



L'audit des comptes et son impact sur la gouvernance des entreprises

The audit of accounts and its impact on corporate governance

Yekkour Ahmed

Université de Mascara (Algerie)

ahmyekkour@yahoo.fr

Résumé:	informations sur l'article
<p><i>L'audit des comptes a un rôle important à jouer dans la réduction de l'asymétrie d'information, c'est un outil incontournable au sein de la gouvernance et la performance des entreprises. La gouvernance d'entreprise devient comme un moyen de protection des risques, est aussi considérée comme un processus d'amélioration continué qui doit se poursuivre dans les années à venir.</i></p> <p><i>Notre étude vise à démontrer l'impact de l'audit sur la gouvernance des entreprises, elle repose sur le traitement d'un questionnaire adressé aux cadres d'un ensemble d'entreprises algériennes, ainsi que des entretiens avec des responsables de la fonction d'audit</i></p>	<p>Reçu 11/10/2021</p> <p>Acceptation 11/11/2021</p> <p>Mots clés:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Audit des comptes : ✓ gouvernance des entreprises: ✓ performance: ✓ risques:
Abstract :	Article info
<p><i>Account auditing has an important role to play in reducing information asymmetry, it is an essential tool in corporate governance and performance. Corporate governance becomes a means of protection against risks, is also seen as a process of continuous improvement which must continue in the years to come.</i></p> <p><i>Our study aims to demonstrate the impact of the audit on the governance of companies, it is based on the processing of a questionnaire addressed to the executives of a set of Algerian companies, as well as interviews with managers of the function of 'audit</i></p>	<p>Received 11/10/2021</p> <p>Accepted 11/11/2021</p> <p>Keywords:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Audit of accounts ✓ corporate governance: ✓ performance ✓ risks :

1. INTRODUCTION

Dans un environnement changeant, toute entreprise cherche à créer de la valeur et à être plus performante. Pour cela, il faut savoir maîtriser les opérations, les activités et les ressources humaines. Cependant, l'existence des risques inhérents à ces opérations et ces activités peuvent empêcher l'entreprise d'atteindre ses objectifs de performance et de création de valeur.

Par ailleurs, les dirigeants prennent les décisions à partir des informations comptables. Celles-ci doivent être ainsi fiables pour que les décisions prises ne soient pas erronées et pour que cela n'affecte pas négativement sur la performance de l'entreprise.

La concurrence du marché et d'autres facteurs externes et même interne, pousse les entreprises à chercher les moyens et les outils pour satisfaire les besoins du marché et à prendre des mesures pour être plus performantes. Pour cela, il faut que l'entreprise dispose d'une organisation efficace, telle que l'audit des comptes (audit comptable et financière) et le contrôle interne.

L'audit des comptes est une fonction de plus en plus importante au sein de l'entreprise. Par ailleurs, elle touche aussi les notions de gouvernance d'entreprise et elle doit aider l'entreprise à atteindre ses objectifs de performance.

La question principale de la problématique de notre recherche est donc :

Quel est l'impact de l'audit des comptes sur l'amélioration de la gouvernance de l'entreprise ?

Cela nous conduit aux hypothèses suivantes :

Hypothèse1: L'audit des comptes peut améliorer la gouvernance de l'entreprise à travers l'évaluation du système de contrôle interne ;

Hypothèse2: L'audit des comptes permet de maîtriser les activités de l'entreprise.

L'objectif de cette étude est de montrer l'importance de la maîtrise des activités dans une organisation et de savoir comment l'audit des comptes peut vraiment contribuer à améliorer la gouvernance d'entreprise, Si l'organisation n'arrive pas à maîtriser et contrôler ses activités, cela peut conduire à des pertes et éventuellement à la faillite.

2. Audit des comptes

2.1 Définition de l'audit : Selon Le Petit Robert, le vocable « audit » tient son étymologie du latin *auditus* « entendu » (dont le sens est saisi). Il s'agit donc bien des réponses à des questions formulées à une personne capable d'entendre et, surtout, capable de comprendre les réponses, puis de les transmettre à d'autres acteurs : c'est le rapport d'audit.

