

LES METIERS DE L'ENTREPRISE

SIM 2^{ème} année
séance 3



Présentation du cours

Présentation séance 3

- Rappel comptabilité: les principes comptables
- Les achats et les ventes
- Impact des achats et des ventes sur le processus comptable



Rappels comptabilité

Les principes comptables

Les opérations sans impact sur le résultat

On distingue trois cas de figure possibles :

- Soit l'opération réalisée augmente à la fois le montant de l'actif et celui du passif.
- **exemple** lorsqu'une entreprise achète du matériel à crédit : le montant des immobilisations augmente à son actif mais une dette du même montant apparaît à son passif.

| | |
|-----------------|------------------|
| Immobilisations | Capitaux propres |
| Stocks | Dettes |
| Créances | |
| Trésorerie | |

Bilan avant l'opération

| | |
|-----------------|------------------|
| Immobilisations | Capitaux propres |
| Stocks | Dettes |
| Créances | |
| Trésorerie | |

Bilan après l'opération

Rappels comptabilité

Soit l'opération réalisée diminue à la fois le montant de l'actif et celui du passif : quand entreprise rembourse une dette, sa trésorerie diminue à l'actif mais la dette disparaît du passif.

| | |
|-----------------|------------------|
| Immobilisations | Capitaux propres |
| Stocks | Dettes |
| Créances | |
| Trésorerie | |

Bilan avant l'opération

| | |
|-----------------|------------------|
| Immobilisations | Capitaux propres |
| Stocks | Dettes |
| Créances | |
| Trésorerie | |

Bilan après l'opération



Rappels comptabilité

Soit l'opération modifie la composition de l'actif ou du passif sans modifier leur total : lorsqu'une entreprise achète du matériel en le payant au comptant, la diminution de sa trésorerie est compensée par l'augmentation de ses immobilisations.

| | |
|-----------------|------------------|
| Immobilisations | Capitaux propres |
| Stocks | Dettes |
| Créances | |
| Trésorerie | |

Bilan avant l'opération

| | |
|-----------------|------------------|
| Immobilisations | Capitaux propres |
| Stocks | Dettes |
| Créances | |
| Trésorerie | |

Bilan après l'opération



Rappels comptabilité

Les opérations ayant un impact sur le résultat

Par exemple, un loyer réglé au comptant est comptabilisé comme une charge et une diminution de la trésorerie. Le bénéfice est diminué du montant de la charge et cette baisse se répercute sur les capitaux propres

Bilan

| | |
|-----------------|---------------------|
| Immobilisations | Capitaux propres |
| Stocks | |
| Créances | Dettes |
| Trésorerie | |

Avant l'opération

| | |
|-----------------|---------------------|
| Immobilisations | Capitaux propres |
| Stocks | Dettes |
| Créances | |
| Trésorerie | |

Après l'opération

Compte de résultat

| | |
|----------|----------|
| Charges | Produits |
| Bénéfice | |

Avant l'opération

| | |
|----------|----------|
| Charges | Produits |
| Bénéfice | |

Après l'opération





Rappels comptabilité

La structuration du plan de comptes

- Comptes de bilan (classes 1 à 5)
- Comptes de gestion (classes 6 et 7)
- Comptes spéciaux (classe 8)
- Classe 1 : comptes de capitaux
- Classe 2 : comptes d'immobilisation
- Classe 3 : comptes de stocks et en-cours
- Classe 4 : comptes de tiers
- Classe 5 : comptes financiers
- Classe 6 : comptes de charges
- Classe 7 : comptes de produits



Rappels comptabilité

La structure du PCG

Bilan

| Actif | Passif |
|------------------------------------|--|
| Actif immobilisé (classe 2) | Capitaux propres (classe 1) +Bénéfice (compte 120) Ou - Perte (compte 129) |
| Actif circulant (classes 3,4,5) | Dettes (classes 1,4,5) |

Compte de résultat

| Charges | Produits |
|---|--|
| Charges d'exploitation (comptes : 60 à 65 et 681) | Produits d'exploitation (comptes : 70 à 75 et 781) |
| Charges financières (comptes : 66 et 686) | Produits financiers (comptes : 76 et 786) |
| Charges exceptionnelles (comptes : 67 et 687) | Produits exceptionnels (comptes : 77 et 787) |
| Bénéfice (compte 120) | Perte (compte 129) |

Double détermination du résultat

Rappels comptabilité

BILAN SYNTHETIQUE OXCURL SAS *

| ACTIF net | | en k€ | PASSIF | | en k€ |
|---------------------------------|----------------|-------|---------------------------|----------------|-------|
| Actif immobilisé : | | | Capitaux propres : | | |
| - immobilisations incorporelles | → 2 273 | | - capital | 3 000 | |
| - immobilisations corporelles | → 6 115 | | - réserves | 57 942 | |
| - immobilisations financières | → 1 913 | | - résultat de l'exercice | 21 252 | |
| TOTAL | 10 301 | | TOTAL | 82 194 | |
| Actif circulant : | | | Dettes : | | |
| - stocks | 25 699 | | - dettes financières | 50 084 | |
| - créances clients | 133 719 | | - dettes fournisseurs | 29 554 | |
| - autres créances | 3 008 | | - autres dettes | 19 425 | |
| - liquidités | → 6 435 | | | | |
| TOTAL | 168 861 | | TOTAL | 96 968 | |
| TOTAL GENERAL | 179 162 | | TOTAL GENERAL | 179 162 | |

Logiciels, licences, ...

Apport initial

Bâtiments, matériel, ...

Bénéfices des années passées

Placements à LT, cautions, ...

Banque, caisse, placements à CT, ...

Emprunts bancaires, ...

