

Services	Faiblesses apparentes du contrôle interne	Risques quant à la protection du patrimoine	Risques quant à l'exactitude des comptes
Commercial	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Exemplaies vierges du devis descriptif :               <ul style="list-style-type: none"> <li>• non protégés ;</li> <li>• non numérotés.</li> </ul> </li> <li>-- Les vendeurs cumulent les fonctions de vente et d'achat.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Risque de détournement ou de ventes fictives.</li> <li>-- Risque de collusion entre vendeurs et fournisseurs d'appareils ménagers.</li> <li>-- Risque de détournement d'affaires par les vendeurs.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Impossibilité de vérifier l'exhaustivité des enregistrements comptables (par suivi séquentiel).</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Aucun contrôle sur le choix du fournisseur d'appareils ménagers.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Pas de contrôle du P-DG sur les relations avec ces fournisseurs.</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Accès libre à l'ordinateur (internet).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Une commande peut être passée sans devis descriptif à l'appui.</li> <li>-- Utilisation possible d'Internet à des fins personnelles.</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Aucun contrôle sur le taux de marge pratiqué.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Perte de marge.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Marge commerciale sous-évaluée.</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Rémunérations des vendeurs calculées à partir d'états remis par eux-mêmes au comptable.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Déclarations de chiffres d'affaires surévaluées.</li> <li>-- Gonflement des frais de personnel.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Frais de personnel surévalués.</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Aucun contrôle sur les erreurs éventuelles dans l'établissement des devis descriptifs (références erronées, cotes fausses...).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Manque à gagner lors de la découverte de l'erreur.</li> <li>-- Mauvaise image de marque de la SASOC.</li> <li>-- Mauvaises relations avec la société de pose.</li> </ul>	
Comptable	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Établissement des bulletins de paie sans contrôle des renseignements fournis par les vendeurs.</li> <li>-- Pas de comptabilité en temps réel, notamment pour les clients.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Risque de collusion entre vendeur et comptable.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Incertitude sur l'exhaustivité des enregistrements comptables.</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Pas de contrôle sur l'ouverture des fiches clients.</li> <li>-- Confusion entre les fonctions de comptable et de trésorier (remises en banque).</li> <li>-- Par l'usage du tampon encreur, le comptable dispose en fait de la signature.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Risque de détournements (usage de chéquiers...).</li> </ul>	
Approvisionnements	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Pas d'annotation sur les factures contrôlées.</li> <li>-- Conservation des factures en cas d'anomalie : il faut les comptabiliser immédiatement.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Impossibilité de distinguer les factures contrôlées des autres.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Inexactitude des comptes fournisseurs.</li> <li>-- Comptes fournisseurs et TVA erronés.</li> <li>-- Non-respect du <i>cut off</i> en fin d'exercice.</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Retard dans la tenue des fiches de stock.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Impossibilité de contrôler le stock par des inventaires tournants.</li> <li>-- Facilite les détournements par le magasinier.</li> </ul>	
Secrétariat	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Aucun contrôle possible des paramètres de facturation.</li> <li>-- Répercussion automatique des erreurs du devis descriptif sur la facture.</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Comptes clients peu fiables.</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- C'est le personnel extérieur à l'entreprise qui présente la facture et encaisse le solde.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Un acte commercial important échappe à la SASOC.</li> </ul>	

Stocks	– Fiches de stock non tenues à jour.	(cf. approvisionnements) – Sur-stockage.	– Comptes de stocks erronés au bilan, donc peu de fiabilité du calcul de la marge.
	-- Le magasinier effectue l'inventaire : confusion des tâches comptables et de gardiennage.	– Détournements.	
Hôtesse d'accueil	– Les statistiques de fréquentation devraient être exploitées systématiquement.		
	– Mme Perez ouvre le courrier et le ventile entre les services : cette fonction revient au P-DG.	– Absence de contrôle du PDG sur son affaire. – Risque de collusion entre Mme Perez et un membre du personnel.	
P-DG	– Absence de système fiable de prévision. – Confusion entre les tâches d'exécution et de contrôle au détriment de ces dernières.	– Manque de surveillance sur la marche de l'entreprise.	
Planning	-- Rien à signaler.		