



*Accompagner les commissaires aux comptes dans les audits RSE avec innovation et efficacité.*

## GUIDE D'APPLICATION

Etabli le 03/12/2024

## Table des matières

I.	Introduction.....	3
	Ergonomie générale du logiciel (Onglet Dashboard) .....	3
II.	Position dans la démarche d’audit .....	4
	Introduction à l’intégration de l’IA dans l’audit .....	4
	Flux de travail général de WAK’IA .....	4
III.	Objectifs.....	6
	Finalités de l’utilisation de l’IA en audit .....	6
	Présentation des fonctionnalités principales .....	7
IV.	Diligences du commissaire aux comptes assisté de l’IA.....	9
	Utilisation de chaque fonctionnalité .....	9
	Méthodologie pour valider les prédictions et recommandations .....	14
V.	Incidences dans la démarche d’audit.....	16
	Amélioration de la gestion des risques grâce à l’IA.....	16
	Incidences sur la profondeur des contrôles et analyses .....	16
	Considérations déontologiques, réglementaires et de sécurité .....	17

## I. Introduction

### Version 1.1 – Une solution intuitive et puissante pour les audits RSE et ESG

Bienvenue dans le guide d'application de WAK'IA. Ce manuel a pour but de vous accompagner dans l'utilisation complète du logiciel, en mettant en lumière ses fonctionnalités, ses bénéfices, et les bonnes pratiques pour maximiser son impact tout en minimisant les risques liés à son utilisation.

Dans un environnement où les exigences réglementaires se complexifient et où les enjeux RSE (Responsabilité Sociétale des Entreprises) deviennent cruciaux, les commissaires aux comptes (CAC) doivent évoluer pour répondre à des attentes toujours plus élevées. L'intégration des technologies IA, telles que WAK'IA, offre une opportunité unique de transformer les missions d'audit.

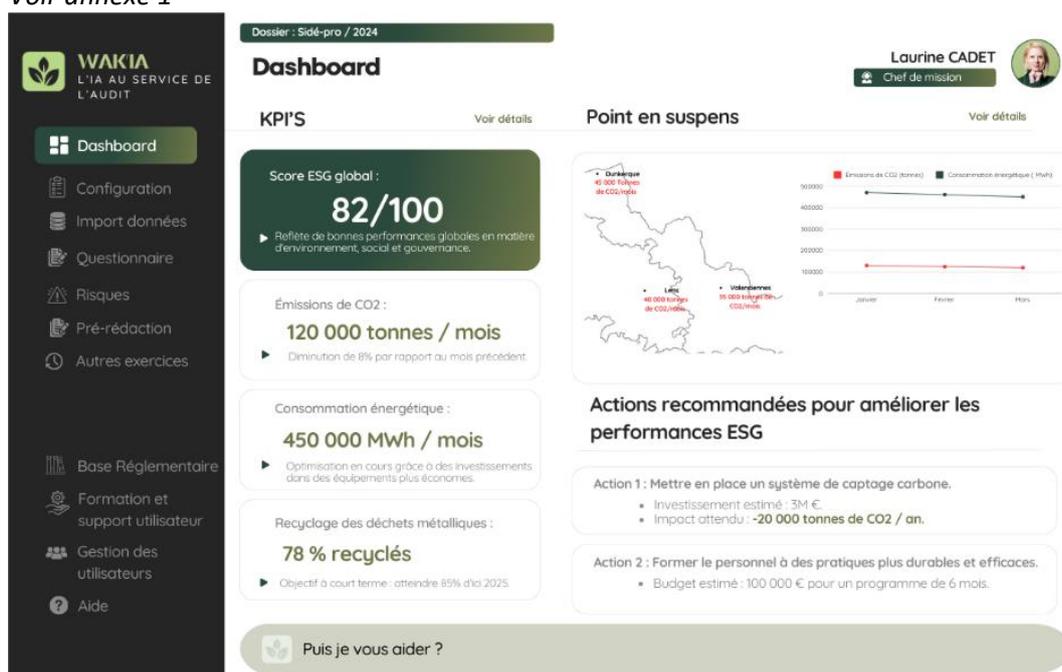
Ce guide a été conçu pour accompagner les utilisateurs, et plus particulièrement les CAC, dans la prise en main de WAK'IA, un logiciel novateur dédié à l'automatisation et à l'optimisation des audits RSE. Alliant algorithmes prédictifs et fonctionnalités d'IA générative, WAK'IA aide à structurer les missions, identifier les risques, et formuler des recommandations précises, tout en restant conforme aux cadres déontologiques et réglementaires.