Rappels comptabilité

COMPTE DE RESULTAT OXCURL SAS *

| CHARGES | en k€ | PRODUITS | en k€ |
|-----------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|
| Achats de marchandises | 151 770 | Ventes de marchandises | 282 857 |
| Variation de stock | - 960 | | |
| Autres achats et charges externes | 80 745 | | |
| Impôts et taxes | 2 360 | | |
| Charges de personnel | 19 750 | | |
| Dotations aux amortissements | 1 930 | | |
| Intérêts financiers | 5 570 | Gains de change | 960 |
| Pénalités et amendes versées | 1 530 | Produits de cession d'immos | 130 |
| Bénéfice | 21 252 | | |
| TOTAL GENERAL | 283 947 | TOTAL GENERAL | 283 947 |

Charges d'exploitation

Charges financières

Charges exceptionnelles

Produits d'exploitation

Produits financiers

Produits exceptionnels

* société fictive



Rappels comptabilité



L'enregistrement des opérations dans les comptes : le principe de la partie double

- **Ressource :**
 - La ressource est toujours un moyen de financement : elle est à l'origine du flux.
 - Par convention, les ressources sont toujours portées au crédit du compte (partie droite).
- **Emploi :**
 - L'emploi est toujours une utilisation de financement : il est la destination du flux.
 - Par convention, les emplois sont toujours portés au débit du compte (partie gauche).
- **Emploi = Ressource ⇔ Débit = Crédit**





Rappels comptabilité

Principe de la partie double et double détermination du résultat

- Le résultat mesure l'enrichissement généré par l'activité (d'après le compte de résultat) et la variation de patrimoine (d'après le bilan).

$$\text{Résultat} = \text{Produits} - \text{Charges} = \text{Actif} - \text{Passif}$$

$$\Leftrightarrow \text{Charges} + \text{Actif} = \text{Produits} + \text{Passif}$$

- Charges et actif = emplois :
 - hausse au débit
 - baisse au crédit
- Produits et passif = ressources :
 - hausse au crédit
 - baisse au débit



Rappels comptabilité

Exemple

- Achats de marchandises pour 300 € réglés par chèque bancaire au fournisseur

Emploi

Quelle est l'utilisation du financement?

L'achat de marchandise

| | | |
|---|----------------------------|---|
| D | 607-achats de marchandises | C |
| | 300 | |

Ressources

Quelle est le moyen de financement?

Le chèque bancaire

| | | |
|---|------------|-----|
| D | 512-banque | C |
| | | 300 |



Rappels comptabilité

Exemple

- Acquisition d'une camionnette à crédit: 16 500€

Emploi

Quelle est l'utilisation du financement?

L'acquisition de la camionnette

| | | |
|---|-----------------------------|---|
| D | 2182- Matériel de transport | C |
| | 16 500 | |

Ressources

Quelle est le moyen de financement?

Le crédit accordé par le fournisseur

| | | |
|---|----------------------------------|---|
| D | 404-Fournisseur d'immobilisation | C |
| | 16 500 | |

Rappels comptabilité

Exemple

- Vente de marchandises pour 118 000 € à crédit

Emploi

Quelle est l'utilisation du financement?

Le crédit accordé au client

| | | |
|---------|------------|---|
| D | 411-Client | C |
| 118 000 | | |

Ressources

Quelle est le moyen de financement?

La vente de marchandises

| | | |
|---|----------------------------|---------|
| D | 707 Ventes de marchandises | C |
| | | 118 000 |



Rappels comptabilité

Application : analyse emploi-ressource

Complétez le tableau ci-dessous en indiquant les emplois et les ressources intervenant dans les opérations suivantes, toutes réalisées au comptant :

| Opération | Emploi Qu'est-ce que l'entreprise a obtenu ? A quoi a servi la ressource ? | Ressource Qu'est-ce que l'entreprise a perdu ? Qu'est-ce qui a permis d'obtenir l'emploi ? |
|---|--|--|
| Obtention d'un prêt bancaire | | |
| Remboursement d'un prêt bancaire | | |
| Apport en capital | | |
| Achat de matières premières réglées au comptant | | |
| Achat d'une machine-outil payée au comptant | | |
| Vente de produits finis payés au comptant | | |



Rappels comptabilité

Application : analyse emploi-ressource

Complétez le tableau ci-dessous en indiquant les emplois et les ressources intervenants dans les opérations suivantes, toutes réalisées au comptant :

| Opération | Emploi Qu'est-ce que l'entreprise a obtenu ? A quoi a servi la ressource ? | Ressource Qu'est-ce que l'entreprise a perdu ? Qu'est-ce qui a permis d'obtenir l'emploi ? |
|---|--|--|
| Obtention d'un prêt bancaire | Compte bancaire | Dettes financières |
| Remboursement d'un prêt bancaire | Remboursement de la dette | Compte bancaire |
| Apport en capital | Compte bancaire | Apport des associés |
| Achat de matières premières réglées au comptant | Matières premières | Compte bancaire |
| Achat d'une machine-outil payée au comptant | Matériel industriel | Compte bancaire |
| Vente de produits finis payés au comptant | Compte bancaire | Ventes de produits finis |

Rappels comptabilité

Même question avec les opérations suivantes, réalisées à crédit :

| Opération | Emploi | Ressource |
|--|--------|-----------|
| Achat de matières premières réglées à crédit | | |
| Achat d'une machine-outil réglée à crédit | | |
| Vente de produits finis réglés à crédit | | |

Dénouement des opérations à crédit :

| Opération | Emploi | Ressource |
|-----------------------------------|--------|-----------|
| Règlement d'une dette fournisseur | | |
| Encaissement d'une créance client | | |



Rappels comptabilité

Même question avec les opérations suivantes, réalisées à crédit :

| Opération | Emploi | Ressource |
|--|-------------------------|---------------------------|
| Achat de matières premières réglées à crédit | Matières premières | Dettes fournisseur |
| Achat d'une machine-outil réglée à crédit | Matériel industriel | Dettes fournisseur |
| Vente de produits finis réglés à crédit | Créances clients | Vente de produits finis |

Dénouement des opérations à crédit :

| Opération | Emploi | Ressource |
|-----------------------------------|--------------------|------------------|
| Règlement d'une dette fournisseur | Dettes fournisseur | Trésorerie |
| Encaissement d'une créance client | Trésorerie | Créances clients |



Rappels comptabilité

L'organisation comptable générale

Le travail comptable quotidien

Le journal

Le grand livre

Le travail comptable périodique

La balance

Les documents de synthèse





Rappels comptabilité

Le journal

Le journal est une vue des mouvements triés chronologiquement.

C'est un document **obligatoire** qui peut servir de preuve devant un tribunal : c'est pourquoi il doit être relié et tenu sans blanc ni rature.

Sont reportés : la date de l'opération, le numéro de compte, le contenu de l'opération, la référence de la pièce justificative, le montant crédité ou débité.





Rappels comptabilité

Le grand livre

Le grand livre est une vue des mêmes mouvements triés selon le plan de comptes de l'entreprise.

Le grand livre est **obligatoire** et permet de visualiser les mouvements et le solde de chaque compte ouvert à tout instant.





Rappels comptabilité

La balance

- La balance est un tableau qui reprend, dans l'ordre du plan comptable, le solde au début de la période, le total des mouvements du débit et du crédit, le solde à la clôture de la période pour chaque compte du grand livre.