2.2 Buts et objectifs de l'audit : L'audit a pour finalité à rendre intelligible des situations complexes, embrouillées pour les acteurs (qui peuvent être des individus, des collectifs, des organisations, la société, via ses représentants institutionnels). Secondairement, il propose des

recommandations. (Jean-Pierre , M., & Laurent , N., 2015, p. 12)

2.3 Les différents types d'audit : (Mikol, A, 1999, p. 33)

A-L'audit interne : L'audit interne est le département d'une entreprise chargée d'examiner et d'évaluer le contrôle interne dans tous les domaines de l'entreprise et à tous les niveaux au delà de ce rôle traditionnel il peut aussi assurer une fonction de conseil L'audit interne contribue ainsi à réduire l'incertitude dans laquelle se tiens le dirigeant sur le fonctionnement réel de son entreprise. (Henning, 2008, pp. 24-25)

B-L'audit externe : L'audit externe est une fonction indépendante de l'entreprise dont la mission est de certifier l'exactitude des comptes, résultats et états financiers, et plus précisément certifier la régularité, la sincérité et l'image fidèle des comptes et états financiers. (M., Meziane)

AUDIT INTERNE	AUDIT EXTERNE
Il accomplit par une personne de l'entreprise	Il est accompli par un professionnel indépendant de l'entreprise
Il est par nature au service de la direction générale	L'objectif est de répondre aux besoins des tiers en ce qui concerne le degré de confiance que l'on peut accorder aux documents Financiers
L'examen des opérations et du contrôle interne est fait principalement pour provoquer des améliorations et conduire à l'application stricte des politiques et des procédures institués dans l'entreprise et n'est pas limité aux seuls aspects financiers	Le passage en revue des opérations et du contrôle interne est fait principalement pour déterminer l'entendue des contrôles et la fiabilité des documents financiers.
Le travail est subdivisé en fonction des différents départements opérationnels selon les quels est organisé l'entreprise.	Le travail est principalement reparti en fonction des postes du bilan et du compte de résultats.
La revue de l'activité de l'entreprise est permanente.	L'examen des données qui prennent à l'appui des documents financiers est périodique, généralement une fois par an.
L'auditeur est directement concerné par la détection et la prévention des fraudes.	L'audition n'est accessoirement concernée par la détection des fraudes, sauf si les documents financiers peuvent s'en trouver affectés de manière importante.
L'auditeur doit être indépendant du chef comptable et du trésorier et aux demandes émanant des responsables de l'entreprise.	L'auditeur doit être indépendant de la direction à la fois sur le plan des apparences internes, mais également dans son attitude.

3. La gouvernance de L'entreprise

3.1 Introduction : La gouvernance d'entreprise est apparue tout d'abord dans les années 1970, à la suite d'une profonde crise de confiance entre actionnaires et dirigeants d'entreprise aux États-Unis et au Royaume-Uni. Elle connaît un regain d'intérêt après les affaires Enron (2001), Andersen (2002) et WorldCom ou Parmalat (2003).

Qu'est-ce que la gouvernance d'entreprise ?

La gouvernance d'entreprise est un concept d'origine américain peut se traduire en anglais par la « corporate governance », apparue dans les années 70.

L'Institute of internal auditor (IIA) a défini la gouvernance d'entreprise comme étant « la combinaison des processus et des structures mise en œuvre par le conseil d'administration afin d'informer, de diriger et de surveiller les activités de l'organisation en vue de réaliser ses objectifs ». (www.frc.org.uk/getattachment, 2006)

2- Les quatre principes fondamentaux de gouvernance : La gouvernance d'entreprise repose sur 4 principes fondamentaux :

- La transparence : la transparence implique que chaque acteur, chaque partie prenante a le droit de disposer d'informations fiables et complètes
- Le processus décisionnel : le processus de prise de décision doit être effectif, et doit répartir les pouvoirs entre les différents acteurs.
- La mise en place d'un système d'évaluation de la performance
- Un système d'évaluation de la gouvernance mise en place

