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

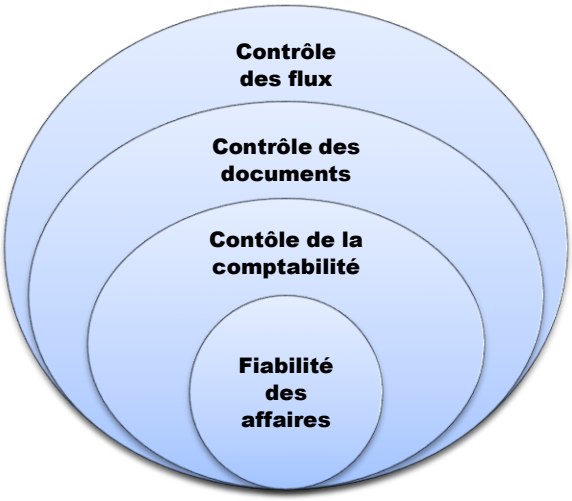
Chapitre 16 – Comptabilisation et contrôle des achats et des ventes

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

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-taxe (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.

Dates	N° compte	Libellés	Débit	Crédit
1	512000	Banque	100 000	
1	101000	Capital		100 000

Mission 2 - Enregistrer des factures d'achats

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

Facture n° : FA4204
Date : 15/12

Etablissement Cadrien
11 av. Berthollet
74000 Annecy

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 €**

Dates	N° compte	Libellés	Débit	Crédit

Mission 3 - Enregistrer des factures de ventes

Durée : 30’	ou	Source

Contexte professionnel

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

Travail à faire

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

Etablissement Cadrien
11 avenue Berthollet
74000 Annecy

Bougrain SARL
25 place au bois
74000 ANNECY

Facture doit N° : 4201 **Date :** le 01/12

Référence	Désignation	Quant	PU HT	Total
ST0001	Star 30*45	5	75,00 €	375,00 €
ST0002	Star 50*70	5	80,00 €	400,00 €
			Brut HT	**775,00 €**
			Remise	77,50 €
			Net HT	697,50 €
			TVA	139,50 €
			Net à Payer	**837,00 €**

Etablissement Cadrien
11 avenue Berthollet
74000 Annecy

Rivoire SA
12 rue Rebier
38000 GRENOBLE

Facture avoir N° : 113 **Date :** le 10/12

Référence	Désignation	Quant	PU HT	Total
ST0001	Star 30*45	2	75,00 €	150,00 €
			Brut HT	**150,00 €**
			Remise	15,00 €
			Net HT	135,00 €
			TVA	27,00 €
			Net à Payer	**162,00 €**

Dates	N° compte	Libellés	Débit	Crédit

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

Contexte professionnel

L’entreprise emploi 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

Erbioline
11 avenue Palais Grillet
69002 LYON

Biolaine
45 route du Port
13000 MARSEILLE

Facture N° : 5897 **05-mai**

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 €**

Lyon bureau
25 rue Mercière
69001 LYON

Erbioline
11 av. Palais Grillet
69002 LYON

Facture n° : fa3978
Date : 05/05

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	Fourniseurs		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

G

Établissement Cadrien
11 Av Berthollet
74000 Annecy
n° II : FR32568333428

Facture N° : 28-432
Date : le 26/12

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 €

Etablissement Cadrien
11 avenue Berthollet
74000 Annecy

Kaufhaus
TauentzienstraBe
10789 Berlin

NIF (TVA) : **IT 80202787123**

Facture doit N° : 4205 **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 1er 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 :

Les remises ne sont pas enregistrées en comptabilité sauf lorsqu'elles sont sur 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

Référence	Désignation	Quant	PU HT	Total	Comptes acheteur
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 €	607 Achat marchandises
			Escompte	20,90 €	765 Escomptes obtenus
			Net financier	1 024,10 €	
			Frais de ports forfaitaire	15,00 €	6241 Transports / achats
			Net HT	1 039,10 €	
			TVA	207,82 €	44566 TVA déd. Sur ABS
			Net à Payer	**1 246,92 €**	401 Fournisseurs

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

Référence	Désignation	Quant	PU HT	Total	Comptes vendeur
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

