

La traduction comptable des achats et ventes

4

Question Acheter et vendre, quelle traduction comptable ?

Capacité • Comptabiliser et analyser les opérations simples du processus achat-vente.



Situation

Le Dancefloor est une école de danse spécialisée dans la danse de couple (rock, salsa, valse, tango, cha-cha-cha...), qui présente la particularité de vendre également des accessoires de danse. Située à Joinville-le-Pont, dans le Val-de-Marne (94), cette SARL a été créée il y a 5 ans par trois associés : Raphaëlle, la gérante, Blandine et Xavier. L'entreprise a beaucoup de succès : les séances de cours sont nombreuses, les effectifs complets. Raphaëlle, très sollicitée par ses cours, prend du retard dans la gestion de l'entreprise au quotidien : les factures s'accumulent, des relances pour impayés apparaissent... Le mois dernier, l'entreprise a été en découvert bancaire pour la première fois. Raphaëlle décide d'embaucher un responsable administratif.

Étapes de travail

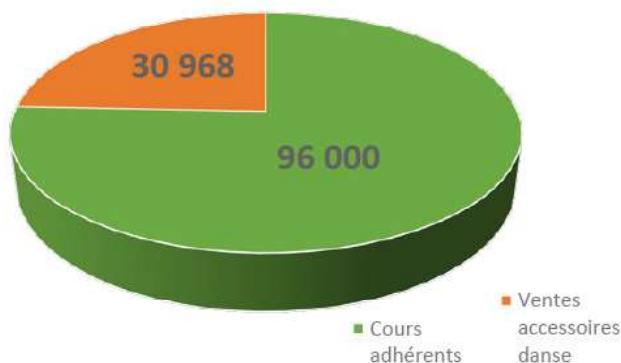
- 1 Repérer les enjeux du cycle d'exploitation
- 2 Gérer les achats
- 3 Gérer les ventes
- 4 Déterminer la TVA due en fin de mois

1

Repérer les enjeux du cycle d'exploitation

Doc. 1 Part des ventes boutique dans le chiffre d'affaires N

Chiffre d'affaires année N



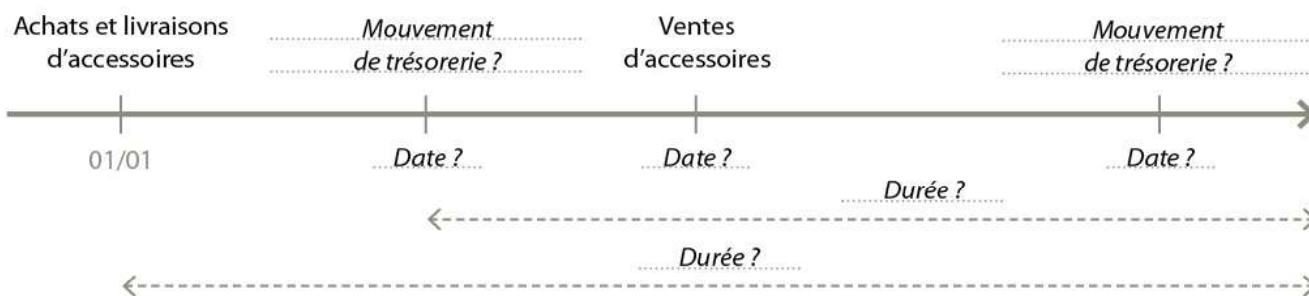
Doc. 3 Entretien entre Raphaëlle et Arthur (extrait)

Raphaëlle : Nous passons des commandes tous les 15 jours et nos fournisseurs nous accordent 15 jours de délai de règlement. Les articles achetés restent en moyenne 20 jours en stock avant d'être vendus. Mais pour les règlements, plusieurs nouveaux clients professionnels, comme la SARL Festiv, nous imposent des délais de paiement assez longs, souvent 30 jours fin de mois, et sont fréquemment en retard ! Heureusement que les adhérents aux cours de danse paient régulièrement tous les trimestres !