Vous y trouverez une méthodologie détaillée, des exemples concrets d'utilisation, et une analyse des impacts de cette solution sur les pratiques traditionnelles d'audit. Ce guide s'adresse autant aux novices qu'aux experts souhaitant maximiser leur efficacité dans les audits RSE.

*Avec WAK'IA, entamez une nouvelle ère où innovation, conformité et valeur ajoutée se rencontrent pour répondre aux défis actuels et futurs.*

### Ergonomie générale du logiciel (Onglet Dashboard)

Voir annexe 1



## II. Position dans la démarche d'audit

### Introduction à l'intégration de l'IA dans l'audit

L'IA représente une avancée majeure dans le domaine de l'audit, transformant les méthodes traditionnelles pour répondre aux besoins croissants d'efficacité, de précision et de conformité. Dans le contexte des missions d'audit, notamment les audits liés à la Responsabilité Sociétale des Entreprises (RSE), l'IA offre une capacité inédite à analyser, traiter, et exploiter des volumes massifs de données tout en identifiant des tendances et des risques impossibles à détecter manuellement.

WAK'IA s'inscrit dans cette révolution technologique en proposant une solution qui associe l'expertise humaine des CAC aux puissantes capacités d'analyse et de prédiction de l'IA. Le logiciel intègre des algorithmes avancés, alimentés par des données sectorielles et spécifiques à chaque entreprise, pour automatiser et enrichir chaque étape clé de la mission d'audit.

Cette intégration ne se limite pas à des tâches purement techniques : elle s'accompagne d'une amélioration des pratiques existantes, en renforçant la rigueur méthodologique et en permettant au CAC de consacrer davantage de temps à l'interprétation stratégique des résultats. WAK'IA, loin de remplacer le rôle essentiel de l'auditeur, agit comme un catalyseur de performance, ouvrant la voie à des audits plus rapides, précis, et adaptés aux exigences réglementaires modernes comme la directive CSRD.

### Flux de travail général de WAK'IA

WAK'IA s'intègre harmonieusement au processus d'audit, en fournissant un cadre structuré et interactif qui guide les commissaires aux comptes à travers toutes les étapes de leur mission. Le flux de travail repose sur une combinaison d'automatisation intelligente et d'intervention humaine pour garantir précision, conformité et efficacité.

#### → **Étape 1 : Configuration de la mission**

Le processus commence par la création du profil de l'entreprise auditée. Cette étape inclut :

- Collecte initiale des données : le logiciel recueille automatiquement des informations pertinentes à partir des bases de données internes de l'entreprise, des documents financiers, ou des rapports RSE précédents.
- Paramétrage spécifique : les utilisateurs peuvent personnaliser les objectifs de l'audit et définir les critères spécifiques selon le secteur d'activité, la taille de l'entreprise, ou les exigences réglementaires (CSRD).

L'IA identifie des schémas dans les données pour proposer un plan de mission adapté, validé par le professionnel.

→ **Étape 2 : Collecte des données et génération des questionnaires**

WAK'IA utilise des algorithmes pour générer des questionnaires d'audit personnalisés, basés sur les meilleures pratiques et les besoins identifiés :

- Création dynamique de points de contrôle : ces points sont adaptés à la structure et aux objectifs RSE de l'entreprise.

Distribution automatisée : les questionnaires peuvent être envoyés directement aux parties prenantes internes et externes pour une collecte rapide et précise.

L'IA propose une liste de points de contrôle pertinents en fonction des données analysées, des risques normés et spécifiques.

→ **Étape 3 : Analyse et prédiction des risques**

À mesure que les données sont collectées, WAK'IA commence à les analyser grâce à des modèles prédictifs :

- Évaluation des risques ESG : l'IA identifie les zones à risque potentielles, telles que les écarts de conformité ou les faiblesses dans les performances RSE.

Tableaux de bord interactifs : les CAC accèdent à des visualisations claires pour interpréter rapidement les données.

→ **Étape 4 : Pré-rédaction des rapports et recommandations**

Une fois l'analyse terminée, WAK'IA génère automatiquement des brouillons de rapports :

- Rapports d'audit pré-rédigés : les textes incluent des synthèses, des observations clés et des recommandations personnalisées.

Propositions d'amélioration RSE : l'IA offre des solutions stratégiques pour répondre aux faiblesses identifiées.

La pré-rédaction automatisée par l'IA permet de gagner du temps en intégrant directement les analyses de risques et recommandations issues des étapes précédentes.

