

# Les factures d'achat

## Atelier 6 – 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

« Atelier6-1 – Les factures d'achat » à partir de l'intitulé du compte

« Atelier6-2 – 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°133	
		NOTRE ENTREPRISE	
Le 25/10/20N			
DÉSIGNATION		MONTANT	
Fleurs coupées		2 200,00	
Feuillages divers		1 160,00	
<b>TOTAL HT</b>		<b>3 360,00</b>	
TVA 10 %		336,00	
<b>TTC sous 15 jours</b>		<b>3 696,00</b>	

STARDECO		Facture n° 124	
		NOTRE ENTREPRISE	
Le 25/10/20N			
DÉSIGNATION		MONTANT	
Bombes paillettes déco		250,00	
Remise 12 %		- 30,00	
<b>Total HT</b>		<b>220,00</b>	
TVA 20 %		44,00	
<b>TTC</b>		<b>264,00</b>	
<b>30 jours fin de mois</b>			

Date et échéance	N° Fact.	HT - DÉBIT		TVA - DÉBIT		TTC - CRÉDIT		Vérif.	FLEUR D'AQUITAINE
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
25/10	133	601100	2200,00	445660	336,00	401FLE01	3696,00	x	
10/11		601200	1160,00						
<b>TOTAUX</b>			<b>3 360,00</b>		<b>336,00</b>		<b>3 696,00</b>		

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

Date et échéance	N° Fact.	HT - DÉBIT		TVA - DÉBIT		TTC - CRÉDIT		Vérif.	STARDECO
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
25/10	124	601300	220,00	445660	44,00	401STA01	264,00		
30/11								x	
<b>TOTAUX</b>			<b>220,00</b>		<b>44,00</b>		<b>264,00</b>		



SARL DUVAL		Facture n° 189	
		NOTRE ENTREPRISE	
Le 27/10/20N			
DÉSIGNATION		MONTANT	
Plantes vertes		520,00	1
Compositions d'automne		1 460,00	2
Promo 15 % plantes		- 78,00	2
<b>TOTAL HT</b>		<b>1 902,00</b>	
TVA 10 %		52,00	
TVA 20 %		276,40	
<b>TTC sous 30 jours</b>		<b>2 230,40</b>	

STARDECO		Facture n° 129	
		NOTRE ENTREPRISE	
Le 27/10/20N			
DÉSIGNATION		MONTANT	
Perles déco blanches		150,00	
Cache-pot suspendu		243,00	
Transport		50,00	
<b>Total HT</b>		<b>443,00</b>	
Escompte 2 %		- 8,86	
TVA 20 %		86,83	
<b>TTC au comptant</b>		<b>520,97</b>	

Date et échéance	N° Fact.	HT - DÉBIT		TVA - DÉBIT		TTC - CRÉDIT		Vérif.	SARL DUVAL
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
27/10	189	607100	442,00	445660	52,00	401DUV01	2 230,40	x	
27/11		607300	1460,00	445660	276,40				
<b>TOTAUX</b>			<b>1 902,00</b>		<b>328,40</b>				

Date et échéance	N° Fact.	HT - DÉBIT		TVA - DÉBIT		TTC - CRÉDIT		Vérif.	STARDECO
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
27/10	129	601300	150,00	445660	86,83	401STA01	520,97	x	
27/11		607500	243,00						
		624100	50,00						
<b>TOTAUX</b>			<b>443,00</b>		<b>86,83</b>		<b>520,97</b>		

EMBAL'TOUT		Facture n° 145	
		NOTRE ENTREPRISE	
Le 28/10/20N			
DÉSIGNATION		MONTANT	
10 Boîtes archives		35,00	
Boîte cadeau carton ronde		120,00	
Kraft brun étanche 30 m		85,00	
<b>TOTAL HT</b>		<b>240,00</b>	
Escompte 2 %		- 4,80	
TVA 20 %		47,04	
<b>TTC 30 jours fin de mois</b>		<b>282,24</b>	

BUREAU VALLÉE		Doit :	
		NOTRE ENTREPRISE	
Le 29/10/20N			
		Facture n°153	
DÉSIGNATION		MONTANT	
1 Agenda		25,00	
Étiquettes thématiques		450,00	
1 tampon « entreprise »		15,00	
Remise 10 %		- 49,00	
<b>Total HT</b>		<b>441,00</b>	
TVA 20 %		88,20	
<b>TTC sous 15 jours</b>		<b>529,20</b>	

Date et échéance	N° Fact.	HT - DÉBIT		TVA - DÉBIT		TTC - CRÉDIT		Vérif.	EMBAL' Tout
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
28/10	145	606400	35,00	445660	47,04	765000	4,80		
30/11		602200	120,00			401EMB01	282,24		
		602100	85,00					x	
<b>TOTAUX</b>			<b>240,00</b>		<b>47,04</b>		<b>282,24</b>		

\* 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 F. FILIPPI
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
29/10	153	606400	36,00	445660	88,20	401BUR01	529,20		
13/11		602300	405,00					x	
<b>TOTAUX</b>			<b>441,00</b>		<b>88,20</b>		<b>529,20</b>		

