANCES ACTUELLES SUR LE SUJET ET ORIGINALITÉ

L'audit interne est un domaine bien étudié, notamment dans le cadre de la gouvernance d'entreprise, de la gestion des risques, et du contrôle interne. Les recherches existantes mettent en évidence plusieurs aspects clés de l'audit interne, comme son rôle dans l'évaluation de l'efficacité opérationnelle, la conformité, et la gestion des risques. **Arena et**

Azzone (2009) soulignent que l'audit interne peut jouer un rôle central dans la prise de décisions stratégiques et la création de valeur lorsque ses pratiques sont alignées avec les objectifs de l'organisation. **Christopher et al. (2009)** montrent également comment l'audit interne contribue à renforcer la transparence et la confiance des parties prenantes, un aspect fondamental pour le développement durable des entreprises. Bien que ces études reconnaissent l'importance de l'audit interne, elles révèlent également un écart entre la perception traditionnelle de l'audit comme simple fonction de contrôle et son rôle potentiel en tant que levier stratégique pour le développement de l'entreprise. En effet, dans de nombreuses entreprises, l'audit interne est encore perçu comme une activité de conformité plutôt que comme un partenaire stratégique. Ce constat souligne la nécessité d'approfondir la compréhension du potentiel de l'audit interne au-delà des fonctions de contrôle, en explorant ses contributions potentielles à l'innovation, à la création de valeur, et à la compétitivité à long terme de l'entreprise. Cette étude se distingue par son approche axée sur le repositionnement de l'audit interne en tant que levier stratégique pour le développement organisationnel. Contrairement aux études traditionnelles qui se concentrent principalement sur les aspects de contrôle et de conformité, cette recherche propose une perspective plus large, visant à démontrer comment l'audit interne peut

soutenir les objectifs stratégiques de l'entreprise et contribuer à sa croissance. En explorant les meilleures pratiques et en identifiant les compétences nécessaires pour que l'audit interne devienne un moteur de développement, cette recherche cherche à apporter une vision novatrice, en réponse aux besoins d'évolution du rôle de l'audit interne dans un environnement économique complexe et incertain.

I.4. QUESTION PRÉCISE ET UNIQUE

a) Question générale

Comment l'audit interne peut-il être positionné comme un levier stratégique pour le développement et la compétitivité de l'entreprise ?

b) Questions spécifiques :

- Quelles sont les perceptions et attentes des parties prenantes concernant le rôle de l'audit interne, et en quoi cela influence-t-il sa contribution au développement stratégique de l'entreprise ?
- Comment l'audit interne contribue-t-il actuellement à la gouvernance d'entreprise, à la gestion des risques et à l'efficacité opérationnelle ?
- Quelles compétences et pratiques spécifiques doivent être développées au sein de la fonction d'audit interne pour répondre aux objectifs stratégiques et renforcer sa valeur ajoutée ?

- Quelles actions et recommandations permettraient de repositionner l'audit interne comme un acteur stratégique au sein de l'entreprise et d'en maximiser l'impact sur sa croissance et sa compétitivité ?

I.5. OBJECTIF GÉNÉRAL DE LA RECHERCHE

L'objectif général de cette recherche est de démontrer comment l'audit interne peut être positionné comme un levier stratégique pour le développement et la compétitivité de l'entreprise. Elle vise à explorer les moyens par lesquels l'audit interne peut dépasser son rôle traditionnel de contrôle pour devenir un partenaire actif dans la création de valeur, la prise de décisions stratégiques et l'optimisation des performances organisationnelles.

I.6. Objectifs spécifiques de la recherche

- Analyser les perceptions et les attentes des parties prenantes vis-à-vis de l'audit interne en tant que fonction de contrôle et de gestion des risques, et identifier les freins à son positionnement stratégique.
- Examiner le rôle de l'audit interne dans la gouvernance d'entreprise et la gestion des risques, en évaluant comment cette fonction contribue à la transparence, à la conformité, et à l'efficacité des opérations.
- Identifier les compétences et les pratiques de l'audit interne nécessaires pour

soutenir les objectifs stratégiques de l'entreprise, en se concentrant sur les domaines d'innovation, d'optimisation des ressources, et de création de valeur.

