**Achats de services**

**Niveau 3**

|  |  |
| --- | --- |
| **Mon atelier**  **pour**  **m’entrainer à…** | * Identifier le compte de charge correspondant à la dépense * Proposer les corrections comptables à apporter |



[Cette photo](http://pngimg.com/download/87479) par Auteur inconnu est soumise à la licence [CC BY-NC](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/3.0/)

**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

https://dgxy.link/frais-generaux

⏩ Suivre le lien ⏪



 En renseignant la page web pour contrôler le travail précédent

« N3 – Le contrôles des enregistrements comptables de services »

**Document 1 – Extrait du plan comptable**

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

**Document 2 – Factures saisies dans le PGI**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | |  |  |  | | | | | | | |
|  | **RÉNOV DÉCO** | | | | FACTURE |  |  | **EURO SÉCURITÉ** | | | FACTURE | |  |
| 2, rue de la Paix | | | N° 886 | | 6, de la Marne | | | N° 595 | |
| 37000 TOURS | | | |  | 37000 TOURS | | |  |  |
| Tél. 02 47 80 20 20 | | **MON ENTREPRISE** | | | | Tél. 02 47 18 18 18 | | | **MON ENTREPRISE** | | |
| Code client : 086 | | Adresse | | | | Le 25/04 | | | Adresse | | |
| Le 25/04 | | CP Ville | | | | Contrat n° X245Z | | | CP Ville | | |
|  | | | | | |  | | | | | |
| **DÉSIGNATION** | | | | | **MONTANT** | **DÉSIGNATION** | | | | **MONTANT** | |
| Rénovation magasin expo | | | | |  | Télésurveillance | | | | 200,00 | |
| - Papier peint | | | | | 400,00 | Transports de fonds | | | | 100,00 | |
| - Peinture | | | | | 600,00 | Location d’un coffre-fort | | | | 60,00 | |
| - Main d’oeuvre | | | | | 1 000,00 | Remise 10 % télésurveillance | | | | - 20,00 | |
| **TOTAL HT** | | | | | **2 000,00** | **TOTAL net HT** | | | | **340,00** | |
| TVA 20 % | | | | | 400,00 | TVA 20 % | | | | 68,00 | |
| **TOTAL net TTC** | | | | | **2 400,00** | **TOTAL net TTC** | | | | **408,00** | |
| Paiement : à 30 jours | | | Échéance : 25/05 | | | Paiement : à 30 jours | | Échéance : 25/05 | | | |
| *Capital 25000 € - RCS Tours B441598454 - APE 4339Z* | | | | | | *Capital 50 000 € - RCS Tours B521622998 - APE 8020Z* | | | | | |
| [*www.renovdeco.fr*](http://www.renovdeco.fr) *– contact@renovdeco.fr* | | | | | |  | [*www.eurosecurite.fr*](http://www.eurosecurite.fr) *– contact@eurosecurite.fr* | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | |
|  | **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 |
| **VÉRIFICATION =** | | | | | **2 792,00** | **2 792,00** |
|  | | | | | | | | |

**Annexe – Le contrôle des écritures comptables**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
|  | **DATE** | **ERREURS CONSTATÉES** | **SOLUTIONS PRÉCONISÉES** |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | | | | |

*.*

**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 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| VÉRIFICATION = | | | | |  |  |  |
|  | | | | | | | | |