

LA FACTURATION (cours)

1) cas général :

le 15/11, Georges achète 10 000 € de marchandises à Pierre, payables le 22/11 (arrondir à l'euro le plus proche et toujours utiliser ici un taux de TVA de 19,6 %).

FACTURE de doit	<i>Au 15/11</i>
Brut	10 000
Remise	0
⇒ Net commercial	10 000
Escompte	0
⇒ Net financier	10 000
Frais accessoires	0
TVA	1 960
⇒ Net à payer	11 960
<i>divers</i>	<i>Payable avant le 22/11</i>

chez le **FOURNISSEUR** (vendeur)

707	ventes	44571	Tva coll	411	clients
	10000		1960	11960	
					11960
		512	bque		
		11960			

chez le **CLIENT** (acheteur)

607	achats	44566	Tva déd	401	four
10000		1960			11960
				11960	
		512	bque		
			11960		

C/e	Libellé des comptes	débit	crédit
411	Créances clients	11 960	
44571	Tva collectée		1 960
707	Ventes de ms		10 000

512	Banque	11 960	
411	Créances clients		11 960

C/e	Libellé des comptes	débit	crédit
607	Achats de mses	10 000	
44566	Tva déductible	1 960	
401	Dettes fournisseurs		11 960

401	Dettes fournisseurs	11 960	
512	banque		11 960

2) avances et acomptes

le 5/11, Georges commande 10 000 € de marchandises et verse un acompte de 2 000 € (chèque bancaire) ; elles sont livrées le 15/11 et payées le 22/11.

FACTURE de doit	Au 15/11
Brut	10 000
Remise	0
⇒ Net commercial	10 000
Escompte	0
⇒ Net financier	10 000
Frais accessoires	0
TVA	1 960
Avances et acomptes	2 000
⇒ Net à payer	9 960
divers	Payable au 22/11

chez le **FOURNISSEUR** (vendeur)

512	bq	4191	A&A		
2000		2000			
9960		2000			
707	ventes	44571	Tva coll	411	clients
	10000		1960	9960	9960

chez le **CLIENT** (acheteur)

512	bq	4091	A&A		
	2000	2000			
	9960				
607	achats	44566	Tva d	401	four
10000		1960		9960	9960

C/e	Libellé des comptes	débit	crédit
512	Banque	2 000	
4191	Avances reçues		2 000
411	Clients	9 960	
4191	Av & acomptes reçus	2 000	
707	Vente de march		1 960
44571	Tva collectée		10 000
512	Banque	9 960	
411	clients		9 960

C/e	Libellé des comptes	débit	crédit
4091	Avances versées	2 000	
512	banque		2 000
607	Achats de march	10 000	
44566	Tva déductible	1 960	
4091	Av&acomptes versés		2 000
401	Dettes fournisseurs		9 960
401	Dettes fournisseurs	9 960	
512	banque		9 960

3) les réductions commerciales

rabais # remise # ristourne

3.1 les réductions commerciales **SUR FACTURE**

le 15/11, Georges achète 10 000 € de marchandises à Pierre en bénéficiant d'une réduction commerciale de 10 % ; les marchandises sont réglées le 22/11.

FACTURE de doit	Au 15/11
Brut	10 000
Remise de 10 %	1 000
⇒ Net commercial	9 000
Escompte	0
⇒ Net financier	9 000
Frais accessoires	0
TVA (19,6 %)	1 764
⇒ Net à payer	10 764
divers	Payable au 22/11

=> j'enregistre à partir du **net commercial**

chez le **FOURNISSEUR** (vendeur)

707	ventes	4457	Tva coll	411	clients
	9000		1764	10764	10764
512	bq				
10764					

chez le **CLIENT** (acheteur)

607	achats	44566	Tva déd	401	fourn
9 000		1 764		10764	10764
512	bq				
	10764				

C/e	Libellé des comptes	débit	crédit
411	Créances clients	10 764	
707	Ventes de march		9 000
44571	Tva collectée		1 764
512	Banque	10 764	
411	Créances clients		10 764

C/e	Libellé des comptes	débit	crédit
607	Achats de march	9 000	
44566	Tva déductible	1 764	
401	Dettes fournisseurs		10 764
401	Dettes fournisseurs	10 764	
512	banque		10 764

3.1 les réductions commerciales **HORS FACTURE**

le 15/11, Georges achète 10 000 € de marchandises à Pierre ; le 20/11 il reçoit un avoir le faisant bénéficier d'une remise de 10 % ; les marchandises sont réglées le 25/11.

