Exercice

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 relance				X

Annexe 2 : extrait du questionnaire de contrôle interne

questions	oui 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 : sont-ils utilisés ? sont-ils utilisés pour tous les éléments qui sortent de l'entreprise ? 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 : a- Sont-elles préparées pour toutes les ventes ? 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 numéros de factures font l'objet d'un suivi comptable ?		X
les factures font –elles l'objet de contrôle au niveau : * des tirages * des totalisations * des conditions * des prix		 X X X 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

Exercice

La Direction générale de la SA « DAF » a constaté une augmentation des créances insolvables. Vous êtes désigné pour repérer les causes. Votre investigation, vous a permis de relever les faits suivants:

- La Direction commerciale a toute les latitudes d'accepter les commandes reçues ou rapportées par les représentants.
- Aucun fichier ni établi pour le contrôle des solvabilités des clients antécédents.
- Les livraisons sont effectuées en fonction des existants en stock et les factures établies en partant des bons de commande.
- Les dépassements d'échéance sont fréquents et non suivis par la Direction commerciale qui s'occupe des recouvrements des créances.

Travail à Faire:

1/ De quel type de mission d'audit s'agit-il?

2/ Quels sont les risques potentiels des procédures utilisées par l'entreprise?

3/ Quels sont les remèdes à proposer à l'entreprise?