

Le contrôle des enregistrements comptables des factures d'achats Niveau 2

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)



Rectifier le plus rapidement possible des écritures comptables !



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



En renseignant la page web
« N2 –Le contrôle d'écritures comptables »

» Infographie «



<https://urlr.me/v8F71>

Document 1 – Informations sur l'entreprise

Activité de mon entreprise : création publicitaire

EXTRAIT du PLAN de COMPTES			
215500	Outillage industriel	606100	Fournitures non stockables
218100	Installations agencements	606300	Fournitures d'entretien
218200	Matériel de transport	606400	Fournitures administratives
218300	Matériel de bureau et informatique	622600	Honoraires
401000	Fournisseurs	624100	Transports sur achats
404000	Fournisseurs d'immobilisations	635400	Droits d'enregistrement et de timbre
445620	TVA déductible / immobilisations	765000	Escomptes obtenus
445660	TVA déductible / ABS 20,0 %		



Document 2 – Factures reçues de nos fournisseurs

	CASTORAMA 4, rue Émile Zola CP VILLE	FACTURE N° 325
	Le 31/03 V/ cde du 25/03 Livraison du 30/03	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> MON ENTREPRISE </div>
DÉSIGNATION		MONTANT
Rangements		2 500,00
Remise 10 %		- 250,00
Escompte 02 %		- 45,00
Frais d'installation		100,00
Frais de transport		50,00
TVA 20 %		471,00
TOTAL TTC		2 826,00
Conditions de règlement : à 30 j. fin de mois <i>Capital 95 000 € - RCS Ville B482025621 - APE 4339Z Tél. 02 47 10 15 15 – www.castorama.fr</i>		

	MERCEDES 2, rue Estelle CP VILLE	FACTURE N° 124
	Le 31/03 V/ cde du 02/01 Livraison du 31/03	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> MON ENTREPRISE </div>
DÉSIGNATION		MONTANT
Véhicule de tourisme		39 000,00
Frais de mise à la route		100,00
TOTAL HT		40 000,00
TVA 20 %		8 000,00
Carburant SP98		100,00
Certificat d'immatriculation		300,00
TOTAL TTC		48 400,00
Conditions de règlement : comptant <i>Capital 90 000 € - RCS Ville B554115980 - APE 4511Z Tél. 02 47 23 23 23 – www.mercedes.fr</i>		

Document 3 – Bordereau de saisie du journal

BORDEREAU de SAISIE						
JOURNAL : Achats		CODE : AC	Édition du 31/03	PÉRIODE : Mars		ANNÉE : 20N
JOUR	N° de PIÈCE	DOCUMENT	TIERS	N° de COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT
31	325	Facture	CASTORAMA	218100	2 350,00	
				624100	50,00	
				445620	471,00	
				765000		45,00
				404000		2 826,00
31	124	Facture	MERCEDES	218200	40 400,00	
				445620	8 000,00	
				404000		48 400,00
VÉRIFICATION =					51 271,00	51 271,00



Annexe 1 – Analyse des écritures comptables

DATE	ERREURS CONSTATÉES	SOLUTIONS PRÉCONISÉES
28/03	Imputation à tort des frais de transport et de l'escompte obtenu.	Imputer les comptes : - 218100 pour 2 355,00 € au débit - 445620 pour 471,00 € au débit - 404000 pour 2 826,00 € au crédit
28/03	Non enregistrement du carburant et du certificat d'immatriculation. Enregistrement de la TVA non déductible dans le compte de TVA.	Imputer le compte : - 218200 pour 48 000,00 € au débit - 606100 pour 100,00 € au débit - 635400 pour 300,00 € au débit - 404000 pour 48 400,00 € au crédit

Annexe 2 – Écritures comptables rectificatives au journal des achats

BORDEREAU de SAISIE						
JOURNAL : Achats		CODE : AC	Édition du 31/03	PÉRIODE : Mars		ANNÉE : 20N
JOUR	N° de PIÈCE	DOCUMENT	TIERS	N° de COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT
31	325	Facture	CASTORAMA	218100	2 355,00	
				445620	471,00	
				404000		2 826,00
31	124	Facture	MERCEDES	218200	48 000,00	
				606100	100,00	
				635400	300,00	
VÉRIFICATION =					51 226,00	51 226,00