FACTURE d'achat	Au 15/11
Brut	10 000
Remise	0
⇒ Net commercial	10 000
Escompte	0
⇒ Net financier	10 000
Frais accessoires	0
TVA	1 960
⇒ Net à payer	11 960
divers	Payable au 25/11

FACTURE d'AVOIR	Au 20/11
Brut	1 000
Remise	
⇒ Net commercial	
Escompte	
⇒ Net financier	
Frais accessoires	
TVA	196
⇒ Net à votre CREDIT	1196
divers	

chez le **FOURNISSEUR** (vendeur)

707	ventes	4457	Tva coll	411	clients
	10000		1960	11960	
		196			1196
					10764
709	RRRA	512	bq		
1000			10764		

chez le **CLIENT** (acheteur)

607	achats	44566	Tva déd	401	fourn
10000		1960		11960	
			196		1196
					10764
609	RRRO	512	bq		
	1000		10764		

C/e	Libellé des comptes	débit	crédit
411	Créances clients	11 960	
44571	Tva collectée		1 960
707	Ventes de march		10 000
709	RRRA	1 000	
44571	Tva collectée	196	
411	Créances clients		1 196
512	Banque	10 764	
411	Créances clients		10 764

C/e	Libellé des comptes	débit	crédit
607	Achats de march	10 000	
44566	Tva déductible	1 960	
401	Dettes fournisseurs		11 960
401	Dettes fournisseurs	1 196	
609	RRRO		1 000
44566	Tva déductible		196
401	Dettes fournisseurs	10 764	
512	banque		10 764

4) les réductions financières

réduction, accordée éventuellement par le fournisseur,
quand le client paie **avant l'échéance** habituelle
⇒ liée au paiement et non aux produits
⇒ quasiment toujours **SUR** facture

le 15/11 Georges achète 10 000 € de marchandises en bénéficiant d'un escompte de règlement de 10 % pour paiement comptant (chèque bancaire)

FACTURE de doit	Au 15/11
Brut	10 000
Remise	0
⇒ Net commercial	10 000
Escompte	1 000
⇒ Net financier	9 000
Frais accessoires	0
TVA	1 764
⇒ Net à payer	10 764
divers	Payable comptant

FACTURE d'AVOIR	
Brut	
Remise	
⇒ Net commercial	
Escompte	
⇒ Net financier	
Frais accessoires	
TVA	
⇒ Net à votre CREDIT	
divers	

L'escompte s'enregistre **toujours** à part :

En charges financières (665) quand je l'accorde au client,

En produits financiers (765) quand mon fournisseur me l'accorde...

chez le **FOURNISSEUR** (vendeur)

707	ventes	4457	Tva coll	512	bq
	10000		1764	10764	
				665	Esc Acc
				1000	

chez le **CLIENT** (acheteur)

607	Ach m	44566	Tva déd	512	bq
10000		1764			10764
				765	Esc Obt
					1000

C/e	Libellé des comptes	débit	crédit
512	Banque	10 764	
665	Escomptes accordés	1 000	
707	Ventes de march		10 000
44571	Tva collectée		1 764

C/e	Libellé des comptes	débit	crédit
607	Achats de march	10 000	
44566	Tva déductible	1 764	
765	Escomptes obtenus		1 000
512	banque		10 764

5) le retour de marchandises

⇒ il suffit de passer exactement l'**écriture INVERSE** de celle de l'achat initial

le 15/11 Georges achète à crédit 10 000 € de marchandises à Pierre ; le 20/11 Georges **renvoie** 2 000 € de marchandises non conformes à Pierre ; le 25/11 les marchandises sont réglées.