- Elle permet donc de vérifier le principe de la partie double :

Total des débits = total des crédits

Total des mouvements de la balance = total du journal

Total soldes débiteurs = total soldes créditeurs





Rappels comptabilité

Application

Le patrimoine de l'entreprise Gulliver, agence de voyage, au 01/01/N, date de sa création, comporte les éléments suivants :

Liquidités en banque : 3 300 €

Matériel de bureau : 4 000 €

Mobilier : 6 200 €

Emprunt : 5 000 €

Espèces en caisse : 1 500 €

Capital : 10 000 €

Gulliver commence son activité dès le mois de janvier. Par simplification, on ne tiendra pas compte de la TVA

- 03/01 : acquisition d'un ordinateur portable, 3 000 € à crédit
 - 04/01 : frais de publicité, 410 € payés par chèque bancaire
 - 07/01 : alimentation de la caisse par retrait bancaire, 300 €
 - 08/01 : achats de séjours organisés auprès de fournisseurs, 2 000 € à crédit
 - 10/01 : ventes de prestations au comptant, 2 500 € en espèces et 4 800 € par chèque bancaire
 - 11/01 : achats de séjours organisés auprès de fournisseurs, 3 000 € à crédit
 - 13/01 : paiement du loyer, 1 800 € par chèque bancaire
 - 17/01 : achats de fournitures de bureau, 300 € à crédit
 - 20/01 : vente de l'ensemble des séjours organisés, 7 000 € à crédit
 - 25/01 : paiement de fournisseurs, 2 000 € par chèque bancaire
 - 30/01 : paiement des salaires, 1 800 € par chèque bancaire
- 

Rappels comptabilité

Le journal

| | | | | | | | | | |
|------|--|-------|--------|--|--|--|--|--------|--------|
| | 01/01 | | | | | | | | |
| 2183 | Matériel de bureau et matériel informatique | 4 000 | | | | | | | |
| 2184 | Mobilier | 6 200 | | | | | | | |
| 512 | Banques | 3 300 | | | | | | | |
| 531 | Caisse | 1 500 | | | | | | | |
| 101 | Capital | | 10 000 | | | | | | |
| 164 | Emprunts | | 5 000 | | | | | | |
| | <i>Création de la société</i> | | | | | | | | |
| | 03/01 | | | | | | | | |
| 2183 | Matériel de bureau et matériel informatique | 3 000 | | | | | | | |
| 404 | Fournisseurs d'immobilisations | | 3 000 | | | | | | |
| | <i>Facture n°</i> | | | | | | | | |
| | 04/01 | | | | | | | | |
| 623 | Publicité, publications, relations publiques | 410 | | | | | | | |
| 512 | Banques | | 410 | | | | | | |
| | <i>Facture n°, chèque n°</i> | | | | | | | | |
| | 07/01 | | | | | | | | |
| 531 | Caisse | 300 | | | | | | | |
| 512 | Banques | | 300 | | | | | | |
| | <i>Pièce de caisse n°</i> | | | | | | | | |
| | 08/01 | | | | | | | | |
| 604 | Achats de prestations de services | 2 000 | | | | | | | |
| 401 | Fournisseurs | | 2 000 | | | | | | |
| | <i>Facture n°</i> | | | | | | | | |
| | 10/01 | | | | | | | | |
| 512 | Banques | 4 800 | | | | | | | |
| 531 | Caisse | 2 500 | | | | | | | |
| 706 | Prestations de services | | | | | | | 7 300 | |
| | <i>Facture n°, chèque n°, pièce de caisse n°</i> | | | | | | | | |
| | 11/01 | | | | | | | | |
| 604 | Achats de prestations de services | 3 000 | | | | | | | |
| 401 | Fournisseurs | | | | | | | 3 000 | |
| | <i>Facture n°</i> | | | | | | | | |
| | 13/01 | | | | | | | | |
| 613 | Locations | 1 800 | | | | | | | |
| 512 | Banques | | | | | | | 1 800 | |
| | <i>Quittance n°, chèque n°</i> | | | | | | | | |
| | 17/01 | | | | | | | | |
| 606 | Achats non stockés | 300 | | | | | | | |
| 401 | Fournisseurs | | | | | | | 300 | |
| | <i>Facture n°</i> | | | | | | | | |
| | 20/01 | | | | | | | | |
| 411 | Clients | 7 000 | | | | | | | |
| 706 | Prestations de services | | | | | | | 7 000 | |
| | <i>Facture n°</i> | | | | | | | | |
| | 25/01 | | | | | | | | |
| 401 | Fournisseurs | 2 000 | | | | | | | |
| 512 | Banques | | | | | | | 2 000 | |
| | <i>Chèque n°</i> | | | | | | | | |
| | 30/01 | | | | | | | | |
| 641 | Rémunération du personnel | 1 800 | | | | | | | |
| 512 | Banques | | | | | | | 1 800 | |
| | <i>Bulletin n°</i> | | | | | | | | |
| | A reporter | | | | | | | 43 910 | 43 910 |



Rappels comptabilité

Le grand livre

| D | 101-capital | C |
|---|-------------|--------|
| | SC 10 000 | 10 000 |

| D | 2183-matériel de bureau | C |
|---|-------------------------|----------|
| | 4 000 | |
| | 3 000 | |
| | | SD 7 000 |

| D | 401-fournisseurs | C |
|---|------------------|-------|
| | 2 000 | 2 000 |
| | | 3 000 |
| | | 300 |
| | SC 3 300 | |

| D | 512-banques | C |
|---|-------------|----------|
| | 3 300 | 410 |
| | 4 800 | 300 |
| | | 1 800 |
| | | 2 000 |
| | | 1 800 |
| | | SD 1 790 |

| D | 604-achats de prest. service | C |
|---|------------------------------|----------|
| | 2 000 | |
| | 3 000 | |
| | | SD 5 000 |

| D | 613-locations | C |
|---|---------------|----------|
| | 1 800 | |
| | | SD 1 800 |

| D | 641-rémunération | C |
|---|------------------|----------|
| | 1 800 | |
| | | SD 1 800 |

| D | 411-clients | C |
|---|-------------|----------|
| | 7 000 | |
| | | SD 7 000 |

| D | 164 – emprunts auprès des EC | C |
|---|------------------------------|-------|
| | SC 5 000 | 5 000 |

| D | 2184 – mobilier | C |
|---|-----------------|----------|
| | 6 200 | |
| | | SD 6 200 |

| D | 404 –fournisseurs d’immos | C |
|---|---------------------------|-------|
| | | 3 000 |
| | SC 3 000 | |

| D | 531- caisse | C |
|---|-------------|----------|
| | 1 500 | |
| | 300 | |
| | 2 500 | |
| | | SD 4 300 |

| D | 606-achats non stockés | C |
|---|------------------------|--------|
| | 300 | |
| | | SD 300 |

| D | 623- publicité | C |
|---|----------------|--------|
| | 410 | |
| | | SD 410 |

| D | 706-prest. service | C |
|---|--------------------|-------|
| | | 2 500 |
| | | 4 800 |
| | | 7 000 |
| | SC 14 300 | |



