

Test 7	Fournisseurs et achats	H.5.1.4		
2012	Alertes à propos des écritures - Doublons	Créé par :	09/11/2012	

Objectif

Écriture comptabilisée plusieurs fois à la même date

Travail effectué

Contexte

Est considérée comme une écriture comptabilisée plusieurs fois à la même date, une écriture imputée pour les mêmes montants sur les mêmes comptes généraux à la même date comptable. Ces écritures doivent être analysées car il peut s'agir de doublons.

Résultat

1 / 1

Code journal	Liste d'écritures	Date	Montant débit	Schéma comptable
FG	j40121; j40122	28/02/2012	1 461	4456 D - 612 D - 401 C
Total			1 461	

Conclusion

On identifie 1 écriture comptabilisée plusieurs fois à la même date

Informations détaillées

Code journal	Compte général	Compte auxiliaire	Libellé de l'écriture	Montant au débit	Montant au crédit	Date comptable	Référence externe/N° pièce
FG	401000	COOPAM	COOPAMATLoyer camion iveco + benne		1 460,62	28/02/2012	
FG	4456600		COOPAMATLoyer camion iveco + benne	239,37		28/02/2012	
FG	61220021		COOPAMATLoyer camion iveco + benne	1 221,25		28/02/2012	
FG	401000	COOPAM	COOPAMATLoyer camion iveco + benne		1 460,62	28/02/2012	
FG	4456600		COOPAMATLoyer camion iveco + benne	239,37		28/02/2012	
FG	61220021		COOPAMATLoyer camion iveco + benne	1 221,25		28/02/2012	

Test 7	Fournisseurs et achats	H.5.2.1		
2012	Alertes à propos des écritures - Schémas comptables inhabituels, d'attente et de correction	Créé par :	09/11/2012	

Objectif

Schémas comptables inhabituels

Travail effectué

Contexte

Le plan comptable général (PCG) décrit les modalités d'utilisation des comptes généraux pour la comptabilisation des écritures dans des journaux. Ces modalités d'utilisation définissent un référentiel des schémas d'écriture à utiliser. Ce contrôle vise à mettre en évidence les schémas d'écriture utilisés dans la comptabilité mais absents du référentiel des schémas d'écritures afin de mesurer leur respect des normes comptables et d'identifier les éventuelles corrections à comptabiliser.

Résultat

2 / 2

Schéma comptable	Nbre d'écritures	Montant total
4456 D - 401 C	4	1 267
4456 D - 601 D - 421 C	1	53
Total	5	1 320

Conclusion

On identifie 2 schémas comptables inhabituels pour le cycle fournisseurs pour un montant total de 1 320 euros

Informations détaillées

Numéro d'écriture, de bordereau, de folio	Code journal	Compte général	Compte auxiliaire	Libellé de l'écriture	Montant au débit	Montant au crédit	Date comptable
4456 D - 401 C							
j40291	FG	4456600		CIFE TP 12TP00015	388,30		29/02/2012
j40291	FG	401000	CIFETP	CIFE TP 12TP00015		388,30	29/02/2012
4456 D - 601 D - 421 C							
j41868	FG	6011100		DEPENSES CB MARAIS	47,26		29/02/2012
j41868	FG	4456600		DEPENSES CB MARAIS	5,74		29/02/2012
j41868	FG	42110008		DEPENSES CB MARAIS		53,00	29/02/2012

Test 7	Fournisseurs et achats	H.5.4.2		
2012	Alertes à propos des écritures - Alertes sur des écritures erronées ou singulières	Créé par :	09/11/2012	

Objectif

Facture comptabilisée en produit exceptionnel ou avoir comptabilisé en charge exceptionnelle

Travail effectué

 Résultat

3 / 3

Ecriture_num	Code journal	Montant	Date	Référence_externe
j43849	OD	1 655,80	30/06/2012	
j43847	OD	429,70	30/06/2012	
j43848	OD	213,56	30/06/2012	
Total		2 299,06		

