

Table des matières

Remerciements.....	9
Description de l'équipe.....	11
Préface	23
Chapitre 1 – Au-delà des chiffres : la juricomptabilité	29
<i>Nadia Smaili</i>	
<i>Jonathan Allard</i>	
1. Introduction.....	29
2. La juricomptabilité : définition et objectifs	30
3. Juricomptabilité versus autres professions	32
4. Compétences, connaissances et responsabilités	33
5. Domaines de spécialisation de la juricomptabilité.....	36
Chapitre 2 – Juricomptabilité : rôles et objectifs.....	41
<i>Alain Messi Enguene</i>	
1. Définition de la juricomptabilité	42
2. Origines de la juricomptabilité	43
3. Missions remplies par le juricomptable.....	44
4. Différences entre auditeur et juricomptable	47
Chapitre 3 – La juricomptabilité dans la fonction publique	51
<i>Nancy Trépanier</i>	
1. Besoin de services en juricomptabilité.....	51
2. Les employeurs et clients	53
3. Services offerts en juricomptabilité	54
4. L'admissibilité du juricomptable en tant qu'expert.....	59
5. Qualifications et compétences d'un juricomptable.....	61
6. Les enjeux	66
7. Défis professionnels et autres considérations.....	68
Chapitre 4 – Juricomptabilité et risque de fraude comptable et financière	75
<i>Nadia Smaili</i>	
1. Introduction.....	75
2. Fraude comptable et financière	77

3. Déterminants	78
4. Lutte contre les fraudes financières	80
5. Rôle du juricomptable dans la prévention et la détection de la fraude financière : l'humilité de la discipline.....	81
6. Défis des juricomptables dans la lutte contre les fraudes	83

Chapitre 5 – Sans mémoire, la lutte contre la fraude ne finit jamais..... 87

Julien Le Maux

1. Introduction.....	87
2. La répétition des schémas de fraude.....	88
3. Causes de la répétition.....	89
4. Comparaisons de fraudes.....	90
5. Analyse des impacts.....	98
6. La simplicité des techniques de fraude.....	99
7. Conséquences de la simplicité	107

Chapitre 6 – Missions d'enquêtes juricomptables : entre théorie et pratique..... 113

Myriam Levesque

Nadia Smaili

1. Introduction.....	113
2. Enquête interne ou externe?.....	114
3. Trois éléments clés à protéger.....	115
4. Compréhension et acceptation du mandat	119
5. Planification	125
6. Travaux détaillés	130
7. Rédaction du rapport de juricomptabilité.....	136
8. Témoignage à la cour	140

Chapitre 7 – Le rôle crucial des juricomptables dans la lutte contre la corruption..... 143

Marc Y. Tassé

1. Le rôle du juricomptable dans la prévention de la corruption	143
2. Lois spécifiques à la lutte contre la corruption	147
3. Techniques avancées de détection de la corruption par les juricomptables	150

4. L'implication des juricomptables dans la résolution de litiges et les procédures judiciaires relatives à la corruption	153
5. Cas pratiques et bonnes pratiques en juricomptabilité pour combattre la corruption.....	155
6. Conclusion : Le rôle essentiel des juricomptables dans la lutte contre la corruption et perspectives professionnelles	158

Chapitre 8 – Augmenter la détection de fraudes avec l'IA 161

Fabrice Fischer

Rajendra Shroff

1. L'IA et l'apprentissage automatique dans la détection de la fraude	161
2. Un bref aperçu de l'IA et de l'apprentissage automatique.....	162
3. Entraînement d'un modèle d'apprentissage automatique	162
4. Catégories de fraudes dans un cadre professionnel	164
5. Le rôle de l'IA dans la lutte aux différents types de fraudes.....	164
6. Avantages et défis de l'utilisation de l'IA pour la détection de la fraude	167
7. Défis	167
8. Techniques traditionnelles de détection de la fraude	168
9. L'IA renforce les méthodes traditionnelles de détection de la fraude	170
10. Apprentissage supervisé : XGBoost et forêt aléatoire	172
11. Sélection du bon algorithme d'apprentissage automatique pour entraîner votre modèle.....	174
12. Prioriser les sources de données alternatives	175
13. Remarques importantes.....	176
14. Le rôle émergent de l'IA générative dans la détection de fraude ...	180
15. Outils d'analyse et de visualisation pour la comptabilité judiciaire	183
16. Opérationnalisation de la détection de fraude avec l'IA	185
17. Menaces émergentes et défis pour la détection de fraude.....	187
18. Points clés pour les examinateurs certifiés en fraude.....	188

Chapitre 9 – Fraudes et cryptomonnaies..... 191

Esther Léa Ledoux

1. Introduction.....	191
----------------------	-----

2. L'affaire FTX.....	197
3. Quelques pistes de prévention et de détection	206

Chapitre 10 – Forensic Accounting and Fraud Examination.....225

Dr. Kari C. Day

1. Introduction.....	225
2. Forensic Accounting and Fraud Examination in Context	226
3. How to get started.....	232
4. Challenges and Opportunities for the Future	234

Chapitre 11 – Le juricomptable et les enquêtes internationales au sein d'organisations de développement international.....241

Lynda Boisvert et Ryna Ferlatte

1. Introduction.....	241
2. Le juricomptable et les enquêtes internationales au sein d'organisations de développement international	243
3. Le juricomptable et les enquêtes internationales dans le secteur privé.....	250
4. Clause de comptabilisation.....	253
5. Découvrir où sont dissimulés les pots-de-vin	253
6. Visites des lieux et services rendus.....	254
7. Formation	255
8. Prévention et recommandations	255

Chapitre 12 – L'affaiblissement de la force informationnelle de la comptabilité par le comptable français..259

Jean-Louis Navarro

1. Le comptable français, gardien de la régularité.....	262
2. Le comptable français, gardien de la sincérité	268

Chapitre 13 – Juricomptabilité et enjeux éthiques277

Annie Lecompte et Audrey De Rancourt-Raymond

1. Introduction.....	277
2. Contexte	279
3. Enjeux et considérations pratiques.....	289

4. Discussion.....	299
5. Conclusion.....	302

**Chapitre 14 – Juricomptabilité 2.0 : Enjeux, risques et
avenir de la discipline 307**

Nadia Smaili

Jonathan Allard

Julien Le Maux

1. Introduction.....	307
2. État des lieux de la recherche en juricomptabilité.....	308
3. Pratique.....	312
4. Enseignement.....	314