

## APPLICATION 2 Séparation des tâches

Dans une société dont l'objet est la vente d'ordinateurs, on fait les observations suivantes :

- les commandes d'ordinateurs au fabricant sont passées par le directeur commercial dans le cadre de programmes annuels d'achats établis en fonction des prévisions de ventes ;
- les ordinateurs sont livrés directement par les fournisseurs à un entrepôt géré par un chef magasinier. Chaque réception est accompagnée d'un bon de livraison conservé par le chef magasinier, qui s'en sert pour contrôler la facture ;
- les factures sont transmises au directeur commercial qui :
  - vérifie prix et quantités ;
  - les envoie au chef magasinier, qui appose son visa « bon pour réception conforme » ;
  - y appose la mention « bon à payer » après retour au magasin ;
  - les transmet à la comptabilité pour comptabilisation et paiement.

**1. Indiquez les faiblesses constatées du contrôle interne.**

**2. Quels sont les risques associés et que faudrait-il faire pour y remédier ?**