

ELEMENTS ACCESSOIRES D'ACHATS ET DE VENTES

- **Objectif(s) :**
 - compléments à la facturation,
 - différentes solutions.

- **Pré-requis :**
 - maîtrise des opérations d'achat et de vente.

- **Modalités :**
 - exemples simples.

TABLE DES MATIERES

Chapitre 1. ELEMENTS ACCESSOIRES D'ACHATS.	2
1.1. Principes.	2
1.1.1. Extraits du Mémento Pratique Francis Lefèbvre Comptable.....	2
1.1.2. Utilisation du compte 608 - Frais accessoires d'achat.....	2
1.2. Exemple.	3
1.2.1. Enoncé et travail à faire.	3
1.2.2. Annexe.	3
1.2.3. Correction.	4
1.2.4. Commentaires.	4
Chapitre 2. ELEMENTS ACCESSOIRES DE VENTES.	5
2.1. Principes.	5
2.1.1. Vente franco de port.....	5
2.1.2. Vente aux conditions arrivée.	5
2.1.3. Vente aux conditions départ.	5
2.2. Exemple 1 - Vente aux conditions départ.....	5
2.2.1. Document.	5
2.2.2. Annexe.	6
2.2.3. Correction.	6
2.3. Exemple 2 - Vente aux conditions arrivée.....	6
2.3.1. Document.	6
2.3.2. Annexe.	7
2.3.3. Correction.	7
2.4. Exemple 3 - Débours récupérés à l'identique.	7
2.4.1. Document.	7
2.4.2. Annexe.	8
2.4.3. Correction.	8
2.5. Exemple 4 - Débours récupérés pour un montant supérieur.	8
2.5.1. Document.	8
2.5.2. Annexe.	9
2.5.3. Correction.	9
Chapitre 3. SYNTHESE.	10

Chapitre 1. ELEMENTS ACCESSOIRES D'ACHATS.

1.1. Principes.

1.1.1. Extraits du Mémento Pratique Francis Lefèbvre Comptable.

« Les achats sont comptabilisés au *prix d'achat* qui s'entend du prix facturé, *net de taxes récupérables* auquel s'ajoutent notamment les *droits de douane* ...

Les frais accessoires d'achats externes, payés à des tiers sont en principe de par leur *nature*, inscrits au compte 61./62. « autres charges externes » notamment :

- 616. Primes d'assurances
- 622. Rémunérations d'intermédiaires et honoraires
- 624. Transports de biens ...

Toutefois :

- dans le *système de base*, les entreprises peuvent *les ajouter au prix d'achat* au compte 60 lorsqu'ils peuvent être affectés de façon certaine à telle ou telle catégorie de marchandises ou de matières. Si elles le souhaitent, les entreprises utilisant le *système abrégé* peuvent faire de même.
- dans le *système développé*, l'obtention de la marge commerciale implique que le coût d'achat des marchandises vendues durant l'exercice (*prix d'achat + frais accessoires d'achat*) soit porté au compte 60. « achats ... ». Les frais accessoires d'achat sont donc obligatoirement compris dans les sous-comptes d'achats auxquels ils s'appliquent. »

1.1.2. Utilisation du compte 608 - Frais accessoires d'achat.

Le compte **608**. « *Frais accessoires d'achat* ... » peut être ventilé :

1°) **selon les achats concernés** comme les matières premières, les marchandises et les différents approvisionnements :

Dans ce cas, sont recommandées les subdivisions suivantes :

- 608 1. sur achats stockés. Matières premières
- 608 2. sur achats stockés. Autres approvisionnements
- 608 4. sur achats d'études et de prestations de services
- 608 5. sur achats de matériel, équipements et travaux
- 608 6. sur achats non stockés de matières et fournitures
- 608 7. sur achats de marchandises

2°) **selon la nature des frais accessoires** :

- 608 . 16. Primes d'assurances
- 608 . 22. Rémunérations d'intermédiaires
- 608 . 24. Transports

Exemple : 608 7 24. Frais accessoires d'achat de marchandises - Transports

1.2. Exemple.

1.2.1. Enoncé et travail à faire.

Le 20/08/N, dans l'entreprise **BOUISSE**, les achats de matières premières effectués auprès du fournisseur **TEMPA** et soumis à la TVA au taux normal s'élèvent à **15 000 € HT**

Les frais de transport sur achats de ces matières premières sont de : **1 000 € HT**

Le montant des frais d'assurance (non soumis à la TVA) est de **500 €**

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe suivante :

- Annexe : Bordereau de saisie

Comptabiliser ces achats et frais accessoires d'achat selon les systèmes comptables :

- **SOLUTION 1** : enregistrement des achats et des frais accessoires d'achat externe dans le système de base.
- **SOLUTION 2** : enregistrement au coût d'achat dans les systèmes de base et abrégé.
- **SOLUTION 3** : ventilation des frais accessoires d'achat selon leur nature dans le système développé en utilisant les comptes :

608 1 16 Frais accessoires sur achats de matières premières - Assurances

608 1 24 Frais accessoires sur achats de matières premières - Transports

1.2.2. Annexe.

SOLUTION 1 :					
Enregistrement des achats et des frais accessoires d'achat externes dans le système de base					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
Totaux					
SOLUTION 2 :					
Enregistrement au coût d'achat dans les systèmes de base et abrégé					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
Totaux					
SOLUTION 3 :					
Ventilation des frais accessoires d'achat selon leur nature dans le système développé					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
Totaux					