Rappels comptabilité

La balance

| | Intitulé de compte | Mouvements | | Soldes | |
|------|--|------------|--------|--------|--------|
| | | Débit | Crédit | Débit | Crédit |
| 101 | Capital | | 10 000 | | 10 000 |
| 164 | Emprunts auprès des établ. de crédit | | 5 000 | | 5 000 |
| 2183 | Matériel de bureau et informatique | 7 000 | | 7 000 | |
| 2184 | Mobilier | 6 200 | | 6 200 | |
| 401 | Fournisseurs | 2 000 | 5 300 | | 3 300 |
| 404 | Fournisseurs d'immobilisations | | 3 000 | | 3 000 |
| 411 | Clients | 7 000 | | 7 000 | |
| 512 | Banques | 8 100 | 6 310 | 1 790 | |
| 531 | Caisse | 4 300 | | 4 300 | |
| 604 | Achats de prestations de services | 5 000 | | 5 000 | |
| 606 | Achats non stockés | 300 | | 300 | |
| 613 | Locations | 1 800 | | 1 800 | |
| 623 | Publicité, publications, relations publiques | 410 | | 410 | |
| 641 | Rémunération du personnel | 1 800 | | 1 800 | |
| 706 | Ventes de prestations de services | | 14 300 | | 14 300 |
| | Totaux | 43 910 | 43 910 | 35 600 | 35 600 |



Rappels comptabilité

Le bilan

Bilan au 31/01/N

| Actif (emploi des ressources) | N | Passif (origine des ressources) | N |
|---|---------------|---|---------------|
| Actif immobilisé | | Capitaux propres | |
| <i>Immobilisations corporelles</i> | | Capital | 10 000 |
| Matériel de bureau | 7 000 | Résultat | 4 990 |
| Mobilier | 6 200 | | |
| Actif circulant | | Dettes | |
| Clients | 7 000 | Emprunts | 5 000 |
| Disponibilités | 6 090 | Dettes fournisseurs | 3 300 |
| | | Dettes fournisseurs d'immos | 3 000 |
| Total Actif | 26 290 | Total Passif | 26 290 |



Rappels comptabilité

Le compte de résultat

Compte de résultat au 31/01/N

| Charges | N | Produits | N |
|--------------------------------|---------------|--------------------------------|---------------|
| Charges d'exploitation | | Produits d'exploitation | |
| Achats de marchandises | 5 000 | Prestations de services | 14 300 |
| Autres achats externes | 2 510 | | |
| Charges de personnel | 1 800 | | |
| Charges financières | | Produits financiers | |
| Charges exceptionnelles | | Produits exceptionnels | |
| Résultat de l'exercice | | Résultat de l'exercice | |
| Bénéfice | 4 990 | Perte | |
| Total général | 14 300 | Total général | 14 300 |



L'organisation des achats



Organisation des services achats

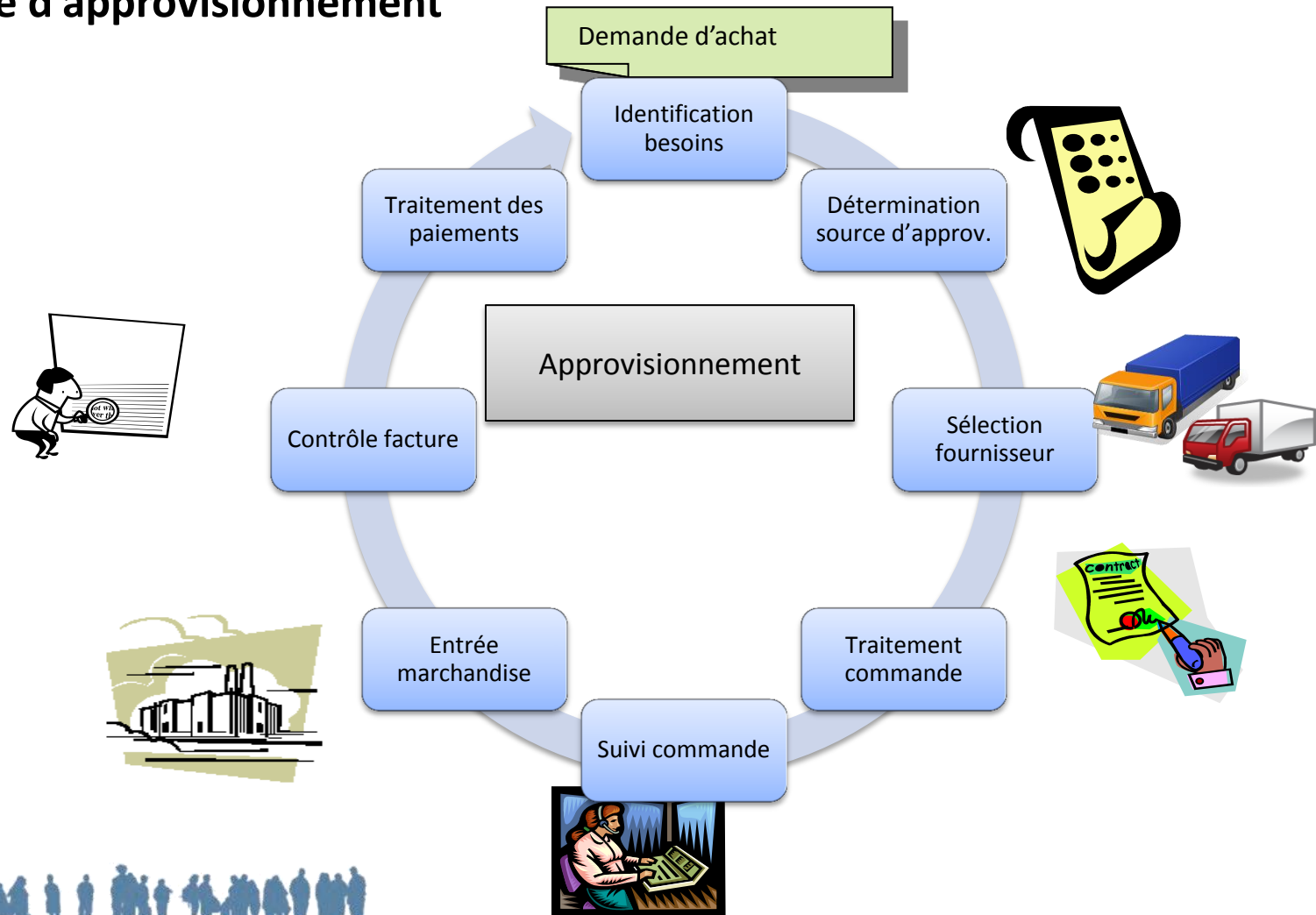
Un service « achats » est un département de l'entreprise qui **négoce** des achats avec des fournisseurs pour le compte de plusieurs autres départements.

