

A6 - Suivi comptable des opérations avec les clients et les fournisseurs

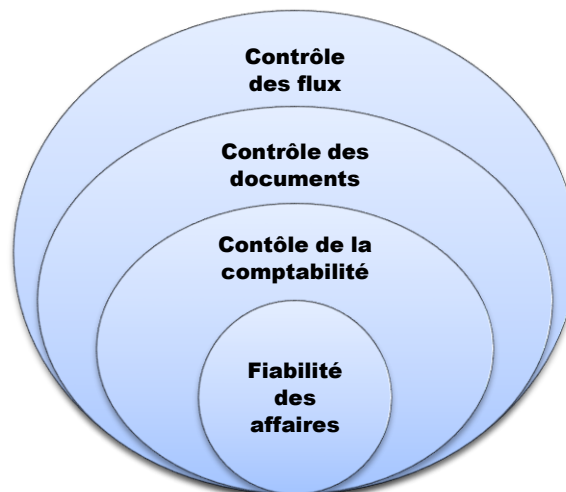
Chapitre 16 – Comptabilisation et contrôle des achats et des ventes

Problématique

Les achats et les ventes se traduisent par des échanges de marchandises ou de services qui aboutissent à des règlements financiers enregistrés en comptabilité pour en garder la trace.

Cet argent conditionne la vie et le développement de l'entreprise en finançant les achats, la production, les salaires, les investissements, la recherche, les bénéfices, les financeurs, etc.

Il est important de fiabiliser et de sécuriser ses opérations pour éviter les erreurs ou les malversations. Le service qui gère les relations avec les clients et les fournisseurs doit apporter un soin particulier aux contrôles des factures, des règlements et de leurs transcriptions comptables.



Sommaire (4 h 35)		
Problématique	1	10'
Introduction		
QCM	2	5'
Réflexion 1 : calculer la TVA et le HT	3	10'
Réflexion 2 : enregistrer des écritures dans un journal	4	20'
Réflexion 3 : enregistrer les écritures avec TVA dans un journal	5	20'
Mission professionnelles		
1. Enregistrer des écritures avec TVA	6	50'
2. Enregistrer des factures d'achats	8	30'
3. Enregistrer des factures de ventes	10	30'
4. Contrôler des écritures comptables	11	30'
5. Enregistrer des opérations intracommunautaires (niveau 2)	12	30'
Ressources		
1. Enregistrer la TVA	13	
2. Enregistrer une facture d'achats	14	
3. Enregistrer une facture de ventes	15	
4. Enregistrer les achats et ventes intracommunautaires (niveau 2)	16	
Bilan de compétences	17	

Introduction

Chapitre 16 : Comptabilisation et contrôle des achats et des ventes QCM

Questions	Avant	Réponses	Après
Question 1 Les achats et les ventes sont enregistrées à partir	<input type="checkbox"/>	Du bon de commande	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Du bon de livraison	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	De la facture	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Du règlement	<input type="checkbox"/>
Question 2 Une facture de d'achat ou de vente est appelée	<input type="checkbox"/>	Facture de doit	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Facture d'achat	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Facture d'avoir	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Facture pro-forma	<input type="checkbox"/>
Question 3 Le taux normal de TVA est de	<input type="checkbox"/>	5,5 %	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	10 %	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	19,6 %	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	20 %	<input type="checkbox"/>
Question 4 Les remises sur facture est enregistrée si elle est sur une facture	<input type="checkbox"/>	Facture de doit	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Facture d'achat	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Facture d'avoir	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Facture proforma	<input type="checkbox"/>
Question 5 Une facture d'avoir	<input type="checkbox"/>	Annule une facture de doit	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Complète une facture de doit	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Annule une facture de doit	<input type="checkbox"/>
Question 6 Une facture d'avoir est réalisée à l'occasion	<input type="checkbox"/>	D'une annulation de facture	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	D'un retour de marchandises	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	D'un rabais sur facture	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	D'une remise hors facture	<input type="checkbox"/>
Question 7 Le taux réduit de TVA est de	<input type="checkbox"/>	4,5 %	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	5,5 %	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	6,5 %	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	7,5 %	<input type="checkbox"/>
Question 8 Pour calculer le montant HT d'un TTC de 1000 € dont le taux de TVA est 5,5 %, il faut faire	<input type="checkbox"/>	$1\ 000 \times 1,55$	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	$1\ 000 \times 1,055$	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	$1\ 000 / 1,55$	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	$1\ 000 / 1,055$	<input type="checkbox"/>
Question 9 La TVA sur les ventes est enregistrée dans le compte	<input type="checkbox"/>	44566 TVA déductible sur ABS	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	44562 Tva déductible sur immobilisation	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	44572 TVA Collectée	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	44550 TVA due	<input type="checkbox"/>
Question 10 La TVA sur les achats de biens est enregistrée dans le compte	<input type="checkbox"/>	44566 TVA déductible sur ABS	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	44562 TVA déductible sur immobilisation	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	44572 TVA Collectée	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	44550 TVA due	<input type="checkbox"/>