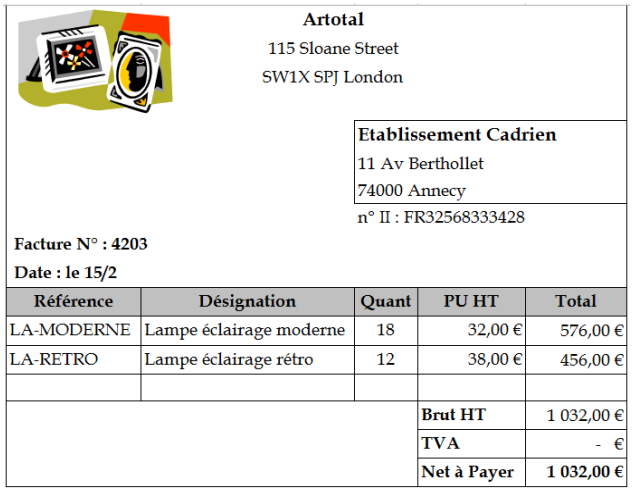
4. Enregistrer des opérations intracommunautaires (niveau 2)

Les opérations réalisées avec des entreprises situées en Europe sont soumises à la TVA intracommunautaires. **La TVA est payée par l'acheteur**. Le vendeur n'a donc pas à la faire apparaitre 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'apparait pas car elle est supportée par l'acheteur.
- ⇨ Le numéro de TVA intracommunautaire du client doit être indiqué sur la facture.



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 €**

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.

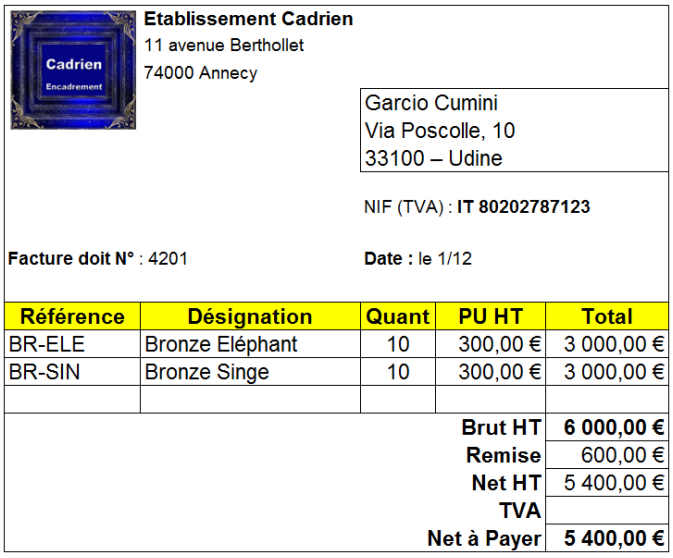
Écritures comptables pour l'acheteur :

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

4.2 Les ventes

Facture envoyée à un client italien :

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



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 €**

Les factures sont réalisées HT pour l'exportation.

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)

Classe 1 : comptes de capitaux

(Fonds propres, emprunts et dettes assimilées)
101. Capitaux
120. Résultats de l'exercice
160. Emprunts et dettes assimilées

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

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

Classe 4 : comptes de tiers

401. Fournisseurs
404. Fournisseurs immobilisation
411. Clients
420. Personnel et comptes rattaches
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

Classe 5 : comptes financiers

512. Banques, établissements financiers et assimiles
530. Caisse
590. Provisions pour dépréciation des comptes financiers

Classe 6 : comptes de charges

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
    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 1re et fournitures
    6032. Variation des stocks des autres approvisionnements
    6037. Variation des stocks de marchandises

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

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

63. Impôts, taxes et versements assimiles

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

65. Autres charges de gestion courante

66. Charges financières

67. Charges exceptionnelles

68. Dotations aux amortissements et aux provisions

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

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	☐	☐	☐
Je sais calculer la TVA à partir du TTC	☐	☐	☐
Je sais calculer la TVA à partir du HT	☐	☐	☐
Je sais enregistrer la TVA sur achats et sur ventes	☐	☐	☐
Je sais enregistrer une facture de doit sur achats	☐	☐	☐
Je sais enregistrer une facture d'avoir sur achats	☐	☐	☐
Je sais enregistrer une facture de doit sur ventes	☐	☐	☐
Je sais enregistrer une facture d'avoir sur ventes	☐	☐	☐
Je sais enregistrer des frais de transport	☐	☐	☐
Je sais enregistrer les escomptes	☐	☐	☐
Je sais contrôler une facture et son enregistrement comptable	☐	☐	☐
Je sais enregistrer une facture intracommunautaire	☐	☐	☐
Je sais enregistrer les achats et les ventes dans un PGI ou une application métier	☐	☐	☐