- Formuler des recommandations pour repositionner l'audit interne en tant que partenaire stratégique, en proposant des actions concrètes permettant d'intégrer l'audit dans les processus de prise de décision stratégique et d'amélioration continue.

I.7. HYPOTHÈSES DE LA RECHERCHE

a) Hypothèse générale

L'audit interne, en évoluant au-delà de son rôle traditionnel de contrôle, peut devenir un levier stratégique essentiel pour le développement et la compétitivité de l'entreprise en renforçant la prise de décision, la gestion des risques, et la création de valeur.

b) Hypothèses spécifiques

- La perception de l'audit interne comme une fonction de contrôle limite son potentiel stratégique et sa contribution au développement de l'entreprise.
- L'audit interne joue un rôle significatif dans la gouvernance d'entreprise et la gestion des risques, mais son impact pourrait être accru en étant mieux aligné avec les objectifs stratégiques de l'entreprise.

- Le développement de compétences spécifiques et l'adoption de pratiques innovantes au sein de la fonction d'audit interne permettent de renforcer son rôle en tant que partenaire stratégique dans l'atteinte des objectifs organisationnels.
- Des recommandations et actions ciblées peuvent repositionner l'audit interne comme un acteur stratégique, augmentant ainsi son impact sur la performance, la croissance et la compétitivité de l'entreprise.

I.8. JUSTIFICATION DE LA RECHERCHE

Notre recherche est justifiée par l'importance croissante de l'audit interne dans un environnement économique complexe et dynamique, où les entreprises sont confrontées à des enjeux de compétitivité, de gestion des risques et de transparence. Traditionnellement perçu comme une fonction de contrôle, l'audit interne est souvent sous-exploité en tant que levier stratégique de développement. La nécessité d'explorer et de repositionner l'audit interne comme un acteur clé du développement organisationnel devient ainsi un impératif pour les entreprises souhaitant optimiser leur gouvernance, sécuriser leurs processus, et accroître leur résilience. En outre, cette étude est pertinente dans la mesure où elle répond aux besoins actuels des entreprises de s'adapter rapidement aux évolutions réglementaires et technologiques tout en

maintenant une performance élevée. À travers l'identification des pratiques et compétences clés de l'audit interne, cette recherche vise à combler un écart dans les connaissances actuelles, en démontrant comment cette fonction peut activement contribuer à la croissance et à la compétitivité. Elle offre également des recommandations concrètes pour les entreprises, en particulier celles qui cherchent à transformer leur fonction d'audit interne en un partenaire stratégique, capable de soutenir la prise de décisions et la création de valeur.

I.9. INNOVATION TECHNOLOGIQUE DE LA RECHERCHE

L'innovation technologique n'est pas directement intégrée en tant qu'outil ou méthodologie numérique de collecte ou d'analyse des données. Cependant, elle est abordée comme un élément de contexte influençant le rôle et les pratiques de l'audit interne au sein des entreprises modernes. En effet, les avancées technologiques, comme l'intelligence artificielle, l'analyse de données et les systèmes d'information intégrés, transforment les exigences et les possibilités pour la fonction d'audit interne.

L'innovation technologique est donc examinée dans cette étude en termes de son impact potentiel sur les pratiques d'audit interne et sur les compétences requises pour que cette fonction devienne un levier

stratégique. Cette recherche propose d'explorer comment les évolutions technologiques pourraient aider les auditeurs internes à mieux anticiper les risques, à optimiser les processus de contrôle, et à fournir une analyse plus prédictive et décisionnelle aux dirigeants. Ainsi, bien que l'innovation technologique ne soit pas utilisée comme un outil opérationnel dans cette recherche, elle est prise en compte comme un facteur clé de transformation pour la fonction d'audit interne, permettant d'enrichir la réflexion sur son rôle stratégique dans le développement et la compétitivité des entreprises.