Conclusion

On identifie 3 factures ou avoirs comptabilisés en produits exceptionnels ou charges exceptionnelles

Informations détaillées

Code journal	Compte général	Compte auxiliaire	Libellé de l'écriture	Montant au débit	Montant au crédit	Référence externe/N° pièce	Date comptable
OD	401000	KONICA	KONICA MINOLTA 1097550387	1 655,80			30/06/2012
OD	4456600		KONICA MINOLTA 1097550387		271,35		30/06/2012
OD	7720000		KONICA MINOLTA 1097550387		1 384,45		30/06/2012
OD	401000	EDF	EDF 44103	429,70			30/06/2012
OD	7720000		EDF 44103		429,70		30/06/2012
OD	401000	FRATEL	FRANCE TELECOM C0900	213,56			30/06/2012
OD	7720000		FRANCE TELECOM C0900		213,56		30/06/2012

Test 7	Clients et ventes	I.5.4.1		
2012	Alertes à propos des écritures - Alertes sur la numérotation des factures de ventes	Créé par :	09/11/2012	

Objectif

Rupture dans la suite des références des factures de vente

Travail effectué

Contexte

Le Code de Commerce impose pour la numérotation des factures de vente une suite numérique de raison 1 sans rupture. Ce contrôle identifie les ruptures dans la numérotation de facture de vente.

Résultat

20 / 219

Structure	Premier numéro de facture de vente manquant	Dernier numéro de facture de vente manquant	Numéro de facture de vente précédent	Numéro de facture de vente suivant
Structure 1	0002190	0002190	0002189	0002191
Structure 1	0002200	0002245	0002199	0002246
Structure 1	0002247	0002366	0002246	0002367
Structure 1	0002376	0002376	0002375	0002377
Structure 1	0002396	0002396	0002395	0002397
Structure 1	0002400	0002400	0002399	0002401
Structure 1	0002476	0002476	0002475	0002477
Structure 1	0002486	0002486	0002485	0002487
Structure 1	0002500	0002500	0002499	0002501
Structure 1	0002506	0002506	0002505	0002507
Structure 1	0002600	0002600	0002599	0002601
Structure 1	0002687	0002687	0002686	0002688
Structure 1	0002710	0002710	0002709	0002711
Structure 1	0002800	0002800	0002799	0002801
Structure 1	0002169	0002188	0002168	0002189
Structure 1	0002100	0002167	0002099	0002168
Structure 1	0000495	0000958	0000494	0000959
Structure 1	0002494	0002494	0002493	0002495
Structure 1	0002582	0002582	0002581	0002583
Structure 1	0002700	0002700	0002699	0002701
Total				

Conclusion

On identifie 219 ruptures dans la suite des références des factures de vente

Test 7	TVA	K.6.1.1	 
2012	Absence d'optimisation fiscale - Absence de récupération, a priori à tort, de TVA déductible	Créé par :	09/11/2012

Objectif

Absence de récupération de TVA, à priori à tort, sur un achat relatif à un fournisseur pour lequel on constate généralement des récupérations de TVA

Travail effectué

Contexte

On identifie les achats n'ayant pas fait l'objet d'une récupération de TVA alors que les autres achats concernant le même fournisseur donnent lieu à une récupération de TVA.

Résultat

5 / 5

N° écriture	Journal	N° cpte	N° cpte auxiliaire	Libellé mvt	Montant	Date
j40781	FG	401000	Divers	CENTAURE 120827	1 270	22/03/2012
j41617	FG	401000	Divers	CENTAURE 121037	1 270	12/04/2012
j43572	FG	401000	Divers	CGPME SF1/06/2012	475	22/06/2012
j40716	FG	401000	COOPAM	COOPAMAT - Rachat Caddy Life	199	16/03/2012
j39278	FG	401000	OFFICE	OFFICE DEPOT Coupon de réduction	24	21/01/2012
Total					3 238	

Conclusion

On identifie 5 absences de récupération de TVA sur un achat relatif à un fournisseur pour lequel on constate généralement une récupération de TVA