→ **Étape 5 : Validation et finalisation**

Le CAC examine, ajuste, et approuve les rapports pour garantir leur précision et leur pertinence :

- Commentaires interactifs : les auditeurs peuvent annoter et corriger directement dans la plateforme.
- Exportation conforme : les rapports finaux sont générés dans des formats standards, prêts à être partagés avec les parties prenantes.

Ce flux de travail intégré assure une optimisation des processus à chaque étape, réduisant le temps consacré aux tâches répétitives et augmentant la qualité des résultats. L'approche modulaire permet également une grande flexibilité, s'adaptant à divers types d'audits et aux besoins spécifiques des entreprises.

WAK'IA devient ainsi un outil essentiel pour tout audit RSE, combinant rigueur, innovation, et facilité d'utilisation.

### III. Objectifs

#### Finalités de l'utilisation de l'IA en audit

##### ✓ **Automatisation des processus critiques**

L'objectif principal de l'IA dans l'audit est de réduire la charge opérationnelle des CAC en automatisant les tâches répétitives, comme la collecte et l'organisation des données. Cela permet un gain de temps considérable, notamment dans la phase de préparation des missions.

##### ✓ **Renforcement de l'analyse stratégique**

Grâce à ses capacités prédictives et d'apprentissage automatique, l'IA identifie des zones de risques potentielles, souvent invisibles dans les audits traditionnels. Cela garantit une meilleure anticipation des anomalies, qu'elles soient financières ou liées aux critères ESG (Environnement, Social, Gouvernance).

##### ✓ **Amélioration de la conformité réglementaire**

En intégrant directement les exigences de normes comme la CSRD, l'IA assure une conformité stricte et documentée. Elle vérifie systématiquement les écarts et fournit des recommandations concrètes pour les réduire, tout en sécurisant l'archivage des données clés pour les audits ultérieurs.

##### ✓ **Facilitation de la collaboration avec les parties prenantes**

En fournissant des analyses claires et des rapports pré-rédigés, l'IA simplifie les échanges avec les entreprises auditées. Les CAC peuvent ainsi se concentrer sur le conseil et la communication des conclusions, renforçant leur rôle stratégique et leur valeur ajoutée.

##### ✓ **Contribution à la démarche RSE**

L'utilisation de l'IA aide les entreprises à mieux comprendre leur impact environnemental et sociétal. En identifiant les risques ESG, elle facilite l'établissement de stratégies RSE cohérentes et alignées sur les objectifs des parties prenantes.

En somme, l'IA transforme l'audit en un processus plus agile, précis, et orienté vers la création de valeur, tant pour les auditeurs que pour les entreprises accompagnées.

## Présentation des fonctionnalités principales

WAK'IA est un logiciel innovant conçu pour transformer les missions d'audit en intégrant l'intelligence artificielle à des étapes clés du processus. Ses fonctionnalités sont organisées pour optimiser l'efficacité des commissaires aux comptes tout en répondant aux exigences réglementaires et aux besoins des entreprises auditées. Voici les principales fonctionnalités :

### - Collecte automatisée des données

WAK'IA extrait et organise automatiquement des données à partir de multiples sources, comme les systèmes ERP, les bases de données internes, ou encore des documents dématérialisés. Cette fonctionnalité garantit une collecte exhaustive et rapide, tout en réduisant les erreurs humaines.

*Exemple : importation automatique des bilans financiers et des rapports RSE pour une vue consolidée instantanée.*

### - Questionnaires personnalisés

Le logiciel génère des questionnaires d'audit adaptés à la taille, au secteur et aux spécificités des entreprises auditées. Il tient compte des référentiels réglementaires, comme la CSRD, et des objectifs stratégiques identifiés par les CAC.

*Exemple : création d'un questionnaire spécifique pour une PME du secteur industriel, intégrant des questions ciblant les émissions de CO2 et la gestion des déchets.*

### - Analyse prédictive des risques ESG

Grâce à des algorithmes d'IA, WAK'IA identifie les zones de risques potentielles en matière d'environnement, de responsabilité sociale et de gouvernance. Il s'appuie sur des données historiques, des benchmarks sectoriels et des tendances émergentes pour proposer des pistes d'actions concrètes.

*Exemple : signalement d'un risque de non-conformité réglementaire lié à des émissions non rapportées dans les précédents audits.*

### - Pré-rédaction des rapports et recommandations

WAK'IA produit des brouillons structurés de rapports d'audit en se basant sur les données analysées et les résultats des questionnaires. Ces pré-rédactions incluent des recommandations personnalisées pour les entreprises auditées, facilitant ainsi la validation et l'ajout de commentaires par les CAC.