Doc. 2 Fiche de poste

Intitulé du poste :	Responsable administratif
Nature du poste :	Administratif
Identité du salarié :	Arthur Gonzales
Statut du salarié :	Agent de maîtrise
Mission principale :	Assurer la bonne gestion administrative des opérations courantes de la SARL Le Dancefloor
Activités du poste :	1. Gérer les achats - Passer les commandes - Réceptionner les marchandises - Contrôler les documents - Enregistrer les factures dans le PGI - Contrôler les comptes fournisseurs 2. Gérer les stocks boutique - Procéder au pointage des stocks - Préparer les commandes de réassort 3. Gérer les ventes - Établir les factures de vente boutique - Établir les factures adhérents - Enregistrer les factures dans le PGI - Contrôler les comptes clients 4. Optimiser la trésorerie - Gérer les délais de règlement - Régler les factures - Enregistrer les écritures au journal de banque - Contrôler le compte Banque

Doc. 4 Durée du cycle d'exploitation des ventes d'accessoires



Ressources

- 1 Le **cycle d'exploitation** correspond à l'ensemble des **opérations courantes**, depuis l'achat des marchandises et/ou matières premières, leur stockage, leur transformation (éventuellement) jusqu'à leur vente. Les opérations sont régulières et se déroulent toujours dans le même ordre : achat, stockage, vente. En général, le règlement des clients vient après la vente.
- 2 Le temps qui s'écoule entre les achats et l'encaissement des ventes des clients correspond à la « **durée** » du **cycle d'exploitation**. Plus le cycle est long, plus l'entreprise a besoin d'argent d'avance (liquidités) pour le financer puisqu'elle achète avant de vendre. Le principe est de faire payer les clients au plus vite et de payer les fournisseurs le plus tard possible.



• Remplacez les actions suivantes dans un ordre qui vous semble cohérent pour une entreprise :
Stockage de marchandises – Vente de marchandises – Achat de marchandises

- Expliquez pourquoi ces trois opérations combinées forment un « processus ».
- Expliquez pourquoi ce processus se répète comme un « cycle ».

Situation

Arthur intègre aujourd'hui Le Dancefloor en tant que responsable administratif. Il est reçu par Raphaëlle, qui s'appuie sur le profil de poste qu'elle a élaboré avec son expert-comptable pour commenter l'ensemble des tâches qu'elle souhaite lui confier.

J'analyse la situation

1. Quelles sont les deux activités commerciales de la SARL Le Dancefloor ?
Calculez leurs parts respectives dans le chiffre d'affaires.
2. Repérez les trois activités confiées à Arthur qui définissent le cycle d'exploitation.
3. Repérez trois points sur lesquels Arthur devra être particulièrement vigilant.
4. Calculez les durées du cycle d'exploitation dans le cas d'une vente d'article à un client professionnel. Reproduisez et complétez le schéma.
5. Selon vous, pourquoi l'entreprise de Raphaëlle a-t-elle actuellement des difficultés de trésorerie ?

Document 1

Document 2

Ressource 1

Document 3

Document 4

Ressource 2

Je retiens l'essentiel

6. Les achats de marchandises sont des activités du cycle d'exploitation alors qu'un achat de machine ne l'est pas. Pourquoi ?
7. Les opérations du cycle d'exploitation peuvent mettre la trésorerie de l'entreprise en danger. Pourquoi ?

J'approfondis

8. Pourquoi le risque sur la trésorerie est-il plus important lorsque la durée du cycle d'exploitation est plus longue ? Comment limiter ce problème ?

Les flashcards de la séance



Qu'appelle-t-on
« cycle d'exploitation » ?



Il s'agit de l'ensemble des opérations courantes qui se reproduisent régulièrement : de l'achat des marchandises ou matières jusqu'au paiement des produits vendus aux clients.

Que représente la durée du cycle d'exploitation ?



Cela représente le temps qui s'écoule entre l'achat des matières et le paiement des clients.

