

Comptabilité générale

2^{ème} année

Marie-Claude CACCHIA

Première partie

Les factures

1 Introduction

Pour l'enregistrement des achats et des ventes, la facture est le seul document obligatoire. Elle est établie en deux exemplaires : un pour le client et un pour le fournisseur. Elle doit impérativement contenir un certains nombres de mentions et leur défaut peut entraîner des sanctions.

2 Les mentions obligatoires

Exemple

BARRIERE Nicolas Chemin du Maquis 13100 AIX EN PROVENCE Tél : 06.26.82.55.99 email : barriere.nicolas@free.fr SIRET N ° 425.659.783.000.15 - APE N ° 741 G N ° Org.Formation : 931 310 237 13			
FACTURE N ° 12/59	Etablissements MEDICA 6 chemin de la Rivière 21 000 dijon		
DÉSIGNATION	P.U H.T	Quantité	Montant H.T.
Références à rappeler : N ° 005441/311292 Nature de l'intervention : Formation développement logiciels Nombre de jours hors site : 1 Nombre de jours sur site : 5 Période : du 3 septembre 2012 au 7 septembre 2012 Honoraires	540,00	6,00	3240,00
TVA acquitée sur les encaissements	TOTAL H.T. TVA 19,6%		3240,00 635,04
Date de règlement : à réception Escompte 0%	NET À PAYER TTC		3875,04
Pénalité pour retard de paiement : 1,5 fois le taux d'intérêt légal			
Virements bancaires sur le compte AXA BANQUE Établissement : 22578/code guichet/01226/N ° compte :23289001500/clé RIB :36 Membre d'un centre de gestion agréé par l'administration fiscale, les règlements par chèques sont acceptés			

TABLE 1 – Exemple de facture

3 Les réductions

On distingue deux catégories.

3.1 Les réductions commerciales

3.1.1 Les rabais

Le rabais est une réduction pratiquée exceptionnellement sur le prix de vente des marchandises pour tenir compte d'un défaut de marchandise ou d'un retard de livraison.

3.1.2 Les remises

La remise est une réduction accordée habituellement sur le prix de vente, pour tenir compte de la qualité du client ou de l'achat en grande quantité.

3.1.3 Les ristournes

La ristourne est une réduction accordée sur un ensemble d'opérations avec le même client pendant une période donnée (par exemple, une ristourne trimestrielle). C'est un remboursement accordé par le fournisseur au client. On ne la trouve pas sur une facture normale, mais sur une facture d'avoir.

3.2 La réduction financière : l'escompte

L'escompte est une réduction accordée aux clients qui payent leur facture avant le terme normale d'exigibilité.

Remarque le montant calculé après les réductions commerciales s'appelle le net commercial ; le montant calculé après l'escompte s'appelle le net financier.

Exemple

Brut	10 000,00
Remise 10%	1000,00
	<hr/>
	9000,00
Remise 5%	450,00
Net commercial	<hr/>
	8550,00
Escompte 2%	171,00
Net financier	<hr/>
	8379,00

TABLE 2 – Exemple de réductions

4 La TVA (Taxe sur la Valeur Ajoutée)

4.1 Généralités

La TVA est un impôt qui frappe non pas les revenus des ménages mais leur consommation. Elle n'est donc pas une charge pour l'entreprise puisque c'est le consommateur qui la subit. La base de calcul est constituée par toutes les sommes reçues ou à recevoir par le fournisseur. En conséquence, toute réduction de prix entraînera une diminution de la base imposable, c'est le cas des réductions commerciales et financières.

En cas d'escompte, c'est le net financier qui constituera l'assiette¹. La TVA est ajoutée pour obtenir le prix TTC².

4.2 Les différents taux de TVA

- Taux normal : 19,6%
- Taux réduit : 7%
- Taux super réduit : 5,5%
- Taux particulier : 2,1%

Exemple

Brut	18 000,00
Remise 10%	1800,00
	<hr/> 16 200,00
Remise 5%	810,00
Net commercial	<hr/> 15 390,00
Escompte 2%	307,80
Net financier	<hr/> 15082,20
TVA 5,5%	829,50
TTC	<hr/> 15911,72

TABLE 3 – Exemple de calcul de TVA

4.3 Mécanisme de la TVA

La TVA est une taxe unique à paiement fractionné : chaque intermédiaire reverse à l'État une partie de la TVA selon le calcul

$$\text{TVA à payer} = \underbrace{\text{TVA collectée}}_{\text{sur les ventes}} - \underbrace{\text{TVA déductible}}_{\text{sur les achats}}$$

Exemple de relations commerciales entre un artisan ébéniste et un négociant en meubles en supposant que le bois a été vendu à l'artisan par une scierie, propriétaire de forêts.

-
1. base de calcul de la TVA
 2. Toutes Taxes Comprises

Scierie		Artisan ébéniste	
Doit : ARTISAN		Doit : COMMERÇANT	
Bois	200	Meuble	530
TVA 19,6%	39,2	Remise	60
TTC	239,2	Net commercial	470
		TVA 19,6%	92,12
		TTC	562,12

Commerçant	
Doit : Monsieur X	
Meuble	800
Remise	50
Net commercial	750
TVA 19,6%	149
TTC	899

TABLE 4 – Exemple de relations commerciales

Index

Table des matières

I	Les factures	1
1	Introduction	1
2	Les mentions obligatoires	1
3	Les réductions	1
3.1	Les réductions commerciales	2
3.1.1	Les rabais	2
3.1.2	Les remises	2
3.1.3	Les ristournes	2
3.2	La réduction financière : l'escompte	2
4	La TVA (Taxe sur la Valeur Ajoutée)	2
4.1	Généralités	2
4.2	Les différents taux de TVA	3
4.3	Mécanisme de la TVA	3

Liste des tableaux

1	Exemple de facture	1
2	Exemple de réductions	2
3	Exemple de calcul de TVA	3
4	Exemple de relations commerciales	4

Table des figures