**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

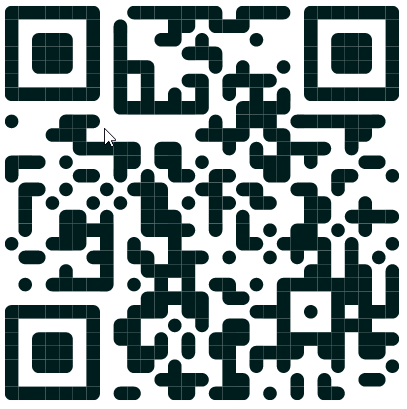
« Atelier6-1 – Les factures d’achat » à partir de l’intitulé du compte

« Atelier6-2 – Les factures d’achat » à partir de l’intitulé du numéro de compte

<https://dgxy.link/cqjRy>

⏩ Suivre le lien ⏪

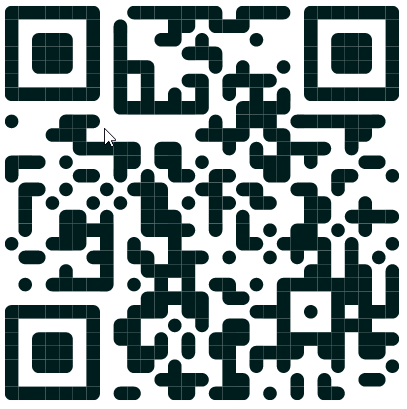
Atelier 3-1



<https://dgxy.link/cqjRy>

⏩ Suivre le lien ⏪

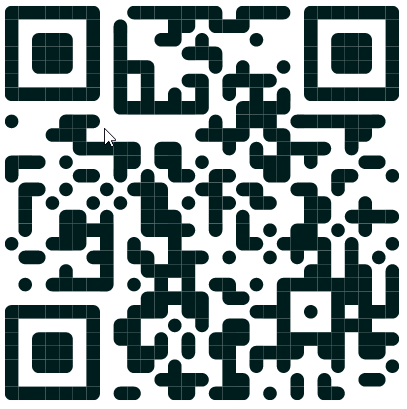
Atelier 3-1



<https://dgxy.link/cqjRy>

⏩ Suivre le lien ⏪

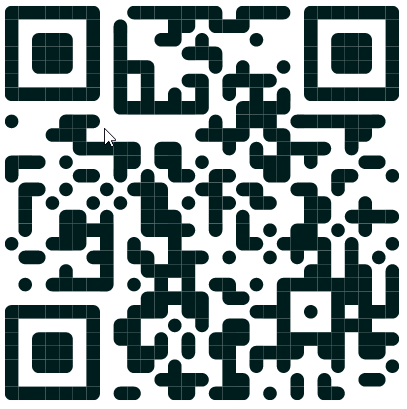
Atelier 3-1



<https://dgxy.link/cqjRy>

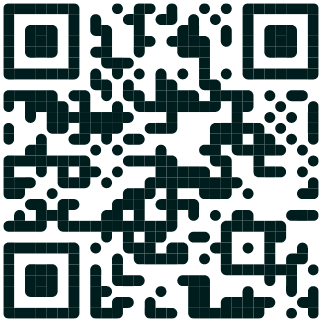
⏩ Suivre le lien ⏪

Atelier 3-1



⏩ Suivre le lien ⏪

https://dgxy.link/9eGuO



**Document – Extrait du plan comptable**

|  |  |
| --- | --- |
| 401000 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 | |  |  |  | **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 et  échéance | | 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 et  échéance | | 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 et  échéance | | N°  Fact. | **HT - DÉBIT** | | **TVA - DÉBIT** | | **TTC - CRÉDIT** | | **Vérif.** | **SARL DUVAL** |
| Compte | Montant | Compte | Montant | Compte | Montant |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **TOTAUX** | |  |  |  |  |  |

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