**Les factures d’achat**

**Atelier 6 – Les éléments comptables de la facture**

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

[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*** 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

<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

⏩ Suivre le lien ⏪

https://dgxy.link/9eGuO

**Document – Extrait du plan comptable**

|  |  |
| --- | --- |
| 401000 Fournisseur401FLE01 Fr Fleur d’aquitaine401EMB01 Fr Embal’Tout401DUV01 Fr SARL Duval401STA01 Fr Stardéco401BUR01 Fr Bureau Vallée445660 TVA déductible sur ABS 512000 Banque530000 Caisse601000 Achats de matières premières 601100 Achats de fleurs coupées601200 Achats de feuillages601300 Achats déco-composition602000 Achats autres approvisionnements602100 Achats papiers décoratifs602200 Achats cartons/boîtes 602300 Achats étiquettes et ruban déco | 606300 Fournitures et petit équipement606400 Fournitures administratives 607000 Achats de marchandises607100 Achats plantes vertes607200 Achats plantes fleuries607300 Achats compositions florales607400 Achats engrais607500 Achats vase, cache-pot, pot, etc.607600 Achats cartes de vœux615000 Entretien et réparation623000 Publicité, publications 624100 Transports sur achats625000 Déplacement, missions et réception665000 Escomptes accordés765000 Escomptes obtenus |

**Annexe – Factures d’achat reçues des fournisseurs**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **FLEUR D’AQUITAINE** | Facture n°133 |  |  |  | **STARDECO** |  |  |
| **NOTRE ENTREPRISE** |  |  |  | **NOTRE ENTREPRISE** |  |
| Le 25/10/20N |  |  |  |  | Le 25/10/20N | Facture n° 124 |  |
| DÉSIGNATION | MONTANT |  |  |  | DÉSIGNATION | MONTANT |  |
| Fleurs coupées | 2 200,00 |  |  |  | Bombes paillettes déco | 250,00 |  |
| Feuillages divers | 1 160,00 |  |  |  | Remise 12 % | - 30,00 |  |
| **TOTAL HT** | **3 360,00** |  |  |  | **Total HT** | **220,00** |  |
| TVA 10 % | 336,00 |  |  |  | TVA 20 % | 44,00 |  |
| **TTC sous 15 jours** | **3 696,00** |  |  |  | **TTC****30 jours fin de mois** | **264,00** |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Date etéchéance | N°Fact. | **HT - DÉBIT** | **TVA - DÉBIT** | **TTC - CRÉDIT** | **Vérif.** | **FLEUR 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 etéchéance | N°Fact. | **HT - DÉBIT** | **TVA - DÉBIT** | **TTC - CRÉDIT** | **Vérif.** | **STARDECO** |
| Compte | Montant | Compte | Montant | Compte | Montant |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **TOTAUX** |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **SARL DUVAL** | Facturen° 189 |  |  |  | **STARDECO** | Facture n° 129 |  |
| **NOTRE ENTREPRISE** |  |  |  | **NOTRE ENTREPRISE** |  |
| Le 27/10/20N |  |  |  |  | Le 27/10/20N |  |  |
| DÉSIGNATION | MONTANT |  |  |  | DÉSIGNATION | MONTANT |  |
| Plantes vertes | 520,00 | 1 |  |  | Perles déco blanches | 150,00 |  |
| Compositions d’automne | 1 460,00 | 2 |  |  | Cache-pot suspendu | 243,00 |  |
| Promo 15 % plantes | - 78,00 | 2 |  |  | Transport  | 50,00 |  |
| **TOTAL HT** | **1 902,00** |  |  |  | **Total HT** | **443,00** |  |
| TVA 10 % | 52,00 |  |  |  | Escompte 2 % | - 8,86 |  |
| TVA 20 % | 276,40 |  |  |  | TVA 20 % | 86,83 |  |
| **TTC sous 30 jours** | **2 230,40** |  |  |  | **TTC au comptant** | **520,97** |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Date etéchéance | N°Fact. | **HT - DÉBIT** | **TVA - DÉBIT** | **TTC - CRÉDIT** | **Vérif.** | **SARL DUVAL** |
| Compte | Montant | Compte | Montant | Compte | Montant |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **TOTAUX** |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Date etéchéance | N°Fact. | **HT - DÉBIT** | **TVA - DÉBIT** | **TTC - CRÉDIT** | **Vérif.** | **STARDECO** |
| Compte | Montant | Compte | Montant | Compte | Montant |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **TOTAUX** |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **EMBAL’TOUT** | Facturen° 145 |  |  |  | **BUREAU VALLÉE** | Doit : |  |
| **NOTRE ENTREPRISE** |  |  |  | **NOTRE ENTREPRISE** |  |
| Le 28/10/20N |  |  |  |  | Le 29/10/20N | Facture n°153 |  |
| DÉSIGNATION | MONTANT |  |  |  | DÉSIGNATION | MONTANT |  |
| 10 Boîtes archives | 35,00 |  |  |  | 1 Agenda | 25,00 |  |
| Boîte cadeau carton ronde | 120,00 |  |  |  | Étiquettes thématiques | 450,00 |  |
| Kraft brun étanche 30 m | 85,00 |  |  |  | 1 tampon « entreprise » | 15,00 |  |
| **TOTAL HT** | **240,00** |  |  |  | Remise 10 % | - 49,00 |  |
| Escompte 2 % | - 4,80 |  |  |  | **Total HT** | **441,00** |  |
| TVA 20 % | 47,04 |  |  |  | TVA 20 % | 88,20 |  |
| **TTC 30 jours fin de mois** | **282,24** |  |  |  | **TTC sous 15 jours**  | **529,20** |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Date etéchéance | N°Fact. | **HT - DÉBIT** | **TVA - DÉBIT** | **TTC - CRÉDIT** | **Vérif.** | **EMBAL’Tout** |
| 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 etéchéance | N°Fact. | **HT - DÉBIT** | **TVA - DÉBIT** | **TTC - CRÉDIT** | **Vérif.** | **JARDIN FLEURI** |
| Compte | Montant | Compte | Montant | Compte | Montant |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **TOTAUX** |  |  |  |  |  |