Réflexion 1 - Calculer le HT et le TTC

Durée : 10'	 ou 	Source
-------------	--	--------

– Calculer les montants TTC à partir du HT

	TVA 20 %	TVA 5,5 %	TVA 20 %	TVA 5,5 %	TVA 20 %	TVA 5,5 %
HT	4 830,00	130,00	128 400,00	8,10	45,30	12 400,00
TVA						
TTC						

– Calculer les montants HT à partir du TTC

	TVA 20 %	TVA 5,5 %	TVA 20%	TVA 5,5 %	TVA 20 %	TVA 5,5 %
TTC	5 325,30	256,30	145 780,00	9,40	56,30	10 350,00
HT						

Rappel

La TVA est ajoutée au montant hors-tax (HT) pour obtenir le Prix toutes taxes comprises (TTC)

Exemple : achat d'une voiture

Montant HT	=	50 000 € HT
TVA = 50 000 € x 20 %	=	+ 10 000 € TVA
TTC	=	60 000 € TTC

Pour obtenir le montant HT à partir d'un montant TTC, il faut diviser le montant par 1,20 ou 1,055

Exemple : Achat d'une voiture

Montant TTC	=	60 000 € HT
HT = 60 000/1,20	=	50 000 € TTC

Réflexion 2 – Enregistrez des écritures dans un journal		
Durée : 20'	 ou 	Source

Travail à faire

Enregistrez les opérations 1 à 10 dans le journal en utilisant les numéros de comptes indiqués ci-dessous.

Plan comptable			
N°	Compte	N°	Compte
164	Emprunt	512	Banque
218	Matériel de transport	530	Caisse
401	Fournisseur	707	Ventes marchandises
411	Client	641	Salaires

1. Réalisation d'une vente de 66 000 € encaissée en banque par un virement bancaire.
2. Réalisation d'une vente de 32 000 €. Le client payera dans 1 mois.
3. Virement de la banque à la caisse de 2 000 €.
4. Encaissement d'un emprunt de 20 000 € de la banque.
5. Achat d'une voiture 20 000 € payé par la banque.
6. Enregistrement des salaires de 42 300 € la somme est due aux salariés.
7. Paiement des salaires aux salariés.
8. Achat de marchandises pour 28 000 € payé par banque.
9. Achat de marchandises à un fournisseur pour 9 800 €. La facture sera payée dans 1 mois.
10. Paiement du fournisseur 9 800 par virement bancaire.

Dates	N° compte	Libellés	Débit - UF	Crédit - MF
1	512	Banque	66 000	
1	707	Ventes marchandises		66 000
2				
2				
3				
3				
4				
4				
5				
5				
6				
6				
7				
7				
8				
8				
9				
9				
10				
10				

Réflexion 3 – Enregistrez des écritures avec TVA

Durée : 20'	 ou 	Source
-------------	--	--------



Travail à faire

Enregistrez les opérations 1 à 8 avec TVA dans le journal en utilisant les numéros de comptes indiqués ci-dessous. (Dans le cadre de ce travail le taux de TVA à appliquer sera de 20 % sur les opérations soumises à la TVA)

Plan comptable			
N°	Compte	N°	Compte
164	Emprunt	512	Banque
218	Matériel de transport	530	Caisse
401	Fournisseur	707	Ventes marchandises
411	Client	641	Salaires
4456	TVA déductible sur achat		
4457	TVA Collectée sur ventes		

1. Réalisation d'une vente de 60 000 € HT encaissée en banque par un virement bancaire.
2. Réalisation d'une vente de 30 000 € HT. Le client payera dans 1 mois.
3. Virement de la banque à la caisse de 2 000 €.
4. Encaissement d'un emprunt de 24 000 € de la banque.
5. Achat d'une voiture 20 000 € HT payé par la banque.
6. Achat de marchandises pour 28 000 € HT payé par banque.
7. Achat de marchandises à un fournisseur pour 9 800 € HT. La facture sera payée dans 1 mois.
8. Paiement du fournisseur par virement bancaire.

Dates	N° compte	Libellés	Débit - UF	Crédit - MF
1	512	Banque	72 000	
1	707	Ventes marchandises		60 000
1	4457	TVA Collectée sur ventes		12 000
2				
2				
2				
3				
3				
4				
4				
5	218	Matériel de transport	20 000	
5	4456	TVA déductible sur achat	4 000	
5	512	Banque		24 000
6				
6				
6				
7				
7				
7				
8				
8				

Mission 1 - Enregistrer des écritures avec TVA			Ceroni
Durée : 50'	Prérequis : avoir fait le chapitre 15	 ou 	Source

Travail à faire

Enregistrez ces opérations dans un journal unique et reportez les sommes dans les comptes en utilisant les numéros de comptes. Utilisez le plan comptable remis en annexe page 15.

Création de l'entreprise

1. Apport en capital de 100 000 € en banque ;
2. Reçu en banque un emprunt de 30 000 €.

Investissements initiaux

3. Paiement par banque du fonds de commerce 40 000 € HT (TVA à 11 % - immobilisation incorporelle) ;
4. Achat d'un bâtiment pour la production 50 000 € HT (TVA à 11 %) payés 50 % par banque et 50 % par un emprunt ;
5. Achat d'une machine-outil : 15 000 € HT à crédit ;
6. Achat d'un micro-ordinateur : 2 000 € HT payés par chèque ;
7. Achat d'outils pour l'atelier : 380 € HT payés par banque ;
8. Achat d'une voiture de 16 000 € HT à crédit ;
9. Aménagement des locaux : 17 000 € HT payés par banque.

