

# 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

	<b>E-FASHION</b>	FACTURE
	8, place Liberté	N° 845 du 17/12
	CP VILLE	
V/ cde du 08/12		<b>La GRIFFE</b> 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
<b>TOTAL TTC à payer</b>		<b>661,20</b>
Paiement : comptant		Échéance : le 17/12

	<b>E-FASHION</b>	FACTURE
	8, place Liberté	N° 868 du 20/12
	37000 TOURS	
V/ cde du 05/12		<b>La GRIFFE</b> 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
<b>TOTAL TTC à payer</b>		<b>840,00</b>
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
17/12	Erreur d'imputation concernant le compte d'achat. Escompte non enregistré dans son compte dédié.	Imputer les comptes : - 602100 pour 580,00 € au débit - 765000 pour 29,00 € au crédit
20/12	Frais de transport non enregistré dans son compte dédié. Erreur d'imputation concernant le compte fournisseur.	Imputer le compte : - 624100 pour 25,00 € au débit - 401010 pour 840,00 € au crédit

## 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
17	845	Facture	E-FASHION	602100	580,00	
				445660	110,20	
				765000		29,00
				401010		661,20
20	868	Facture	E-FASHION	601000	675,00	
				624100	25,00	
				445660	140,00	
				401010		840,00
				VÉRIFICATION =	1 530,20	1 530,20

