**Les éléments comptables**

**de la facture de vente**

**N1**

|  |  |
| --- | --- |
| **Mon atelier**  **pour**  **m’entrainer à…** | * Identifier les éléments comptables d’une facture de vente * Sélectionner les comptes comptables * 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/)

|  |
| --- |
| **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 |

**Identifier le plus rapidement possible des éléments d’une facture !**

 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 

https://dgxy.link/ol4HP

⏩ Suivre le lien ⏪



**Document – Extrait du plan comptable**

|  |  |
| --- | --- |
| 401000 Fournisseurs d’exploitation\*  404000 Fournisseurs d’immobilisations\*  411000 Clients\*  445620 TVA déductible sur immobilisation  445661 TVA déductible 5,5 %  445662 TVA déductible 10 %  445663 TVA déductible 20 %  445711 TVA collectée à 5,5 %  445712 TVA collectée à 10 %  445713 TVA collecté à 20 %  512000 Banque | 530000 Caisse  601000 Achats stockés de matières 1ères\*  607000 Achats de marchandises\*  609000 RRR obtenus sur achats  665000 Escomptes accordés  701000 Ventes de produits finis\*  706000 Prestations de services\*  708500 Port et frais accessoires facturés  707000 Ventes de marchandises\*  709000 RRR accordés par l’entreprise  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 | | | | |  | Facture 2 | | |  |  |
|  | **NOTRE ENTREPRISE** | Facturen° 133 | |  |  |  | **NOTRE ENTREPRISE** | |  |  |
| **DUVAL Lucie EURL** | | |  |  |  | **DUMONT SARL** | | |  |
| Le 12/10/20N | |  |  |  |  | Le 14/10/20N | Facture n° 124 | |  |
| DÉSIGNATION | | MONTANT |  |  |  | DÉSIGNATION | | MONTANT |  |
| 2 ficus | | 90,00 |  |  |  | 2 Compositions saison | | 80,00 |  |
| Remise 5 % | | - 4,50 |  |  |  | 2 cartes vœux | | 7,00 |  |
| **Total HT** | | **85,50** |  |  |  | **Total HT** | | **87,00** |  |
| TVA 10% | | 8,55 |  |  |  | TVA 20 % | | 17,40 |  |
| **TTC au 15 du mois suivant** | | **94,05** |  |  |  | **TTC règlement fin de mois** | | **104,40** |  |
| *Client en compte sur relevé de factures* | | | |  |  | *Client en compte sur relevé de factures* | | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Date et  échéance | | N°  Fact. | **TTC - DÉBIT** | | **TVA - CRÉDIT** | | **HT - CRÉDIT** | | **Vérif.** | **Facture 1** |
|  |  | 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. | **TTC - DÉBIT** | | **TVA - CRÉDIT** | | **HT - CRÉDIT** | | **Vérif.** | **Facture 2** |
| Compte | Montant | Compte | Montant | Compte | Montant |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **TOTAUX** | |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Facture 3 | | | | |  | Facture 4 | | | |  | |  | |
|  | **NOTRE ENTREPRISE** | Facturen° 129 | |  |  |  | **NOTRE ENTREPRISE** | Facture n° 145 | | |  | |
| **LILI COIFFURE** | | |  |  |  | **MA FOURCHETTE & VOUS** | | | | |  | |
| Le 16/10/20N | |  |  |  |  | Le 17/10/20N | |  | |  | |
| DÉSIGNATION | | MONTANT |  |  |  | DÉSIGNATION | | MONTANT | |  | |
| 1 Bouquet pivoines | | 42,00 | 1 |  |  | 4 Compositions saison | | 168,00 | |  | |
| 2 Compositions évènement | | 150,00 | 2 |  |  | Remise 10 % | | - 16,80 | |  | |
| **Total HT** | | **192,00** |  |  |  | **Total HT** | | **151,20** | |  | |
| 1-TVA 10 % | | 4,20 |  |  |  | Escompte 2% | | - 3,02 | |  | |
| 2-TVA 20 % | | 30,00 |  |  |  | TVA 20 % | | 29,64 | |  | |
| **TTC au comptant** | | **226,20** |  |  |  | **TTC sous 15 jours** | | **177,82** | |  | |
| *Client occasionnel* | | | |  |  | *Client en compte* | | | | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Date et  échéance | N°  Fact. | **TTC - DÉBIT** | | **TVA - CRÉDIT** | | **HT - CRÉDIT** | | **Vérif.** | Facture 3 |
| Compte | Montant | Compte | Montant | Compte | Montant |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **TOTAUX** | |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Date et  échéance | | N°  Fact. | **TTC - DÉBIT** | | **TVA - CRÉDIT** | | **HT - CRÉDIT** | | **Vérif.** | Facture 4 |
| Compte | Montant | Compte | Montant | Compte | Montant |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **TOTAUX** | |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Facture 5 | | | | |  | Facture 6 | | | | |  |  |
|  | **NOTRE ENTREPRISE** | Facturen° 245 | |  |  |  | **NOTRE ENTREPRISE** | | | Doit : | |  |
| **MAFIRM LIB** | | |  |  |  | **DUMONTEIL Claude** | | | | |  |
| Le 18/10/20N | |  |  |  |  | Le 20/10/20N | | Facture n° 153 | | |  |
| DÉSIGNATION | | MONTANT |  |  |  | DÉSIGNATION | | | MONTANT | |  |
| Goyavier | | 74,00 | 1 |  |  | 15 lauriers roses | | | 750,00 | |  |
| Composition saison | | 45,00 | 2 |  |  | Promo 10 % plantes fleuries | | | - 75,00 | |  |
| Promo 10 % composition | | - 4,50 |  |  |  | Transport | | | 45,00 | |  |
| **TOTAL HT** | | **114,50** |  |  |  | **Total HT** | | | **720,00** | |  |
| 1-TVA 10 % | | 4,05 |  |  |  | Escompte 2 % | | | - 14,40 | |  |
| 2-TVA 20 % | | 14,80 |  |  |  | TVA 10 % | | | 70,56 | |  |
| **TTC fin de mois** | | **133.35** |  |  |  | **TTC au comptant** | | | **776,16** | |  |
| *Client en compte* | | | |  |  | | *Client occasionnel* | | | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Date et  échéance | | N°  Fact. | **TTC - DÉBIT** | | **TVA - CRÉDIT** | | **HT - CRÉDIT** | | Vérif | Facture 5 |
| Compte |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **TOTAUX** | |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Date et  échéance | | N°  Fact. | **TTC - DÉBIT** | | **TVA - CRÉDIT** | | **HT - CRÉDIT** | | Vérif. | Facture 6 |
| Compte | Montant | Compte | Montant | Compte | Montant |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **TOTAUX** | |  |  |  |  |  |

**Annexe 2 –Plan de comptes de l’entreprise**

**Le plan de comptes est défini sur 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 n° porte toujours le 01

**Comptes de vente**

* **Le 4ème chiffre** personnalise le compte de vente (ex 701**1**00 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** |
| **411000** | **Clients** |  | **701000** | **Ventes de matières 1ères** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  | **707000** | **Ventes de marchandises** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |