**Les immobilisations et les charges**

**Atelier 3**

**Les éléments comptables de la facture**

|  |  |
| --- | --- |
| **Mon atelier** **pour** **m’entrainer 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
 |

[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/)

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

|  |
| --- |
| **Activité de NOTRE ENTREPRISE*** Vente de jouets en bois et de jeux de société
* Confection de range pyjama personnalisé (tissu, fil, perle, bouton, etc.)
 |

 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

« Atelier3-1 – Les factures d’achat » à partir de l’intitulé du compte

« Atelier3-2 – Les factures d’achat » à partir de l’intitulé du numéro de compte

https://dgxy.link/ST5oB

⏩ Infographie ⏪

**Document – Extrait du plan comptable**

|  |  |
| --- | --- |
| 401000 Fournisseurs d’exploitation404000 Fournisseurs d’immobilisations445620 TVA déductible sur immobilisation445660 TVA déductible sur ABS512000 Banque530000 Caisse205000 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires215000 Installations techniques, matériels et outillages industriels218000 Autres immobilisations corporelles*218100 Installations générales, agencements, aménagements divers**218200 Matériel de transport**218300 Matériel de bureau et matériel informatique* *218400 Mobilier**218600 Emballages récupérables* | 601000 Achats stockés - Matières premières et fournitures602000 Achats stockés - Autres approvisionnements *602100 Matières consommables* *602200 Fournitures consommables* *602600 Emballages*606000 Achats non stockés de matières et fournitures*606100 Fournitures non stockables (eau, énergie…)**606300 Fournitures et petit équipement**606400 Fournitures administratives*607000 Achats de marchandises 624100 Transports sur achats625000 Déplacements, missions et réceptions 626000 Frais postaux et de télécommunications627000 Services bancaires et assimilés |

**Annexe – Factures d’achat reçues des fournisseurs**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Facture 1 |  | Facture 2 |  |  |
|  | **1920 LARTIGUE Oloron** | Facturen° 133 |  |  |  | **BUREAU INFO** |  |  |
| **NOTRE ENTREPRISE** |  |  |  | **NOTRE ENTREPRISE** |  |
| Le 18/10/20N |  |  |  |  | Le 18/10/20N | Facture n° 124 |  |
| DÉSIGNATION | MONTANT |  |  |  | DÉSIGNATION | MONTANT |  |
| Tissu L 30 m x l 55 cm | 356,00 |  |  |  | Bureau 1,20 m + retour 1m | 950,00 |  |
| Transport  | 20,00 |  |  |  | Caisson 3 tiroirs | 160,00 |  |
| **Total HT** | **376,00** |  |  |  | **Total HT** | **1 110,00** |  |
| TVA 20 % | 75,20 |  |  |  | TVA 20 % | 222,00 |  |
| **TTC au comptant** | **451,20** |  |  |  | **TTC à 30 jours** | **1 332,00** |  |
|  |  |  |  |  |

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

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

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Facture 3 |  | Facture 4 |  |  |
|  | **AU BOIS SARL** | Facturen° 129 |  |  |  | **INFO2000** | Facture n° 145 |  |
| **NOTRE ENTREPRISE** |  |  |  | **NOTRE ENTREPRISE** |  |
| Le 19/10/20N |  |  |  |  | Le 19/10/20N |  |  |
| DÉSIGNATION | MONTANT |  |  |  | DÉSIGNATION | MONTANT |  |
| 60 Marionnettes bois | 2 560,00 |  |  |  | Nas Synology 4 baies DDR4 | 620,00 |  |
| 1 Présentoir à marionnettes | 650,00 |  |  |  | Trend antivirus | 49,00 |  |
| Promo 15 % marionnettes | - 384,00 |  |  |  | Mise en service NAS | 60,00 |  |
| **Total HT** | **2 826.00** |  |  |  | **Total HT** | **729.00** |  |
| TVA 20 % | 565,20 |  |  |  | TVA 20 % | 145.80 |  |
| **TTC virement sous huitaine** | **3 391,20** |  |  |  | **TTC à 30 jours fin de mois** | **874.80** |  |
|  |  |  |  |  |

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

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Facture 5 |  | Facture 6 |  |  |
|  | **3M HB and Co.** | Facturen° 245 |  |  |  | **1920 LARTIGUE Oloron** | Doit : |  |
| **NOTRE ENTREPRISE** |  |  |  | **NOTRE ENTREPRISE** |  |
| Le 20/10/20N |  |  |  |  | Le 20/10/20N | Facture n° 153 |  |
| DÉSIGNATION | MONTANT |  |  |  | DÉSIGNATION | MONTANT |  |
| Gerbeur manuel 1000 kg | 880,00 |  |  |  | Tissu L 30 x l 15,50 | 425,60 |  |
| Table d’emballage | 580,00 |  |  |  | Tissu L 30 x l 55  | 358,00 |  |
| Transpalette manuel | 320,00 |  |  |  | **Total HT** | **783,60** |  |
| **TOTAL HT** | **1 780,00** |  |  |  | Escompte 2 % | - 15,67 |  |
| TVA 20 % | 356,00 |  |  |  | TVA 20 % | 153,58 |  |
| **TTC à 30 jours fin de mois** | **2 136,00** |  |  |  | **TTC sous 15 jours** | **921,51** |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Date etéchéance | N°Fact. | **HT - DÉBIT** | **TVA - DÉBIT** | **TTC - CRÉDIT** |  | Facture 5 |
| Compte | Montant | Compte | Montant | Compte | Montant |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **TOTAUX** |  |  |  |  |  |

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