

Les éléments comptables de la facture de vente N1

Mon atelier
pour
m'entraîner à...

- Identifier les éléments comptables d'une facture de vente
- Sélectionner les comptes comptables
- Prendre en compte la logique de la partie double



Identifier le plus rapidement possible des éléments d'une facture !

Activité de NOTRE ENTREPRISE

- Vente de plantes en pot et bouquets 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
Les compositions rangées par catégories sont présentées sur catalogue numérique aux clients



En entourant les valeurs comptables de la bonne couleur sur la facture

Rouge = Produit ou Charge - Bleu = TVA - Noir = partenaire/tiers



En reportant dans le tableau dédié ces valeurs (annexe 1)

En adaptant le plan comptable général aux besoins de l'entreprise (annexe 2)



En renseignant la page web permettant de contrôler l'analyse précédente

N1-1 – Les factures de vente » à partir de l'intitulé du compte

N1-2 – Les factures de vente » à partir de l'intitulé du numéro de compte

N1-3 – Le plan de comptes de l'entreprise »

» Suivre le lien «



<https://dgxy.link/ol4HP>

Document – Extrait du plan comptable

401000 Fournisseurs d'exploitation*	530000 Caisse
404000 Fournisseurs d'immobilisations*	601000 Achats stockés de matières 1ères*
411000 Clients*	607000 Achats de marchandises*
445620 TVA déductible sur immobilisation	609000 RRR obtenus sur achats
445661 TVA déductible 5,5 %	665000 Escomptes accordés
445662 TVA déductible 10 %	701000 Ventes de produits finis*
445663 TVA déductible 20 %	706000 Prestations de services*
445711 TVA collectée à 5,5 %	708500 Port et frais accessoires facturés
445712 TVA collectée à 10 %	707000 Ventes de marchandises*
445713 TVA collectée à 20 %	709000 RRR accordés par l'entreprise
512000 Banque	765000 Escomptes obtenus

* les comptes de tiers, de vente et d'achat ne sont pas subdivisés volontairement



Annexe 1 – Factures de vente adressées aux clients

Facture 1	
NOTRE ENTREPRISE	Facture n° 133 DUVAL Lucie EURL
Le 12/10/20N	
DÉSIGNATION	MONTANT
2 ficus	90,00
Remise 5 %	- 4,50
Total HT	85,50
TVA 10%	8,55
TTC au 15 du mois suivant	94,05
<i>Client en compte sur relevé de factures</i>	

Facture 2	
NOTRE ENTREPRISE	DUMONT SARL
Le 14/10/20N	
Facture n° 124	
DÉSIGNATION	MONTANT
2 Compositions saison	80,00
2 cartes vœux	7,00
Total HT	87,00
TVA 20 %	17,40
TTC règlement fin de mois	104,40
<i>Client en compte sur relevé de factures</i>	

Date et échéance	N° Fact.	TTC - DÉBIT		TVA - CRÉDIT		HT - CRÉDIT		Vérif.	Facture 1
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
12/10	133	411000	94,50	445712	8,55	707000	85,50	X	
15/11									
TOTAUX			94,50		8,55		85,50		

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

Date et échéance	N° Fact.	TTC - DÉBIT		TVA - CRÉDIT		HT - CRÉDIT		Vérif.	Facture 2
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
14/10	124	411000	104,40	445713	17,40	701000	80,00	X	
31/10 30/10						707000	7,00		
TOTAUX			104,40		17,40		87,00		

Facture 3	
NOTRE ENTREPRISE	Facture n° 129 LILI COIFFURE
Le 16/10/20N	
DÉSIGNATION	MONTANT
1 Bouquet pivoines	42,00 1
2 Compositions évènement	150,00 2
Total HT	192,00
1-TVA 10 %	4,20
2-TVA 20 %	30,00
TTC au comptant	226,20
<i>Client occasionnel</i>	

