**Les factures d’achat**

**Atelier 4 – Les éléments comptables de la facture**

|  |  |
| --- | --- |
| **Mon atelier**  **pour**  **m’entrainer 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 |



[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/)

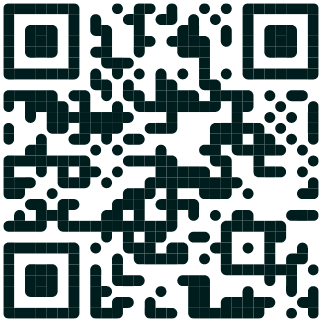
**Identifier le plus rapidement possible les éléments comptables**

**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

⏩ Suivre le lien ⏪



https://dgxy.link/9eGuO

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

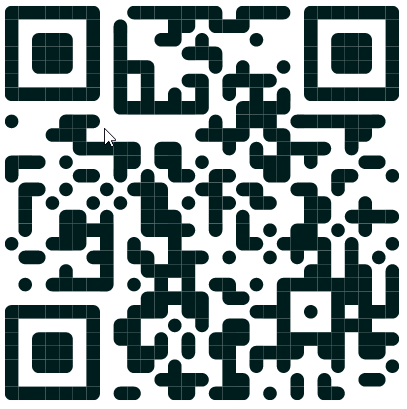
« Atelier4-1 – Les factures d’achat » à partir de l’intitulé du compte

