Annexe 1

Grille d'analyse faisant ressortir les fonctions assumées

Entreprise ABC	Services assumant les fonctions			
Fonctions	Commercial	Magasin/ Expédition	Facturation	Comptabilité
Réception des commandes	X			
Etablissement 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 règlements clients				X
Etablissement bordereaux remise de chèque				X
Pointage compte client				X
Etablissement relances				X

Anomalies	risques	recommandations
les commandes ne font pas	non solvabilité des clients	les commandes doivent être

l'objet de l'approbation du service crédit		transmises au service crédit pour vérifier la solvabilité des clients
le service magasin n'établit pas de bons de livraisons	exhaustivité des ventes	le service magasin doit établir les bons de livraison en 5 exemplaires - un expédiée avec marchandise - un expédiée avec la marchandise et retourné vers le service comptable - un transmis au service facturation - un transmis au service commercial - un garde par le magasin
absence de BL	Détournement de marchandise	le service magasin doit établir les bons de livraison
factures non pré	exhaustivité des	le système de

numérotées	ventes omis	facturation doit ressortir des factures pré-numérotées
absence de rapprochement entre les factures et BL	-risque de la livraison de marchandise sans facturation ou non livraison de marchandise facturée - détournement de marchandises/vol - litige avec les clients	mise en place d'une procédure de centrale des livraisons avec facturation
absence d'exemplaire de BL signé par le client et retourné à la société	-risque de la livraison de marchandise sans facturation ou non livraison de marchandise facturée - détournement de marchandises/vol - litige avec les clients	mise en place d'une procédure de centrale des livraisons avec facturation

manque de contrôle des factures comptabilisées	- sous ou sur estimation du chiffre d'affaires - risque de fraude de comptabilité	procéder périodiquement un rapprochement entre le journal des ventes tenu par le service comptabilité et la récapitulation des ventes
manque de contrôle des factures à tous les niveaux constituant la facture	- facture erronée - nombre important des avoirs	un contrôle systématique doit être effectué des factures émises
le service facturation n'établit pas la récapitulation des ventes	- exhaustivité des ventes - omission	le service facturation doit procéder à l'établissement des récapitulatif des ventes et procéder périodiquement au rapprochement avec le journal des ventes