3.2 Les principes essentiels de la gouvernance d'entreprise : Ces dernières années il y a eu plusieurs tentatives pour identifier et expliquer ce qui sont les principes « essentiels » de gouvernance d'entreprise, bien qu'il existe plusieurs exemples, on verra que les principes différents sont identifiés comme « essentiels » et au fil de temps, plusieurs points de vue ont changé sur ce qui pourrait être considéré comme « essentiel » principes de gouvernance d'entreprise. Comme nous savons tous, la gouvernance d'entreprise est un domaine qui se développe et se développe et elle s'ajuste en fonction de nouvelles idées et de nouveaux défis, on peut identifier sept principes essentiels de gouvernance d'entreprise : (OECD., 2009)

- Discipline - Transparence - Indépendance - Responsabilité – Justice - La responsabilité, responsabilité sociale (RS)

4. La réalité et la perspective de la gouvernance en Algérie : L'application de la GE devient incontournable et déterminante car la vie ou la mort de l'entreprise en dépend.

D'ailleurs, il est évident que ce sont les pays qui ont pris conscience de cela et qui ont su exploiter cette science « la GE », qui ont émergé et ont su mettre à profit le capitalisme. Raison pour laquelle, l'Algérie pays qui aspire à s'ouvrir à l'économie mondiale et à se propulser au rang des pays émergents ou développés, doit y accorder davantage d'importance d'autant plus qu'elle bénéficie d'indicateurs de certaines richesses.

L'Algérie pays qui vise à s'ouvrir à l'économie mondiale, ne peut donc plus se contenter de satisfaire le marché local, et à être mono-exportateur d'hydrocarbures, autrement dit à être foncièrement rentière avec un taux avoisinant à 98% annuellement (2011), Il existe une prise de conscience tardive de la gouvernance d'entreprise, vu le vécu historique social et politique.

5. Code de la gouvernance en Algérie : En Juillet 2007, s'est tenu à Alger un séminaire international sur la GE, le premier genre en Algérie. Il a permis aux milieux d'affaires et aux institutions intéressés de mieux cerner la portée de ce concept managérial dans son acceptation actuelle et de prendre connaissance des expériences internationales auxquelles il a donné lieu depuis les années 1990. La prise de conscience a été immédiate sur les avantages multiples de promotion de la GE en Algérie. Dans cette perspective il est apparu au cours du séminaire, que le premier pas à effectuer était d'élaborer un code algérien de GE. CARE et le FCE se sont aussitôt engagés à traduire l'idée en projet et à assurer sa concrétisation. L'appui des pouvoirs publics, à travers le Ministère de la PME et de l'Artisanat (MPMEA), a été immédiat. Celui de divers organismes internationaux intéressés tels la SFI, le programme MEDA s'appuie aux PME, et le GCGF, l'a été tout autant. A travers cette initiative, CARE et le FCE ont voulu exprimer de manière publique et solennelle leur disposition à adhérer de manière formelle aux principes d'éthique et aux règles de bonne conduite de l'entreprise reconnues universellement. Ils ont également voulu marquer leur engagement à œuvrer pour la promotion de ces principes et règles auprès du secteur privé à l'échelle nationale ; la transition vers une économie de marché moderne et performante se devant d'intégrer de manière plus résolue et plus systématique les exigences de rigueur, de transparence et d'éthique.

Ainsi, les expériences internationales montrent que les codes de GE peuvent être élaborés par divers acteurs : Banques Centrales, Cabinet de conseil juridique, ONG, Taskforces. La formule retenue par CARE et le FCE a été celle d'une task forces représentatives du monde des affaires et de l'ensemble des institutions intéressées. Dans ce cadre, le MPMEA a apporté une contribution particulière aux travaux de la taskforces qui a été mise en place, dès novembre 2007, sous la dénomination de GOAL 08, allusion à « Gouvernance Algérie, 2008 ». (ABBACHE, K., & SAOU, O, 2017, p. 75)

l'Algérie est une partie prenante active : la mise en œuvre d'un des volets majeurs des mécanismes du NEPAD, celui consacré précisément à la gouvernance.