Création des stocks

10. Achats de marchandises : 10 000 € HT 50 % payés au comptant par banque et 50 % à crédit.

Gestion courante

11. Ventes de marchandises : 15 000 € HT (banque), 12 000 € HT (crédit) ;
12. Paiement du téléphone : 150 € HT par banque ;
13. Paiement note d'essence : 80 € HT par chèque ;
14. Paiement d'un fournisseur : 5 000 par banque ;
15. Règlements d'un client : 6 000 en banque ;
16. Vente à un client : 4 000 HT à crédit ;
17. Règlement d'un client par chèque : 2 000 € ;
18. Paiement du fournisseur de la machine-outil par chèque ;
19. Règlement des salaires : 15 000 € ;
20. Achat de petites fournitures de bureau payées par banque : 80 € HT ;
21. Règlement de la facture d'électricité : 180 € HT par banque ;
22. Règlement des honoraires de l'expert-comptable : 210 € HT par banque ;
23. Paiement par banque du loyer d'un garage : 600 € HT ;
24. La banque a prélevé : 50 € HT d'intérêts sur découvert ;
25. Payé une amende pour excès de vitesse : 130 € par banque.

Opérations de fin d'exercices

26. Les immobilisations corporelles se sont dépréciées de 10 % (enregistrez un amortissement) ;
27. Le stock final de marchandises est de 1 300 €.

Travail à faire :

Enregistrez ces opérations dans un journal unique et reportez les sommes dans les comptes en utilisant les numéros de comptes. Utiliser le plan comptable remis en annexe page 262.


<h2>Mission 2 - Enregistrer des factures d'achats</h2>		
Durée : 30'	 ou 	Source


Contexte professionnel


Vous travaillez pour la société Cadrien qui commercialise des encadrements pour tableaux.


Travail à faire


1. Analysez ces documents puis les enregistrez dans le journal des achats de la société Cadrien.
2. Saisissez ces factures dans votre PGI (si vous avez créé la société dans un PGI ou une application métier).


 ALF-ART 15 rue Alain 49000 Cholet		Etablissement Cadrien 11 Av Berthollet 74000 Annecy		
Facture doit N° : 3985		Date : le 1/12		
Référence	Désignation	Quant	PU HT	Total
ST0001	Star 30*45	20	30,00 €	600,00 €
ST0002	Star 40*60	20	35,00 €	700,00 €
ST0003	Star 50*70	20	40,00 €	800,00 €
Brut HT				2 100,00 €
Remise				105,00 €
Net commercial				1 995,00 €
Escompte				39,90 €
Net financier				1 955,10 €
Frais de ports forfaitaire				15,00 €
Net HT				1 970,10 €
TVA				394,02 €
Net à Payer				2 364,12 €




 ALF-ART 15 rue Alain 49000 Cholet		Etablissement Cadrien 11 Av Berthollet 74000 Annecy		
Facture avoir N° : 123		Date : le 10/12		
Référence	Désignation	Quant	PU HT	Total
ST0001	Star 30*45	5	30,00 €	150,00 €
Brut HT				150,00 €
Remise				7,50 €
Net commercial				142,50 €
Escompte				2,85 €
Net financier				139,65 €
Frais de ports forfaitaire				15,00 €
Net HT				154,65 €
TVA				30,93 €
Net à Payer				185,58 €

 Garage Renault Sechant 18 rue de Banlieux 74000 ANNECY		Etablissement Cadrien 11 Av Berthollet 74000 Annecy		
Facture N° : 78914		11-déc		
Référence	Désignation	Quant	PU HT	Total
VID30	Vidange Mégane	1	50,00 €	50,00 €
CTR30	Contrôle niveaux	1	12,00 €	12,00 €
Brut HT				62,00 €
TVA				12,40 €
Net à Payer				74,40 €

 La Poste (Bureau central) 3 rue de la Gare 69001 LYON		Etablissement Cadrien 11 av. Berthollet 74000 Annecy		
Facture n° : FA4204		Date : 15/12		
Référence	Désignation	Quant	PU HT	Total
Tim	Timbres normaux	100	0,50	50,00 €
CGP0043	Paquet colissimo	5	6,00	30,00 €
Net à Payer				80,00 €

 Librairie Gardet 45 place Balsamo 69002 LYON		Etablissement Cadrien 11 Av Berthollet 74000 Annecy		
Facture n° : 87525		Date : 16/12		
Référence	Désignation	Quant	PU HT	Total
HYG001	Hygiène de l'Art	1	26,00	26,00 €
PCM005	Art en Scène	1	23,00	23,00 €
Brut HT				49,00 €
TVA				9,80 €
Net à Payer				58,80 €

