

Les factures d'achat

Atelier 4 – Les éléments comptables de la facture

Mon atelier
pour
m'entraîner à...

- Identifier les éléments comptables d'une facture d'achat
- Identifier les comptes comptables
- Traiter comptablement la remise et l'escompte
- Ventiler les taux de TVA dans les comptes comptables
- Prendre en compte la logique de la partie double



Identifier le plus rapidement possible les éléments comptables d'une facture d'achat !

Activité de NOTRE ENTREPRISE

- Fabrication de sucettes et de bonbons
- Vente de présentoirs à sucettes et de présentoirs à bonbons



En entourant les valeurs comptables de la bonne couleur sur la facture

Rouge = charge Bleu = TVA Noir = partenaire/tiers



En reportant dans le tableau dédié ces valeurs



En renseignant la page web permettant de contrôler l'analyse précédente

« Atelier4-1 – Les factures d'achat » à partir de l'intitulé du compte

« Atelier4-2 – Les factures d'achat » à partir de l'intitulé du numéro de compte

» Suivre le lien ««



<https://dgxy.link/9eGuO>

Document – Extrait du plan comptable

401000 Fournisseur	
401210 Fr Sucre d'aquitaine	
401220 Fr Canne à Sucre	
401230 Fr SARL Ortolan arômes	
401310 Fr Mauco Emballage	
401320 Fr Tout Emball'	
401999 Fournisseurs divers	
445660 TVA déductible sur ABS	
512000 Banque	
530000 Caisse	
601000 Achats de matières premières	
601200 Achats sucres	
601300 Achats arômes	
601400 Achats fournitures bonbons	
601500 Achats fournitures sucettes	
601600 Achats autres fournitures	
602000 Achats autres approvisionnements	
606300 Fournitures et petit équipement	
606400 Fournitures administratives	
607000 Achats de marchandises	
607100 Achats de présentoirs bonbons	
607200 Achats de présentoirs sucettes	
615000 Entretien et réparation	
623000 Publicité, publications	
624100 Transports sur achats	
625000 Déplacement, missions et réception	
665000 Escomptes accordés	
765000 Escomptes obtenus	



Annexe – Factures d'achat reçues des fournisseurs

SUCRE D'AQUITAINE		Facture n°33 NOTRE ENTREPRISE	
Le 12/10/20N			
DÉSIGNATION		MONTANT	
Sucre blanc 1 tonne		450,00	
Sucre roux 500 kg		642,00	
TOTAL HT		1092,00	
TVA 5,50 %		60,06	
TTC sous 15 jours		1152,06	

TOUT EMBALL'		Facture n° 24 NOTRE ENTREPRISE	
Le 12/10/20N			
DÉSIGNATION		MONTANT	
Sachets bonbons		560,00	
Remise 10 %		- 56,00	
Total HT		504,00	
TVA 20 %		100,80	
TTC 30 jours		604,80	

Date et échéance	N° Fact.	HT - DÉBIT		TVA - DÉBIT		TTC - CRÉDIT		Vérif.	D' AQUITAINE SUCRE
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
12/10	33	601200	1092,00	445660	46,00	401210	276,00	x	
27/10									
TOTAUX			230,00		46,00		276,00		

* Vérif = cocher la case après vérification partie double total DÉBIT = total CRÉDIT

Date et échéance	N° Fact.	HT - DÉBIT		TVA - DÉBIT		TTC - CRÉDIT		Vérif.	TOUT EMBALL'
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
12/10	24	601400	504,00	445660	100,80	401320	604,80	x	
12/11									
TOTAUX									

GAZETTE'LOC		Facture n° 89 NOTRE ENTREPRISE	
Le 14/10/20N			
DÉSIGNATION		MONTANT	
Insertion publicitaire 15 jours		85,00	
Remise 8 %		- 6,80	
TOTAL HT		78,20	
TVA 20 %		15,64	
TTC sous huitaine		93,84	

SARL ORTOLAN PARFUMS		Facture n° 29 NOTRE ENTREPRISE	
Le 14/10/20N			
DÉSIGNATION		MONTANT	
Arôme mangue-passion		450,00	
Arôme vanille		250,00	
Transport express		50,00	
Total HT		750,00	
TVA 5,50 %		41,25	
TTC au comptant		791,25	

Date et échéance	N° Fact.	HT - DÉBIT		TVA - DÉBIT		TTC - CRÉDIT		Vérif.	GAZETTE' LOC
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
14/10	89	623000	78,20	445660	15,64	401999	93,84	x	
22/10									
TOTAUX			78,20		15,64		93,84		



Date et échéance	N° Fact.	HT - DÉBIT		TVA - DÉBIT		TTC - CRÉDIT		Vérif.	SARL ORTOLAN
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
14/10	29	601300	700,00	445660	15,64	401230	791,25	x	
14/10		624100	50,00						
TOTAUX			750,00		15,64		791,25		

TOUT EMBALL'		Facture n° 45	
		NOTRE ENTREPRISE	
Le 18/10/20N			
DÉSIGNATION		MONTANT	
Bâton de sucettes		430,00	
Sachet bonbons		320,00	
Présentoir sucettes		650,00	
TOTAL HT		1400,00	
Escompte 2 %		- 28,00	
TVA 20 %		274,40	
TTC 30 jours fin de mois		1646,40	

JARDIN FLEURI		Doit :	
		NOTRE ENTREPRISE	
Le 18/10/20N		Facture n° 53	
DÉSIGNATION		MONTANT	
Bouquet d'automne		35,00 1	
Bouquet des champs		35,00 1	
Ficus 1 m		20,00 2	
Promotion 12 % bouquets		- 8,40 1	
Total HT		81,60	
1-TVA 10 %		6,16	
2-TVA 20 %		4,00	
TTC au comptant CB		91,76	

Date et échéance	N° Fact.	HT - DÉBIT		TVA - DÉBIT		TTC - CRÉDIT		Vérif.	GRAINES DE FRANCE
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
18/10	45	601500	320,00	445660	274,40	765000	28,00		
30/11		601400	1080,00			401320	1646,40	x	
TOTAUX			1400,00		274,40		1674,40		

* Vérif = cocher la case après vérification partie double total DÉBIT = total CRÉDIT

Date et échéance	N° Fact.	HT - DÉBIT		TVA - DÉBIT		TTC - CRÉDIT		Vérif.	JARDIN FLEURI
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
18/10	53	625000	81,60	445660	10,16	512000	91,76		
18/10								x	
TOTAUX			81,60		10,16		91,76		