*Exemple : génération automatique d'un rapport mettant en évidence un plan d'action pour améliorer les indicateurs ESG d'une société.*

- **Base réglementaire**

Durant tout le long de son utilisation, WAK'IA propose une bibliothèque intégrée regroupant les Normes d'Exercice Professionnel (NEP), les textes réglementaires comme la loi CSRD, et d'autres référentiels pertinents. Cette fonctionnalité permet de rechercher facilement des textes, articles ou normes grâce à un moteur d'indexation intelligent, facilitant ainsi l'accès à l'information normative.

*Exemple : lors de l'audit d'une grande entreprise, un commissaire aux comptes peut rapidement accéder à l'article précis de la CSRD traitant de la transparence ESG ou consulter une NEP sur les diligences à mener pour les audits de conformité.*

- **Assistant virtuel d'aide à l'audit (Chatbot intelligent)**

Couplé à cette base de données puissante, WAK'IA intègre un assistant virtuel basé sur l'IA, conçu pour guider les utilisateurs à chaque étape de l'audit et répondre à leurs questions en temps réel. Ce chatbot est capable d'interagir de manière intuitive pour fournir des conseils sur l'utilisation du logiciel, rechercher des informations réglementaires ou méthodologiques, et même proposer des pistes de résolution pour des problématiques complexes.

*Exemple : lors de l'audit d'une société cotée, un commissaire aux comptes peut demander au chatbot : "Quelles sont les NEP applicables pour vérifier la sincérité des comptes consolidés ?" ou "Quels indicateurs ESG dois-je analyser selon la CSRD ?". Le chatbot répond immédiatement, en s'appuyant sur les bases réglementaires intégrées et les scénarios prévus dans WAK'IA.*

## IV. Diligences du commissaire aux comptes assisté de l'IA

### Utilisation de chaque fonctionnalité

#### → Collecte automatisée des données

A partir de l'écran d'import de donnée, sélectionnez les documents nécessaires à la réalisation de l'audit pour l'entité sélectionnée. L'intelligence artificielle de *WAK'IA* réalisera ensuite une lecture, un nommage (si cela n'est pas déjà fait ou jugé non-pertinent par celle-ci), une synthèse et enfin une réorganisation des fichiers transférés, si vous ne souhaitez pas que cela soit réalisé, il suffit de cocher la mention « import simple » pour le/les fichiers voulus.

Après l'import des fichiers récupérés par le client, le logiciel offre la possibilité de récupérer par lui-même diverses informations retrouvables publiquement, pour cela cliquer sur le coche « Recherche d'informations ». Le logiciel, à partir de sources diverses (site web, image, articles) recensera un maximum d'informations qu'il vous sera possible de retrouver dans le dossier « informations externes » de la GED. Nous vous conseillons fortement d'exploiter cette fonctionnalité, car celle-ci peut permettre à l'IA de faire référence à ces recherches lors des étapes suivantes.

Remarque : l'intégralité des sources des fichiers est conservée par le logiciel, si vous comptez exploiter l'un des fichiers collectés, synthétiser ou créer par l'IA, nous vous recommandons de vérifier à priori, sur le document initial les informations mentionnées par l'IA. Cela est faisable très rapidement en appuyant sur l'encart « source » en bas à droite à n'importe quel moment (La source sera précise, document d'origine ou le cas échéant lien, la page, et surlignera la/les mentions dans le document initial.).

Enfin, après l'import de l'intégralité de ces documents, l'accès à la GED sera alors ouvert, vous y retrouverez les documents organisés par l'IA selon leurs catégories, leurs origines et enfin leur utilité. Vous pouvez à tous moments modifier ce classement en appuyant sur l'encart « Réorganisation » en haut à droite.

Attention : s'assurer dans l'encart en haut à gauche que vous êtes sur le bon dossier client lors de l'import des documents.

En plus de cette récolte, *WAK'IA*, fort d'une base d'entreprise d'univers différents et nombreuses permet une récolte anonymisée en continu. C'est donc auprès de l'étendue de ces clients ajoutés sur *WAK'IA* que nous pouvons proposer un outil toujours des plus adaptés aux enjeux et permettant au CAC d'accéder à une base de données commune, à des fins comparatives.

## → Questionnaires personnalisés

Lorsque l'IA aura pris connaissance des documents lors de la collecte des données, celle-ci vous proposera des questionnaires personnalisés et adaptés aux contextes.

Vous pouvez retrouver tous ces questionnaires dans l'onglet « questionnaires », ils seront classés par type, cycle, catégorie.