L'acte d'achat est un contrat; le service « achats » est **juridiquement** responsable de l'élaboration des contrats d'achat.



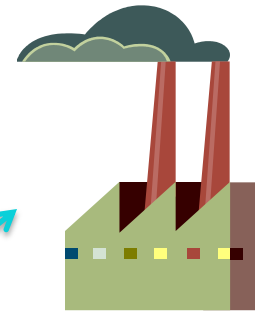
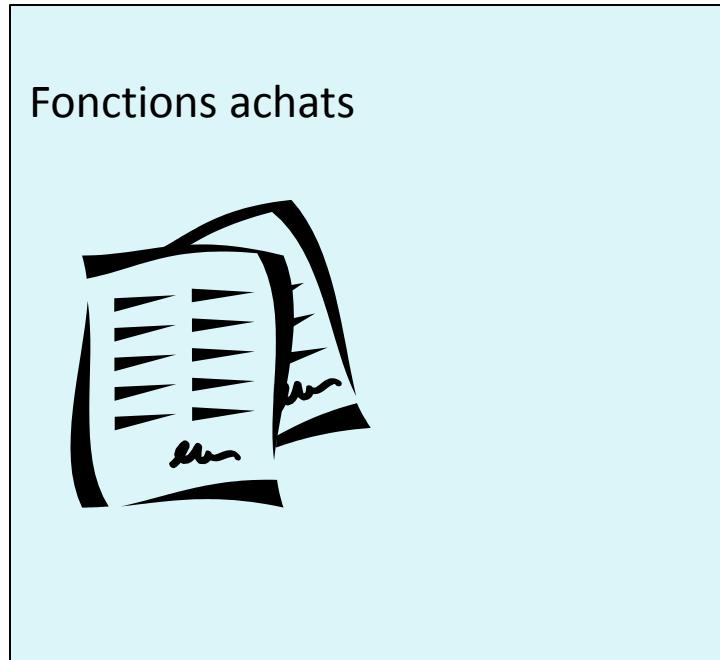
L'organisation des achats

