Les immobilisations et les charges
Niveau 2
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



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
« N2-1 – Les immobilisations et les charges » à partir de l'intitulé du compte
« N2-2 – Les immobilisations et les charges » à partir du numéro de compte
👉 edurl.fr/compta-immobilisations-charges

Document – Extrait du plan comptable

401000 Fournisseurs d'exploitation
404000 Fournisseurs d'immobilisations

445620 TVA déductible sur immobilisations
445660 TVA déductible sur ABS

205000 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires
215000 Installations techniques, matériels et outillages industriels
218000 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 fournitures
602000 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 achats
625000 Déplacements, missions et réceptions
626000 Frais postaux et de télécommunications
627000 Services bancaires et assimilés
765000 Escomptes obtenus

Annexe – Factures d'achat reçues des fournisseurs

Facture 1

INFO2000 Facture n° 133

NOTRE ENTREPRISE

Le 25/10/20N

DÉSIGNATION	MONTANT
Asus portable S533UA	707,50
Logiciel Norton Antivirus	58,25
Total HT	**765,75**
TVA 20 %	153,15
TTC virement sous 15 jours	**918,90**

Facture 2

CITROËN

NOTRE ENTREPRISE

Le 25/10/20N Facture n° 124

DÉSIGNATION	MONTANT
Ë-Berlingo électrique	29 400,00
Remise 10 %	- 2 940,00
Total HT	**26 460,00**
TVA 20 %	5 292,00
TTC à 30 jours fin de mois	**31 752,00**

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

Facture 3

SUD-OUEST AGRICOLE Facture n° 129

NOTRE ENTREPRISE

Le 27/10/20N

DÉSIGNATION	MONTANT
Broyeur à végétaux 15cv 420 cm3	1 800,00
Roue maraichère	95,00
Promo 12 % broyeur	- 216,00
Total HT	**1 679,00**
TVA 20 %	335,80
TTC sous 30 jours	**2 014,80**

Facture 4

ROUXEL GIRONDE Facture n° 1455

NOTRE ENTREPRISE

Le 27/10/20N

DÉSIGNATION	MONTANT
Caisse enregistreuse	1 200,00
Douchette laser	150,00
Bande ticket de caisse	250,00
Total HT	**1 600,00**
TVA 20 %	320,00
TTC au comptant	**1 920,00**

Date et échéance	N° Fact.	HT - DÉBIT		TVA - DÉBIT		TTC - CRÉDIT		Vérif. TTC	
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		Facture 3
TOTAUX									

Date et échéance	N° Fact.	HT - DÉBIT		TVA - DÉBIT		TTC - CRÉDIT		Vérif. TTC	
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		Facture 4
TOTAUX									

Facture 5

AQUITAINE RAYONNAGE Facture n° 145

NOTRE ENTREPRISE

Le 28/10/20N

DÉSIGNATION	MONTANT
2 Étagères charge lourde	520,00
Métal L.200 x P 80 cm	
1 présentoir à fleurs	1 050,00
TOTAL HT	**1 570,00**
TVA 20 %	314,00
TTC à 30 jours fin de mois	**1 884,00**

Facture 6

SHARP Doit :

NOTRE ENTREPRISE

Le 29/10/20N Facture n° 153

DÉSIGNATION	MONTANT
Photocopieur	4 500,00
Mise en service	120,00
Transport	80,00
Total HT	**4 700,00**
TVA 20 %	940,00
TTC sous 15 jours	**5 640,00**

Date et échéance	N° Fact.	HT - DÉBIT		TVA - DÉBIT		TTC - CRÉDIT			
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		Facture 5
TOTAUX									

Date et échéance	N° Fact.	HT - DÉBIT		TVA - DÉBIT		TTC - CRÉDIT		Vérif. TTC	
		Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant		Facture 6
TOTAUX									