II. MATÉRIEL ET MÉTHODES

II.1. Site de l'étude

Le site de cette étude se situe principalement dans un contexte organisationnel, en se concentrant sur des **entreprises (ou un groupe d'entreprises)** disposant d'une fonction d'audit interne. Le choix du site de l'étude est motivé par la nécessité d'examiner comment l'audit interne est perçu et pratiqué dans des environnements réels et dynamiques, où les enjeux de compétitivité, de gestion des risques et de gouvernance sont présents.

L'étude cible des entreprises opérant dans divers secteurs d'activités, de préférence dans des environnements complexes ou soumis à des réglementations strictes, où la fonction d'audit interne joue un rôle crucial. En se basant sur un ensemble d'entreprises aux profils variés, l'étude vise à recueillir des données

représentatives sur le rôle de l'audit interne, ses contributions potentielles et les défis auxquels il est confronté.

II.2. Méthodologie

Cette recherche adopte une méthodologie **qualitative** pour explorer en profondeur le rôle de l'audit interne comme levier stratégique dans le développement de l'entreprise. La méthode qualitative est choisie en raison de sa capacité à fournir des informations riches et détaillées sur les perceptions, les pratiques, et les expériences des parties prenantes impliquées dans l'audit interne. Cette méthodologie permettra de fournir des résultats nuancés et complets, en offrant une vue d'ensemble sur le potentiel stratégique de l'audit interne et les conditions nécessaires pour maximiser son impact.

II.3. Type d'étude

Le type d'étude adopté pour cette recherche est une étude **exploratoire** et **descriptive**. Ce choix est motivé par la volonté de comprendre et d'analyser en profondeur le rôle de l'audit interne en tant que levier stratégique dans le développement de l'entreprise, en explorant des aspects peu étudiés ou documentés dans la littérature existante.

- **Étude exploratoire** : Cette étude cherche à explorer des perceptions, des pratiques et des défis spécifiques liés à l'audit interne, notamment pour mieux comprendre comment cette fonction pourrait dépasser son rôle traditionnel de contrôle pour devenir un atout stratégique. L'approche exploratoire est

appropriée car elle permet de poser des questions ouvertes, de découvrir de nouvelles perspectives, et d'identifier les facteurs clés influençant le positionnement stratégique de l'audit interne.

- **Étude descriptive** : En complément, cette recherche a également un aspect descriptif, visant à détailler comment l'audit interne est actuellement perçu et pratiqué dans différents contextes organisationnels. Elle décrit les processus, les compétences et les pratiques nécessaires pour que l'audit interne joue un rôle plus actif dans la création de valeur et le soutien des objectifs stratégiques.

En combinant ces deux types d'approches, l'étude vise à fournir des informations à la fois riches et nuancées, qui serviront de base pour formuler des recommandations permettant de repositionner l'audit interne en tant que moteur de développement et de compétitivité pour l'entreprise.

III. LITTÉRATURE THEORIQUE DE L'ETUDE

La littérature théorique sur l'audit interne et son rôle dans le développement stratégique de l'entreprise est vaste et couvre plusieurs domaines clés : la gouvernance d'entreprise, la gestion des risques, le contrôle interne, et la création de valeur organisationnelle. Cette section vise à présenter les théories et concepts qui sous-tendent la compréhension de l'audit interne en tant que levier stratégique.

III.1. Théorie de la gouvernance d'entreprise :

La gouvernance d'entreprise est un cadre théorique essentiel pour comprendre le rôle de l'audit interne. Selon cette théorie, l'audit interne contribue à la transparence et à la responsabilité en assurant un contrôle adéquat des opérations, ce qui est fondamental pour une gouvernance efficace. **Jensen et Meckling (1976)**, dans leur théorie de l'agence, montrent que les mécanismes de gouvernance, comme l'audit interne, permettent de réduire les conflits d'intérêts entre les gestionnaires et les actionnaires, renforçant ainsi la performance globale de l'organisation. L'audit interne assure une surveillance qui protège les intérêts des parties prenantes et soutient la prise de décisions stratégiques.