2

Gérer les achats

Doc. 1 Extrait du bon de commande du 15/04/N

BON DE COMMANDE N° 543				
Réf.	Désignation	Q	PU HT	Total HT
md36	Move Dance taille 36	2	49,00	98,00
md37	Move Dance taille 37	3	49,00	147,00
md38	Move Dance taille 38	4	49,00	196,00
md39	Move Dance taille 39	2	49,00	98,00
Total HT				539,00
Réduction commerciale			5 %	26,95
Net commercial				512,05
Transport				15,00
TVA			20 %	105,41
Total TTC en euros				632,46

Délai de règlement : 30 jours à date livraison

Fait à Joinville-le-Pont
Le 15/04/N
Signature 

Doc. 3 Facture du 02/05/N


ATOUT-SPORT
 25 rue des Pivoines
 94340 Joinville-le-Pont
 Tél. : 01 90 66 XX XX
 RC Paris A 552 137 448
 SIRET 552 137 448 0017 – APE 4207

Date : 02/05/N

Facture n° 665

DOIT Le Dancefloor
 87 quai de la Marne
 94340 Joinville-le-Pont

RÉF.	Désignation	Q	PU HT	Total HT
md36	Move Dance taille 36	2	49,00	98,00
md37	Move Dance taille 37	3	49,00	147,00
md38	Move Dance taille 38	4	49,00	196,00
md39	Move Dance taille 39	2	49,00	98,00
Total HT				539,00
Réduction commerciale			5 %	26,95
Net commercial				512,05
Transport				15,00
TVA			20 %	105,41
Net à payer TTC				632,46

Délai de règlement : 30 jours à date livraison

Doc. 2 Bon de livraison du 02/05/N

BON DE LIVRAISON N° 234		
Réf.	Désignation	Q
md36	Move Dance taille 36	2
md37	Move Dance taille 37	3
md38	Move Dance taille 38	4
md39	Move Dance taille 39	2

Adresse de livraison
Le Dancefloor
87 quai de la Marne
94340 Joinville-le-Pont

Date de livraison
02/05/N

Signature 



Ressources

- 1 Le **bon de commande (BC)** n'est pas obligatoire mais sécurise les relations commerciales. Il précise les conditions commerciales (prix, réductions, frais de transport, taux de TVA, délais de règlement). Une fois signé par les deux parties, il entraîne des obligations réciproques : la livraison des biens dans les conditions convenues, la réception et le paiement des biens reçus. Le **bon de livraison (BL)** permet d'attester que le client a bien reçu la marchandise convenue : type de produit et quantités. Il est à rapprocher du bon de commande. La **facture** est une pièce comptable obligatoire émise par le vendeur. Le Code général des impôts (CGI) précise les mentions obligatoires qui doivent y figurer (nom du vendeur, date, numéro de facture, nom et adresse de l'acheteur, TVA...).

La plupart de ces mentions figurent dans l'**en-tête** de la facture. Le **corps** de la facture détaille les produits et le net à payer. Elle est à rapprocher du bon de commande et du bon de livraison.

- 2 Les rabais, remises et ristournes (RRR) sont des **réductions à caractère commercial**. On accorde un rabais lorsque les biens livrés ne sont pas conformes à la commande (défaut), une **remise** lorsque les quantités achetées sont importantes ou le client fidèle, une **ristourne** lorsque le volume des achats réalisé pendant une période (par exemple, une année) est important.
- 3 Les réductions commerciales ne sont pas enregistrées en comptabilité. Seul le **net commercial est enregistré au journal** car il représente la valeur commerciale des biens achetés.

Situation

Déjà vu : le cycle d'exploitation regroupe les activités d'achat, de stockage et de vente. Il est de 2 mois avec les clients professionnels qui paient tardivement, ce qui présente un risque pour la trésorerie.

Arthur a pointé les stocks de la boutique et constaté des ruptures importantes. Il a passé une commande de réassort au fournisseur Atout-Sport. Raphaëlle s'approvisionne auprès de ce fournisseur depuis plusieurs années et entretient avec lui de bonnes relations commerciales. Arthur réceptionne aujourd'hui la livraison.