Le cycle d'approvisionnement



L'organisation des achats

Commande interne versus externe



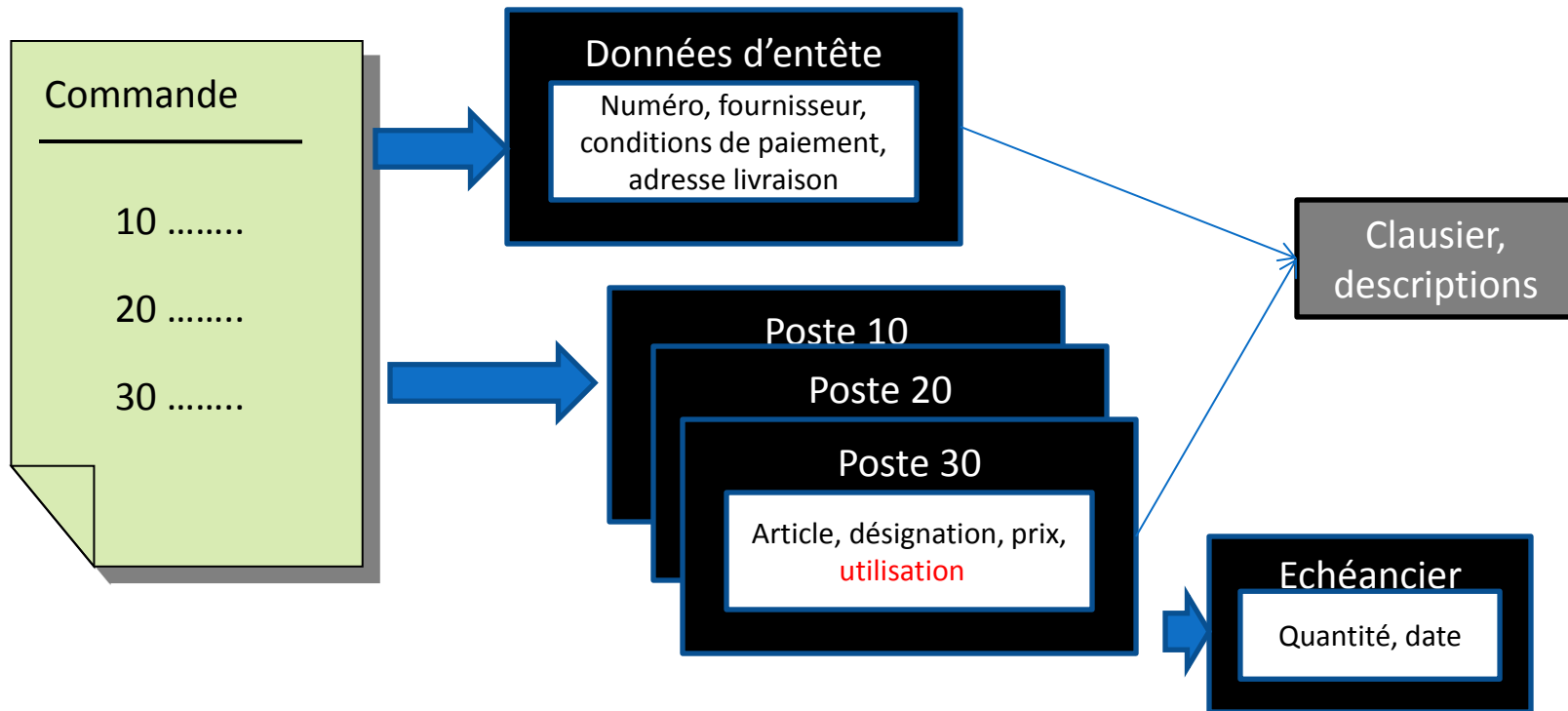
Autre établissement

Fournisseur



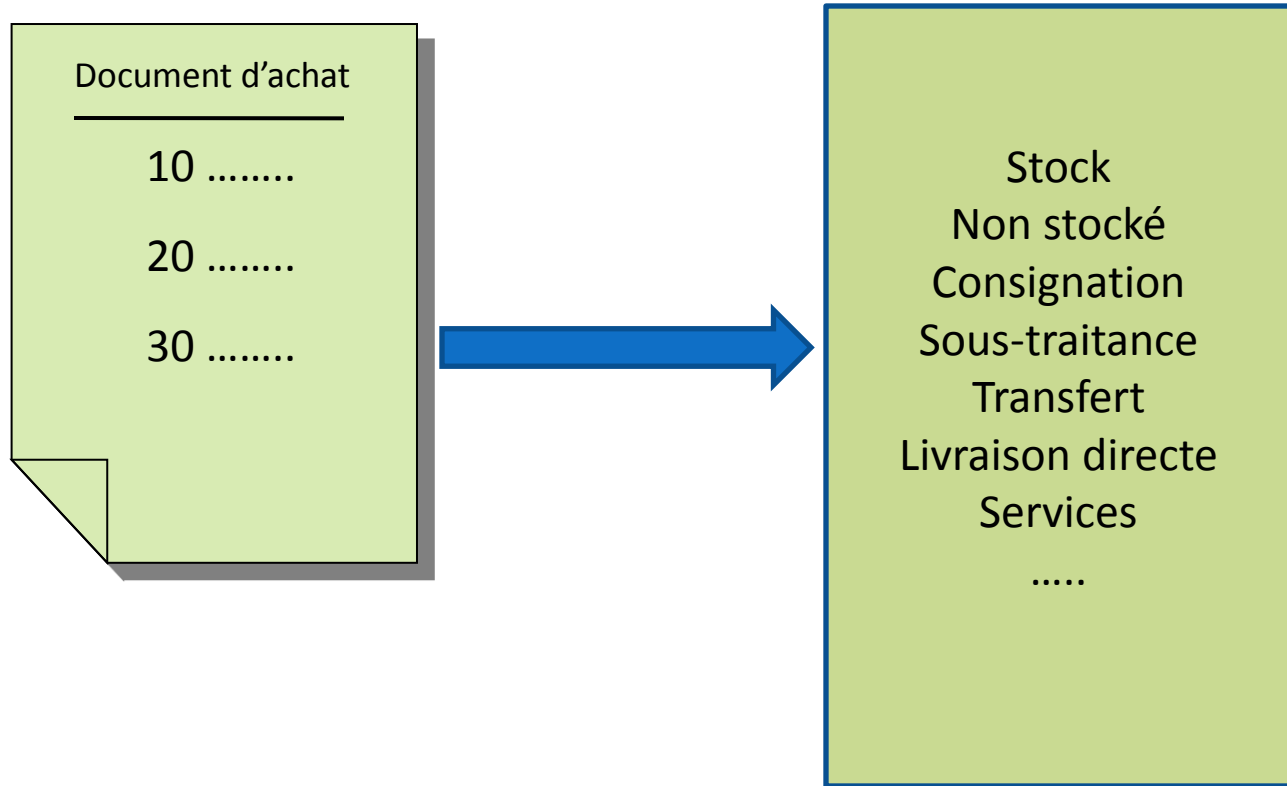
L'organisation des achats

Format d'une commande



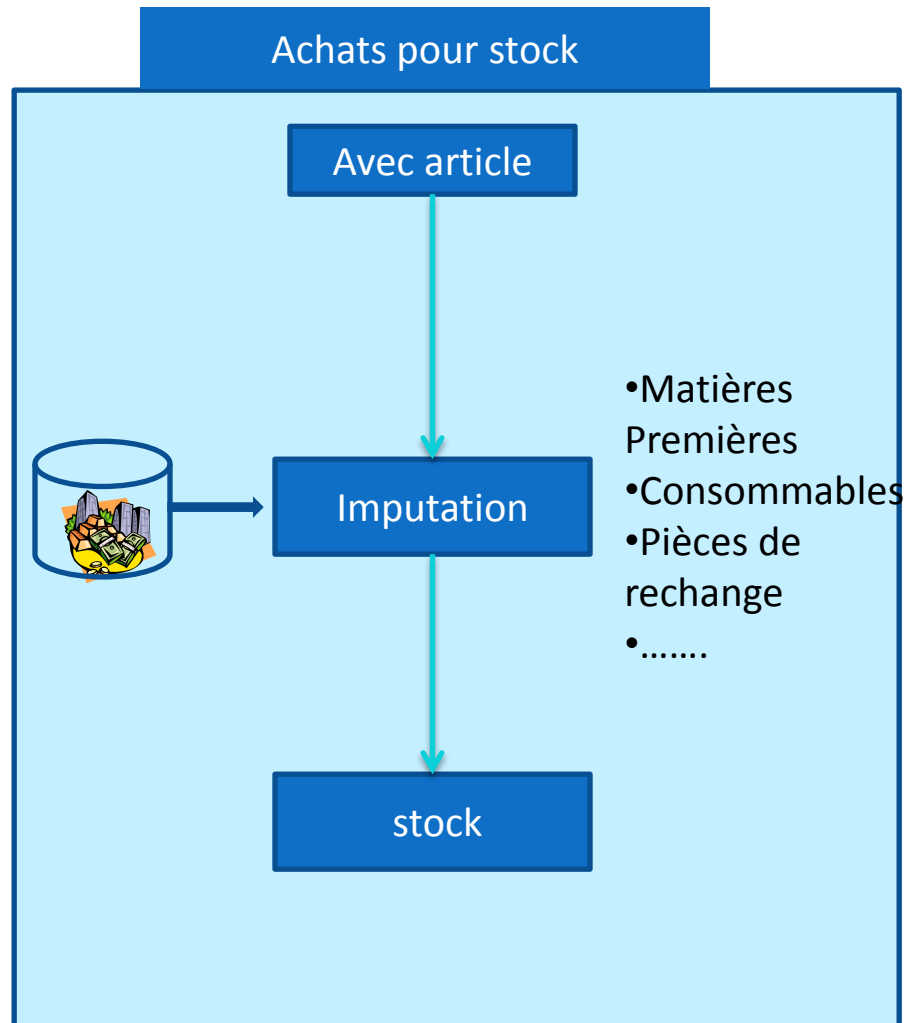
L'organisation des achats

Utilisation: Différenciation des processus internes



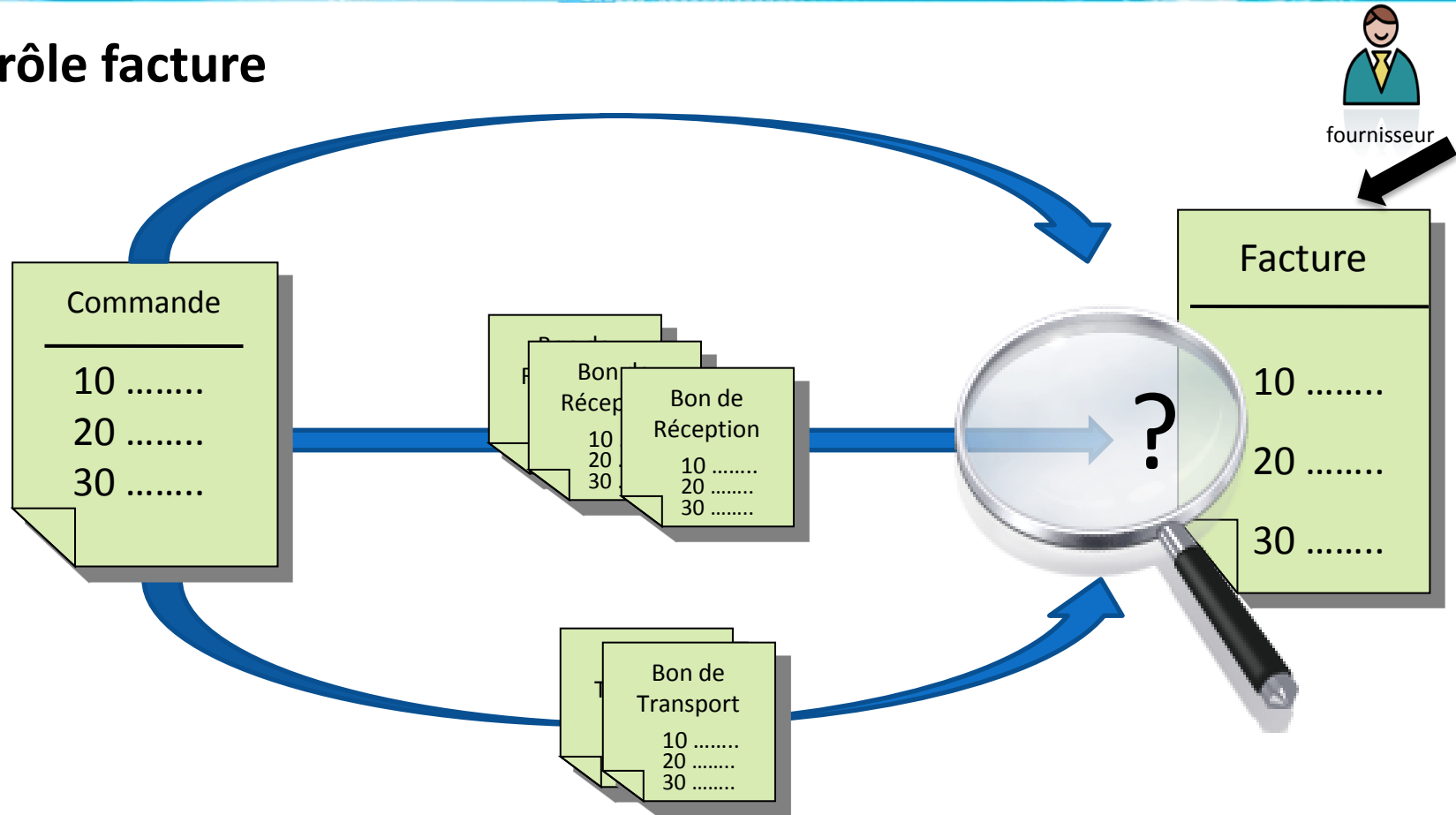
L'organisation des achats

Principes d'imputations



L'organisation des achats

Le contrôle facture



Pas de facture sans commande !!!!!



Enregistrement comptable des achats et des ventes

Les achats et les ventes

- **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





Enregistrement comptable des achats et des ventes

Comptes d'achat/vente

601-achats stockés-MP

602-achats stockés-autres appros

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
(revendues en l'état)



Enregistrement comptable des achats et des ventes

La facture

Fournisseur

Date du document

Réf. commande

Poste de facture


Quantité

Prix unitaire

Remise

Conditions de paiement

Coordonnées bancaires



Facture

N° 09-87653

Date facture : 31/10/09

Cliant : Ecole Internationale des Sciences du traitement de l'Information
à l'attention de Mme L. Lamouille
26, avenue des Lilas,
64062 Pau Cedex 9

V.Ref : Cde 8756564/LLJ/PV

| Date | Description | Qté | % TVA | P U HT | % Rem | PU | Net Euro | TVA | Total Euro |