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

<https://dgxy.link/cqjRy>

⏩ Suivre le lien ⏪

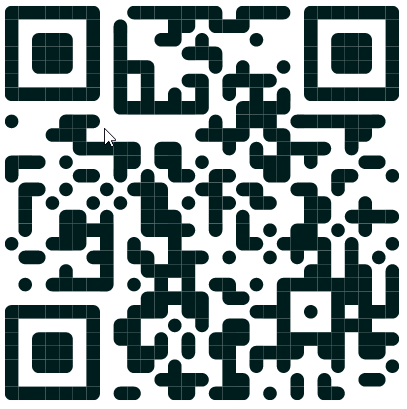
Atelier 3-1



<https://dgxy.link/cqjRy>

⏩ Suivre le lien ⏪

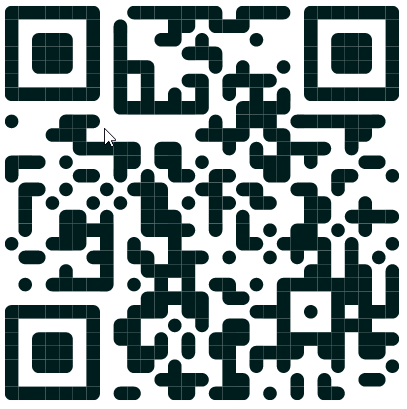
Atelier 3-1



<https://dgxy.link/cqjRy>

⏩ Suivre le lien ⏪

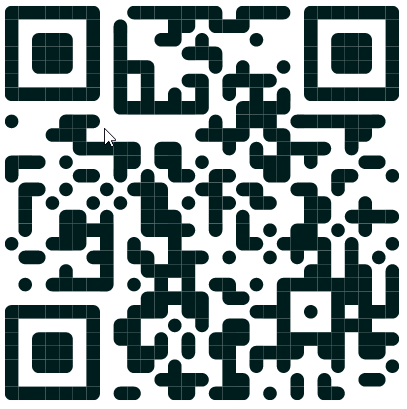
Atelier 3-1



<https://dgxy.link/cqjRy>

⏩ Suivre le lien ⏪

Atelier 3-1



**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 |  |  |  | **TOUT EMBALL’** |  |  |
| **NOTRE ENTREPRISE** | |  |  |  | **NOTRE ENTREPRISE** | |  |
| Le 12/10/20N |  |  |  |  | Le 12/10/20N | Facture n° 24 |  |
| DÉSIGNATION | MONTANT |  |  |  | DÉSIGNATION | MONTANT |  |
| Sucre blanc 1 tonne | 450,00 |  |  |  | Sachets bonbons | 560,00 |  |
| Sucre roux 500 kg | 642,00 |  |  |  | Remise 10 % | - 56,00 |  |
| **TOTAL HT** | **1092,00** |  |  |  | **Total HT** | **504,00** |  |
| TVA 5,50 % | 60,06 |  |  |  | TVA 20 % | 100,80 |  |
| **TTC au comptant** | **1152,06** |  |  |  | **TTC 30 jours** | **604,80** |  |
|  | | |  |  |  | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Date et  échéance | | N°  Fact. | **HT - DÉBIT** | | **TVA - DÉBIT** | | **TTC - CRÉDIT** | | **Vérif.\*** | **SUCRE D’AQUITAINE** |
| Compte | Montant | Compte | Montant | Compte | Montant |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **TOTAUX** | |  |  |  |  |  |

**\*** Cocher la case après vérification de la partie double c’est-à-dire total DÉBIT = total CRÉDIT

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Date et  échéance | | N°  Fact. | **HT - DÉBIT** | | **TVA - DÉBIT** | | **TTC - CRÉDIT** | | **Vérif.** | **TOUT EMBALL’** |
| Compte | Montant | Compte | Montant | Compte | Montant |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **TOTAUX** | |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | |  |  |  |  |  |
|  | **GAZETTE’LOC** | Facturen° 89 |  |  |  | **SARL ORTOLAN PARFUMS** | Facture n° 29 |  |
| **NOTRE ENTREPRISE** | |  |  |  | **NOTRE ENTREPRISE** | |  |
| Le 14/10/20N |  |  |  |  | Le 14/10/20N |  |  |
| DÉSIGNATION | MONTANT |  |  |  | DÉSIGNATION | MONTANT |  |
| Insertion publicitaire | 85,00 |  |  |  | Arôme mangue-passion | 450,00 |  |
| 15 jours |  |  |  |  | Arôme vanille | 250,00 |  |
| Remise 8 % | - 6,80 |  |  |  | Transport express | 50,00 |  |
| **TOTAL HT** | **78,20** |  |  |  | **Total HT** | **750,00** |  |
| TVA 20 % | 15,64 |  |  |  | TVA 5,50 % | 41,25 |  |
| **TTC sous huitaine** | **93,84** |  |  |  | **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 |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **TOTAUX** | |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Date et  échéance | | N°  Fact. | **HT - DÉBIT** | | **TVA - DÉBIT** | | **TTC - CRÉDIT** | | **Vérif.** | **SARL ORTOLAN** |
| Compte | Montant | Compte | Montant | Compte | Montant |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **TOTAUX** | |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | |  |  |  | |  |  |
|  | **TOUT EMBALL’** | Facturen° 45 |  |  |  | **JARDIN FLEURI** | | Doit : |  |
| **NOTRE ENTREPRISE** | |  |  |  | **NOTRE ENTREPRISE** | | |  |
| Le 18/10/20N |  |  |  |  | Le 18/10/20N | Facture n° 53 | |  |
| DÉSIGNATION | MONTANT |  |  |  | DÉSIGNATION | | MONTANT |  |
| Bâton de sucettes | 430,00 |  |  |  | Bouquet d’automne | | 35,00 | 1 |
| Sachet bonbons | 320,00 |  |  |  | Bouquet des champs | | 35,00 | 1 |
| Présentoir sucettes | 650,00 |  |  |  | Ficus 1 m | | 20,00 | 2 |
| **TOTAL HT** | **1400,00** |  |  |  | Promotion 12 % bouquets | | - 8,40 | 1 |
| Escompte 2 % | - 28,00 |  |  |  | **Total HT** | | **81,60** |  |
| TVA 20 % | 274,40 |  |  |  | 1-TVA 10 % | | 6,16 |  |
| **TTC 30 jours fin de mois** | **1646,40** |  |  |  | 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 |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **TOTAUX** | |  |  |  |  |  |

**\*** Cocher la case après vérification de la partie double c’est-à-dire total DÉBIT = total CRÉDIT

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Date et  échéance | | N°  Fact. | **HT - DÉBIT** | | **TVA - DÉBIT** | | **TTC - CRÉDIT** | | **Vérif.** | **JARDIN FLEURI** |
| Compte | Montant | Compte | Montant | Compte | Montant |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **TOTAUX** | |  |  |  |  |  |