

Le contrôle des enregistrements comptables des factures d'achat Niveau 4

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
« N4 –Le contrôle d'écritures comptables »

» Infographie «



<https://urlr.me/v8F71>


Document 1 – Informations sur l'entreprise


Activité de mon entreprise : club sportif, de détente et de relaxation

EXTRAIT du PLAN de COMPTES			
215400	Matériel de sport et animation	445620	TVA déductible / immobilisations
218100	Installations, agencements	445660	TVA déductible / ABS 20,0 %
238000	Avances et acomptes sur immo.	606300	Fournitures entretien petit équipement
401000	Fournisseurs	622000	Rémunérations d'intermédiaires
404000	Fournisseurs immobilisations	624100	Transports sur achats
409100	Fournisseurs avances et acomptes	641000	Rémunérations du personnel



Document 2 – Factures reçues de nos fournisseurs

 AGENCEMENT 37 12, rue Velpeau – CP VILLE	
Tél. 02 47 47 30 30 FACTURE N° 541 du 23/03	MON ENTREPRISE
DÉSIGNATION	MONTANT
Aménagement des locaux :	
- Fournitures	590,00
- Main-d'œuvre	990,00
NET HT	1 580,00
TVA 20 %	316,00
TOTAL TTC	1 896,00
Acompte versé	570,00
NET à payer au 31/03/20N	1 326,00
Capital 50 000 € - RCS VILLE B114558795 - APE 4332C www.agencement37.fr – contact@agencement37.fr	

 GO FIT 5, rue du Val CP VILLE		FACTURE N° 188 du 23/03
V/ cde du 28/02 Livraison du 20/03	MON ENTREPRISE	
DÉSIGNATION	MONTANT	
Tapis de course	2 495,00	
Remise 10 %	- 249,50	
Net commercial	2 245,50	
Frais de transport	50,00	
TOTAL net HT	2 295,50	
TVA 20 %	459,10	
TOTAL TTC à payer	2 754,60	
Paielement à 30 jours	Échéance : 19/04	
Capital 25 000 € - RCS VILLE B854951632 - APE 9312Z Tél. 02 47 57 05 12 – www.gofit37.fr		

Document 3 – Bordereau de saisie du journal

BORDEREAU de SAISIE						
JOURNAL : Achats		CODE : AC	Édition du 23/03	PÉRIODE : Mars		ANNÉE : 20N
JOUR	N° de PIÈCE	DOCUMENT	TIERS	N° de COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT
23	541	Facture	AGENCEMENT 37	606300	590,00	
				622000	990,00	
				445660	316,00	
				409100		570,00
				401000		1 326,00
23	188	Facture	GO FIT	218100	2 245,50	
				624100	50,00	
				445620	449,10	
				445660	10,00	
				404000		2 754,60
				VÉRIFICATION =	4 650,60	4 650,60



Annexe 1 – Analyse des écritures comptables

DATE	ERREURS CONSTATÉES	SOLUTIONS PRÉCONISÉES
23/03	Enregistrement d'une facture de charges au lieu d'une facture d'immobilisations	Imputer les comptes : - 218100 pour 1 580,00 € au débit - 445620 pour 316,00 € au débit - 238000 pour 570,00 € au crédit - 404100 pour 1 326,00 € au crédit
23/03	Erreur d'imputation du compte d'immo et les frais de transport doivent être enregistrés dans le compte d'immo et non dans un compte de charge	Imputer le compte : - 215400 pour 2 295,50 € au débit - 445620 pour 459,10 € au débit - 404000 pour 2 754,60 € au crédit

Annexe 2 – Écritures comptables rectificatives au journal des achats

BORDEREAU de SAISIE						
JOURNAL : Achats		CODE : AC	Édition du 23/03	PÉRIODE : Mars		ANNÉE : 20N
JOUR	N° de PIÈCE	DOCUMENT	TIERS	N° de COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT
23	541	Facture	AGENCEMENT 37	218100	1 580,00	
				445620	316,00	
				238000		570,00
				404000		1 326,00
23	188	Facture	GO FIT	215400	2 295,50	
				445620	459,10	
				404000		2 754,60
VÉRIFICATION =					4 650,60	4 650,60