|------------|--|-----|-------|------------|-------|------------|------------|----------|------------|
| 31/10/2009 | Ordinateurs portables ACER 2300 Configuration seton Bdx 345-6Gx livraison 123456 du 15/10/09 | 3 | 19,6 | 1 200,00 € | 10 | 1 080,00 € | 3 240,00 € | 635,04 € | 3 875,04 € |

| | |
|-------------------|------------|
| Total HT | 3 240,00 € |
| TVA | 635,04 € |
| Total TVA incluse | 3 875,04 € |
| Règlement | 3 875,04 € |
| Solde à payer | 3 875,04 € |

| % TVA | NET Euro | TVA Euro |
|-------|------------|----------|
| 19,60 | 3 240,00 € | 635,04 € |

Échéance : 30/11/2009

Remarque :

* Agence de Développement Rural
* Cofin. Agric. 045 (Bordeaux)
* Agence (04) 71 11 00 00 (Bordeaux)
* Agence (04) 71 11 00 00 (Bordeaux)
* Agence (04) 71 11 00 00 (Bordeaux)
* Agence (04) 71 11 00 00 (Bordeaux)
* Agence (04) 71 11 00 00 (Bordeaux)
* Agence (04) 71 11 00 00 (Bordeaux)
* Agence (04) 71 11 00 00 (Bordeaux)
* Agence (04) 71 11 00 00 (Bordeaux)

Taux de TVA

Montant par poste

Montant de TVA

Montant facture

Date de règlement

Identification entreprise



Enregistrement comptable des achats et des ventes

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 jur., capital, n° Siren, n° TVA
 - Identité de l'acheteur
 - Conditions de vente :
Date vente/règlement, Q, Pu HT, réductions, TVA, total TTC





Enregistrement comptable des achats et des ventes

L'enregistrement des ventes et des encaissements

Une vente = produit du compte de résultat = s'enregistre au crédit d'un compte de classe 7

