



Niveau 6



## Le contrôle d'écritures comptables d'achat

Mon entreprise : La GRIFFE

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

	<b>JANOME</b> 15, rue Descartes CP VILLE	<b>FACTURE</b> N° 2879 du 21/12
V/ cde du 06/12 Livraison du 21/12		<b>La GRIFFE</b> 12, rue Victor Hugo CP VILLE
DÉSIGNATION	MONTANT	
Ciseaux électriques	450,00	
Remise 10 %	- 45,00	
NET COMMERCIAL	405,00	
Escompte 2 %	- 08,10	
NET FINANCIER	396,90	
TVA 20 %	79,38	
<b>TOTAL TTC à payer</b>	<b>476,28</b>	
Paiement : comptant	Échéance : le 21/12	

	<b>E-FASHION</b> 8, place Liberté CP VILLE	<b>FACTURE</b> N° 884 du 22/12
V/ cde du 07/12 Livraison du 22/12		<b>La GRIFFE</b> 12, rue Victor Hugo CP VILLE
DÉSIGNATION	MONTANT	
Ceintures à boucle	300,00	
Boutons colorés	100,00	
Aiguilles machines	80,00	
<b>TOTAL HT</b>	<b>480,00</b>	
Frais de port	25,00	
TVA 20 %	101,00	
<b>TOTAL TTC à payer</b>	<b>606,00</b>	
Paiement : à 30 jours	Échéance : 22/01	



Je contrôle l'écriture comptable liée à la facture

BORDEREAU DE SAISIE						Est-ce correct ?
JL	Date	Libellé de l'opération	N° de compte	Débit	Crédit	Oui Non
AC	21/12	Facture 2879 JANOME	215400	396.90		<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>
			445620	79.38		<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>
			401080		476.28	<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>
AC	22/12	Facture 884 E-FASHION	602200	480.00		<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>
			624100	25.00		<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
			445660	101.00		<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
			401010		606.00	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
<b>VÉRIFICATION</b>				1501.20	1501.20	

- Charge et non immobilisation
- Compte de TVA erroné
- Compte fournisseur erroné
- Escompte non comptabilisé
- Achats non ventilés dans les comptes dédiés
- ...
- ...
- ...

Vérification



Je propose l'écriture comptable rectifiée ? ?

N° JOURNAL DES ACHATS							
Rectif	JL	Date	Libellé de l'opération	Compte	Débit	Crédit	
RECTIF	AC	21/12	Facture 2879 JANOME	606300	Petits équipements (ciseaux...)	405.00	
				445660	TVA déductible / ABS 20,0 %	79.38	
				765000	Escomptes obtenus		8.10
				404080	Fournisseur JANOME		476.28
RECTIF 2	AC	22/12	Facture n°868 E-FASHION	602200	Fournitures consommables (boutons...)	100.00	
				606300	Petits équipements (ciseaux...)	80.00	
				607000	Achats de marchandises	300.00	
				624100	Transports sur achats	25.00	
				445660	TVA déductible / ABS 20,0 %	101.00	
				401010	Fournisseur E-FASHION		606.00
<b>TOTAL</b>						1090.38	1090.38

Vérification



Imprimer en PDF