 Garage Renault Sechant 18 rue de Banlieux 74000 ANNECY		Etablissement Cadrien 11 Av Berthollet 74000 Annecy		
Facture N° : 78917		17-déc		
Référence	Désignation	Quant	PU HT	Total
CAP-ese	Renault Capture entreprise	1	22 000,00 €	22 000,00 €
essence	Essence	1	60,00 €	60,00 €
cgrise	Carte grise (VU)	1	145,00 €	145,00 €
Brut HT				22 205,00 €
TVA				4 412,00 €
Net à Payer				26 617,00 €

Mission 4 – Contrôler des écritures comptables		
Durée : 30'	 ou 	Source




Contexte professionnel

L'entreprise emploie un stagiaire auquel il a été demandé de préparer les écritures comptables correspondant à une facture d'achat et une autre, de vente, réalisée au cours de la journée. Ces factures vous sont remises ci-après ainsi que les écritures qu'il propose de saisir dans le PGI.

Travail à faire

1. Contrôlez ces écritures en vous aidant des documents joints (Les documents sont exacts).
2. Faites part de vos conclusions à Mme Berthod.

Doc. 1 Factures enregistrées




 <p>Erbioline 11 avenue Palais Grillet 69002 LYON</p>	<p>Biolaine 45 route du Port 13000 MARSEILLE</p>																																																		
Facture N° : 5897	05-mai																																																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Référence</th> <th>Désignation</th> <th>Quant</th> <th>PU HT</th> <th>Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CJ-edel</td> <td>Crème de jours edelweiss</td> <td>10</td> <td>50,00 €</td> <td>500,00 €</td> </tr> <tr> <td>CN-berg</td> <td>Crème de nuit Bergamote</td> <td>10</td> <td>62,00 €</td> <td>620,00 €</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>Brut 1 120,00 €</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>Remise 10 % 112,00 €</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>Net commercial 1 008,00 €</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>Escompte 3 % 30,24 €</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>Net HT 977,76 €</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>TVA 195,55 €</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>Net à Payer 1 173,31 €</td> </tr> </tbody> </table>	Référence	Désignation	Quant	PU HT	Total	CJ-edel	Crème de jours edelweiss	10	50,00 €	500,00 €	CN-berg	Crème de nuit Bergamote	10	62,00 €	620,00 €					Brut 1 120,00 €					Remise 10 % 112,00 €					Net commercial 1 008,00 €					Escompte 3 % 30,24 €					Net HT 977,76 €					TVA 195,55 €					Net à Payer 1 173,31 €	 <p>Lyon bureau 25 rue Mercière 69001 LYON</p>
Référence	Désignation	Quant	PU HT	Total																																															
CJ-edel	Crème de jours edelweiss	10	50,00 €	500,00 €																																															
CN-berg	Crème de nuit Bergamote	10	62,00 €	620,00 €																																															
				Brut 1 120,00 €																																															
				Remise 10 % 112,00 €																																															
				Net commercial 1 008,00 €																																															
				Escompte 3 % 30,24 €																																															
				Net HT 977,76 €																																															
				TVA 195,55 €																																															
				Net à Payer 1 173,31 €																																															
Facture n° : fa3978	Date : 05/05																																																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Référence</th> <th>Désignation</th> <th>Quant</th> <th>PU HT</th> <th>Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>P80-blanc</td> <td>Ramette papier 80 g blanc</td> <td>20</td> <td>3,50</td> <td>70,00 €</td> </tr> <tr> <td>P80-vert</td> <td>Ramette papier 80 g vert</td> <td>20</td> <td>3,70</td> <td>74,00 €</td> </tr> <tr> <td>IM-HP-25</td> <td>Imprimante jet d'encre HP SX20</td> <td>1</td> <td>250,00</td> <td>250,00 €</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>Total 394,00 €</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>Remise 10 % 39,40 €</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>Net HT 354,60 €</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>TVA 70,92 €</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>Net à Payer 425,52 €</td> </tr> </tbody> </table>	Référence	Désignation	Quant	PU HT	Total	P80-blanc	Ramette papier 80 g blanc	20	3,50	70,00 €	P80-vert	Ramette papier 80 g vert	20	3,70	74,00 €	IM-HP-25	Imprimante jet d'encre HP SX20	1	250,00	250,00 €					Total 394,00 €					Remise 10 % 39,40 €					Net HT 354,60 €					TVA 70,92 €					Net à Payer 425,52 €	 <p>Erbioline 11 av. Palais Grillet 69002 LYON</p>					
Référence	Désignation	Quant	PU HT	Total																																															
P80-blanc	Ramette papier 80 g blanc	20	3,50	70,00 €																																															
P80-vert	Ramette papier 80 g vert	20	3,70	74,00 €																																															
IM-HP-25	Imprimante jet d'encre HP SX20	1	250,00	250,00 €																																															
				Total 394,00 €																																															
				Remise 10 % 39,40 €																																															
				Net HT 354,60 €																																															
				TVA 70,92 €																																															
				Net à Payer 425,52 €																																															

