

## LA COMPTABILITE GENERALE : Chapitre 4



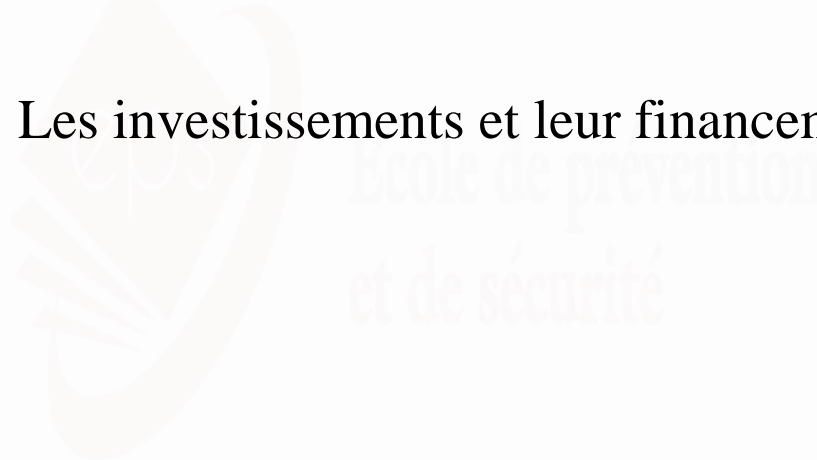
## II – LES OPERATIONS COURANTES

**Chapitre 1** : Les achats et les ventes

**Chapitre 2** : Les charges et les produits

**Chapitre 3** : La trésorerie

**Chapitre 4** : Les investissements et leur financement



## Chapitre 1 : Les achats et les ventes

### 1. Définitions :

1. Compte d'achat/vente
2. La facture
3. La TVA

### 2. Enregistrement de la facture simple

1. Règlement immédiat (« au comptant »)
2. Règlement différé (« à crédit »)

### 3. La TVA à décaisser

1. Principes
2. Comptabilisation de la TVA due

## Chapitre 1 : Les achats et les ventes

- 4. Enregistrement des factures avec réduction**
  1. Les réductions sur facture
  2. Calcul des réductions
  3. L'enregistrement comptable
  4. Les frais accessoires
  5. La facture d'avoir
  6. Les réductions commerciales et financières « hors facture »
  - 4.7. Les réductions financières supplémentaires
  - 4.8. Les retours sur achats

## 1. Définitions

### Achats :

**Achats** = coûts => appauvrissement

**Achat au comptant** => baisse des disponibilités

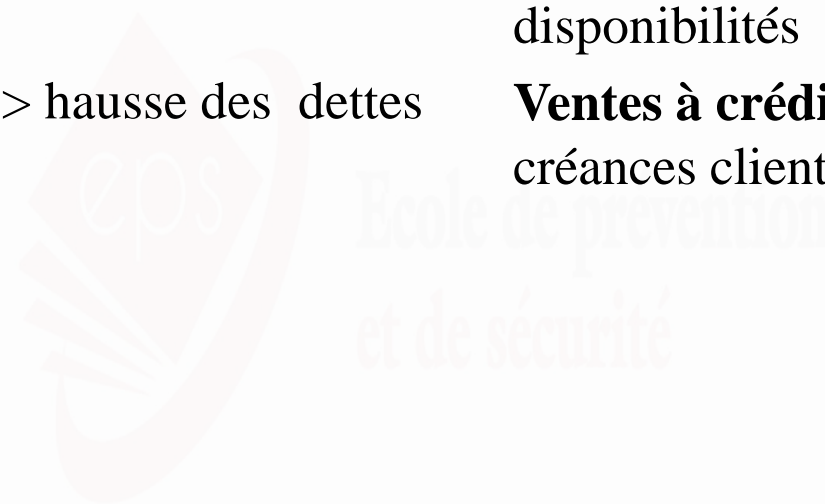
**Achat à crédit** => hausse des dettes fournisseurs

