

# Les immobilisations et les charges

## Atelier 1

### Les éléments comptables de la facture

Mon atelier  
pour  
m'entraîner à...

- Identifier les éléments comptables d'une facture
- Sélectionner les comptes comptables d'immobilisations et de charges
- 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 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  
« Atelier1-1 – Les factures d'achat » à partir de l'intitulé du compte  
« Atelier1-2 – Les factures d'achat » à partir de l'intitulé du numéro de compte

» Infographie «



<https://dgxy.link/ST5oB>



## Document – Extrait du plan comptable

401000 Fournisseurs d'exploitation	601000 Achats stockés - Matières premières et fournitures
404000 Fournisseurs d'immobilisations	602000 Achats stockés - Autres approvisionnements
445620 TVA déductible sur immobilisation	602100 Matières consommables
445660 TVA déductible sur ABS	602200 Fournitures consommables
512000 Banque	602600 Emballages
530000 Caisse	606000 Achats non stockés de matières et fournitures
205000 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	606100 Fournitures non stockables (eau, énergie...)
215000 Installations techniques, matériels et outillages industriels	606300 Fournitures et petit équipement
218000 Autres immobilisations corporelles	606400 Fournitures administratives
218100 Installations générales, agencements, aménagements divers	607000 Achats de marchandises
218200 Matériel de transport	624100 Transports sur achats
218300 Matériel de bureau et matériel informatique	625000 Déplacements, missions et réceptions
218400 Mobilier	626000 Frais postaux et de télécommunications
218600 Emballages récupérables	627000 Services bancaires et assimilés

## Annexe – Factures d'achat reçues des fournisseurs

Facture 1	
<b>FUMELDIAZ SARL</b>	Facture n° 133
	<b>NOTRE ENTREPRISE</b>
Le 12/10/20N	
DÉSIGNATION	MONTANT
Diable élévateur hydraulique	650,00
Remise 5 %	- 32,50
<b>Total HT</b>	<b>617,50</b>
TVA 20 %	123,50
<b>TTC au comptant</b>	<b>741,00</b>

Facture 2	
<b>RENAULT</b>	Facture n° 124
	<b>NOTRE ENTREPRISE</b>
Le 12/10/20N	
DÉSIGNATION	MONTANT
Kangoo E-Tech	29 500,00
Option pack sécurité	1 500,00
<b>Total HT</b>	<b>31 000,00</b>
TVA 20 %	6 200,00
<b>TTC</b>	<b>37 200,00</b>
20 % au comptant par CHQ et 80 % à 30 jours	

Date et échéance	N° Fact.	HT - DÉBIT		TVA - DÉBIT		TTC - CRÉDIT		Vérif. TTC	Facture 1
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
<b>TOTAUX</b>									

\* cocher la case après vérification TTC = HT + TVA

Date et échéance	N° Fact.	HT - DÉBIT		TVA - DÉBIT		TTC - CRÉDIT		Vérif. TTC	Facture 2
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		
<b>TOTAUX</b>									



## Facture 3

FUMELDIAZ SARL Facture n° 129  
NOTRE ENTREPRISE

Le 13/10/20N

DÉSIGNATION	MONTANT
Chariot élévateur thermique	6 500,00
Livraison	150,00
Mise en service	50,00
<b>Total HT</b>	<b>6 700.00</b>
TVA 20 %	1 340.00
<b>TTC virement sous huitaine</b>	<b>8 040.00</b>

## Facture 4

CRICRI Service Facture n° 145  
NOTRE ENTREPRISE

Le 13/10/20N

DÉSIGNATION	MONTANT
3 Rolls conteneur acier zingué	1 950.00
3 Sacs de recyclage 2 poches	133.50
Promo 10 % rolls	- 195.00
<b>Total HT</b>	<b>1 888.50</b>
TVA 20 %	377.70
<b>TTC à 30 jours fin de mois</b>	<b>2 266.20</b>

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

Facture 3

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

Facture 4

## Facture 5

CAVILLE BUREAU Facture n° 245  
NOTRE ENTREPRISE

Le 14/10/20N

DÉSIGNATION	MONTANT
4 Broyeurs à papiers	1 400.00
1 Armoire métal anthracite	820,00
4 Paperflow 12 tiroirs	850,00
<b>TOTAL HT</b>	<b>3 070.00</b>
TVA 20 %	614.00
<b>TTC à 30 jours fin de mois</b>	<b>3 684.00</b>

## Facture 6

INFO 2000 Doit :  
NOTRE ENTREPRISE

Le 14/10/20N Facture n° 153

DÉSIGNATION	MONTANT
Serveur 4 x 2 To RAID 10	1 800,00
Rack enclosure DELL	1 200,00
Installation	250,00
<b>Total HT</b>	<b>3 250.00</b>
TVA 20 %	650.00
<b>TTC sous 15 jours</b>	<b>3 900.00</b>

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

Facture 5

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

Facture 6