Doc. 2 Écritures proposées par le stagiaire

Journal	Dates	Comptes	Libellé	Débit	Crédit
Achat	05-mai	411	Client	1 173,31 €	
	05-mai	765	escompte obtenu	30,24 €	
	05-mai	709	RRR obtenus	112,00 €	
	05-mai	707	Ventes marchandises		1 120,00 €
	05-mai	44566	TVA déductible sur ABS		195,55 €
Facture n° 5897					
Achat	05-mai	60225	Fourniture de bureau	129,60 €	
	05-mai	2183	Matériel de bureau et informatique	225,00 €	
	05-mai	44566	TVA déductibles sur ABS	25,92 €	
	05-mai	44562	TVA déductible sur immobilisations	45,00 €	
	05-mai	401	Fournisseurs		425,52 €
Facture fa3978					

Doc. 3 Règle comptable concernant les investissements

En ce qui concerne la comptabilisation de biens d'investissements de faible valeur, l'entreprise observe la règle suivante : « les achats de petits outillages, matériels, mobiliers, logiciels dont la valeur unitaire HT ne dépasse pas 500 € sont enregistrés en charges ».


Mission 5 - Enregistrer des factures intracommunautaires		
Niveau 2		
Durée : 30'	 ou 	Source


Contexte professionnel

Vous travaillez pour la société Cadrien qui commercialise des encadrements pour tableaux.

Travail à faire

1. Analysez ces documents puis les enregistrez dans le journal des ventes de la société Cadrien.
2. Saisissez ces factures dans votre PGI (si vous avez créé la société dans un PGI ou une application métier).

Molduras Goyas SA Toledo-Ávila,32 45526 Val de Santo Domingo Toledo-Ávila,32 Espagne					
Facture N° : 28-432 Date : le 26/12					Établissement Cadrien 11 Av Berthollet 74000 Annecy n° II : FR32568333428
Référence	Désignation	Quantité	PU HT	Total	
LA-MODERNE	Lampe éclairage moderne	30	32,00 €	960,00 €	
LA-RETRO	Lampe éclairage rétro	30	38,00 €	1140,00 €	
				Brut HT	2100,00 €
				TVA	- €
				Net à Payer	2100,00 €

 Établissement Cadrien 11 avenue Berthollet 74000 Annecy		Kaufhaus TauentzienstraBe 10789 Berlin			
Facture doit N° : 4205		NIF (TVA) : IT 80202787123			
		Date : le 06/12			
Référence	Désignation	Quant	PU HT	Total	
BR-ELE	Bronze Eléphant	5	300,00 €	1 500,00 €	
BR-SIN	Bronze Singe	5	300,00 €	1 500,00 €	
				Brut HT	3 000,00 €
				Remise	450,00 €
				Net HT	2 550,00 €
				TVA	
				Net à Payer	2 550,00 €

Dates	N° compte	Libellés	Débit	Crédit
26/12/20xx	607000	Achats lampes	2 100,00	
26/12/20xx	401100	Fournisseur UE Molduras Goya		2 100,00
26/12/20xx	445660	TVA déductibles sur ABS	420,00	
26/12/20xx	445200	TVA intracommunautaire		420,00
		Achat facture 28-432		
06/12/20xx	411100	Client UE Kaufhaus	2 550,00	
06/12/20xx	707000	Ventes bronze		2 550,00

Ressources

1. Enregistrer la TVA

La **TVA** (taxe sur la valeur ajoutée) est un impôt indirect qui est payé sur les achats facturés, encaissés et sur les ventes facturées. Elle n'est pas calculée sur les opérations internes (virement banque -> caisse ; salaire, etc.).

1.1. Les taux de TVA

Depuis le 1^{er} janvier 2014, les taux de TVA sont les suivants :

- le **taux normal** de **20 %** s'applique à la majorité des ventes de biens et services. il s'applique lorsqu'aucun autre taux n'est expressément prévu ;
- le **taux intermédiaire** de **10 %** concerne les produits agricoles non transformés, le bois de chauffage, la restauration, la vente de produits alimentaires préparés, les transports, les travaux de rénovation dans les logements anciens, les prestations de logement et de camping, les foires et salons, les jeux et manèges forains, les entrées des musées, des zoos, des monuments, le transport de voyageurs, le traitement des déchets.
- Le **taux réduit (5,5 %)** est applicable aux produits alimentaires de première nécessité, les boissons sans alcool, les cantines scolaires, l'énergie, les spectacles vivants (théâtre, concert, cirque, cinéma) les produits de protection hygiénique féminine, les équipements et services pour handicapés, les livres sur tout support, les abonnements gaz et électricité, la fourniture de chaleur issue d'énergies renouvelables, les travaux d'amélioration de la qualité énergétique des logements, les logements sociaux ou d'urgence ;
- Le **taux super-réduit** de **2,1 %** concerne les médicaments remboursables par la sécurité sociale, les ventes d'animaux vivants de boucherie et de charcuterie à des non assujettis, la redevance télévision, certains spectacles et les publications de presse inscrites à la commission paritaire des publications et agences de presse.

Certaines entreprises sont exemptées de TVA lorsque l'activité est réduite.