### Ventes :

**Ventes** = revenus => enrichissement

**Ventes au comptant** => hausse des disponibilités

**Ventes à crédit** => hausse des créances clients



## 1.1. Comptes d'achats / ventes

**601** - Achats stockés-MP

**602** - Achats stockés

**604** - Achats de prestations de services

**605** - Achats de matériel

**606** - Achats non stockés de matières

**607** - Achats de marchandises

**701** - Ventes de PF

**702** - Ventes de PI

**706** - Prestations de services

**707** - Ventes de marchandises



## 1.2. La facture

**Toute opération d'achat / vente est justifiée par une facture**  
**Réception de la facture entraîne l'enregistrement comptable**

### **Mentions obligatoires :**

Identité du vendeur : nom, forme juridique., capital, n°Siren, n°TVA

Identité de l'acheteur

Conditions de vente :

- Date
- Vente/règlement,
- Quantité,
- Prix unitaire HT,
- Réductions,
- TVA,
- Total TTC



Ecole de prévention  
et de sécurité

## 1.3. La TVA

### **TVA :**

Impôt indirect sur la consommation finale (20%, 10%, 5,5% ou 2,1 %).

### **Vente :**

=> TVA collectée :  $PVTTC - PVHT$ .

=> Vente HT au résultat.

### **Achat :**

=> TVA déductible :  $PATTC - PAHT$ .

=> Achat au résultat.

### **Versement à l'état :**

TVA collectée - TVA déductible.

## 2. Enregistrement de la facture simple

### 2.1. Facture simple : vente au comptant

**Acheteur :**

Charges = PHT.

Créance TP = TVA.

Décaissement = PTTC.

Comptabilité de l'acheteur

60		Charges	100	
4456		Etat-TVA déductible	20	
	512	banque		120

Comptabilité du vendeur

512		banque	120	
	70	Ventes		100
	4457	Etat-TVA collectée		20

## 2.2. Facture simple : vente à crédit

**A la date de règlement :**

L'acheteur solde sa dette.

Le vendeur solde sa créance.

**Comptabilité de l'acheteur**

401		Fournisseurs	120	
	512	banque		120

**Comptabilité du vendeur**

	512	Banque		120
		Clients		120



## 3. La TVA à décaisser

### 3.1. Principes

**Fait générateur :**

Délivrance du bien / exécution de la prestation.

**Exigibilité :**

Délivrance du bien / encaissement.

**Biens :**

TVA sur les débits (facturation).

**Services :**

TVA sur les encaissements.

## 3.2. Comptabilisation de la TVA

### **Fin de mois, situation vis-à-vis du Trésor Public :**

TVA à décaisser si TVA collectée  $>$  TVA déductible (paiement les 15-24 du mois suivant).

Crédit de TVA si TVA collectée  $<$  TVA déductible (déduction de la prochaine TVA due).

On solde les comptes TVA collectée et TVA déductible pour constater la dette ou la créance de TVA vis-à-vis de l'état.

# LA COMPTABILITE GENERALE : Chapitre 4

## Crédit de TVA (01/N)

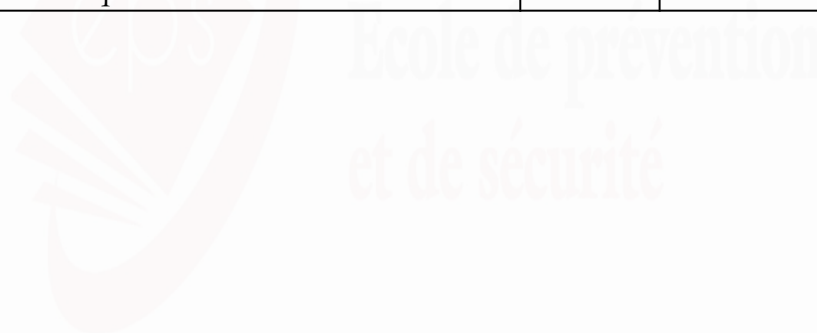
4457		Etat- TVA collectée	80	
44567		Crédit TVA à reporter	20	
	4456	Etat- TVA déductible		100

## TVA due (02/N)

4457		Etat- TVA collectée	145	
	44567	Crédit TVA à reporter		20
	4456	Etat- TVA déductible		75
	4455	TVA à décaisser		50

## Paiement (15/03/N)

4455		Etat- TVA à décaisser	50	
	512	Banque		50



## 4. Enregistrement des factures avec réductions

### 4.1. Les réductions sur facture

#### **Réductions à caractère commercial :**

- Rabais, remise, ristourne accordées pour des raisons commerciales.