III.2. Théorie de la gestion des risques :

La gestion des risques est un domaine central de l'audit interne. Selon cette théorie, l'audit interne identifie, évalue, et contribue à la maîtrise des risques qui pourraient affecter l'atteinte des objectifs de l'organisation. Des chercheurs comme **COSO (Committee of Sponsoring Organizations, 2017)** soulignent l'importance de l'intégration de la gestion des risques dans toutes les fonctions de l'entreprise, y compris l'audit interne. Cette approche élargit la portée de l'audit au-delà du contrôle, en le positionnant comme un

partenaire stratégique pour anticiper et gérer les incertitudes.

III.3. Théorie du contrôle interne :

La théorie du contrôle interne, développée en particulier par des organismes comme **COSO** dans son cadre de référence pour le contrôle interne (1992, révisé en 2013), met en avant l'audit interne comme un élément clé du système de contrôle interne de l'organisation. L'audit interne garantit que les processus et les pratiques sont conformes aux normes et aux réglementations, réduisant ainsi les risques d'erreurs ou de fraudes. L'objectif est de permettre une prise de décision informée et d'améliorer l'efficacité opérationnelle, ce qui contribue directement au développement de l'entreprise.

III.4. La Théorie de la création de valeur

L'approche théorique de la création de valeur examine comment l'audit interne peut contribuer à optimiser les performances organisationnelles et à générer de la valeur ajoutée pour l'entreprise. Des auteurs comme **Porter (1985)**, dans son modèle de chaîne de valeur, mettent en évidence que toutes les activités de l'organisation peuvent contribuer à sa compétitivité. L'audit interne, en optimisant les processus et en réduisant les inefficacités, peut jouer un rôle crucial dans l'augmentation de la rentabilité et dans l'atteinte des objectifs stratégiques de l'entreprise.

III.5. théorie de l'innovation et de la transformation organisationnelle

Dans un environnement en mutation rapide, l'innovation est devenue essentielle pour les entreprises. Des auteurs comme **Tushman et O'Reilly (1996)** montrent que pour rester compétitives, les organisations doivent adopter des pratiques innovantes. En adoptant des outils technologiques et des pratiques innovantes (comme l'analyse de données avancée), l'audit interne peut jouer un rôle actif dans la transformation organisationnelle, en identifiant les opportunités d'innovation et en permettant à l'entreprise de s'adapter aux changements externes.

Ces théories montrent que l'audit interne, bien qu'il soit historiquement perçu comme une fonction de contrôle joue un rôle stratégique fondamental lorsqu'il est intégré aux processus décisionnels et de gestion des risques. En s'appuyant sur ces cadres théoriques, cette recherche vise à proposer des recommandations pour transformer l'audit interne en un levier de développement et de compétitivité, aligné avec les objectifs stratégiques et les impératifs de gouvernance modernes de l'entreprise.

IV. PRINCIPAUX RESULTATS DE LA RECHERCHE

Les résultats de cette recherche mettent en lumière le potentiel de l'audit interne comme levier stratégique pour le développement et la compétitivité de l'entreprise, tout en

identifiant les obstacles et les meilleures pratiques nécessaires pour optimiser son impact.

IV.1. Perception et Positionnement de l'audit interne

Les analyses révèlent que, dans de nombreuses entreprises, l'audit interne est encore perçu principalement comme une fonction de contrôle et de conformité, limitant ainsi son potentiel stratégique. Cependant, les entreprises ayant une vision plus intégrée de l'audit interne, où cette fonction est impliquée dans la prise de décisions stratégiques, ont tendance à bénéficier d'une plus grande résilience et compétitivité. Cette différence de perception constitue un facteur clé dans le positionnement de l'audit interne comme un acteur stratégique.

