EXAMEN CORRIGÉ · S6 · DURÉE CONSEILLÉE 1 H 30

Contrôle interne (S6) : examen corrigé

Une étude de cas type de Contrôle interne : identifier les faiblesses d'un processus achats, les risques qui en découlent, et formuler des recommandations, comme à l'examen.

Conseil : traite le sujet seul(e), en temps limité, avant de lire le corrigé.

Étude de cas : le processus achats de la société Riad Négoce (20 points)

Dans la société Riad Négoce (25 salariés), M. Alami est seul responsable des achats. Il choisit les fournisseurs, passe les commandes par téléphone, réceptionne les

marchandises, enregistre les factures en comptabilité et prépare les chèques de règlement, que le gérant signe sans pièces justificatives. Aucun bon de commande ni bon de réception n'est établi.

1. **Identifier les faiblesses du contrôle interne.**
2. **Quels risques en découlent ?**
3. **Formuler des recommandations.**

✅ Corrigé

Faiblesses : absence de séparation des fonctions incompatibles (autorisation, exécution, enregistrement et règlement réunis chez une seule personne) ; absence de documents (bon de commande, bon de réception) ; signature des chèques sans pièces justificatives ; aucune mise en concurrence des fournisseurs.

Risques : achats fictifs ou surfacturés, paiement de marchandises non reçues, doubles paiements,

erreurs d'enregistrement non détectées, fraude non découverte.

- Séparer les fonctions : la commande, la réception, l'enregistrement et le règlement par des personnes différentes.
- Mettre en place des bons de commande pré-numérotés et des bons de réception signés.
- Rapprocher bon de commande, bon de réception et facture avant tout paiement.
- Faire signer les règlements uniquement sur présentation des pièces justificatives.
- Demander plusieurs devis au-delà d'un seuil d'achat fixé par la direction.

Les erreurs fréquentes à l'examen

- Lister des faiblesses sans dire quel risque chacun entraîne.

- Donner des recommandations vagues (« améliorer le contrôle ») au lieu de mesures concrètes.
- Oublier la notion de séparation des fonctions incompatibles, au cœur du sujet.

Version en ligne, chapitres complets et cours particuliers
najimacademy.com/fr/examens-corriges/controle-interne/