Réponse

1/ Grille des fonctions

Monsieur Sedrati Aziz

- **Réception des commandes clients :**
  - Enregistre les demandes d'achat des clients.
- **Vérification de l'encours client :**
  - Contrôle le solde des comptes clients pour évaluer leur capacité de paiement.
- **Validation de la commande :**
  - Approuve les commandes en fonction de l'encours et des conditions de vente.
- **Établissement de la facture :**
  - Crée les factures pour les produits ou services vendus.
- **Décision du délai de crédit :**
  - Détermine les conditions de paiement accordées aux clients.

Madame Hamzaoui Zineb

- **Réception des réclamations clients :**
  - Traite les plaintes et les demandes de résolution des problèmes des clients.
- **Établissement des factures d'avoir :**
  - Crée les factures de crédit pour les retours, les remises ou les erreurs de facturation.
- **Imputation des factures :**
  - Enregistre les factures (doit et avoir) dans le système comptable.
- **Recouvrement :**
  - Effectue le suivi des paiements et engage des actions pour recouvrer les créances impayées.

2/ Incompatibilités des fonctions

Monsieur Sedrati Aziz

- La combinaison des fonctions de validation de commande, d'établissement de facture et de décision du délai de crédit concentre un pouvoir important entre ses mains. Cela peut favoriser les risques de fraude ou d'erreurs.

- Il gère l'octroi de crédit et la facturation, ce qui peut l'amener à fausser les chiffres pour cacher des erreurs ou des fraudes.

Madame Hamzaoui Zineb

- Le fait qu'elle établisse les factures d'avoir et qu'elle soit en charge du recouvrement peut l'inciter à créer des factures d'avoir fictives pour dissimuler des détournements de fonds.
- Le fait qu'elle impute les factures et effectue le recouvrement lui donne la possibilité de masquer des irrégularités dans les comptes.

3/ Risques éventuels

Monsieur Sedrati Aziz

- **Risque de fraude :**
  - Il pourrait approuver des commandes pour des clients non solvables ou accorder des délais de crédit excessifs en échange de pots-de-vin.
  - Il peut aussi minorer les montants des factures.
- **Risque d'erreurs :**
  - Des erreurs dans l'établissement des factures ou la détermination des délais de crédit peuvent entraîner des pertes financières pour l'entreprise.
- **Risque de favoritisme :**
  - Il peut favoriser certains clients en leur accordant des conditions de paiement plus avantageuses.

Madame Hamzaoui Zineb

- **Risque de détournement de fonds :**
  - Elle pourrait créer des factures d'avoir fictives pour détourner des fonds de l'entreprise.
  - Elle peut aussi ne pas comptabiliser des paiements clients et garder l'argent.
- **Risque d'erreurs :**
  - Des erreurs dans l'établissement des factures d'avoir ou l'imputation des factures peuvent fausser les états financiers.
- **Risque de manipulation des comptes :**
  - Elle peut manipuler les comptes pour masquer des retards de paiement ou des créances irrécouvrables.

Recommandations

- Séparer les fonctions de validation de commande, d'établissement de facture et de décision du délai de crédit.
- Confier le recouvrement à un service distinct de celui qui établit les factures d'avoir.
- Mettre en place des contrôles réguliers pour détecter les anomalies et les fraudes.
- Mettre en place une politique d'octroi de crédit claire et précise.
- Mettre en place une politique de gestion des avoirs claire et précise.

En mettant en œuvre ces recommandations, la société "SAM" pourra réduire les risques de fraude et d'erreurs, et améliorer l'efficacité de sa direction commerciale.