

## Thème 1 - Construire une image de l'entreprise

### Chapitre 4 - La traduction comptable des achats et ventes

#### Synthèse

#### 1. Le cycle d'exploitation

Le cycle d'exploitation est l'ensemble des opérations qui se répètent régulièrement de l'achat à la vente. Il concerne toutes les étapes de l'activité de l'entreprise. Il débute à la commande des matières premières ou des marchandises et prend fin au moment du paiement de la facture.

Devis -> Bons de commande -> Bon de livraison -> Facture de doit -> Facture d'avoir (potentiellement) -> Paiement

Une facture est un document comptable et juridique établi par un professionnel lors d'une vente de bien ou de prestation de service. Ce document, édité en deux exemplaires (acheteur et vendeur).

Objectif d'une facture :

- elle constitue la preuve juridique de la réalité de la prestation rendue ou de la marchandise vendue.
- elle constitue un justificatif comptable nécessaire à l'établissement des comptes annuels.
- elle permet à l'État de vérifier qu'il n'y a pas de commerce dissimulé.

<b>RADIO ALPES</b> 6 rue François 1er 38000 Grenoble SIRET : 792 786 453 00012		<b>SEMAB</b>  Route du Planay 73270 ARECHES	
<b>Facture N°5648</b>			
Le 27/04/2023			
Désignation	Qté	PUHT	Total HT
Spots publicitaires diffusés entre le 01/02/2023 et le 31/03/2023	54	35	1 890,00
		TVA 20 %	378,00
<b>Net à payer sous huitaine</b>			<b>2 268,00</b>

*Figure 1 - Facture selon sujet BTS CG E41 - 2023*

Calculs :

Montant HT : valeur initiale des marchandises

– Remise : réduction commerciale qui fait baisser la valeur des marchandises.

= Net commercial : valeur réelle des marchandises qui devra être enregistrée.

+ Port : port forfaitaire qui constitue une charge pour le client et un produit pour le fournisseur.

= Net HT : total des charges pour la facture.

+ TVA : taxe sur la valeur ajoutée exigée par l'État à chaque échange.

= Total TTC ou Net à payer : montant à régler.

Exemple :

Désignation	Désignation	Quantité	Prix unitaire	Remise	Montant HT
123	Roue X	4	200		800
435	Roue Y	3	300		900
445	Roue Z	4	250		1000
					—
<b>Total brut HT</b>					<b>2700</b>
Remise 5 %					135
<b>Net commercial</b>					<b>2565</b>
Escompte 2 %					<b>51,3</b>
<b>Net financier</b>					<b>2513,7</b>
Frais de port					100
TVA					20,00 % 522,74
<b>TOTAL TTC</b>					<b>3136,44</b>
<b>Acompte</b>					<b>-500</b>
<b>NET À PAYER en €</b>					<b>2636,44</b>

Il est possible de réduire le montant de la facture de doit. On parle alors de réductions commerciales :

Remise	Réduction pratiquée sur le prix de vente habituel en considération de l'importance de la vente ou de certaines caractéristiques du client (profession, fidélité...).
Rabais	Réduction à caractère exceptionnel permettant de tenir compte d'un défaut des produits (de qualité ou de conformité à la commande) ou d'un retard dans la livraison.
Ristourne	Réduction obtenue sur l'ensemble des achats effectués au cours d'une période donnée (le trimestre, l'année...). Elle est généralement calculée par tranches successives et à des taux progressifs. Elle fait l'objet d'une facture d'avoir.

Ces réductions commerciales peuvent entraîner une facture d'avoir : la facture d'avoir est émise par

le fournisseur (le vendeur) et est envoyée au client (l'acheteur).

**Montant dû par le client = total des factures de doit – total des factures d'avoir**

Le règlement d'une facture s'effectue soit au **comptant** (on paye directement), soit à **crédit** (on paye plus tard, dans 15 jours, 30 jours).

## 2. La comptabilisation des factures de doit, des factures d'avoir et des règlements

### 2.1. La comptabilisation chez le client (l'acheteur)

Pour le client, l'enregistrement d'une facture de doit correspond à un achat. Selon son activité, le compte de produits à mouvementer est différent.

Numéro	Intitulé	Contenu
601	Achats stockés – Matières premières	Achats de biens destinés à la transformation dans le processus de production de manière à obtenir un produit fini.
602	Achats stockés – Autres approvisionnements	Achats de matières, fournitures et emballages à caractère industriel ou administratif et qui font l'objet d'un suivi.
605	Achats de matériel, équipements et travaux	Achats de biens qui seront incorporés dans un produit fini, mais sans qu'ils soient transformés.
606	Achats non stockés de matières et fournitures	Achats de biens consommables à caractères industriel ou administratif, qui ne font pas l'objet d'un suivi de stocks
607	Achats de marchandises	Achats de biens destinés à être revendus en l'état (entreprises commerciales).