Une option « Classement/interlocuteur » est possible, en effet celle-ci réunira l'ensemble des questions susceptible d'obtenir des réponses selon la personne avec laquelle nous compte nous entretenir. Il suffit de cliquer sur cette option, le chatbot du logiciel viendra vers vous afin d'obtenir diverses informations sur la personne pour adapter au mieux les questions (fonctions, ancienneté générale, ancienneté au poste).

Si vous souhaitez ajouter des questions, un simple clic sur le bouton « + », vous mènera vers l'outil d'éditations des questions.

Afin de remplir le questionnaire, 3 options s'offrent à vous selon la situation :

- (Conseillée) Utilisation de notre outil de reconnaissance vocale, en effet à partir de l'onglet « réponse » celui-ci sera automatiquement sélectionné, il vous incombe alors juste de vous entretenir avec la personne concernée après avoir cliqué sur l'onglet « enregistrement ». (Attention, ces enregistrements étant conservés et accessibles par la suite dans la GED, il est nécessaire d'obtenir l'autorisation des personnes enregistrées.)
- Utilisation du mode de rédaction assistée, lorsque l'enregistrement n'est pas possible cocher ce mode. Il s'agit alors simplement d'une option vous permettant de rédiger les réponses obtenues avec des propositions de rédaction de la part de l'IA de notre logiciel.
- Enfin, en cas d'accès impossible à l'outil, nous vous proposons de récupérer en PDF le questionnaire, il conviendra donc à l'auditeur de le remplir manuellement puis de le retransmettre à posteriori à l'outil. Un simple clic sur le mode « impression » vous ouvrira cette possibilité.

Remarque : chacune de ces questions sera accompagnée de la source de celle-ci si nécessaire afin de pouvoir justifié auprès du client l'émergence de celle-ci.

## → Analyse prédictive des risques ESG

Après collecte et analyse des questionnaires réalisés, le logiciel vous proposera une évaluation des risques liés à l'entreprise. Ces risques seront développés selon deux angles, le premier étant lié à son activité, sa taille (catégorie risque standards) puis des risques selon ces process, ces méthodes, son découpage des fonctions, ect... (catégorie risque spécifique).

Les risques mentionnés proviennent de deux sources différentes :

- Les risques normés, issues de réglementation diverses telles que les normes, labels. Ces risques sont obligatoirement évalués par le CAC, ils sont donc mis en évidence afin d'éviter tous risques d'absence d'évaluation à ceux-là.
- Les risques identifiés par l'IA.

Le CAC est libre de modifier l'évaluation de ces risques par l'IA selon sa propre opinion selon une échelle allant de risque faible, moyen à élevé.

A partir de ces évaluations, l'IA va matérialiser deux choses :

- Les recommandations d'audit : celle-ci basé sur l'évaluation des risques et toutes les parts du processus logiciel développé avant, vont permettre au CAC d'obtenir des exemples de contrôles à réaliser auprès de son client. Ces contrôles issus de la base documentaire de l'IA, de la base générale de l'outil, des ajouts manuels du CAC sur d'autres dossiers ou encore imaginé par l'IA vont lui permettre d'obtenir une liste de contrôle rapidement en fonction de l'évaluation renseignée des risques en amont.
- Les recommandations clients : basée sur les mêmes éléments que les recommandations d'audit, celles-ci vont servir notamment pour la rédaction des recommandations.

Voir annexe 2

**WAKIA**  
L'IA AU SERVICE DE L'AUDIT

Dossier : Sidé-pro / 2024

**Gestion des risques**

Laurine CADET  
Chef de mission

**Catégories de risques** Voir détails

Risques Normés	Risques Spécifiques
<ul style="list-style-type: none"><li>• Non-conformité CO2</li><li>• Sécurité au travail</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Surconsommation d'énergie</li><li>• Pénurie de main d'oeuvre qualifiée</li></ul>

**Cartographie des risques** Voir détails

Risque	Criticité	Probabilité	Impact
● Non conformité CO2	Elevée	Probable	Elevé
● Surconsommation d'énergie	Moyenne	Probable	Elevé
● Pénurie de main d'oeuvre	Moyenne	Très probable	Moyen

**Risque à prioriser**

Priorité 1 : Non conformité CO2  
Plan d'atténuation : Captage de carbone, amélioration des processus  
Responsable : M. Dupont

**Suivi des risques** Voir détails

Risque	État actuel	Responsable	Date limite
● Non conformité CO2	Action corrective en cours	M. Dupont	31 / 12 / 2024
● Surconsommation d'énergie	En attente de validation	M. Leclerc	30 / 06 / 2024
● Pénurie de main d'oeuvre	Formation en cours	Mme Martin	30 / 06 / 2024

Puis je vous aider ?

