

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	
TOTAL HT		3 360,00	
TVA 10 %		336,00	
TTC sous 15 jours		3 696,00	

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

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	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
TOTAL HT	1 902,00
TVA 10 %	52,00
TVA 20 %	276,40
TTC sous 30 jours	2 230,40

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
Total HT	443,00
Escompte 2 %	- 8,86
TVA 20 %	86,83
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	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
TOTAL HT	240,00
Escompte 2 %	- 4,80
TVA 20 %	47,04
TTC 30 jours fin de mois	282,24

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
Total HT	441,00
TVA 20 %	88,20
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									