6. Résultats et Discussion :

6.1 Introduction : Après avoir éclaircir le cadre théorique qui contient l'audit des comptes, la gouvernance de l'entreprise, nous avons sélectionné un échantillon d'entreprises afin d'étudier et répondre aux questions liées au sujet, ainsi que nous avons identifié le cadre méthodologique qu'on a suivi pour faire la collecte, l'analyse des données du questionnaire et des tests.

6.2 L'échantillon et l'outil de l'étude : On a choisi un groupe d'entreprises qui a été sélectionné à la base des données antérieures, le questionnaire sera communiqué et distribué aux cadres des entreprises.

La taille de l'échantillon est vingt-trois entreprises comme suit :

- L'entreprise CEVITAL - Groupe Metidji - L'entreprise SONALGAZ

- L'entreprise SONATRACH - L'entreprise nationale des peintures ENAP
- L'entreprise nationale du tabac et du soufre SNTA - Air Algérie - BNP Paribas- Cevital
- RedfabriQ -Service Factory-Polytrav – Copefel - Orus agriculture – Polyma - SADEG
- Omniser – Omnipap - ALGERIE POSTE – AGRIMAS – CASNOS – PETROSER - OPDA

Et après avoir examiné les études scientifiques précédentes, nous avons conçu le questionnaire et l'avons divisé en un pour les informations personnelles de l'échantillon qui comprend six items : le type de propriété de l'entreprise, la fonction, le sexe, l'âge, le nombre d'année d'expérience et le niveau d'éducation.

La deuxième partie traite les principaux axes de l'étude liés à l'impact de l'audit des comptes sur la gouvernance et la performance de l'entreprise, il était divisé en trois axes principaux qui comprends 38 items comme suit :

✓ **Le premier axe : l'audit des comptes au niveau de l'entreprise (contient 15 items).**

✓ **Le deuxième axe : l'amélioration de la gouvernance d'entreprise à travers le rôle et l'efficacité de l'audit des comptes (contient 12 items).**

Nous avons adopté aussi l'échelle de Likert en cinq niveau comme outil d'étude et d'analyse du questionnaire car c'est la mesure la plus explicite des opinions des répondants et la plus facile à comprendre, et nous avons utilisé le formulaire fermé dans les réponses qui contient cinq réponses classées de 1 à 5 comme suit :

- Pas du tout d'accord : 1
- Pas d'accord : 2
- Indifférent : 3
- D'accord : 4
- **Tout à fait d'accord : 5**

Et pour déterminer la longueur de chaque dimension de l'échelle de Likert utilisé, nous avons calculé les limites de l'échelle $(5-1) = 4$ ensuite divisé cette valeur sur le nombre des dimensions $(4/5) = 0.8$ et puis l'ajuster à la valeur la plus inférieure (1), nous aurons chaque dimension comme suit :

- Pas du tout d'accord : la moyenne appartient au champ [1.00-1.80] ;
- Pas d'accord : la moyenne appartient au champ [1.81-2.60] ;
- Indiffèrent : la moyenne appartient au champ [2.61-3.40] ;
- D'accord : la moyenne appartient au champ [3.41-4.20] ;
- Tout à fait d'accord : la moyenne appartient au champ [4.21-5.00].

6.3 La sincérité et la fiabilité de l'outil

La sincérité du questionnaire réfère à la capacité du questionnaire à mesurer les variables, pour cette raison le questionnaire a été présenté à un groupe de professeurs pour l'évaluation plus les tests de cohérence interne et structurelle et le test de stabilité.

6.4 L'analyse de la fiabilité des données (Alpha Cronbach)

L'instrument de mesure de consistance interne le plus répandu est le coefficient alpha de Cronbach, la fiabilité des énoncés de chacun des axes du questionnaire a été testé par ce coefficient et les résultats sont présentés dans le tableau suivant :

Table N°1. la fiabilité du questionnaire (Alpha Cronbach)

Numéro de l'axe	L'axe	Le nombre des items	Le coefficient d'Alpha Cronbach
1	L'audit des comptes au niveau de l'entreprise	15	0.726
2	L'amélioration de la gouvernance d'entreprise à travers le rôle et l'efficacité de l'audit des comptes	12	0.800
	Total	38	0.764

Source : Etabli à partir de l'exploitation des données de l'enquête en utilisant le logiciel SPSS

A travers le tableau 1, on constate la variation de la valeur d'Alpha Cronbach au niveau suffisant qui est entre 0.722, 0.726 et 0.800, ce qui prouve la fiabilité des trois axes et la fiabilité totale du questionnaire était 0.764 (une valeur acceptable) qui confirme que le questionnaire mesure ce qui a été défini pour mesurer.

