

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 collecté 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

Client en compte sur relevé de factures

Facture 2

NOTRE ENTREPRISE Facture n° 124
DUMONT SARL

Le 14/10/20N

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

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	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

NOTRE ENTREPRISE Facture n° 129
LILI COIFFURE

Le 16/10/20N

DÉSIGNATION	MONTANT
1 Bouquet pivoines	42,00
2 Compositions évènement	150,00
Total HT	192,00
1-TVA 10 %	4,20
2-TVA 20 %	30,00
TTC au comptant	226,20

Client occasionnel

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

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

NOTRE ENTREPRISE

Facture n° 245

MAFIRM LIB

Le 18/10/20N

DÉSIGNATION	MONTANT
Goyavier	74,00
Composition saison	45,00
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

Client en compte

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

Client occasionnel

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

Facture 5

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

Facture 6

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 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
411000	Clients	701000	Ventes de matières 1ères
		707000	Ventes de marchandises