### → **Pré-rédaction des rapports et recommandations**

Enfin après évaluation de ces risques et des moyens mis en place pour y remédier. L'outil de pré-rédaction intégré va proposer un exemple de rapports basé sur la rédaction standard de l'IA afin de garder une structure et une forme identique pour toutes les entités.

Vous pouvez modifier le rapport standard à tout moment à partir des paramètres généraux du logiciel (Base standard -> Rapports).

Les rapports rédigés automatiquement seront ceux cochés dans ces mêmes paramètres, un rapport spécifique à cette entité peut être rajouté dans l'onglet de pré-rédaction sur le bouton « + » en haut à gauche.

Attention : nous rappelons que les rapports sont publics et restent sous la responsabilité du CAC, nous lui conseillons donc naturellement de superviser l'entièreté des éléments ajoutés, modifiés par l'IA par rapport au rapport standard. L'outil « vérification » permet de mettre en surbrillance les éléments non-standard et donc de faciliter la supervision du CAC sur cette partie.

### → **Base règlementaire**

Dans l'onglet « Base recommandé », vous trouverez en premier lieu les éléments jugés pertinents par l'IA selon le contexte puis après cela, dans l'onglet « Base règlementaire » la globalité de la documentation nécessaire pour le CAC.

Dans un souci de gain de temps, nous vous recommandons de ne pas rechercher manuellement les éléments que vous souhaitez, mais de soumettre votre demande au Chatbot qui y répondra efficacement.

En ajout, vous avez accès aux éléments de la base de données communes qui vous permettent d'accéder à des données sectorielles et temporelles en un clic (onglet « base de données communes » dans la sélection de la base).

### → **Assistant virtuel d'aide à l'audit (Chatbot intelligent)**

Cette fonctionnalité est accessible à tout moment de l'utilisation du logiciel en bas sur la zone de saisie « J'ai une question », après la saisie de celle-ci une fenêtre de discussion détachable apparaîtra. Si besoin, les conversations sont automatiquement enregistrées et peuvent être partagées sous forme de lien avec les collaborateurs.

Remarque : pour un souci de sécurité, les liens de discussion ne pourront être ouverts par toute personne extérieure au logiciel et/ou au dossier concernée.

L'efficacité de cette fonctionnalité basée sur l'IA générative Mistral AI, va fortement dépendre de la solidité du prompt qui lui ai proposé en input, afin d'en tirer les meilleurs résultats, voici les étapes pour rédiger un excellent prompt :

- Définir l'objectif clairement : commencez par identifier ce que vous attendez comme réponse : une explication, une recherche spécifique, ou une suggestion. Par exemple : "Je veux comprendre une norme particulière" ou "Je cherche des conseils sur une étape d'audit".
- Être précis dans la demande : plus votre prompt est spécifique, meilleure sera la réponse. Précisez les éléments contextuels nécessaires (type de norme, secteur, sujet précis).
- Structurer la demande avec des mots-clés, utilisez des mots-clés clairs comme :
  - o Recherche (pour une base réglementaire) ;
  - o Conseils (pour une étape de processus) ;
  - o Expliquer (pour une norme ou concept).
- Adopter un ton professionnel et précis : s'assurer que le prompt respecte les termes techniques de l'audit et ne contient pas d'ambiguïtés.
- Préciser le format de la réponse attendu : intégrer dans son prompt le type de réponse souhaité (tableau, lien, détaillé, succin).

**Exemple de prompts détaillés et précis pour utiliser efficacement le chat bot de WAK'IA :**

- Utilisation de la base réglementaire :

*"Recherche la NEP qui traite des assertions applicables la présentation des comptes et des informations fournies en annexe ? Peux-tu me faire une liste de ces assertions avec un exemple pour chacune d'elles ? Donne-moi un lien vers cette NEP sur le site de la CNCC "*

Pourquoi ce prompt est efficace :

Précision de la tâche : le Chatbot comprend qu'il doit fournir une liste des assertions après avoir précisé de laquelle il s'agissait ;

Utilisation d'un mot-clé : « Recherche » ;

Format attendu expliqué : « Liste ».

- Rédaction des rapports et synthèses

*"Pouvez-vous rédiger une introduction pour un rapport d'audit mettant en avant les risques ESG d'une PME industrielle (sidérurgie) installée dans les Hauts-de-France ?"*

Pourquoi ce prompt est efficace :

Précision de la tâche : le Chatbot comprend ce qu'il doit rédiger ;

Utilisation d'un mot-clé : « Rédiger » ;

Contexte développé : PME industrielle spécialisée dans la sidérurgie dans les Hauts-de-France.

Remarque : il est inutile de préciser à l'IA que vous êtes auditeur et que les demandes lui sont réalisées dans le cadre d'audit des comptes extra-financier, celle-ci est formalisée pour vous répondre sous ses attentes. A l'inverse, si une réponse attendue sort du cadre (vision client par exemple), il sera bon de lui préciser afin de s'assurer d'une réponse la plus pertinente possible.

Voir annexe 3

The screenshot shows the WAKIA AI interface. On the left is a dark sidebar with the WAKIA logo and a menu of options: Dashboard, Configuration, Import données, Questionnaire, Risques (highlighted), Pré-rédaction, Autres exercices, Base Réglementaire, Formation et support utilisateur, Gestion des utilisateurs, and Aide. The main chat area has a header with 'Dossier : Sidé-pro / 2024' and a user profile for 'Laurine CADET, Chef de mission'. The chat history shows a question: 'Peux-tu générer un plan de contrôle basé sur ces risques ?'. The AI response provides a suggested control plan with three categories: 1. Non-conformité CO<sub>2</sub>, 2. Surconsommation d'énergie, and 3. Pénurie de main-d'œuvre qualifiée. Each category includes specific control actions, recommendations, and reference documents. A 'Sources' link is provided at the end of the response. A second question follows: 'Quelles sources utilises-tu pour fournir ces recommandations ?'. The AI response lists the sources: Normes réglementaires (ISO 14001, ISO 50001, Directive européenne 2014/95/UE), Base documentaire de WAKIA, and Références internes. Another 'Sources' link is provided.

## Méthodologie pour valider les prédictions et recommandations

La validation des prédictions et recommandations générées par l'intelligence artificielle (IA) est essentielle pour garantir la fiabilité des résultats dans le cadre d'un audit. Cette méthodologie repose sur plusieurs étapes rigoureuses visant à s'assurer que les sorties de l'IA sont cohérentes, pertinentes et exploitables par le commissaire aux comptes.

### - Évaluation des données et des modèles

La première étape dans la validation consiste à examiner les données utilisées pour entraîner les modèles d'IA. La qualité des données, leur représentativité et leur exhaustivité sont des critères essentiels pour garantir des prédictions fiables. Une attention particulière est portée aux biais potentiels dans les données, qui peuvent influencer les recommandations de manière erronée. Une fois les données validées, il est important de tester les modèles d'IA en utilisant des indicateurs de performance tels que la précision, le rappel et le F1-score, afin de mesurer leur capacité à prédire correctement les résultats par rapport aux attentes.

- **Validation des recommandations par rapport aux objectifs de l'audit**

Les recommandations générées par l'IA doivent être évaluées selon leur pertinence et leur alignement avec les objectifs de l'audit. Chaque recommandation doit être vérifiée pour s'assurer qu'elle adresse correctement les risques identifiés dans le cadre de l'audit. Une méthode efficace consiste à tester les recommandations sur des scénarios pratiques et des simulations, afin de mesurer leur efficacité dans des situations réelles. Cela peut également inclure un retour direct des auditeurs humains, qui peuvent ajuster ou compléter les recommandations générées par l'IA sur la base de leur expertise professionnelle.

- **Contrôles de qualité et correction des anomalies**

Un autre aspect crucial de la validation est l'implémentation de contrôles de qualité sur les systèmes d'IA. Il s'agit de s'assurer que les modèles ne présentent pas de biais algorithmiques ou de défauts qui pourraient entraîner des erreurs dans les prédictions. En cas d'anomalie ou de recommandations incohérentes, un processus d'analyse doit être mis en place pour ajuster les modèles ou revoir les données utilisées. Ce processus permet de garantir que l'IA reste un outil d'aide à la décision pertinent, sans remplacer le jugement professionnel du commissaire aux comptes.

- **Retour d'expérience et ajustements continus**

La validation des prédictions et recommandations ne s'arrête pas à une seule itération. Un retour d'expérience régulier doit être intégré dans le processus afin d'identifier des axes d'amélioration et d'adapter les modèles aux évolutions des normes et des pratiques d'audit. En procédant à des ajustements basés sur les résultats des audits réels et les retours des utilisateurs, l'IA peut progressivement affiner ses performances, renforçant ainsi la confiance des commissaires aux comptes dans les outils d'IA utilisés.

En résumé, la méthodologie de validation des prédictions et recommandations repose sur une approche systématique alliant qualité des données, évaluation des modèles, contrôle humain et ajustement continu. Ces étapes permettent de s'assurer que les outils d'IA utilisés en audit contribuent de manière fiable et efficace à l'amélioration de la qualité des contrôles et des analyses.

