

Les éléments comptables de la facture de vente N2

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 jouets en bois et de jeux de société en gros
- Confection de range pyjama personnalisé (tissu, fil, perle, bouton, etc.)
- Réparation de jouets



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

N2-1 – Les factures de vente » à partir de l'intitulé du compte

N2-2 – Les factures de vente » à partir de l'intitulé du numéro de compte

N2-3 – 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 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 ventes

Facture 1	
NOTRE ENTREPRISE	Facture n° 133
	JOUET AU BOIS
Le 20/10/20N	
DÉSIGNATION	MONTANT
Puzzle	520,00
Véhicules	340,00
Total HT	860,00
TVA 20%	172,00
TTC au 15 du mois suivant	1 032,00

Facture 2	
NOTRE ENTREPRISE	TROTTI BOIS
	Facture n° 124
Le 20/10/20N	
DÉSIGNATION	MONTANT
Range pyjama personnage	420,00
Jeu de dames bois	320,00
Total HT	740,00
TVA 20 %	148,00
TTC règlement fin de mois	888,00

Date et échéance	N° Fact.	TTC - DÉBIT		TVA - CRÉDIT		HT - CRÉDIT		Vérif.	Facture 1
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
20/10	133	411000	1032.00	445713	172.00	707000	860,00		
15/11									
TOTAUX									

* 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		
20/10	124	411000	888.00	445713	148,00	701000	420.00		
30/31-10						707000	320.00		
TOTAUX			888.00		148.00		740.00		

Facture 3	
NOTRE ENTREPRISE	Facture n° 129
	LE SINGE ROUGE
Le 22/10/20N	
DÉSIGNATION	MONTANT
Réparation 5 poupées	246,00
Cheval à bascule	1 560,00
Transport	50,00
Total HT	1 856,00
TVA 20 %	371,20
TTC Virement à 30 jours	2 227,20

Facture 4	
NOTRE ENTREPRISE	Facture n° 145
	LA BOITE À CADEAUX
Le 22/10/20N	
DÉSIGNATION	MONTANT
Jeu d'échec	650,00
Remise 5 %	- 32,50
Total HT	617,50
Escompte 2%	- 12,35
TVA 20 %	121,03
TTC sous 10 jours	726,18

Date et échéance	N° Fact.	TTC - DÉBIT		TVA - CRÉDIT		HT - CRÉDIT		Vérif.	Facture 3
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
22/10	129	411000	2 227,20	445713	371,20	706000	246.00		
22/11						707000	1 560.00		
						708500	50.00		
TOTAUX			2 227,20		371.20		1 856.00		

Date et échéance	N° Fact.	TTC - DÉBIT		TVA - CRÉDIT		HT - CRÉDIT		Vérif.	Facture 4
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
22/10	145	411000	726.18	445713	121,03	707000	617.50		
01/11		665000	12,35						
31/10		TOTAUX			121,03		617.50		



Facture 5

NOTRE ENTREPRISE		Facture n° 245
		LA BELLE VERTE
Le 23/10/20N		
DÉSIGNATION	MONTANT	
Réparation voitures	250,00	
Range pyjama ours	620,00	
Promo 12 % range pyjama	- 78,24	
Transport colissimo	85,00	
TOTAL HT	876,76	
TVA 20 %	175,35	
TTC fin de mois	1 052,11	

Facture 6

NOTRE ENTREPRISE		Doit :
		AU PLAISIR D'OFFRIR
Le 23/10/20N		Facture n° 153
DÉSIGNATION	MONTANT	
Voiture pompier	350,00	
Quille en couleur	420,00	
Promo 8 % jeux d'adresse	- 33,60	
Total HT	736,40	
Escompte 2 %	- 14,73	
TVA 20 %	144,33	
TTC au comptant	866,00	

Date et échéance	N° Fact.	TTC - DÉBIT		TVA - CRÉDIT		HT - CRÉDIT		Vérif	Facture 5
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
23/10	245	411000	1 052.11	445713	175.35	706000	250.00	X	
31/10						701000	541.76		
						708500	85.00		
TOTAUX			1 052.11		175.35		876.76		

Date et échéance	N° Fact.	TTC - DÉBIT		TVA - CRÉDIT		HT - CRÉDIT		Vérif.	Facture 6
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
23/10	153	411000	866.00	445713	144.33	707000	736.40	X	
23/10		665000	14.73						
TOTAUX			880.73		144.33		736.40		

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 numéro porte toujours le 01

Comptes de vente

- **Le 4^{ème} chiffre** personnalise le compte de vente (ex 701100 Ventes plantes vertes). Les intitulés sont rangés dans l'ordre alphabétiques avant l'attribution du numéro de compte.
- **Catégories** : range pyjama animaux / range pyjama personnage / range pyjama objet / Jouet à bascules / jeux de société / Puzzle / Véhicules & animaux / Jeux d'adresse

N°	Intitulé
41100000	Clients
411JOU01	Jouet au bois
411TRO01	Trotti bois
411LES01	Le singe rouge
411LAB01	La boîte à cadeaux
411LAB02	La belle verte
411AUP01	Au plaisir d'offrir

N°	Intitulé
70100000	Ventes de produits finis
70110000	Range pyjama animaux
70120000	Range pyjama objet
70130000	Range pyjama personnage
70700000	Ventes de marchandises
70710000	Jeux d'adresse
70720000	Jeux de société
70730000	Jouet à bascules
70740000	Puzzle
70750000	Véhicules & animaux