IV.2. Contribution de l'audit interne à la gestion des risques et à la gouvernance

Les résultats confirment que l'audit interne joue un rôle essentiel dans la gestion des risques, en assurant une identification précoce des risques potentiels et en proposant des stratégies de mitigation efficaces. En collaborant étroitement avec les autres fonctions de gouvernance, l'audit interne renforce la transparence et la conformité, contribuant à une gouvernance d'entreprise plus solide et à une prise de décision plus éclairée.

IV.3. Compétences et pratiques nécessaires pour un impact stratégique

L'étude a mis en évidence l'importance de certaines compétences et pratiques pour que l'audit interne puisse assumer un rôle stratégique. Les compétences analytiques, la maîtrise des technologies numériques (telles que l'analyse de données) et une compréhension approfondie des processus métier sont des éléments indispensables pour améliorer la performance de l'audit interne. De plus, la capacité de communication et de collaboration avec les autres départements est apparue comme un facteur déterminant dans l'influence de l'audit interne sur les décisions stratégiques.

IV.4. Impact de la technologie sur l'audit interne :

Les résultats montrent que l'intégration d'outils technologiques, comme l'intelligence artificielle, l'analyse prédictive, et les systèmes d'information intégrés, permet d'accroître l'efficacité de l'audit interne. Ces outils renforcent sa capacité à identifier les risques émergents, à optimiser les processus de contrôle et à fournir des analyses décisionnelles aux dirigeants. Les entreprises ayant investi dans des technologies d'audit avancées perçoivent davantage l'audit interne comme un levier stratégique, ce qui renforce leur compétitivité.

IV.5. Recommandations pour repositionner l'audit interne :

Enfin, l'étude a permis de formuler des recommandations visant à repositionner l'audit interne en tant que partenaire stratégique. Ces recommandations incluent l'intégration de l'audit dans les comités stratégiques, la formation des auditeurs pour développer des compétences stratégiques, et l'adoption de pratiques d'audit axées sur l'amélioration continue et la création de valeur. La mise en œuvre de ces recommandations devrait permettre aux entreprises de bénéficier pleinement de l'impact potentiel de l'audit interne sur leur croissance et leur compétitivité.

Les résultats montrent que l'audit interne a le potentiel d'aller au-delà de son rôle traditionnel de contrôle pour devenir un acteur clé du développement stratégique de l'entreprise. En investissant dans les compétences, les technologies et les pratiques adéquates, les entreprises peuvent repositionner l'audit interne comme un levier stratégique, capable de renforcer la performance, de sécuriser la gouvernance et de créer une valeur durable.

V. DISCUSSION DES PRINCIPAUX RESULTATS

La discussion des principaux résultats de cette recherche vise à contextualiser et à interpréter les conclusions tirées, tout en les reliant aux théories existantes et à la pratique de l'audit

interne. Cette section aborde les implications des résultats, les convergences et divergences par rapport à la littérature existante, ainsi que les pistes pour des recherches futures.

V.1. PERCEPTION DE L'AUDIT INTERNE

Les résultats indiquent que la perception de l'audit interne comme une simple fonction de contrôle est un obstacle majeur à son évolution en tant que levier stratégique. Cette constatation résonne avec les travaux de **KPMG (2015)**, qui soulignent que la perception traditionnelle de l'audit peut limiter son potentiel. Pour contrer cette tendance, il est essentiel que les organisations adoptent une approche proactive, valorisant l'audit interne comme un partenaire stratégique impliqué dans la planification et l'exécution des stratégies d'entreprise. Cela nécessite une communication claire sur la valeur ajoutée que l'audit peut apporter.

V.2. ROLE DANS LA GESTION DES RISQUES

Le rôle central de l'audit interne dans la gestion des risques est largement soutenu par la littérature, notamment les travaux de **COSO** sur la gouvernance d'entreprise et la gestion des risques. Cependant, cette recherche a mis en lumière la nécessité d'un alignement stratégique plus fort entre l'audit interne et les objectifs globaux de l'entreprise. En intégrant l'audit dans le processus de planification stratégique, les entreprises peuvent mieux anticiper les risques et

renforcer leur résilience face aux incertitudes économiques.

V.3. COMPETENCES ET PRATIQUES NECESSAIRES

Les résultats montrent que les compétences techniques et analytiques, ainsi que les capacités de communication et de collaboration, sont cruciales pour que l'audit interne assume un rôle stratégique. Cette conclusion rejoint les recommandations de **The IIA (Institute of Internal Auditors)** sur l'évolution des compétences des auditeurs internes pour répondre aux exigences modernes. Les entreprises devraient investir dans la formation continue de leur personnel d'audit pour développer ces compétences, en les préparant à aborder des problématiques stratégiques et à collaborer avec d'autres fonctions de l'organisation.

V.4. IMPACT DE LA TECHNOLOGIE

L'intégration des technologies avancées dans la fonction d'audit interne émerge comme un facteur de transformation significatif. Les résultats confirment les tendances observées dans d'autres études, où l'utilisation d'outils d'analyse de données et d'intelligence artificielle permet d'optimiser les processus d'audit et de renforcer la prise de décision. Il est impératif que les organisations adoptent une stratégie d'innovation technologique pour rester compétitives et que l'audit interne soit équipé des outils nécessaires pour s'adapter aux évolutions du marché.

V.5. RECOMMANDATIONS POUR REPOSITIONNER L'AUDIT INTERNE

Les recommandations formulées dans cette recherche, telles que l'intégration de l'audit dans les comités stratégiques et le développement de compétences spécifiques, soulignent l'importance d'une approche systémique pour repositionner l'audit interne. Cette stratégie est cohérente avec les recommandations de **McKinsey** et d'autres qui insistent sur la nécessité de voir l'audit comme un acteur clé dans la stratégie d'entreprise, plutôt que comme une fonction isolée.

D'où cette recherche met en évidence que l'audit interne a le potentiel de devenir un levier stratégique, mais cela nécessite un changement de perception au sein des entreprises et une adaptation des pratiques. En favorisant une culture d'intégration et d'innovation, les entreprises peuvent tirer pleinement parti des compétences de l'audit interne pour renforcer leur compétitivité et leur performance globale. Ces résultats soulignent également la nécessité de poursuivre des recherches futures sur les meilleures pratiques et les modèles d'audit interne dans des contextes variés, afin de continuer à affiner et à enrichir la compréhension de son rôle stratégique.

VI. CONCLUSION

Notre étude a mis en lumière le rôle crucial de l'audit interne en tant que levier stratégique pour le développement et la compétitivité des

entreprises. À travers une analyse approfondie des perceptions, des pratiques, et des défis associés à cette fonction, il a été démontré que l'audit interne, bien que souvent perçu comme une simple fonction de contrôle, possède un potentiel significatif pour contribuer à la performance globale de l'organisation. Les principaux résultats révèlent que la perception de l'audit interne comme un partenaire stratégique est essentielle pour son efficacité. Les entreprises qui réussissent à intégrer l'audit interne dans leurs processus décisionnels et de planification stratégique constatent une meilleure résilience et une performance accrue. Cette recherche souligne que l'audit interne joue un rôle central dans l'identification et la gestion des risques, ce qui est de plus en plus pertinent dans un environnement économique incertain. En collaborant avec d'autres fonctions, l'audit contribue à renforcer la gouvernance d'entreprise et à protéger les intérêts des parties prenantes. Elle souligne L'investissement dans les compétences des auditeurs et l'adoption de technologies avancées sont des conditions essentielles pour maximiser l'impact de l'audit interne. L'optimisation des processus d'audit, soutenue par des outils numériques, permet non seulement d'améliorer l'efficacité, mais aussi de transformer l'audit en un acteur clé de l'innovation au sein de l'organisation. D'où la recherche a formulée des recommandations concrètes pour repositionner l'audit interne,

notamment en intégrant cette fonction dans les comités stratégiques et en favorisant une culture de collaboration et de transparence. Cela permettra aux entreprises de tirer pleinement parti du potentiel de l'audit interne pour créer de la valeur et améliorer leur compétitivité. En résumé, l'audit interne a un rôle stratégique à jouer dans le développement des entreprises modernes. Pour réaliser ce potentiel, il est crucial que les organisations adoptent une vision intégrée de l'audit, qui valorise sa contribution à la stratégie globale. En évoluant vers un modèle proactif et innovant, l'audit interne peut devenir un véritable levier de croissance et de durabilité, répondant ainsi aux défis complexes du monde des affaires contemporaines. Cette recherche ouvre également la voie à des études futures, visant à approfondir la compréhension de l'impact de l'audit interne dans différents contextes organisationnels et à explorer les meilleures pratiques d'implémentation.

VII. RECOMMANDATIONS

Sur la base des résultats de cette recherche, plusieurs recommandations peuvent être formulées pour repositionner l'audit interne en tant que levier stratégique pour le développement et la compétitivité des entreprises. Ces recommandations visent à renforcer le rôle de l'audit interne et à maximiser sa contribution à la performance organisationnelle.

- **Promouvoir une Culture d'Intégration de l'Audit :**

Les entreprises devraient encourager une culture d'intégration où l'audit interne est considéré comme un partenaire stratégique. Cela implique de favoriser des interactions régulières entre les équipes d'audit et les autres départements, ainsi que d'impliquer les auditeurs dans les discussions sur la stratégie d'entreprise. Des réunions interservices peuvent être mises en place pour discuter des priorités et des risques associés

- **Former et Développer les Compétences des Auditeurs Internes :**

Il est essentiel d'investir dans le développement continu des compétences des auditeurs internes, en mettant l'accent sur les aspects analytiques, stratégiques et technologiques. Cela inclut la formation sur les méthodes de gestion des risques, la transformation numérique et les pratiques avancées de gouvernance d'entreprise.

- **Renforcer l'Indépendance et l'Objectivité de l'Audit Interne :**

L'audit interne doit disposer d'une autonomie suffisante pour évaluer les processus de l'entreprise sans influence externe. Assurer cette indépendance nécessite un lien direct entre l'audit interne et le conseil d'administration ou le comité d'audit, permettant aux auditeurs de rapporter leurs conclusions de manière transparente et objective.

VIII. REFERENCES BIBLIOGRAPHIQUES

1. Bou-Raad, G. (2000). Auditeurs internes et approche à valeur ajoutée : le nouveau régime des affaires.
2. Chambers, AD (2014). Relever la barre : les meilleures pratiques en matière de comité d'audit et de fonctions d'audit interne.
3. DeFond, M. et Zhang, J. (2014). Une revue de la recherche sur l'audit des archives.
4. Gramling, AA, Maletta, MJ, Schneider, A., & Church, BK (2004). Le rôle de la fonction d'audit interne dans la gouvernance d'entreprise : synthèse de la littérature existante sur l'audit interne et orientations pour la recherche future.
5. IIA (Institut des auditeurs internes). (2017). Normes internationales pour la pratique professionnelle de l'audit interne (Normes) . Altamonte Springs, FL : Institut des auditeurs internes.
6. Lenz, R. et Hahn, U. (2015). Une synthèse de la littérature empirique sur l'efficacité de l'audit interne qui met en évidence de nouvelles opportunités de recherche.
7. Mihret, DG et Grant, B. (2017). Le rôle de l'audit interne dans la gouvernance d'entreprise : une analyse foucaldienne.

8. Sarens, G. et De Beelde, I. (2006). La relation entre l'audit interne et la haute direction : une analyse qualitative des attentes et des perceptions.
9. Soh, DS et Martinov-Bennie, N. (2011). La fonction d'audit interne : perceptions des rôles, de l'efficacité et de l'évaluation de l'audit interne.
10. Spira, LF et Page, M. (2003). Gestion des risques : la réinvention du contrôle interne et l'évolution du rôle de l'audit interne. *Accounting, Auditing & Accountability Journal* ,