Nous insistons sur le caractère essentiel de cette validation, notre outil ne visant pas à remplacer le travail du CAC mais bien à l'assister.

## V. Incidences dans la démarche d'audit

### Amélioration de la gestion des risques grâce à l'IA

L'introduction de l'IA dans l'audit permet une gestion des risques plus précise et proactive. Les systèmes d'IA peuvent analyser de vastes ensembles de données en temps réel, identifiant des anomalies ou des schémas potentiellement risqués que l'auditeur humain pourrait ne pas détecter. Grâce à des modèles prédictifs, l'IA aide à anticiper les risques financiers, juridiques et opérationnels avant qu'ils ne deviennent des problèmes majeurs. De plus, l'automatisation des processus répétitifs permet de concentrer l'attention de l'auditeur sur les domaines les plus critiques.

L'IA est également capable de réaliser une surveillance continue, ce qui permet une gestion dynamique et en temps réel des risques. Elle peut intégrer des données externes (par exemple, des informations économiques ou sectorielles issue de sa base de donnée commune) pour enrichir l'analyse et fournir une vision plus globale et précise des risques. En améliorant la détection des risques et en permettant une prise de décision plus rapide, l'IA rend les audits plus réactifs et adaptés aux défis contemporains.

### Incidences sur la profondeur des contrôles et analyses

L'intégration de l'IA dans la démarche d'audit influence directement la profondeur des contrôles et analyses menées. L'IA permet d'exécuter des analyses plus complexes et détaillées que celles réalisées traditionnellement par les auditeurs. En analysant des volumes massifs de données en quelques secondes, l'IA peut repérer des incohérences, des erreurs comptables ou des fraudes potentielles dans des bases de données qui seraient autrement difficiles à examiner de manière exhaustive.

Les algorithmes de machine learning et de deep learning peuvent effectuer des analyses prédictives pour détecter des tendances émergentes, fournir des insights détaillés et ainsi renforcer la qualité des conclusions tirées lors des audits. Cela permet aux commissaires aux comptes de renforcer leur niveau de confiance dans leurs résultats tout en offrant une vision plus complète de l'entreprise auditée. Les audits deviennent ainsi plus rigoureux, avec une capacité à interroger des données à une échelle inédite.

Toutefois, cette approche implique également que l'auditeur doit avoir une compréhension plus approfondie des outils et des résultats produits par l'IA, afin de bien interpréter les données. L'IA peut soulever une multitude de points nécessitant une expertise humaine pour évaluer correctement leur impact sur les états financiers ou les risques identifiés.

## Considérations déontologiques, réglementaires et de sécurité

L'introduction de l'IA dans l'audit soulève des questions importantes liées aux déontologies professionnelles, à la réglementation et à la sécurité des données. Sur le plan déontologique, l'auditeur doit s'assurer que l'utilisation de l'IA n'entrave pas son indépendance, sa transparence et sa responsabilité dans le processus d'audit. Il est essentiel que l'IA soit utilisée comme un outil d'assistance à la décision et non comme un substitut à l'exercice du jugement professionnel.

Réglementairement, l'adoption de l'IA dans les audits doit respecter les normes nationales et internationales en matière d'audit et de contrôle financier. Par exemple, les normes d'exercice professionnel (NEP) doivent être intégrées dans la gestion des audits automatisés, garantissant ainsi la conformité des processus d'audit aux exigences juridiques. En outre, l'utilisation de l'IA doit respecter les réglementations locales relatives à la confidentialité des données, telles que le RGPD, afin de protéger les informations sensibles contre toute exploitation non autorisée.

WAK'IA est conforme à l'IA ACT et garantit une utilisation transparente et éthique des algorithmes. Les recommandations incluent systématiquement les sources utilisées, et l'utilisateur peut vérifier chaque suggestion faite par l'IA.

En matière de sécurité, les systèmes d'IA nécessitent des protocoles stricts pour protéger les données contre les cyberattaques et les fuites d'informations. La sécurité des données est une priorité, d'autant plus que les audits impliquent l'accès à des informations confidentielles et sensibles. La mise en place de mesures de sécurité robustes, telles que le chiffrement des données et des mécanismes de contrôle d'accès stricts, est indispensable pour garantir la confidentialité et l'intégrité des données traitées par les outils d'IA.

En somme, si l'IA offre des avantages significatifs en matière de gestion des risques, de profondeur d'analyse et de gain d'efficacité, son intégration dans la démarche d'audit doit être accompagnée d'une vigilance accrue quant aux considérations déontologiques, réglementaires et sécuritaires.