

## **Table des matières**

### **Première partie**

#### **Les enjeux de la fraude en entreprise**

1. Qu'est-ce que la fraude en entreprise ?
  - 1.1. Définition de la fraude
  - 1.2. Les grands types de fraudes
  - 1.3. La qualification juridique des fraudes
  - 1.4. Principaux éléments statistiques
  - 1.5. Les conditions de la fraude
2. La lutte contre la fraude financière : un enjeu d'actualité
  - 2.1. Le durcissement des exigences juridiques et normatives
  - 2.2. Le renforcement des dispositifs de prévention dans les entreprises

### **Deuxième partie**

#### **Modes opératoires de la fraude en entreprise**

3. Modes opératoires relatifs à la fraude comptable
  - 3.1. Majorations artificielles des produits
  - 3.2. Dissimulation des charges
  - 3.3. Dissimulation du niveau d'endettement financier
  - 3.4. Dissimulation des engagements hors bilan
  - 3.5. Surévaluation des actifs
  - 3.6. Schémas de déconsolidation
4. Modes opératoires relatifs à la dissipation d'actifs de l'entreprise
  - 4.1. Enregistrement de charges injustifiées
  - 4.2. Détournement d'une partie des produits encaissés
  - 4.3. Détournement du règlement des passifs à forte ancienneté
  - 4.4. Détournement des marchandises en stocks

### **Troisième partie**

#### **Mise en place d'un programme anti-fraude**

5. Périmètre et objectifs d'un programme anti-fraude
6. Démarrage du projet
  - 6.1. Constitution de l'équipe
  - 6.2. Adoption d'un calendrier prévisionnel
  - 6.3. Communication au sein de l'entreprise
7. Identification des risques de fraude
  - 7.1. Principe de la démarche
  - 7.2. Cadre conceptuel
  - 7.3. Proposition d'un outil opérationnel de scoring et de cartographie du risque

8. Mise en place d'un programme de remédiation
  - 8.1. Rédaction d'un code de déontologie
  - 8.2. Conception, validation et mise en œuvre d'un manuel de procédures
  - 8.3. Mise en œuvre d'un dispositif d'alerte
  - 8.4. Mise en œuvre d'audits de conformité

## **Quatrième partie**

### **L'investigation au cœur du programme anti-fraude**

9. Présentation du cadre conceptuel
  - 9.1. Qu'est-ce qu'une mission d'investigation ?
  - 9.2. Pourquoi diligenter une mission d'investigation ?
  - 9.3. Mission d'investigation et mission d'audit : quelles différences ?
  - 9.4. Qualités requises pour diriger une mission d'investigation
  - 9.5. Considérations éthiques et déontologiques
10. Les étapes d'une mission d'investigation
  - 10.1. Schéma descriptif
  - 10.2. Avant l'intervention
  - 10.3. Pendant l'intervention
  - 10.4. Après l'intervention
11. Application de la méthodologie à un cas concret : la société illustration
  - 11.1. Description du contexte de l'intervention
  - 11.2. Analyse des risques
  - 11.3. Lettre de la mission
  - 11.4. Collecte des informations existantes
  - 11.5. Etablissement d'une théorie de la fraude
  - 11.6. Recherche d'éléments probants
  - 11.7. Entretien contradictoire
  - 11.8. Emission du rapport et introduction d'une action civile