Les différents régimes de TVA :

- **Régime de la franchise de TVA** : l'entreprise n'est pas redevable de la TVA et ne fait pas de déclaration.
- **Régime réel simplifié** : l'entreprise verse des acomptes durant l'exercice comptable en avril, juillet, octobre et décembre sur la base de TVA de l'année précédente. Lorsque l'entreprise clôture son exercice comptable, une déclaration annuelle CA12 doit être déposée afin de régler ou se faire rembourser le solde de la TVA.
- **Régime réel normal** : l'entreprise fait une déclaration mensuelle (CA3) et paye la TVA due mensuellement.

1.2. Enregistrer la TVA sur achats

La TVA sur les achats est enregistrée en même temps que l'achat dans le compte 44566 – TVA déductible sur autres biens et services (ABS)

Exemple :

Achat de marchandises 600 € TTC à crédit (TVA à 20 % = 100 €)				
Dates	N° compte	Libellés	Débit	Crédit
01-01	607000	Achats de marchandises	500,00	
01-01	445660	TVA déductible sur ABS	100,00	
01-01	401000	Fournisseur Dupont		600,00

1.3. Enregistrer la TVA sur ventes

La TVA est enregistrée en même temps que la vente dans le compte 44572 – TVA collectée.

Exemple :

Vente de marchandises 600 € TTC à crédit (TVA à 20 % = 100 €)				
Dates	N° compte	Libellés	Débit	Crédit
01-01	411000	Client Dupont	600,00	
01-01	707000	Ventes marchandises		500,00
01-01	445720	TVA collectée		100,00

2. Enregistrer une facture d'achat

2.1 Facture de doit

Les écritures comptables d'achats ventes sont réalisées à partir des factures. Elles servent de preuves à l'opération commerciale. La facture s'enregistre de la façon suivante :

Infobois SA 15 rue Mistral 13000 MARSEILLE		Avrillon SA 15 rue des Romains 73000 CHAMBERY		
Facture doit N° : F8202		Date : le 5/09		
				Comptes acheteur
Référence	Désignation	Quant	PU HT	Total
PLA400	Planche 400	50	10,00 €	500,00 €
MAD75	Madrier 75	20	30,00 €	600,00 €
			Brut HT	1 100,00 €
			Remise	55,00 €
			Net commercial	1 045,00 €
			Escompte	20,90 €
			Net financier	1 024,10 €
			Frais de ports forfaitaire	15,00 €
			Net HT	1 039,10 €
			TVA	207,82 €
			Net à Payer	1 246,92 €
				607 Achat marchandises
				765 Escomptes obtenus
				6241 Transports / achats
				44566 TVA déd. Sur ABS
				401 Fournisseurs

Les remises ne sont pas enregistrées en comptabilité sauf lorsqu'elles sont sur une facture d'avoir.

Comptabilité acheteur : journal des achats				
Dates	N° compte	Libellés	Débit	Crédit
05/09	607000	Achats de marchandises	1 045,00	
05/09	445660	TVA déductibles sur ABS	207,82	
05/09	624100	Transport sur achat	15,00	
05/09	765000	Escomptes obtenus		20,90
05/09	401000	Fournisseur		1 246,92

2.2. Facture d'avoir

Une facture d'avoir, annule en partie ou en totalité une facture de doit. Elle est faite à l'occasion d'un retour de marchandises ou d'un rabais, d'une remise ou d'une ristourne accordée après facturation.

Dans l'exemple suivant, l'avoir est réalisé à la suite d'un retour d'articles détériorés lors du transport. Nous admettons que le coût du transport est remboursé au client.

Infobois SA 15 rue Mistral 13000 MARSEILLE		Avrillon SA 15 rue des Romains 73000 CHAMBERY		
Facture avoir N° : AV123		Date : le 10/09		
Référence	Désignation	Quant	PU HT	Total
PLA400	Planche 400	10	10,00 €	100,00 €
			Brut HT	100,00 €
			Remise	5,00 €
			Net commercial	95,00 €
			Escompte	1,90 €
			Net financier	93,10 €
			Frais de ports forfaitaire	15,00 €
			Net HT	108,10 €
			TVA	21,62 €
			Net à Payer	129,72 €

L'écriture au journal d'une facture de doit est la suivante :

Comptabilité acheteur : journal des achats				
Date	N° Cpte	Libellés	Débit	Crédit
15/09	665000	Escomptes obtenus	1,90	
15/09	401000	Fournisseurs	129,72	
15/09	445720	TVA déductibles sur ABS		21,62
15/09	607000	Achats de marchandises		95,00
15/09	628100	Transport sur achats		15,00

3. Enregistrer une facture de ventes

3.1. Facture de doit

Les remises sur facture ne s'enregistrent pas. Le compte ventes enregistre le net commercial. Les remises hors factures font l'objet d'une facture d'avoir.