Code journal	Compte général	Compte auxiliaire	Libellé de l'écriture	Montant au débit	Montant au crédit	Date compta	Référence externe/N° pièce
--------------	----------------	-------------------	-----------------------	------------------	-------------------	-------------	----------------------------

j40781

FG	401000	Divers	CENTAURE 120827		1 270,00	22/03/2012	120827
FG	6185010		CENTAURE 120827	1 270,00		22/03/2012	120827

j41617

FG	401000	Divers	CENTAURE 121037		1 270,00	12/04/2012	121037
FG	6185010		CENTAURE 121037	1 270,00		12/04/2012	121037

j43572

FG	401000	Divers	CGPME SF1/06/2012		475,00	22/06/2012	SF1/06/2012
FG	6185010		CGPME SF1/06/2012	475,00		22/06/2012	SF1/06/2012

j40716

FG	2182000		COOPAMAT - Rachat Caddy Life	199,18		16/03/2012	
----	---------	--	------------------------------------	--------	--	------------	--

FG	401000	COOPAM	COOPAMAT - Rachat Caddy Life		199,18	16/03/2012	
----	--------	--------	------------------------------------	--	--------	------------	--

j39278

FG	401000	OFFICE	OFFICE DEPOT Coupon de réduction	23,92		21/01/2012	
FG	6064100		OFFICE DEPOT Coupon de réduction		23,92	21/01/2012	

Test 7	Impôts et taxes	L.2.2		
2012	Prise de connaissance du cycle	Créé par :	09/11/2012	

Objectif

Schémas comptables utilisés

Travail effectué

Contexte

Ce contrôle liste les schémas comptables identifiés par rapport au référentiel des schémas comptables d'Onward Controller. Ce référentiel regroupe les schémas comptables définis par le Plan Comptable Général. Il est néanmoins possible que ce référentiel n'intègre pas des schémas comptables spécifiques à des plans comptables sectoriels ou à des usages particuliers.

Résultat

4 / 4

Processus	Schéma comptable	Nbre écritures associées	Montant
Déclaration de taxe ou d'impôt (hors IS et TVA)	Impôt ou taxe (hors IS et TVA) payé comptant	6	17 947
Déclaration de taxe ou d'impôt (hors IS et TVA)	Impôt ou taxe (hors IS et TVA) comptabilisé comme une facture fournisseur	10	3 069
Majorations, pénalités et amendes relatives à une taxe ou un impôt	Majorations, pénalités et amendes payées par la banque	1	45
Paielement de l'impôt sur les sociétés	Paielement de l'impôt sur les sociétés	2	2 806
Total		19	23 867

Conclusion

On identifie 4 schémas comptables reconnus pour un total de 19 écritures

Informations détaillées

Numéro d'écriture, de bordereau, de folio	Code journal	Compte général	Compte auxiliaire	Libellé de l'écriture	Montant au débit	Montant au crédit	Date comptable	Référence externe/N° pièce
---	--------------	----------------	-------------------	-----------------------	------------------	-------------------	----------------	----------------------------

Impôt ou taxe (hors IS et TVA) payé comptant

j42964	BQ	6371000		PLMT TEP ACCELERE RSI ORGANIC	8 137,00		21/05/2012	
j42964	BQ	51210010		PLMT TEP ACCELERE RSI ORGANIC		8 137,00	21/05/2012	

Impôt ou taxe (hors IS et TVA) comptabilisé comme une facture fournisseur

j41859	FG	6351410		PREFECTURE	571,50		11/05/2012	12/4/002-434
j41859	FG	401000	TRESOR	PREFECTURE		571,50	11/05/2012	12/4/002-434

Majorations, pénalités et amendes payées par la banque

j43097	BQ	6712000		CHQ	45,00		13/06/2012	0002870
j43097	BQ	51210030		CHQ		45,00	13/06/2012	0002870

Paielement de l'impôt sur les sociétés

j43111	BQ	4440000		CHQ	1 746,00		14/06/2012	0002885
j43111	BQ	51210030		CHQ		1 746,00	14/06/2012	0002885