L'objet de la société AXA est la commercialisation de diverses machines. Suite aux interviews réalisées avec certains responsables, on a pu collecter les informations suivantes (voir annexe 1 et 2) :

Annexe 1 : grille d'analyse faisant ressortir les fonctions assumées :

| entreprise AXA | services assumant les fonctions | | | |
|---|---|---|---|---|
| fonctions | commercial | magasin/ expédition | facturation | comptabilité |
| réception des commandes | X | | | |
| établissement bon de commande | X | | | |
| mise à jour du planning | | X | | |
| expédition des marchandises | | X | | |
| mise à jour du stock | | X | | |
| enregistrement des commandes | X | X | X | |
| enregistrement des factures | | | X | X |
| envoi des factures | | | X | |
| enregistrement comptable des factures | | | | X |
| réception règlement clients | | | | X |
| établissement bordereaux remise des chèques | | | | X |
| pointage compte clients | | | | X |
| établissement | | | | X |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| relance | | | | |

Annexe 2 : extrait du questionnaire de contrôle interne

| questions | oui<br>ou N/A (non appliqué) | non |
|---|---|---|
| les commandes sont-elles approuvées par le service crédits avant qu'elles soient acceptées ? | | X |
| des bons de livraison :<br>sont-ils utilisés ?<br>sont-ils utilisés pour tous les éléments qui sortent de l'entreprise ?<br>sont-ils pré numérotés ? | | X |
| les bons de livraison sont-ils rapprochés des bons de commandes du client pour le contrôle des quantités et des désignations de façon à s'assurer que tous les articles livrés sont bien ceux qui étaient l'objet de la commande ? | | X |
| des factures :<br>a- Sont-elles préparées pour toutes les ventes ?<br>b- Sont –elles pré numérotées ? | X | X |
| un contrôle est –il fait pour s'assurer qu'il existe des bons de livraison pour toutes les factures et inversement ? | | X |
| les factures sont –elles rapprochées des avis d'expédition pour contrôle des quantités et désignations afin de s'assurer que tous les articles livrés ont bien été facturés ? | | X |
| un contrôle est-il fait pour s'assurer que toutes les factures sont enregistrées et que tous les | | X |

| | | |
|---|---|---|
| numéros de factures font l'objet d'un suivi comptable ? | | |
| les factures font –elles l'objet de contrôle au niveau :<br>* des tirages<br>* des totalisations<br>* des conditions<br>* des prix | | <br><br>X<br>X<br>X<br>X |
| des récapitulatifs des ventes sont –ils préparés indépendamment des documents établis par le département comptable qui peuvent être utilisés en tant qu'élément de contrôle des ventes enregistrées ? | | X |

Travail à faire :

Procéder à l'appréciation du système de contrôle interne de cette société en dégageant les faiblesses, les risques et les améliorations possibles