Infobois SA 15 rue Mistral 13000 MARSEILLE					Avrillon SA 15 rue des Romains 73000 CHAMBERY	
Facture doit N° : F8202					Date : le 5/09	
Comptes vendeur						
Référence	Désignation	Quant	PU HT	Total		
PLA400	Planche 400	50	10,00 €	500,00 €		
MAD75	Madrier 75	20	30,00 €	600,00 €		
				Brut HT	1 100,00 €	
				Remise	55,00 €	
				Net commercial	1 045,00 €	707 Ventes marchandises
				Escompte	20,90 €	665 Escomptes accordés
				Net financier	1 024,10 €	
				Frais de ports forfaitaire	15,00 €	7085 Port et frais accessoires
				Net HT	1 039,10 €	
				TVA	207,82 €	44572 TVA collectée
				Net à Payer	1 246,92 €	411 Clients

L'écriture au journal d'une facture de doit est la suivante :

Comptabilité vendeur – journal de ventes				
Dates	N° compte	Libellés	Débit	Crédit
05/09	665000	Escomptes accordées	20,90	
05/09	411000	Clients	1 246,92	
05/09	445720	TVA collectée		207,82
05/09	707000	Ventes de marchandises		1 045,00
05/09	708500	Port et frais accessoires		15,00

3.2. Facture d'avoir

Une facture d'avoir, annule en partie ou en totalité une facture de doit. Elle est faite à l'occasion d'un retour de marchandises ou d'un rabais, d'une remise ou d'une ristourne accordée après facturation.

Dans l'exemple suivant, l'avoir est réalisé à la suite d'un retour d'articles détériorés lors du transport. Nous admettons que le coût du transport est remboursé au client.

Infobois SA 15 rue Mistral 13000 MARSEILLE					Avrillon SA 15 rue des Romains 73000 CHAMBERY	
Facture avoir N° : AV123					Date : le 10/09	
Référence	Désignation	Quant	PU HT	Total		
PLA400	Planche 400	10	10,00 €	100,00 €		
				Brut HT	100,00 €	
				Remise	5,00 €	
				Net commercial	95,00 €	
				Escompte	1,90 €	
				Net financier	93,10 €	
				Frais de ports forfaitaire	15,00 €	
				Net HT	108,10 €	
				TVA	21,62 €	
				Net à Payer	129,72 €	

L'écriture au journal d'une facture de doit est la suivante :

Comptabilité vendeur – journal de ventes				
Dates	N° compte	Libellés	Débit	Crédit
15/09	445720	TVA collectée	21,62	
15/09	707000	Ventes de marchandises	95,00	
15/09	708500	Port et frais accessoires	15,00	
15/09	665000	Escomptes accordées		1,90
15/09	411000	Clients		129,72

4. Enregistrer des opérations intracommunautaires (niveau 2)

Les opérations réalisées avec des entreprises situées en Europe sont soumises à la TVA intracommunautaire. **La TVA est payée par l'acheteur.** Le vendeur n'a donc pas à la faire apparaître sur ses factures (les factures d'achats sont réalisées hors taxe et une écriture complémentaire de TVA est enregistrée sur les achats).

4.1 Les achats


Facture d'un fournisseur anglais :

- ⇒ La TVA n'apparaît pas car elle est supportée par l'acheteur.
- ⇒ Le numéro de TVA intracommunautaire du client doit être indiqué sur la facture.

La TVA est perçue par l'état lors des opérations de dédouanement. Elle est enregistrée dans le compte 4452 TVA intracommunautaire et dans le compte 4456 TVA déductibles.

Écritures comptables pour l'acheteur :

Dates	N° compte	Libellés	Débit	Crédit
15/02/20xx	607000	Achats marchandises	1 032,00	
15/02/20xx	401100	Fournisseur UE Artotal		1 032,00
15/02/20xx	445660	TVA déductibles sur ABS	206,40	
15/02/20xx	445200	TVA intracommunautaire		206,40


		Artotal 115 Sloane Street SW1X SPJ London		
		Etablissement Cadrien 11 Av Berthollet 74000 Annecy n° II : FR32568333428		
Facture N° : 4203				
Date : le 15/2				
Référence	Désignation	Quant	PU HT	Total
LA-MODERNE	Lampe éclairage moderne	18	32,00 €	576,00 €
LA-RETRO	Lampe éclairage rétro	12	38,00 €	456,00 €
			Brut HT	1 032,00 €
			TVA	- €
			Net à Payer	1 032,00 €

4.2 Les ventes

Facture envoyée à un client italien :

- ⇒ La TVA n'apparaît pas sur la facture.
- ⇒ Le numéro de TVA intracommunautaire du client doit être indiqué.

Les factures sont réalisées HT pour l'exportation.

		Etablissement Cadrien 11 avenue Berthollet 74000 Annecy		
		Garcio Cumini Via Poscolle, 10 33100 – Udine		
		NIF (TVA) : IT 80202787123		
Facture doit N° : 4201		Date : le 1/12		
Référence	Désignation	Quant	PU HT	Total
BR-ELE	Bronze Eléphant	10	300,00 €	3 000,00 €
BR-SIN	Bronze Singe	10	300,00 €	3 000,00 €
			Brut HT	6 000,00 €
			Remise	600,00 €
			Net HT	5 400,00 €
			TVA	
			Net à Payer	5 400,00 €

Écriture comptable pour le vendeur :

Dates	N° compte	Libellés	Débit	Crédit
01/12/20xx	411100	Client UE Cumini	5 400,00	
01/12/20xx	707000	Ventes marchandises		5 400,00