#### **Réduction à caractère financier :**

- Escompte de règlement accordée en fonction du mode et de la date de règlement.



## **Rabais :**

- Réduction ponctuelle accordée pour dédommagement (défaut, retard de livraison)

## **Remise :**

- Réduction habituelle liée aux quantités achetées

## **Ristourne :**

- Réduction calculée sur le chiffre d'affaires d'une période.(trimestre, année)

## **Escompte de règlement :**

- Réduction accordée au client qui paie avant l'échéance normale

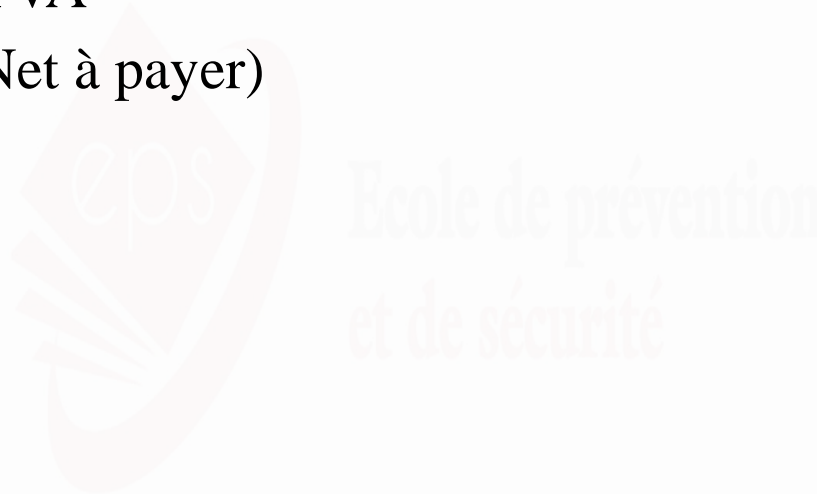
## 4.2. Le calcul des réductions

**Les réductions se calculent en cascade :**

Prix brut

- Réductions commerciales = Net commercial
- Escompte de règlement = PHT (Net financier) + TVA

= PTTC (Net à payer)



## 4.3. L'enregistrement comptable

**Les RC n'apparaissent jamais en comptabilité :**

- Seul le net commercial est enregistré.

**La RF est toujours enregistrée en comptabilité :**

- C'est une charge financière pour le vendeur.
- C'est un produit financier pour l'acheteur (déduit du coût du stock en fin d'exercice).

**$PTTC = \text{net commercial} - \text{escompte} + \text{TVA}$**

**$PTTC + \text{escompte} = \text{net commercial} + \text{TVA}$**

## Exemple

**L'entreprise Albert vend des marchandises à crédit à son client Mayer le 15/06 :**

Marchandises brutes	8 000
Remise 10 %	800
Net commercial	7 200
Escompte 2 %	144
Net financier	7 056
TVA	1 411,20
Net à payer	8 467,20

# LA COMPTABILITE GENERALE : Chapitre 4

## Exemple

### Vendeur

411	Clients	8 467,20	
665	Escomptes accordés Ventes marchandises	144,00	
707	TVA collectée		7 200,00
4457			1 411,20

### Acheteur

607	Achats marchandises	7 200,00	
4456	TVA déductible	1 411,20	
401	Fournisseurs		8 467,20
765	Escomptes obtenus		144,00

## 4.4. Les frais accessoires

**COUT D'ACHAT = PRIX D'ACHAT+ FRAIS ACCESSOIRES**

**Frais accessoires :**

- Primes d'assurance, commissions, frais de transport dans le cadre d'une opération d'achat.

