

Synthèse 3

Clients et fournisseurs

LES OPERATIONS NORMALES D'ACHATS/VENTES

Les éléments qui figurent sur une facture normale

Brut	10 000,00	
Rabais 10 %	- 1 000,00	
Net Commercial 1 HT	9 000,00	
Remise 10 %	- 900,00	
Net Commercial 2 HT	8 100,00	→ Achat / Vente
Escompte 1 %	81,00	→ Escompte obtenu ou accordé
Net Financier HT	8 019,00	
TVA 19,60 %	1 571,72	→ TVA Déductible ou Collectée
Net à Payer TTC	9 590,72	→ Dette ou Créance

On enregistre toujours les marchandises sur le montant **Net Commercial HT**

Les Réductions commerciales sur une facture (rabais, remise et ristourne) ne se comptabilisent jamais, par contre la réduction financière (escompte) se comptabilise

Enregistrement d'une facture avec un Escompte financier

CHEZ LE FOURNISSEUR

CHEZ LE CLIENT

411		Net à payer	60		Net com.
		Escompte	44566		TVA
	70			401	
	44571			765	
		Net com.			Net à payer
		TVA			Escompte

L'ACOMPTE

Il s'agit d'un versement anticipé du client, effectué en général à la commande du bien. Ainsi le vendeur s'assure que l'acheteur concrétisera son achat. De plus, le vendeur améliore sa trésorerie.

Enregistrement d'un acompte

CHEZ LE FOURNISSEUR

CHEZ LE CLIENT

512		Montant du chèque	4091		Montant du chèque
	4191			512	
		Montant du chèque			Montant du chèque

Incidence de l'acompte sur la trésorerie :**CHEZ LE FOURNISSEUR****CHEZ LE CLIENT****LES TRANSPORTS DANS LES RELATIONS ENTRE FOURNISSEURS ET CLIENTS****Vente aux Conditions Franco de Port**

Les marchandises sont livrées gratuitement par le fournisseur, la facture ne comprend qu'un seul élément : le prix des marchandises.

Vente aux Conditions « Départ »

Le fournisseur se charge de l'expédition moyennant un supplément de prix forfaitaire.

Le port apparaît alors sur la facture normale de DOIT pour un montant forfaitaire stipulé à l'avance.

Conséquence pour le fournisseur : Le port facturé forfaitairement par le fournisseur est un produit analogue à une vente de marchandises. Cependant le transport n'est pas l'activité principale du fournisseur ;
il s'agit donc d'un produit d'une activité annexe, compte : **708 - Produit des Activités Annexes**.

Conséquence pour le client : Le port lui est facturé par son fournisseur qui est, pour lui, une entreprise extérieure.

Enregistrement d'une facture avec du Port Forfaitaire HT**CHEZ LE FOURNISSEUR****CHEZ LE CLIENT**

411		Net à payer		60		Net com.	
	70		Net com.	624		Port HT	
	708		Port HT	44566		TVA	
	44571		TVA		401		Net à payer

LES FACTURES D'AVOIR

Les Factures d'Avoir pour Retour de Marchandises

La facture d'AVOIR établie après un retour de marchandises du client à son fournisseur est enregistrée ainsi :

Enregistrement d'une facture d'avoir pour retour de marchandises

CHEZ LE FOURNISSEUR		CHEZ LE CLIENT	
70	Net com.	401	Avoir TTC
44571	TVA	60	Net com.
411	Avoir TTC	44566	TVA

Les Factures d'Avoir pour Réductions à Caractère Commercial

En principe, les réductions à caractère commercial - rabais, remise et ristourne - n'apparaissent pas en comptabilité lorsqu'elles sont portées sur une facture normale de DOIT puisque l'enregistrement s'effectue pour le montant **NET COMMERCIAL**, c'est-à-dire pour le montant après déduction de remises.

Mais lorsqu'une réduction à caractère commercial est accordée ultérieurement ou pour une raison spécifique, en dehors d'une facturation normale, elle fait l'objet de l'établissement d'une facture d'avoir et doit être enregistrée en comptabilité.

Enregistrement d'une facture d'avoir pour réduction commerciale

CHEZ LE FOURNISSEUR		CHEZ LE CLIENT	
709	Remise HT	401	Avoir TTC
44571	TVA	609	Remise HT
411	Avoir TTC	44566	TVA

Les Factures d'Avoirs pour Réduction à Caractère Financier

La réduction à caractère financier - l'escompte - fait l'objet d'un enregistrement, qu'elle soit portée sur une facture normale de « doit » ou sur une facture d'avoir.

Enregistrement d'une facture d'avoir comportant un Escompte financier

CHEZ LE FOURNISSEUR		CHEZ LE CLIENT	
665	Escompte HT	401	Avoir TTC
44571	TVA	765	Escompte
411	Avoir TTC	44566	TVA

Le lettrage des comptes clients

Le lettrage consiste à mettre des lettres dans le compte client pour trouver les factures de doit ou d'avoir qui correspondent à des paiements.

L'objectif est de trouver l'origine du solde de compte client et de vérifier les éventuels retards de paiement.

Exemple de compte partiellement lettré

JL	Date écriture	Libellé de l'écriture	Débit	Lettrage	Crédit	Solde cumulé
AN	01/01/N	Report à nouveau	1 200,00	A		1 200,00
BQ	04/02/N	Chèque n° 856		A	1 200,00	0,00
VE	06/02/N	Facture n° 66	3 250,00	B		3 250,00
VE	09/03/N	Facture n°72	2 948,50	B		6 198,50
VE	12/05/N	Avoir n° A-32		B	160,25	6 038,25
VE	15/06/N	Facture n° 106	6 258,00			12 296,25
BQ	17/06/N	Chèque n° 962		B	6 038,25	6 258,00
VE	22/07/N	Facture n° 965	2 560,00			8 818,00
VE	20/08/N	Facture n° 1250	1 659,10			10 477,10
BQ	24/08/N	Chèque n° 2365			10 308,20	168,90
VE	26/08/N	Avoir n° A-95			168,90	0,00
VE	17/09/N	Facture n° 2150	6 523,60			6 523,60
VE	22/09/N	Avoir n° A-160			250,69	6 272,91
VE	22/09/N	Avoir n° A-162			90,60	6 182,31
Total mouvements			9 157,45		6 036,50	
Solde débiteur au 30/09/N						3 120,95

Montants lettrés

Montants à lettrier

Une fois le lettrage terminé, cela permet de constater qu'il reste une facture (n° 2150) à encaisser ; mais que le client va pouvoir déduire l'avoir A160 et A162 au moment du règlement de la facture.