Le contrôle des enregistrements comptables de factures d'achat Niveau 1

Mon atelier pour m'entrainer à contrôler....

- La justesse du compte comptable choisi au regard de la dépense
- L'exactitude du montant imputé
- La conformité d'affectation débit-crédit
- Le respect du mouvement du flux comptable (réel ou financier)



Détecter les erreurs comptables et les rectifier le plus rapidement possible !



En contrôlant l'imputation comptables (annexe 1) En proposant l'écriture rectifiée (annexe 2)



En renseignant la page web « N1 –Le contrôle d'écritures comptables d'achat »

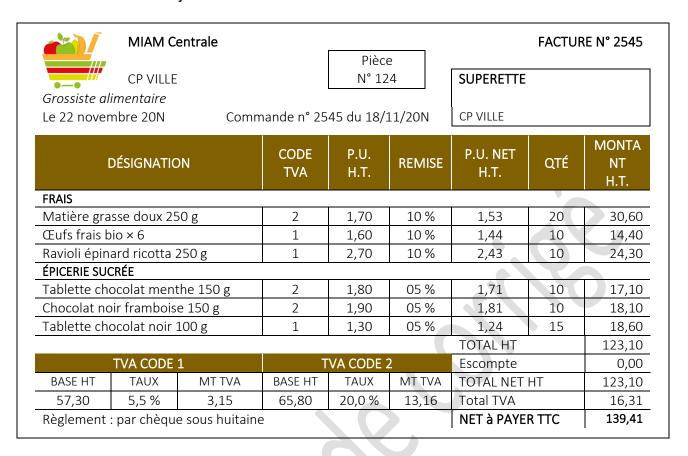


Document 1 – Informations sur l'entreprise

Activité : supérette d'un village

	EXTRAIT du PLAN de COMPTES						
401050	Fournisseur MIAM Centrale	607300	Achats épicerie sucrée				
445661	TVA déductible / ABS 05,5%	607350	Achats boissons				
445662	TVA déductible / ABS 20,0 %	607400	Achats hygiène beauté				
607050	Achats viandes et poissons	607450	Achats entretien nettoyage				
607100	Achats fruits et légumes	607500	Achats animalerie				
607150	Achats frais	624100	Transports sur achats				
607200	Achats surgelés	765000	Escomptes obtenus				
607250	Achats épicerie salée						

Document 2 – Facture reçue de notre fournisseur



Document 3 – Bordereau de saisie du journal

	BORDEREAU de SAISIE						
JOURNAL : Achats		CODE : AC	Édition du 23/11	PÉRIODE : Novembre		ANNÉE : 20N	
JOUR	N° de PIÈCE	DOCUMENT	TIERS	N° de COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT	
22	124	Facture	MIAM Centrale	607150	57,30		
				607250	65,80		
				445661	13,16		
				445662	3,15		
			_	401050		139,41	
			_	·			
			VI	ÉRIFICATION =	139.41	139.41	

Annexe 1 – Analyse des écritures comptables

DATE	ERREURS CONSTATÉES	SOLUTIONS PRÉCONISÉES	
22/11	Erreur d'imputation de comptes. Compte Achats épicerie salée sélectionné au lieu du compte Achats épicerie sucrée.	Remplacer le compte 607250 par le compte 607300.	
22/11	Inversion des montants de la TVA à 5,5 % et 20 %.	Saisir la somme de 3,15 pour le compte 445661. Saisir la somme de 3,16 pour le compte 445662.	

Annexe 2 –Écritures comptables rectificatives au journal des achats

	BORDEREAU de SAISIE							
JOURNA	AL : Achats	CODE : AC	Édition du 23/11	PÉRIODE : Novembre		ANNÉE : 20N		
JOUR	N° de PIÈCE	DOCUMENT	TIERS	N° de COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT		
22	124	Facture	MIAM Centrale	607150	69,30			
				607300	53,80			
				445661	3,15			
				445662	13,16			
				401050		139,41		
	_							
	1							
			VE	ÉRIFICATION =	139,41	139,41		