Annexe Plan comptable (simplifié)

<p>Classe 1 : comptes de capitaux (Fonds propres, emprunts et dettes assimilées) 101. Capitaux 120. Résultats de l'exercice 160. Emprunts et dettes assimilées</p> <p>Classe 2 : comptes d'immobilisations 200. Immobilisations incorporelles 210. Immobilisations corporelles 211. Terrains 2130. Constructions 2155. Matériels et outillage 2182. Matériels de transport 2183. Matériels informatiques 270. Immobilisations financières 280. Amortissements des immobilisations 290. Provisions pour dépréciation des immobilisations</p> <p>Classe 3 : comptes de stocks et en-cours 310. Matières premières et fournitures 320. Autres approvisionnements 350. Stocks de produits 370. Stocks de marchandises 390. Provisions pour dépréciation des stocks</p> <p>Classe 4 : comptes de tiers 401. Fournisseurs 404. Fournisseurs immobilisation 411. Clients 420. Personnel et comptes rattachés 430. Sécurité sociale et autres organismes sociaux 440. État et autres collectivités publiques 44562. TVA déductible sur immobilisations 44566. TVA déductible sur ABS 44555. TVA due 44572. TVA collectée 460. Débiteurs divers et créditeurs divers 490. Provisions pour dépréciation des comptes de tiers</p> <p>Classe 5 : comptes financiers 512. Banques, établissements financiers et assimilés 530. Caisse 590. Provisions pour dépréciation des comptes financiers</p> <p>Classe 6 : comptes de charges</p> <p>60. Achats 601. Achats stockés - Matières premières (et fournitures) 602. Achats stockés - Autres approvisionnements 6021. Matières consommables 6022. Fournitures consommables 60221. Combustibles 60222. Produits d'entretien 60223. Fournitures d'atelier et d'usine 60224. Fournitures de magasin 60225. Fourniture de bureau 6026. Emballages 604. Achats d'études et prestations de services 605. Achats de matériel, équipements et travaux 606. Achats non stockés de matière et fournitures 6061. Fournitures non stockables : eau, énergie... 6063. Fournitures d'entretien et de petit équipement</p>	<p>6064. Fournitures administratives 6068. Autres matières et fournitures 607. Achats de marchandises 609. Rabais, remises et ristournes obtenues sur achats 603. variations stocks (approvisionnements, marchandises) 6031. Variation stocks de matières 1^{er} et fournitures 6032. Variation des stocks des autres approvisionnements 6037. Variation des stocks de marchandises</p> <p>61 - Services extérieurs 611. Sous-traitance générale 612. Redevances de crédit-bail 613. Locations 614. Charges locatives et de copropriété 615. Entretien et réparations 616. Primes d'assurances 617. Etudes et recherches 618. Divers 6181. Documentation générale 6183. Documentation technique 6185. Frais de colloques, séminaires, conférences 619. Rabais, remises et ristournes obtenues sur services extérieurs</p> <p>62. Autres services extérieurs 621. Personnel extérieur à l'entreprise 622. Rémunérations d'intermédiaires et honoraires 623. Publicité, publications, relations publiques 624. Transports de biens et transports collectifs du personnel 625. Déplacements, missions et réceptions 626. Frais postaux et de télécommunications 627. Services bancaires et assimilés 628. Divers 629. Rabais, remises et ristournes obtenues sur autres services extérieurs</p> <p>63. Impôts, taxes et versements assimilés</p> <p>64. Charges de personnel 641. Rémunérations du personnel 6411. Salaires, appointements 6412. Congés payés 6413. Primes et gratifications 6414. Indemnités et avantages divers 6415. Supplément familial 644. Rémunération du travail de l'exploitant 645. Charges de sécurité sociale et de prévoyance 646. Cotisations sociales personnelles de l'exploitant</p> <p>65. Autres charges de gestion courante</p> <p>66. Charges financières</p> <p>67. Charges exceptionnelles</p> <p>68. Dotations aux amortissements et aux provisions</p> <p>Classe 7 : comptes de produits 70. Ventes de produits, prestations, marchandises 701. ventes de produits finis 707. ventes de marchandises 71. Production stockée (ou déstockage) 72. Production immobilisée 74. Subventions d'exploitation 75. Autres produits de gestion courante 76. Produits financiers 77. Produits exceptionnels</p>
---	---

Chapitre 16 – Comptabilisation et contrôle des achats et des ventes

Bilan de compétences

Compétences	Non acquis	Partiellement acquis	Acquis
Je connais les principaux taux de TVA	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais calculer la TVA à partir du TTC	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais calculer la TVA à partir du HT	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais enregistrer la TVA sur achats et sur ventes	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais enregistrer une facture de doit sur achats	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais enregistrer une facture d'avoir sur achats	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais enregistrer une facture de doit sur ventes	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais enregistrer une facture d'avoir sur ventes	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais enregistrer des frais de transport	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais enregistrer les escomptes	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais contrôler une facture et son enregistrement comptable	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais enregistrer une facture intracommunautaire	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais enregistrer les achats et les ventes dans un PGI ou une application métier	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>