6.5 Les corrélations des items de chaque axe

La sincérité de la cohérence interne des items du premier axe

La corrélation entre chacun des items du premier axe (l'audit des comptes au niveau de l'entreprise) et la moyenne de cet axe est présentée dans le tableau suivant :

Table N°02. La sincérité de la cohérence interne des items du premier axe

	Les items	Le coefficient De corrélation de Pearson	La probabilité morale SIG
1	Il y a un service/ un comité d'audit qui fait l'audit des comptes de l'entreprise	0.449	0.000
2	L'entreprise organise et participe aux colloques et aux séminaires concernant l'audit.	0.667	0.000
3	L'auditeur, il doit faire des réunions avec les personnes concernées avant/après la fin de mission d'audit pour faire négocier les objectifs et les résultats.	0.476	0.000
4	L'auditeur utilise la méthodologie d'audit pour collecter et analyser les informations et utiliser les outils de mesure (indices, ratios, pourcentages..) pour mesurer les points forts/faibles et les opportunités/menaces afin de donner des recommandations dans le rapport finale.	0.543	0.000

5	L'auditeur qui fait l'audit des comptes de l'entreprise a un diplôme universitaire spécialisé en comptabilité, audit et finance.	0.616	0.000
6	Il y a une communication directe entre la direction générale de l'entreprise, le conseil d'administration et la direction d'audit.	0.420	0.000
7	Les recommandations et les suggestions de l'auditeur des comptes suscitent un vif intérêt par la direction et le conseil d'administration de l'entreprise.	0.319	0.007
8	L'indépendance de l'auditeur des comptes dans l'exécution de ses travaux au niveau de l'entreprise.	0.507	0.000
9	L'auditeur reçoit des formations continues afin d'améliorer ses connaissances et ses compétences.	0.625	0.000
10	L'auditeur vérifie la cohérence entre les objectifs de l'entreprise et les objectifs des différentes opérations.	0.435	0.000
11	L'entreprise prend en considération les recommandations de l'auditeur des comptes externe.	0.468	0.000
12	L'auditeur doit avoir une indépendance totale pour exprimer son honnête opinion au niveau du rapport.	0.297	0.013
13	L'audit des comptes externe améliore la qualité de l'audit des comptes interne	0.065	0.592
14	L'audit des comptes s'efforce de donner une honnête image sur la situation financière et cela permet de traiter les faiblesses de l'entreprise.	0.283	0.018
15	L'auditeur doit avoir une connaissance suffisante sur les normes professionnelles qui sont nécessaires pour activer la gouvernance d'entreprise.	0.477	0.000

Source : Etabli à partir de l'exploitation des données de l'enquête en utilisant le logiciel SPSS

Le deuxième tableau présente la matrice de corrélation de Pearson entre les items du premier axe « l'audit des comptes au niveau de l'entreprise » et la moyenne de cet axe qui montre que le coefficient de Pearson varie entre « 0.065 et 0.667 », cela indique une faible à moyenne positive corrélation où le deuxième item a obtenu la valeur la plus haute et l'item treize a obtenu la plus faible valeur.

6.6 La sincérité de la cohérence interne des items du deuxième axe

La corrélation entre chacun des items du deuxième axe (l'amélioration de la gouvernance d'entreprise à travers le rôle et l'efficacité de l'audit des comptes) et la moyenne de cet axe est présentée dans le tableau suivant :

Table N°03. La sincérité de la cohérence interne des items du deuxième axe

	Les items	Le coefficient de corrélation de Pearson	La probabilité morale SIG
1	Toutes les règles légales, comptables et financières sont fournis afin de diriger l'administration pour faire son travail.	0.366	0.002
2	Il y a un suivi du conseil d'administration auprès les actionnaires et les parties prenantes	0.472	0.000
3	Il y a un niveau élevé de la transparence et de la divulgation au même temps.	0.602	0.000