J'analyse la situation

1. Quelles conditions commerciales ont été contractualisées dans le bon de commande ?
Relevez-les dans le document. 📄 Document 1
📄 Ressource 1
2. La livraison de marchandises est-elle conforme à la commande ? 📄 Document 2
3. La facturation est-elle conforme à la commande et à la livraison ? 📄 Document 3
4. Le fournisseur Atout-Sport a présenté la facture conformément aux règles strictes du CGI.
Quel est l'intérêt pour Le Dancefloor ?
5. Préparez l'enregistrement au journal : relevez dans la facture les quatre montants qu'il faudra enregistrer. 📄 Document 3
📄 Ressources 2 et 3
6. Reproduisez le tableau ci-dessous puis passez l'écriture au journal. Le principe de la partie double est-il respecté ?

Date	Compte	Libellé	D	C

Je retiens l'essentiel

7. À partir de quel document les achats sont-ils enregistrés en comptabilité ?

J'approfondis

8. Calculez l'impact de cette écriture sur le résultat comptable et la trésorerie.

Les flashcards de la séance

Quelles sont les trois types de réduction commerciale ?

Le rabais, la remise et la ristourne.

Quel document commercial sert de pièce comptable ?

La facture.

Situation

Déjà vu : le cycle d'exploitation concerne les activités courantes d'achat, de stockage et de vente. Arthur contrôle les achats à l'aide des bons de commande, bons de livraison et factures. Seules les factures lui permettent de procéder aux enregistrements en comptabilité.

M. Laroui, responsable de la SARL Festiv, a récemment commandé et reçu un lot de 6 paires de chaussures. La facture de doit lui a été envoyée le 07/06/N. Mais rapidement, M. Laroui a constaté qu'une paire de chaussures était défectueuse et l'a renvoyée. Il conserve finalement 5 paires de chaussures.

J'analyse la situation

1. La facture du 07/06 ne correspond pas aux produits conservés par la SARL Festiv. Arthur aurait-il pu la détruire pour en créer une nouvelle ?
2. Comparez la forme des deux factures émises par Arthur. Comment peut-on reconnaître la facture d'avoir ?
3. Comparez les éléments chiffrés des deux factures. Que remarquez-vous ?
4. Arthur a procédé à l'enregistrement de la facture de doit. Quelle valeur a été retenue en compte 707100 ? Comparez avec les éléments de la facture.
5. Terminez l'enregistrement de la facture d'avoir. Démontrez que cette facture a pour effet de corriger la facture de doit.
6. Le 31/07/N, M. Laroui procède au règlement. Quel montant va-t-il virer ?

Document 1

Ressource 1

Document 2

Ressource 2

Je retiens l'essentiel

7. Dans quelle situation le règlement d'un client n'apparaît sur aucune facture ?

J'approfondis

8. Calculez l'impact de ces deux écritures sur le résultat comptable et la trésorerie.

Les flashcards de la séance

Généralement, l'enregistrement au journal d'une facture de vente fait apparaître au moins trois montants. Lesquels ?

Le montant net HT, la TVA et le net à payer TTC.

Quel type de facture doit-on émettre lors d'un retour de marchandises ?

Une facture d'avoir.

4

Déterminer la TVA due en fin de mois

Doc. 1 Balance partielle des comptes 445 au 30/06/N avant écriture de TVA

N° compte	Libellé	Total débit	Total crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
445620	TVA déductible sur achats d'immobilisations	860,00		860,00	
445660	TVA déductible sur autres biens et services	450,00		450,00	
445700	TVA collectée sur ventes	17,67	1 720,00		1 702,33

Doc. 2 Entretien téléphonique entre Arthur et l'expert-comptable

Arthur: Je viens de remplir ma première déclaration fiscale de TVA. Je me suis servi des soldes des comptes de TVA collectée et de TVA déductible qui apparaissent dans la balance comptable au 30/06/N. La différence entre la TVA collectée et la TVA déductible fait apparaître un montant de TVA à décaisser de 392,33 €. Comment dois-je traduire cela dans les comptes ?

L'expert-comptable: C'est plus simple qu'il n'y paraît.