**Frais de transport à la charge du fournisseur** (vente « franco de port »)

- Ce ne sont pas des frais accessoires aux achats pour les clients.
- Ils n'apparaissent pas sur la facture (ils apparaissent en charges).
- L'écriture de charges est annulée lorsque le vendeur facture ces mêmes frais à son client.

**Frais de transport à la charge du client** (vente « départ »)

Ce sont des frais accessoires d'achat.

# LA COMPTABILITE GENERALE : Chapitre 4

## Exemple

### Vendeur

<b>411</b>	Clients	1 200	
<b>707</b>	Ventes marchandises		900
<b>7085</b>	Frais accessoires		100
<b>4457</b>	TVA collectée		200

### Acheteur

<b>607</b>	Achats marchandises	900	
<b>608</b>	Frais accessoires	100	
<b>4456</b>	TVA déductible	200	
<b>401</b>	Fournisseurs		1 200

## 4.5. La facture d'avoir

### Facture « doit » / facture d'avoir :

- Le client doit à son fournisseur (« doit »)
- Le fournisseur doit à son client (« avoir »)

### Facture d'avoir :

- Réductions commerciales et financières « hors facture », retours sur achats
- Avoir = réduction de la facture initiale donc enregistrement en sens opposé

## 4.6. Les réductions commerciales et financières « hors facture »

**Modification des conditions initiales** => enregistrement dans des comptes particuliers (609-RRR obtenus, 709-RRR accordés).

**CSQ chez vendeur (acheteur) :**

- Débit 709 (crédit 609)
- Baisse de la TVA collectée (déductible)
- Baisse de la créance client (dette fournisseur)

## Exemple

**Au 1/07 Albert adresse à Mayer la facture d'avoir suivante :**

Ristourne sur ventes trimestrielles	200,00
TVA 20 %	40,00
Net porté au compte	240,00



Ecole de prévention  
et de sécurité

# LA COMPTABILITE GENERALE : Chapitre 4

## Exemple

### Vendeur

<b>709</b>	RRR accordés TVA collectée	200	
<b>4457</b>	Clients	40	
<b>411</b>			240

### Acheteur

<b>401</b>	Fournisseurs	240	
<b>609</b>	RRR obtenus TVA déductible		200
<b>4456</b>			40

## 4.7. Les réductions financières supplémentaires

**L'escompte supplémentaire se comptabilise toujours dans les mêmes conditions que celles relatives à la facture.**

**CSQ chez vendeur (acheteur) :**

- Débit 665 (crédit 765)
- Baisse de la TVA collectée (déductible)
- Baisse de la créance client (dette fournisseur)

## Exemple

**Au 20/ 7, Albert adresse à Mayer la facture d'avoir suivante :**

Escompte	150,00
TVA 20 %	30,00
Net porté au compte	180,00



Ecole de prévention  
et de sécurité

# LA COMPTABILITE GENERALE : Chapitre 4

## Exemple

### Vendeur

665	Escomptes accordés	150	
4457	TVA collectée	30	
411	Clients		180

### Acheteur

401	Fournisseurs	180	
765	Escomptes obtenus		150
4456	TVA déductible		30

## 4.8. Les retours de marchandises

**Le retour s'effectue dans des conditions identiques à celles de la facture :**

- Prise en compte des réductions commerciales et financières.
- Enregistrement comptable des mêmes comptes mais pour un montant opposé.



Ecole de prévention  
et de sécurité

## Exemple

**Retour des marchandises du client Mayer avec facture d'avoir le 25/06 :**

Marchandises brutes	1 000
Remise 10 %	100
Net commercial	900
Escompte 2 %	18
Net financier	882
TVA	176,40
Net porté au compte	1 058,40

# LA COMPTABILITE GENERALE : Chapitre 4

## Exemple

### Vendeur

<b>707</b>	Ventes marchandises TVA collectée	900	
<b>4457</b>	Clients	176,40	
<b>411</b>	Escomptes accordés		1058,40
<b>665</b>			18,00

### Acheteur

<b>401</b>	Fournisseurs Escomptes obtenus	1058,40	
<b>765</b>	Achats marchandises	18,00	
<b>607</b>	TVA déductible		900
<b>4456</b>			176,40