- La contrepartie dépend des conditions de règlement:
 - Si **paiement comptant** = débit d'un compte de trésorerie : « 512 Banques » ou « 53 Caisse »
 - Si paiement à crédit = créance sur le client: débit du compte « 411 Clients »

Quid de la TVA?

impôt indirect sur la consommation finale (19,6% ou 7% ou 5,5% ou 2,1 %)





Enregistrement comptable des achats et des ventes

L'enregistrement des ventes et des encaissements

La TVA collectée:

Il s'agit d'une dette qui sera reversée à l'état et qui figure au passif du bilan
Elle est comptabilisée au crédit d'un compte de classe 4: 4457 TVA collectée

La facture s'enregistre ainsi:

Au débit : compte « 411. Clients » pour le montant TTC

Au crédit: compte « 70. Ventes » pour le montant HT et « 4457. TVA collectée pour la TVA

Exemple: vente de marchandises de 1000€ HT (TVA 19,6%) à crédit

| Numéro de compte | | Libellé | Débit | Crédit |
|------------------|------|------------------------|---------|----------|
| 411 | | Clients | 1196,00 | |
| | 70 | Ventes de marchandises | | 1 000,00 |
| | 4457 | TVA collectée | | 196,00 |





Enregistrement comptable des achats et des ventes

L'enregistrement des achats et des décaissements

- *Les achats sont des charges alors que les ventes sont des produits*
- *Une facture fournisseur en attente de règlement est une dette alors qu'une facture client est une créance*
- *A l'échéance de la facture, l'argent sort de la trésorerie au lieu d'y rentrer*

Un achat = charge du compte de résultat = s'enregistre au débit d'un compte de classe 6

- La contrepartie dépend des conditions de règlement:
 - Si **achat comptant** = crédit d'un compte de trésorerie : « 512 Banques » ou « 53 Caisse »
 - Si paiement à crédit = dette à comptabiliser au crédit du compte « 401 Fournisseurs »

Quid de la TVA?





Enregistrement comptable des achats et des ventes

L'enregistrement des achats et des décaissements

La TVA déductible:

Il s'agit d'une créance sur le trésor public

Elle est comptabilisée au débit d'un compte de classe 4: « 4456 TVA déductible »

Si l'entreprise ne récupère pas la TVA, il faut enregistrer le montant TTC en charge

La facture s'enregistre ainsi:

Au crédit : compte « 401. Fournisseurs » pour le montant TTC

Au débit: compte « 60. Achats de marchandises » pour le montant HT et « 4456. TVA déductible » pour la TVA

Exemple: Achats de marchandises de 1000€ HT (TVA 19,6%) à crédit

| Numéro de compte | | Libellé | Débit | Crédit |
|------------------|-----|------------------------|---------|---------|
| 60 | | Achats de marchandises | 1000,00 | |
| 4456 | | TVA déductible | 196,00 | |
| | 401 | Fournisseurs | | 1196,00 |



Enregistrement comptable des achats et des ventes

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 | 1196,00 | |
| | 512 | banque | | 1196,00 |

Comptabilité du vendeur

| | | | | |
|-----|-----|---------|---------|---------|
| 512 | | Banque | 1196,00 | |
| | 411 | Clients | | 1196,00 |



Enregistrement comptable des achats et des ventes

Facture simple : vente au comptant

- Acheteur :

Charges = PHT

Créance TP = TVA

Décaissement = PTTC

- Vendeur

Produits = PHT

Dettes TP = TVA

Encaissement = PTTC

Comptabilité de l'acheteur

| | | | | |
|------|-----|----------------------|---------|---------|
| 60 | | Achat | 1000,00 | |
| 4456 | | Etat- TVA déductible | 196,00 | |
| | 512 | banque | | 1196,00 |

Comptabilité du vendeur

| | | | | |
|-----|------|---------------------|---------|---------|
| 512 | | banque | 1196,00 | |
| | 70 | Ventes | | 1000,00 |
| | 4457 | Etat- TVA collectée | | 196,00 |





Enregistrement comptable des achats et des ventes

La TVA à décaisser

- 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





Enregistrement comptable des achats et des ventes

Comptabilisation de la TVA

- Fin de mois, situation vis-à-vis du TP :
 - TVA à décaisser si TVA coll. > TVA déductible (paiement les 15-24 du mois suivant)
 - Crédit de TVA si TVA coll. < 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



Enregistrement comptable des achats et des ventes

Comptabilisation de la TVA

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 | Etat- TVA à décaisser | | 50 |

Paiement (15/03/N)

| | | | | |
|------|-----|-----------------------|----|----|
| 4455 | | Etat- TVA à décaisser | 50 | |
| | 512 | Banque | | 50 |



Enregistrement comptable des achats et des ventes



PRODUCTEUR

| FACTURE | |
|------------|-------------|
| hors taxe | 1000 |
| TVA 5.5 % | 55 |
| NET | 1055 |



GROSSISTE

TVA collectée pour le producteur = DETTE.
44571 AU CREDIT

TVA déductible pour le grossiste = CREANCE.
44566 AU DEBIT

TVA DUE = TVA Collectée sur ventes – TVA Déductible sur achats





Enregistrement comptable des achats et des ventes

Les factures avec réductions

- 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





Enregistrement comptable des achats et des ventes

Les réductions

- Rabais : réduction ponctuelle accordée pour dédommagement (défaut, retard de livraison)
- Remise : réduction habituelle liée aux quantités achetées
- Ristourne : réduction faite sur l'ensemble des opérations faites avec un client (prime de fidélité)
- Escompte de règlement : réduction accordée au client qui paie avant l'échéance normale





Enregistrement comptable des achats et des ventes

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)





Enregistrement comptable des achats et des ventes

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





Enregistrement comptable des achats et des ventes



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 |
| PTTC | 8611,20 |
| Escompte 2% | 172,22 (144,00 + TVA) |
| Net à payer | 8 438,98 (PHT 7056,00 + TVA 1382,98) |





Enregistrement comptable des achats et des ventes

Exemple

| | | | | |
|---------|------|---------------------|----------|----------|
| Vendeur | 411 | Clients | 8 438,98 | |
| | 665 | Escomptes accordés | 144,00 | |
| | 707 | Ventes marchandises | | 7 200,00 |
| | 4457 | TVA collectée | | 1 382,98 |

| | | | | |
|----------|------|---------------------|----------|----------|
| Acheteur | 607 | Achats marchandises | 7 200,00 | |
| | 4456 | TVA déductible | 1 382,98 | |
| | 401 | Fournisseurs | | 8 438,98 |
| | 765 | Escomptes obtenus | | 144,00 |