Retenez que les comptes de TVA collectée et TVA déductible ne vivent que le temps d'un mois. Tout au long du mois, on y inscrit les montants liés aux achats et aux ventes et, à la fin du mois, à l'occasion de la déclaration de TVA, on les solde. Leur solde passe donc à zéro et ils sont prêts pour le mois suivant ! En même temps, cette écriture fait apparaître en comptabilité le montant de TVA que vous venez de calculer et que l'on doit à l'État...

Doc. 3 Écriture de solde après déclaration de TVA

Date	Compte	Libellé	Débit	Crédit
30/06/N	445700	TVA collectée sur ventes	1 702,33	
30/06/N	445620	TVA déductible sur achats d'immobilisations		...
30/06/N	445660	TVA déductible sur autres biens et services		...
30/06/N	445510	TVA à décaisser		...

Déclaration n° ...

Ressources

- La taxe sur la valeur ajoutée (TVA) est un impôt sur la consommation. Il est dû par les consommateurs particuliers et non par les entreprises. Cependant, les entreprises sont au cœur du mécanisme de collecte de la TVA. Ce sont elles qui collectent cet impôt auprès des clients puis le transfèrent une fois par mois à l'État.
- Lorsque l'entreprise vend un produit, le montant qui lui revient est le prix HT. Mais elle ajoute à ce montant une TVA. Le client paie alors un montant TTC à l'entreprise, qui garde pour elle le HT et rend la TVA à l'État à la fin du mois. C'est la **TVA collectée**, inscrite au crédit du compte de dettes 4457.
- Lorsque l'entreprise achète auprès d'un fournisseur, elle doit payer un montant TTC. Mais à la fin du mois,

elle peut obtenir un remboursement de la TVA payée sur ce montant car elle n'est pas redevable de la TVA. C'est la **TVA déductible**, inscrite au débit du compte de créances 44566 ou 44562.

- Une fois par mois, l'entreprise établit une déclaration de TVA : elle inscrit la TVA à rendre à l'État (collectée) et la TVA à se faire rembourser (déductible). Elle ne versera à l'État que la différence entre les deux. En comptabilité, les comptes de TVA collectée et déductible sont alors soldés, laissant apparaître la TVA due à l'État à la fin du mois.

$$\text{TVA à décaisser (ou due)} \\ = \text{TVA collectée} - \text{TVA déductible}$$



Situation

Déjà vu : lorsqu'un client renvoie des marchandises alors que la facture de doit est déjà émise, le comptable émet une facture d'avoir. Celle-ci constate le net à rendre au client. Toutes les factures, de doit ou d'avoir, d'achat ou de vente, font apparaître le détail des montants net HT, TVA et TTC.

À la fin du mois de juin, l'expert-comptable établit la déclaration de TVA.

J'analyse la situation

1. Pourquoi de la TVA apparaît sur les factures d'achat ou de vente et donc dans les comptes du Dancefloor ?
2. Combien Le Dancefloor a-t-il collecté de TVA au cours du mois de juin ? Justifiez le sens « créiteur » du compte.
3. Combien de TVA Le Dancefloor a-t-il payé sur ses achats de juin ? Justifiez le sens « débiteur » des deux comptes concernés.
4. Faites le lien entre les obligations fiscales et les obligations comptables d'Arthur à la fin de chaque mois.
5. Enregistrez en comptabilité la déclaration de TVA du mois de juin. Justifiez le montant de TVA à décaisser.

Document 1

Ressource 1

Ressource 2

Ressource 3

Document 2

Document 3

Ressource 4

Je retiens l'essentiel

6. Justifiez la formule de calcul de la TVA due en fin de mois : TVA collectée – TVA déductible.

J'approfondis

7. Quel est le solde des comptes de TVA dans les comptes du Dancefloor après l'écriture de TVA de fin juin N ?

Les flashcards de la séance

Qu'appelle-t-on
« TVA collectée » ?

Il s'agit de la TVA
sur vente payée
par le client.

Qu'appelle-
t-on « TVA
déductible » ?

Il s'agit de
la TVA payée
par l'entreprise
sur ses achats.

Qu'appelle-
t-on « TVA à
décaisser » ?

Il s'agit
de la TVA
due à l'État
(TVA collectée –
TVA déductible).