4	L'existence d'un cadre efficace d'une gouvernance d'entreprise est établi à travers son indépendance financière qui assure leur survie et leur continuité.	0.529	0.000
5	Il existe un système interne qui clarifie les responsabilités au sein de l'équipe exécutive.	0.312	0.009
6	Il existe des règles internes qui clarifie la relation entre les actionnaires et les dirigeants.	0.420	0.000
7	La nécessité d'organiser des formations et des séminaires spécialisés sur la gouvernance d'entreprise.	0.396	0.001
8	il faut suivre des principes correctes de la gouvernance d'entreprise afin de lutter contre la corruption et lamauvaise gestion.	0.557	0.000
9	Il faut promouvoir des cours et des formations sur la gouvernance d'entreprise spécialement pour les auditeurs afin de mettre en œuvre ses principes et d'assurer la transparence des états financiers.	0.477	0.000

Source : Etabli à partir de l'exploitation des données de l'enquête en utilisant le logiciel SPSS

A travers le tableau 3, on constate qu'il y a une faible moyenne positive corrélation de Pearson entre le deuxième axe « l'amélioration de la gouvernance d'entreprise à travers le rôle et l'efficacité de l'audit des comptes » et la moyenne de cet axe, se varie entre 0.183 et 0.602 qui est significative statiquement au niveau 0.01 pour quelques items et 0.05 pour d'autres items.

6.7 L'analyse descriptive du deuxième axe « l'amélioration de la gouvernance d'entreprise à travers le rôle et l'efficacité de l'audit des comptes »

Le tableau suivant montre les résultats de l'analyse des items du deuxième axe à travers la moyenne arithmétique, l'écart type et le coefficient de variation :

Table N°04 . Les résultats de l'analyse descriptive du deuxième axe

« l'amélioration de la gouvernance d'entreprise à travers le rôle et l'efficacité de l'audit des comptes »

	Les items	La moyenne arithmétique	L' écart type	Le coefficient de variation
1	Toutes les règles légales, comptables et financières sont fournis afin de diriger l'administration pour faire son travail.	4.114	0.940	0.885
2	Il y a un suivi du conseil d'administration auprès les actionnaires et les parties prenantes.	4.000	0.992	0.986
3	Il y a un niveau élevé de la transparence et de la divulgation au même temps.	3.628	1.009	1.019
4	L'existence d'un cadre efficace d'une gouvernance d'entreprise est établi à travers son indépendance financière qui assure leur survie et leur continuité.	3.685	1.097	1.204
5	Il existe un système interne qui clarifie les responsabilités au sein de l'équipe exécutive.	3.957	0.999	0.998

6	Il existe des règles internes qui clarifie la relation entre les actionnaires et les dirigeants.	3.985	0.908	0.826
7	La nécessité d'organiser des formations et des séminaires spécialisés sur la gouvernance d'entreprise.	3.585	1.268	1.608
8	il faut suivre des principes correctes de la gouvernance d'entreprise afin de lutter contre la corruption et la mauvaise gestion.	3.871	1.075	1.157
9	Il faut promouvoir des cours et des formations sur la gouvernance d'entreprise spécialement pour les auditeurs afin de mettre en œuvre ses principes et d'assurer la transparence des états financiers.	3.771	1.105	1.222
10	Il faut suivre l'évolution des normes d'audit et leur relation avec la Gouvernance d'entreprise.	4.085	0.863	0.746
11	L'audit au niveau de l'entreprise est un mécanisme de la gouvernance d'entreprise.	4.085	0.863	0.746
12	Le lien entre la gouvernance d'entreprise et l'audit représente une image de l'entreprise auprès des parties prenantes en tant qu'un outil afin d'améliorer la performance de l'entreprise.	4.114	0.893	0.798
13	Le deuxième axe : l'amélioration de la gouvernance d'entreprise à travers le rôle et l'efficacité de l'audit des comptes.	3.907	0.417	0.174

Source : Etabli à partir de l'exploitation des données de l'enquête en utilisant le logiciel SPSS