- **Enregistrement de la facture de doit :**

**Exemple** : Une entreprise achète des marchandises réalisées par l'entreprise pour 2 000 € HT le 15/10/N. TVA 20 %. Règlement dans 30 jours.

L'écriture (au journal des achats) est la suivante :

		15/10/N			
607	44566	Achats de marchandises - HT	2 000		
	401	TVA sur biens et services (ABS) - TVA	400		
		Fournisseurs - TTC			2 400
		Facture n°			

**Remarque :** les comptes « 61 – Services extérieurs » et « 62 – Autres services extérieurs » sont utilisés pour comptabiliser l’achat de services (ex. : location, assurance, entretien et réparation, honoraires, publicité, téléphone et Internet, frais bancaires) quelle que soit l’activité de l’entreprise.

- **Enregistrement de la facture d’avoir :**

**Exemple :** L’acheteur réalise un retour de marchandise pour 200 € HT. TVA 20%.

		<b>15/10/N</b>		
401	6. 44566	Achat de... - <b>Net commercial</b> TVA déductible - <b>TVA</b> Fournisseurs – <b>TTC</b>	240	200 40

- **Enregistrement du décaissement :**

**Exemple :** L’acheteur paie la facture 01.11.N

		<b>01/11/N</b>		
512	401	Banque Fournisseurs	2 160	2 160

**Facture de doit 2 400 – Facture d’avoir 240 = 2 160 € à payer**

## 2.2. La comptabilisation chez le fournisseur (le vendeur)

3.

Numéro	Intitulé	Contenu
701	Ventes de produits finis	L’entreprise vend des produits finis obtenus par transformation de matières premières (activité industrielle).
707	Ventes de marchandises	L’entreprise revend des marchandises qu’elle a achetées en l’état (activité commerciale).

- **Enregistrement de la facture de doit :**

**Exemple :** Une entreprise vend deux tables réalisées par l'entreprise pour 2 000 € HT (1 000 \*2) le 15/10/N. TVA 20 %. Règlement dans 30 jours.

		15/10/N			
411	701 44571	Clients - <b>TTC</b> Ventes de PF - <b>HT</b> TVA collectée - <b>TVA</b>  Facture n°	2400	2000 400	

- **Enregistrement de la facture d'avoir :**

**Exemple :** Le client d'une entreprise réalise un retour de marchandise pour une table.

		15/10/N			
7.. 44571	411	Ventes de... - <b>Net commercial</b> TVA collectée - <b>TVA</b> Clients - <b>TTC</b>	1 000 200	1 200	

- **Enregistrement de l'encaissement :**

Règlement :  $2\,400 - 1\,200 = 1\,200$

		15/10/N			
512	411	Banque - <b>TTC</b> Clients - <b>TTC</b>  Règlement n°	1 200	1 200	

## 4. La TVA

La taxe sur la valeur ajoutée (TVA), créée en 1954, est un impôt sur la consommation (ou sur la dépense), national (la TVA est collectée pour l'État ; elle représente environ 51 % des recettes de l'État), indirect (**la TVA est collectée par les entreprises, mais est supportée par le consommateur final ; la TVA n'est pas une charge pour l'entreprise, elle n'a donc aucune conséquence sur le résultat comptable de l'entreprise**) et proportionnel.

**Les taux de TVA actuellement en vigueur en France métropolitaine :**

Taux de TVA		Biens ou services concernés
Taux particulier	2,10 %	Médicaments remboursés par la Sécurité sociale – Presse
Taux réduit	5,50 %	Produits alimentaires, livres, boissons sans alcool et eau à consommation différée
Taux intermédiaire	10 %	Hébergement en hôtels, transports de voyageurs, restauration sur place
Taux normal	20 %	La plupart des biens et des services

**Les différents comptes de TVA :**

N° et nom du compte	Contenu du compte	Nature du solde	Actif ou passif du bilan
44571 – TVA collectée	TVA sur les ventes (dette)	Créditeur	Passif du bilan
44562 – TVA déductible sur immobilisations	TVA sur les acquisitions d'immobilisations (créance)	Débiteur	Actif du bilan
44566 – TVA déductible sur autres biens et services	TVA sur les achats de biens et des services (créance)	Débiteur	Actif du bilan

Calcul de la TVA à décaisser (ou du crédit de TVA) :

**TVA collectée – TVA déductible sur autres biens et services – TVA déductible sur immobilisation = TVA à décaisser (ou crédit de TVA)**

- Si le résultat du calcul est positif, le montant obtenu représente une dette vis-à-vis de l'État (on doit de l'argent).
- Si le résultat du calcul est négatif, le montant obtenu représente une créance envers l'État (on va recevoir de l'argent).