Examen :

Mr Taïbi Ismail est directeur financier depuis une quinzaine d'années au sein de la « SA M1CA », il supervise tous les travaux comptables de la société. Il reçoit les moyens de paiement envoyés par les clients de la société. Il prépare les chèques et les effets de règlement des fournisseurs et les faits signer par le directeur général El HajThami.

Mr Taïbi est autorisé par la direction à accorder des avoirs aux clients, aucune procédure pour cette mission n'est décrite, Mr Taïbi a donc toutes les latitudes pour le choix des clients et des taux des réductions à accorder. Mr Taïbi remplace de temps à autre Mr El HajThami pour la signature des chèques lors des absences de ce dernier.

Travail à faire :

1- Présenter dans un tableau les différentes tâches de Mr Taïbi (Utiliser le tableau donné ci -dessous).
2- 2- Faire ressortir les incompatibilités et les risques éventuelles.

Grille des tâches de Mr Taïbi Ismail (A reproduire sur la copie des réponses)

Tâches	Fonction…	Fonction…	Fonction…	Fonction…

Réponse

Tâches	Fonction décision	Fonction détention	Fonction enregistrement	Fonction contrôle
Supervise tous les travaux comptables			X	X
Réception des moyens de paiement		X		
Préparation des chèques et effets de règlement			X	
Accorder des avoirs au client et choix des clients	X			
Signature des chèques	X			

Le directeur financier a pour fonction principal de s'occuper des enregistrements comptables, en s'occupant des autres missions, il cumule des tâches incompatibles qui peuvent engendrer des risques de détournement de fonds et un amalgame de responsabilité

Exercice : (La distinction entre dossier permanent et le dossier annuel)

1- Donner la différence entre dossier permanent et dossier annuel
2- On vous a réunis les documents qu'on vous demande de classer dans le dossier adéquat :

La balance générale du 31/12/N	
La balance générale du 31/12/N-1	
Contrat de location des bureaux d'une société	
Papier sur l'analyse des acquisitions d'immobilisations	
Convocation de l'expert au conseil de l'administration	
Déclaration fiscal 31/12/N	
Compte annuel définitive 31/12/N-1	
Note de service sur les signatures des chèques	
Copie d'une facture fournisseur	
Copie vierge d'un bon de livraison de la société	