Les factures d'achat
N4 – Les éléments comptables de la facture

Mon atelier pour m'entrainer à...

- Identifier les éléments comptables d'une facture d'achat
- Identifier les comptes comptables
- Traiter comptablement la remise et l'escompte
- Ventiler les taux de TVA dans les comptes comptables
- Prendre en compte la logique de la partie double



Identifier le plus rapidement possible les éléments comptables d'une facture d'achat !

Activité de NOTRE ENTREPRISE

- Fabrication de sucettes et de bonbons
- Vente de présentoirs à sucettes et de présentoirs à bonbons

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
« N4-1 – Les factures d'achat » à partir de l'intitulé du compte
« N4-2 – Les factures d'achat » à partir de l'intitulé du numéro de compte

👉 edurl.fr/flux-comptables-factures-achats

Document – Extrait du plan comptable

401000 Fournisseur
401210 Fr Sucre d'aquitaine
401220 Fr Canne à Sucre
401230 Fr SARL Ortolan arômes
401310 Fr Mauco Emballage
401320 Fr Tout Emball'
401999 Fournisseurs divers
445660 TVA déductible sur ABS
512000 Banque
530000 Caisse
601000 Achats de matières premières
  601200 Achats sucres
  601300 Achats arômes
  601400 Achats fournitures bonbons
  601500 Achats fournitures sucettes
  601600 Achats autres fournitures
602000 Achats autres approvisionnements
606300 Fournitures et petit équipement
606400 Fournitures administratives
607000 Achats de marchandises
  607100 Achats de présentoirs bonbons
  607200 Achats de présentoirs sucettes
615000 Entretien et réparation
623000 Publicité, publications
624100 Transports sur achats
625000 Déplacement, missions et réception
665000 Escomptes accordés
765000 Escomptes obtenus

Annexe – Factures d'achat reçues des fournisseurs

SUCRE D'AQUITAINE Facture n°33

NOTRE ENTREPRISE

Le 12/10/20N

DÉSIGNATION	MONTANT
Sucre blanc 1 tonne	450,00
Sucre roux 500 kg	642,00
TOTAL HT	**1092,00**
TVA 5,50 %	60,06
TTC au comptant	**1152,06**

TOUT EMBALL'

NOTRE ENTREPRISE

Le 12/10/20N Facture n° 24

DÉSIGNATION	MONTANT
Sachets bonbons	560,00
Remise 10 %	- 56,00
Total HT	**504,00**
TVA 20 %	100,80
TTC 30 jours	**604,80**

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

SUCRE D'AQUITAINE

* Cocher la case après vérification de la partie double c'est-à-dire total DÉBIT = total CRÉDIT

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

TOUT EMBALL'

GAZETTE'LOC Facture n° 89

NOTRE ENTREPRISE

Le 14/10/20N

DÉSIGNATION	MONTANT
Insertion publicitaire 15 jours	85,00
Remise 8 %	- 6,80
TOTAL HT	**78,20**
TVA 20 %	15,64
TTC sous huitaine	**93,84**

SARL ORTOLAN PARFUMS Facture n° 29

NOTRE ENTREPRISE

Le 14/10/20N

DÉSIGNATION	MONTANT
Arôme mangue-passion	450,00
Arôme vanille	250,00
Transport express	50,00
Total HT	**750,00**
TVA 5,50 %	41,25
TTC au comptant	**791,25**

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

GAZETTE'LOC

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

SARL ORTOLAN

TOUT EMBALL' Facture n° 45

NOTRE ENTREPRISE

Le 18/10/20N

DÉSIGNATION	MONTANT
Bâton de sucettes	430,00
Sachet bonbons	320,00
Présentoir sucettes	650,00
TOTAL HT	**1400,00**
Escompte 2 %	- 28,00
TVA 20 %	274,40
TTC 30 jours fin de mois	**1646,40**

JARDIN FLEURI Doit :

NOTRE ENTREPRISE

Le 18/10/20N Facture n° 53

DÉSIGNATION	MONTANT	
Bouquet d'automne	35,00	1
Bouquet des champs	35,00	1
Ficus 1 m	20,00	2
Promotion 12 % bouquets	- 8,40	1
Total HT	**81,60**	
1-TVA 10 %	6,16	
2-TVA 20 %	4,00	
TTC au comptant CB	**91,76**	

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

GRAINES DE FRANCE

* Cocher la case après vérification de la partie double c'est-à-dire total DÉBIT = total CRÉDIT

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

JARDIN FLEURI