

# Achats de services

## Niveau 3

Mon atelier  
pour  
m'entraîner à...

- Identifier le compte de charge correspondant à la dépense
- Proposer les corrections comptables à apporter



Contrôler le plus rapidement possible les écritures comptables !

### Activité de l'entreprise

- Vente et pose de revêtements pour sol et murs



En relevant les erreurs comptables après contrôle et en apportant les rectifications utiles si nécessaire (annexe 1 et 2)

Pour aller plus loin, en proposant l'écriture attendue



En renseignant la page web pour contrôler le travail précédent  
« N3 – Le contrôles des enregistrements comptables de services »

» Suivre le lien ««



<https://dgxy.link/frais-generaux>

### Document 1 – Extrait du plan comptable

401110 Avocats ÉVIDENCE	606400 Fournitures administratives
401320 MERLIN	608000 Frais accessoires d'achat
401370 PEUGEOT	612000 Redevances de crédit-bail
401520 Europ Locat	613000 Locations
401660 ADECCO	615000 Entretien et réparations
401710 RÉNOV DÉCO	616100 Multirisques
401840 EURO SÉCURITÉ	621000 Personnel extérieur à l'entreprise
401890 Expertise Conseils	622600 Honoraires
445660 TVA déductible / ABS 20,0 %	624100 Transports sur achats
602100 Matières consommables	625600 Missions
602200 Fournitures consommables	628200 Télésurveillance, sécurité, gardiennage
606300 Fournitures d'entretien petit équipement	641000 Rémunérations du personnel



Document 2 – Factures saisies dans le PGI




**RÉNOV DÉCO**  
2, rue de la Paix  
37000 TOURS

FACTURE  
N° 886

Tél. 02 47 80 20 20  
Code client : 086  
Le 25/04

**MON ENTREPRISE**  
Adresse  
CP Ville

DÉSIGNATION	MONTANT
Rénovation magasin expo	
- Papier peint	400,00
- Peinture	600,00
- Main d'oeuvre	1 000,00
<b>TOTAL HT</b>	<b>2 000,00</b>
TVA 20 %	400,00
<b>TOTAL net TTC</b>	<b>2 400,00</b>
<p>Paiement : à 30 jours                      Échéance : 25/05</p> <p><small>Capital 25000 € - RCS Tours B441598454 - APE 4339Z</small> <a href="http://www.renovdeco.fr">www.renovdeco.fr</a> – contact@renovdeco.fr</p>	



**EURO SÉCURITÉ**  
6, de la Marne  
37000 TOURS

FACTURE  
N° 595

Tél. 02 47 18 18 18  
Le 25/04  
Contrat n° X245Z

**MON ENTREPRISE**  
Adresse  
CP Ville

DÉSIGNATION	MONTANT
Télesurveillance	200,00
Transports de fonds	100,00
Location d'un coffre-fort	60,00
Remise 10 % télesurveillance	- 20,00
<b>TOTAL net HT</b>	<b>340,00</b>
TVA 20 %	68,00
<b>TOTAL net TTC</b>	<b>408,00</b>
<p>Paiement : à 30 jours                      Échéance : 25/05</p> <p><small>Capital 50 000 € - RCS Tours B521622998 - APE 8020Z</small> <a href="http://www.eurosecurite.fr">www.eurosecurite.fr</a> – contact@eurosecurite.fr</p>	

BORDEREAU de SAISIE						
JOURNAL : Achats		CODE : AC	Édition du 25/04	PÉRIODE : Avril		ANNÉE : 20N
JOUR	N° de PIÈCE	DOCUMENT	TIERS	N° de COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT
25	886	Facture	RÉNOV DÉCO	602100	1 000,00	
				641000	1 000,00	
				445660	400,00	
				401710		2 400,00
25	595	Facture	EURO SÉCURITÉ	621000	240,00	
				624100	100,00	
				445660	68,00	
				401840		408,00
<b>VÉRIFICATION =</b>					<b>2 792,00</b>	<b>2 792,00</b>



## Annexe – Le contrôle des écritures comptables

DATE	ERREURS CONSTATÉES	SOLUTIONS PRÉCONISÉES
25/04	Erreurs d'imputation des comptes de charges.	Imputer les comptes : - 615000 pour 2 000,00 € au débit
25/04	Erreurs d'imputation des comptes de charges.	Imputer le compte : - 628200 pour 340,00 € au débit

## Pour aller plus loin – La rectification des écritures comptables

BORDEREAU de SAISIE						
JOURNAL : Achats		CODE : AC	Édition du 25/04	PÉRIODE : Avril		ANNÉE : 20N
JOUR	N° de PIÈCE	DOCUMENT	TIERS	N° de COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT
25	886	Facture	RÉNOV DÉCO	615000	2 000,00	
				445660	400,00	
				401710		2 400,00
25	595	Facture	EURO SÉCURITÉ	628200	340,00	
				445660	68,00	
				401840		408,00
VÉRIFICATION =					2 808,00	2 808,00

