

Le contrôle des enregistrements comptables de factures d'achat Niveau 5

Mon atelier pour
m'entraîner
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
« N5 –Le contrôle d'écritures comptables d'achat »

» Infographie «



<https://urlr.me/DZRPM>

Document 1 – Informations sur l'entreprise

Mon entreprise : **La GRIFFE**


Activité : fabrication et la vente au détail de prêt à porter (activité industrielle et commerciale)


EXTRAIT du PLAN de COMPTES

215400	Mat. industriel (machine à coudre...)	602100	Matières consommables (fils...)
401010	Fournisseur E-FASHION	602200	Fournitures consommables (boutons...)
404080	Fournisseur JANOME	606300	Petits équipements (ciseaux...)
445620	TVA déductible / immobilisations	607000	Achats de marchandises
445660	TVA déductible / ABS 20,0 %	624100	Transports sur achats
601000	Matières premières (tissus...)	765000	Escomptes obtenus



Document 2 – Factures reçues de notre fournisseur

	E-FASHION	FACTURE
	8, place Liberté	N° 845 du 17/12
	CP VILLE	
V/ cde du 08/12	La GRIFFE 12, rue Victor Hugo CP VILLE	
Livraison du 17/12		
DÉSIGNATION		MONTANT
Fils de soie en bobine		725,00
Remise 20 %		- 145,00
Net commercial		580,00
Escompte 5 %		- 29,00
Net financier		551,00
TVA 20 %		110,20
TOTAL TTC à payer		661,20
Paiement : comptant		Échéance : le 17/12

	E-FASHION	FACTURE
	8, place Liberté	N° 868 du 20/12
	37000 TOURS	
V/ cde du 05/12	La GRIFFE 12, rue Victor Hugo CP VILLE	
Livraison du 20/12		
DÉSIGNATION		MONTANT
Rouleaux velours		750,00
Remise 10 %		- 75,00
Net commercial		675,00
Frais de port		25,00
TOTAL net HT		700,00
TVA 20 %		140,00
TOTAL TTC à payer		840,00
Paiement : à 30 jours		Échéance : 20/01

Document 3 – Bordereau de saisie du journal

BORDEREAU de SAISIE						
JOURNAL : Achats		CODE : AC	Édition du 20/12	PÉRIODE : Décembre		ANNÉE : 20N
JOUR	N° de PIÈCE	DOCUMENT	TIERS	N° de COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT
17	845	Facture	E-FASHION	601000	551,00	
				445660	110,20	
				401010		661,20
20	868	Facture	E-FASHION	601000	700,00	
				445660	140,00	
				401080		840,00
				VÉRIFICATION =	1 501,20	1 501,20



Annexe 1 – Analyse des écritures comptables

DATE	ERREURS CONSTATÉES	SOLUTIONS PRÉCONISÉES

Annexe 2 – Écritures comptables rectificatives au journal des achats

BORDEREAU de SAISIE						
JOURNAL : Achats		CODE : AC	Édition du 20/12	PÉRIODE : Décembre	ANNÉE : 20N	
JOUR	N° de PIÈCE	DOCUMENT	TIERS	N° de COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT
				VÉRIFICATION =		

