

Le contrôle des enregistrements comptables des 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)



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
« N5 –Le contrôle d'écritures comptables »

» Infographie «



<https://urlr.me/v8F71>


Document 1 – Informations sur l'entreprise

Mon entreprise : la librairie « LES VOLCANS ». Cette Société Coopérative de Production est un commerce de détail proposant à la vente de livres, papeterie, produits multimédias et de jeux, l'animation d'un espace de convivialité et de détente proposant rafraichissements et petite collation

EXTRAIT du PLAN de COMPTES			
205000	Logiciels	445620	TVA déductible / immobilisations
218300	Matériel de bureau et informatique	445660	TVA déductible / ABS 20,0 %
401330	Fournisseur Mat Info	606400	Fournitures administratives
401560	Fournisseur Solu Express	622600	Honoraires
404000	Fournisseurs immobilisations	624100	Transports sur achats



Document 2 – Factures reçues de nos fournisseurs



MAT INFO
1 rue Séverine - CP VILLE


Tél. 02 47 28 10 15
FACTURE
N° 852 du 23/03

LES VOLCANS
15 rue Edgar Poe
CP VILLE

DÉSIGNATION	MONTANT
Ordinateur portable	990,00
Imprimante jet d'encre	290,00
Pack de 4 cartouches	70,00
Frais de transport	20,00
TOTAL HT	1 370,00
TVA 20 %	274,00
TOTAL TTC	1 644,00

Conditions de règlement : comptant

Capital 75 000 € - RCS VILLE B958417550 - APE 4741Z
www.matinfo37.fr – contact@matinfo37.fr



SOLU EXPRESS
9, place Edison
CP VILLE

Le 25/03
V/ cde du 20/03
Livraison du 25/03

FACTURE
N° 559

LES VOLCANS
15 rue Edgar Poe
CP VILLE

DÉSIGNATION	MONTANT
Caisse enregistreuse	700,00
Logiciel de caisse	500,00
Bobines papier thermique	90,00
Frais d'installation	60,00
TOTAL HT	1 350,00
TVA 20 %	270,00
TOTAL TTC	1 620,00

Conditions de règlement : à 30 j. fin de mois

Capital 35 000 € - RCS VILLE B115748665 - APE 2823Z
Tél. 02 47 55 15 15 – www.lesvolcans37.fr

Document 3 – Bordereau de saisie du journal

BORDEREAU de SAISIE						
JOURNAL : Achats		CODE : AC	Édition du 26/03	PÉRIODE : Mars		ANNÉE : 20N
JOUR	N° de PIÈCE	DOCUMENT	TIERS	N° de COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT
26	852	Facture	MAT INFO	218300	1 350,00	
				624100	20,00	
				445620	274,00	
				401560		1 644,00
26	559	Facture	SOLU EXPRESS	606400	1 290,00	
				622600	60,00	
				445660	270,00	
				401560		1 620,00
VÉRIFICATION =					3 264,00	3 264,00



Annexe 1 – Analyse des écritures comptables

DATE	ERREURS CONSTATÉES	SOLUTIONS PRÉCONISÉES
26/03	Enregistrement de l'imprimante et des cartouches dans un compte d'immo. et enregistrement des frais de transport en tant que charge. Non utilisation du compte 404000 fournisseurs d'immo. Non ventilation des TVA.	Imputer les comptes : - 218300 pour 1 010,00 € au débit - 445620 pour 202,00 € au débit - 606400 pour 360,00 € au débit - 445660 pour 72,00 € au débit - 404000 pour 1 644,00 € au crédit
26/03	Enregistrement de la caisse enregistreuse, du logiciel et des frais d'installation en tant que charges.	Imputer le compte : - 218300 pour 760,00 € au débit - 205000 pour 500,00 € au débit - 445620 pour 252,00 € au débit - 606400 pour 90,00 € au débit - 445660 pour 18,00 € au débit - 404000 pour 1 620,00 € au crédit

Annexe 2 – Écritures comptables rectificatives au journal des achats

BORDEREAU de SAISIE						
JOURNAL : Achats		CODE : AC	Édition du 26/03	PÉRIODE : Mars		ANNÉE : 20N
JOUR	N° de PIÈCE	DOCUMENT	TIERS	N° de COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT
26	852	Facture	MAT INFO	218300	1 010,00	
				606400	360,00	
				445620	202,00	
				445660	72,00	
				404000		1 644,00
26	559	Facture	SOLU EXPRESS	205000	500,00	
				218300	760,00	
				606400	90,00	
				445620	252,00	
				445660	18,00	
				404000		1 620,00
				VÉRIFICATION =		
					3 264,00	3 264,00