Le tableau 4 montre la moyenne arithmétique, l'écart type et le coefficient de variation des items du deuxième axe, où la moyenne arithmétique se varie entre 3.585 et 4.114 avec un écart type varie entre 0.417 et 1.268 et variance entre 0.174 et 1.668, cela signifie que les individus sont indifférents

à d'accord à propos de l'existence d'un efficace cadre de la gouvernance d'entreprise, d'un système interne qui clarifie les responsabilités au sein de l'équipe exécutive et l'existence d'un lien entre la gouvernance et l'audit des comptes, alors que le coefficient de variation 17.40 % indique une légère différence entre les réponses de l'échantillon.

7. CONCLUSION GÉNÉRALE

L'audit a pour objectif de renforcer la crédibilité des états financiers, de protéger l'indépendance des auditeurs internes et externes, et de superviser les travaux de l'audit interne et du dispositif de contrôle interne. Un outil de recherches et études dans le cadre des rapports professionnels, académiques ou encore des commissions réglementaires ont soulevé le caractère crucial des relations entre ces trois dispositifs en vue d'une gouvernance effective.

Cette étude a pour objet de savoir comment l'audit des comptes peut-il contribuer à améliorer la gouvernance et performance des entreprises algériennes, c'est-à-dire, comment peut-il assurer une bonne gouvernance. Dans ce domaine, le phénomène audit des comptes était considéré chez plusieurs auteurs comme étant une fonction qui a subi une évolution constante. Elle est une activité indépendante et objective qui donne à une organisation une assurance sur le degré de maîtrise de ses opérations, lui apporte ses conseils pour les améliorer, et contribue à créer de la valeur ajoutée. L'audit aide les organisations à atteindre leurs objectifs en évaluant, par une approche systématique et méthodique, ses processus de management des risques, de contrôle et de gouvernement d'entreprise et en faisant des propositions pour renforcer son efficacité. Ainsi pour l'objectif de certifier les comptes de

l'entreprise.

La gouvernance, qui repose ces dernières années sur un courant d'opinions suite aux scandales financiers, est devenue un moyen incontournable afin de garantir plus de transparence.

Les principes de gouvernance d'entreprise apportent aux pouvoirs publics, aux autorités de contrôle, ...etc. des fondements d'un régime efficace de gouvernance d'entreprise ainsi que proposent une politique pratique pour une bonne gouvernance d'entreprise.

Les principes de gouvernance d'entreprise visent à mettre en place un système efficace d'équilibrage des pouvoirs entre les actionnaires et les dirigeants ou entre le conseil d'administration et les dirigeants.

D'après les résultats obtenus concernant cette étude à travers l'application des techniques de l'analyse des facteurs de corrélation et la relation entre les variables, les résultats sont les suivants : Le rôle et l'efficacité de l'audit des comptes comme une mission que soit au sein ou hors l'entreprise a un impact faible sur l'amélioration de la gouvernance.

8. Liste Bibliographique :

1. ABBACHE, K., & SAOU, O. (2017). *L'appréciation de la performance de l'entreprise à travers l'analyse financière*. . Bejaïa, Algérie.
- Henning, K. W.-P. (2008). . *Internal Audit Handbook: Management with the SAP-Audit Roadmap*. (L. Springer-Verlag New York, Éd.)
- Jean-Pierre, M., & Laurent, N. (2015). . *Les fondamentaux de l'audit qualité*. Afnor Éditions
- M., Meziane. (s.d.). . L'audit interne est au centre des enjeux économiques. Récupéré sur <https://www.vitamine-dz.com/fr/Algerie/l-audit-interne-est-au-centre-des-498304-Articles-0-18300-1.html>
- Mikol, A. (1999). *Les audits financiers Comprendre les mécanismes du contrôle légal*. . Editions d'Organisation.
- OECD. (2009). *Organization for Economic co-operation and development . publication 1-b service*. Récupéré sur <http://www.oecd.org>. Récupéré sur <http://www.oecd.org>.
- www.frc.org.uk/getattachment. (2006). *Principles of Corporate Governance, et The Combined Code on Corporate*. Retrieved from [https](https://www.frc.org.uk/getattachment).