

Les factures d'achat

Atelier 5 – Les éléments comptables de la facture

Mon atelier
pour
m'entraîner à...

- Identifier les éléments comptables d'une facture d'achat
- Sélectionner les comptes comptables
- Traiter comptablement la remise et de l'escompte
- 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

- Vente de plantes en pot et compositions florales emballées achetées à des horticulteurs
- Vente de cartes de vœux, objets de décoration et d'engrais
- Création de compositions florales sur mesure à base de feuillages et de fleurs coupées



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
« Atelier5-1 – Les factures d'achat » à partir de l'intitulé du compte
« Atelier5-2 – 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
 401FLE01 Fr Fleur d'aquitaine
 401EMB01 Fr Embal'Tout
 401DUV01 Fr SARL Duval
 401STA01 Fr Stardéco
 401BUR01 Fr Bureau Vallée
 445660 TVA déductible sur ABS
 512000 Banque
 530000 Caisse
 601000 Achats de matières premières
 601100 Achats de fleurs coupées
 601200 Achats de feuillages
 601300 Achats déco-composition
 602000 Achats autres approvisionnements
 602100 Achats papiers décoratifs
 602200 Achats cartons/boîtes
 602300 Achats étiquettes et ruban déco

606300 Fournitures et petit équipement
 606400 Fournitures administratives
 607000 Achats de marchandises
 607100 Achats plantes vertes
 607200 Achats plantes fleuries
 607300 Achats compositions florales
 607400 Achats engrais
 607500 Achats vase, cache-pot, pot, etc.
 607600 Achats cartes de vœux
 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

FLEUR D'AQUITAINE		Facture n°33	
		NOTRE ENTREPRISE	
Le 20/10/20N			
DÉSIGNATION		MONTANT	
Fleurs coupées		3 200,00	
Remise 5 %		160,00	
TOTAL HT		3 040,00	
TVA 10 %		304,00	
TTC sous 15 jours		3 344,00	

EMBALL'TOUT		Facture n° 24	
		NOTRE ENTREPRISE	
Le 21/10/20N			
DÉSIGNATION		MONTANT	
Papier Cristal		652,00	
Étiquettes cadeau		201,00	
Total HT		853,00	
TVA 20 %		170,60	
TTC 30 jours fin de mois		1 023,60	

Date et échéance	N° Fact.	HT - DÉBIT		TVA - DÉBIT		TTC - CRÉDIT		Vérif.	FLEUR D'AQUITAINE
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
20/10	33	601100	3040,00	445660	304,00	401FLE01	3344,00	x	
05/11									
TOTAUX			3040,00		304,00		3344,00		

* 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		
21/10	24	602100	652,00	445660	170,60	401EMB01	1023,60		
30/11		602300	201,00					x	
TOTAUX			853,00		170,60		1023,60		



SARL DUVAL	Facture n° 89
	NOTRE ENTREPRISE
Le 22/10/20N	
DÉSIGNATION	MONTANT
Plantes vertes	520,00
Plantes fleuries	460,00
Remise 5 %	- 49,00
TOTAL HT	931,00
TVA 10 %	93,10
TTC sous 30 jours	1 024,10

STARDECO	Facture n° 29
	NOTRE ENTREPRISE
Le 23/10/20N	
DÉSIGNATION	MONTANT
Vases	350,00
Pot de fleurs décoratifs	256,00
Total HT	606,00
Escompte 3 %	- 18,18
TVA 20 %	117,56
TTC au comptant	705,38

Date et échéance	N° Fact.	HT - DÉBIT		TVA - DÉBIT		TTC - CRÉDIT		Vérif.	SARL DUVAL
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
22/10	89	607100	494,00	445660	93,10	401DUV01	1 024,10	x	
22/11		607200	437,00						
TOTAUX			931,00		93,10				

Date et échéance	N° Fact.	HT - DÉBIT		TVA - DÉBIT		TTC - CRÉDIT		Vérif.	STARDECO
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
23/10	29	607500	606,00	445660	117,56	765000	18,18	x	
23/10						401STA01	705,38		
TOTAUX			606,00		117,56		723,56		

EMBAL'TOUT	Facture n° 45
	NOTRE ENTREPRISE
Le 24/10/20N	
DÉSIGNATION	MONTANT
Ruban 50 m	120,00
Papier couleur	350,00
Remise 10 %	- 47,00
TOTAL HT	423,00
Escompte 2 %	- 8,46
TVA 20 %	82,90
TTC 30 jours fin de mois	497,44

BUREAU VALLÉE	Doit :
	NOTRE ENTREPRISE
Le 25/10/20N	
	Facture n°53
DÉSIGNATION	MONTANT
Stylos	15,00
Ramettes de papier	45,00
Cartes de vœux	150,00
Promo 10 % cartes	-15,00
Total HT	195,00
TVA 20 %	39,00
TTC au comptant	234,00

Date et échéance	N° Fact.	HT - DÉBIT		TVA - DÉBIT		TTC - CRÉDIT		Vérif.	EMBAL' Tout
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
24/10	45	602300	108,00	445660	82,90	401EMB01	497,44		
30/11		602100	315,00			765000	8,46	x	
TOTAUX			423,00		82,90		505,90		

* cocher la case après vérification TTC = HT + TVA

Date et échéance	N° Fact.	HT - DÉBIT		TVA - DÉBIT		TTC - CRÉDIT		Vérif.	JARDIN
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
25/10	53	606400	60,00	445660	39,00	401BUR01	234,00		
25/10		607600	135,00					x	
TOTAUX			195,00		39,00		234,00		