FACTURE de doit	15/11
Brut	10 000
Remise	
⇒ Net commercial	
Escompte	
⇒ Net financier	
Frais accessoires	
TVA	1 960
⇒ Net à payer	11 960
divers	

FACTURE d'AVOIR	20/11
Brut	2 000
Remise	
⇒ Net commercial	
Escompte	
⇒ Net financier	
Frais accessoires	
TVA	392
⇒ Net à votre CREDIT	2 392
divers	

chez le **FOURNISSEUR** (vendeur)

707	ventes	44571	Tva coll	411	clients
2000	10000	392	1960	11960	2392
					9568
				512	bq
				9568	

chez le **CLIENT** (acheteur)

607	Ach m	44566	Tva déd	401	four
10000	2000	1960	392	2392	11960
				9568	
				512	Bq
					9568

C/e	Libellé des comptes	débit	crédit
411	Créances clients	11 960	
707	Ventes de march		10 000
44571	Tva collectée		1 960
707	Ventes de march	2 000	
44571	Tva collectée	392	
411	Créances clients		2 392
512	Banque	9 568	
411	Créances clients		9 568

C/e	Libellé des comptes	débit	crédit
607	Achats de march	10 000	
44566	Tva déductible	1 960	
401	Dettes fournisseurs		11 960
401	Dettes fournisseurs	2 392	
44566	Tva déductible		392
607	Achats de march		2 000
401	Dettes fournisseurs	9 568	
512	banque		9 568

6) les frais accessoires d'achat

il s'agit de frais liés aux achats : transport, entretien...
 ⇒ on utilise le compte de **charges externes** correspondant
 ⇒ c'est-à-dire un sous-compte de **61** ou **62**
 exemple : « 624 frais de transport »

le 15/11 Georges achète 10 000 € de marchandises à crédit en bénéficiant d'une remise de 10 %, mais avec 500 € de port ; les marchandises sont réglées le 20/11.

FACTURE de doit	Au 15/11
Brut	10 000
Remise	1 000
⇒ Net commercial	9 000
Escompte	0
⇒ Net financier	9 000
Frais accessoires	500
TVA (sur 9000 + 500)	1 862
⇒ Net à payer	11 362
divers	Payable au 20/11

chez le **FOURNISSEUR**

707	ventes	708	Prod ann	44571	Tva coll
	9000		500		1862
512	Bq			411	Client
				11362	
11362					11362

chez le **CLIENT**

607	Ach m	624	Port	44566	Tva déd
9000		500		1862	
512	bq			401	Four
					11362
	11362				11362

C/e	Libellé des comptes	débit	crédit
411	Créances clients	11362	
707	Vente de march		9000
44571	Tva collectée		1862
708	Produits annexes		500
512	Banque	11362	
411	Créances clients		11362

C/e	Libellé des comptes	débit	crédit
607	Achats de march	9000	
624	Frais de transport	500	
44566	Tva déductible	1862	
401	Dettes fournisseurs		11362
401	Dettes fournisseurs	11362	
512	banque		11362

7) cas particulier : les IMMOBILISATIONS

- ⇒ pas en classe 6 (charges), mais en **CLASSE 2** (immobilisations)
 ⇒ les frais accessoires sont ***toujours*** inclus dans la valeur d'entrée du bien, car
les immobilisations sont enregistrées au COUT d'achat,
c'est-à-dire au prix d'achat PLUS tous les frais accessoires d'achat
 ⇒ TVA en 44562
 ⇒ avances en 238...

le 15/11 Georges achète à crédit un micro-ordinateur pour tenir les comptes de son entreprise : 10 000 €, remise 10 %, frais de transport et de mise en route 500 € ; la machine est réglée le 30/11

FACTURE de doit	Au 15/11
Brut	10000
Remise	1000
⇒ Net commercial	9000
Escompte	0
⇒ Net financier	9000
Frais accessoires	500
TVA (sur 9000+500)	1862
⇒ Net à payer	11362
divers	Payable au 30/11

chez le **FOURNISSEUR** (vendeur)

707 ventes	708 P annx	44571 Tva c
9000	500	1862
	411 clients	512 bq
	11362	11362
	11362	

chez le **CLIENT** (acheteur)

2183 immos	44562 Tva im	404 Four i
9500	1862	11362
		11362
		512 bq
		11362

C/e	Libellé des comptes	débit	crédit
411	Créances clients	11362	
707	Ventes de march		9000
708	Produits annexes		500
44571	Tva collectée		1862
512	Banque	11362	
411	Créances clients		11362

C/e	Libellé des comptes	débit	crédit
2183	Matériel informatique	9500	
44562	Tva déductible/immos	1862	
404	Fournisseurs immos		11362
404	Fournisseurs immos	11362	
512	banque		11362