Facture 4	
NOTRE ENTREPRISE	Facture n° 145 MA FOURCHETTE & VOUS
Le 17/10/20N	
DÉSIGNATION	MONTANT
4 Compositions saison	168,00
Remise 10 %	- 16,80
Total HT	151,20
Escompte 2%	- 3,02
TVA 20 %	29,64
TTC sous 15 jours	177,82
<i>Client en compte</i>	

Date et échéance	N° Fact.	TTC - DÉBIT		TVA - CRÉDIT		HT - CRÉDIT		Vérif.	Facture 3
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
16/10	129	411000	226,20	445712	4,20	707000	42,00	X	
16/10				445713	30,00	701000	150,00		
TOTAUX			226,20		34,20		192,00		

Date et échéance	N° Fact.	TTC - DÉBIT		TVA - CRÉDIT		HT - CRÉDIT		Vérif.	Facture 4
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
17/10	145	665000	3,02	445713	29,64	701000	151,20	X	
31/10 - 1/11		411000	177,82						
TOTAUX			180,84		29,64		151,20		



Facture 5	
NOTRE ENTREPRISE	Facture n° 245
	MAFIRM LIB
Le 18/10/20N	
DÉSIGNATION	MONTANT
Goyavier	74,00 1
Composition saison	45,00 2
Promo 10 % composition	- 4,50
TOTAL HT	114,50
1-TVA 10 %	4,05
2-TVA 20 %	14,80
TTC fin de mois	133,35
<i>Client en compte</i>	

Facture 6	
NOTRE ENTREPRISE	Doit :
	DUMONTEIL Claude
Le 20/10/20N	
	Facture n° 153
DÉSIGNATION	MONTANT
15 lauriers roses	750,00
Promo 10 % plantes fleuries	- 75,00
Transport	45,00
Total HT	720,00
Escompte 2 %	- 14,40
TVA 10 %	70,56
TTC au comptant	776,16
<i>Client occasionnel</i>	

Date et échéance	N° Fact.	TTC - DÉBIT		TVA - CRÉDIT		HT - CRÉDIT		Vérif	Facture 5
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
18/10	245	411000	133,35	445712	4,05	707000	675,00	X	
30/10				445713	14,80	701000	45,00		
31/10		TOTAUX	133,35		55,30		114,50		

Date et échéance	N° Fact.	TTC - DÉBIT		TVA - CRÉDIT		HT - CRÉDIT		Vérif.	Facture 6
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
20/10	153	411000	776,16	445712	70,56	707000	675,00	X	
20/10		665000	14,40			708500	45,00		
		TOTAUX	790,56		70,56		720,00		

Annexe 2 – Plan de comptes de l'entreprise

Le plan de comptes de l'entreprise comporte 8 positions.

Comptes de tiers. Les numéros sont attribués par ordre d'enregistrement dans la base de données.

- 3 premières lettres du nom (ex : MAR = MARtin)
- 2 numéros pour éviter les doublons (ex : MAR01, MAR02, etc.). Le premier porte toujours le 01

Comptes de vente

- Le 4^{ème} chiffre personnalise le compte de vente (ex 701100 Ventes plantes vertes).
- **Catégories**

Les intitulés sont rangés dans l'ordre alphabétique avant l'attribution du numéro de compte.

Compositions Thème / compositions Saison / compositions Mariage / compositions Évènements / Plantes en pot / Bouquet de saison / Carte de vœux / Engrais / Décorations

N°	Intitulé	N°	Intitulé
41100000	Clients	70100000	Ventes de matières 1ères
4110CC01	Clients occasionnels	70110000	Compositions Évènements
411DUV01	Duval Lucie EURL	70120000	Compositions Mariage
411DUM01	Dumont SARL	70130000	Compositions Saison
411LIL01	Lili Coiffure	70140000	Compositions Thème
411MAF01	Ma fourchette & vous	70700000	Ventes de marchandises
411MAF02	Mafirm Lib	70710000	Bouquets de saison
411DUM02	Dumonteil Claude	70720000	Cartes de vœux
		70730000	Décorations
		70740000	Engrais
		70750000	Plantes en pot