1.2.3. Correction.

SOLUTION 1 :					
Enregistrement des achats et des frais accessoires d'achat externes dans le système de base					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
20-08-N	601	Achats stockés - Matières premières	Fournisseur TEMPA	15 000,00	
	616	Primes d'assurance	Facture n°	500,00	
	6241	Transports sur achats		1 000,00	
	44566	TVA sur autres biens et services		3 136,00	
	401	Fournisseurs			19 636,00
Totaux				19 636,00	19 636,00
SOLUTION 2 :					
Enregistrement au coût d'achat dans les systèmes de base et abrégé					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
20-08-N	601	Achats stockés - Matières premières	Fournisseur TEMPA	16 500,00	
	44566	TVA sur autres biens et services	Facture n°	3 136,00	
	401	Fournisseurs			19 636,00
Totaux				19 636,00	19 636,00
SOLUTION 3 :					
Ventilation des frais accessoires d'achat selon leur nature dans le système développé					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
20-08-N	601	Achats stockés - Matières premières	Fournisseur TEMPA	15 000,00	
	608116	Achats de matières lères - Assurances	Facture n°	500,00	
	608124	Achats de matières lères - Transports		1 000,00	
	44566	TVA sur autres biens et services		3 136,00	
	401	Fournisseurs			19 636,00
Totaux				19 636,00	19 636,00

1.2.4. Commentaires.

1°) SOLUTION 1 :

- L'achat de matières premières et les frais accessoires sont ventilés dans les comptes de charges par nature.

2°) SOLUTION 2 :

- Coût d'achat = prix d'achat + frais d'achat (directs et/ou indirects).
- Solution utilisable uniquement s'il est possible d'affecter les charges aux achats.
- Solution utile pour la comptabilité de gestion (ou analytique).

3°) SOLUTION 3 :

- Solution permettant de calculer la marge commerciale dans les entreprises commerciales du secteur de la distribution :
 - Coût d'achat des marchandises = Prix d'achat + Frais accessoires d'achat
 - Variation de stock de marchandises = Stock initial (SI) - Stock final (SF)
 - Coût d'achat des marchandises vendues (CAMV) = Coût d'achat +/- Variation de stock
 - Marge commerciale = Ventes de marchandises - CAMV

Chapitre 2. ELEMENTS ACCESSOIRES DE VENTES.

2.1. Principes.

Il s'agit essentiellement des *frais de ports* facturés aux clients par le fournisseur selon les clauses du contrat de vente de marchandises, de produits ou de services.

Plusieurs clauses peuvent être envisagées.

2.1.1. Vente franco de port.

Le port est réalisé par le fournisseur ou un tiers (transporteur).

Les frais sont à la charge du vendeur d'où la gratuité pour le client qui n'a rien à payer et à comptabiliser.

2.1.2. Vente aux conditions arrivée.

Le fournisseur est responsable de la chose jusqu'à sa livraison chez le client.

Le plus souvent, le port est effectué par le fournisseur qui le facture à son client et réalise ainsi un produit annexe à une opération de vente.

2.1.3. Vente aux conditions départ.

Deux principaux cas peuvent être envisagés :

- a) Transport effectué par le vendeur lui-même ou par un transporteur et qui dans ce cas le **facture à son client pour un montant supérieur au prix avancé.**
- b) Transport effectué par un tiers, un transporteur, payé par le vendeur et **refacturé au client pour le même montant : DEBOURS récupérés EURO pour EURO.**

D'autres situations peuvent également exister :

- port dû,
- remboursement des frais avancés,
- émission d'une facture d'avoir,

2.2. Exemple 1 - Vente aux conditions départ.

Il y a dans ce cas deux contrats différents :

- un contrat de vente de marchandises,
- et un contrat de transport.

2.2.1. Document.

CALISTE		Le 22 août N	
		Doit	
		DOMINIQUE	
Facture n° 852			
Marchandises taxées au taux réduit		10 000,00	
PORT (taux normal)		300,00	
	Total HT	10 300,00	
TVA à 5,5 % : 10 000,00 x 5,5 %		550,00	
TVA à 19,6 % : 300,00 x 19,6 %		58,80	
	Net à payer	10 908,80	

TRAVAIL A FAIRE :

Comptabiliser ce document en utilisant l'annexe ci-après :

- Annexe : Bordereau de saisie

2.2.2. Annexe.

BORDEREAU DE SAISIE

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Client DOMINIQUE Facture n° 852		
Totaux					

2.2.3. Correction.

BORDEREAU DE SAISIE

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Client DOMINIQUE Facture n° 852		
Totaux					

2.3. Exemple 2 - Vente aux conditions arrivées.

La prestation de transport réalisée par le fournisseur est considérée comme un produit annexe complémentaire à la vente.

Le port, élément accessoire à la vente, est taxé au même taux que la marchandise.

2.3.1. Document.

CALISTE	Le 22 août N	
	Doit	
	SERGE	
Facture n° 853		
Marchandises taxées au taux réduit		4 000,00
PORT		450,00
	Total HT	4 450,00
TVA à 5,5 % : 4 450,00 x 5,5 %		244,75
TVA à 19,6 %		0,00
Net à payer		4 694,75

TRAVAIL A FAIRE :

Comptabiliser ce document en utilisant l'annexe ci-après :

- Annexe : Bordereau de saisie

2.3.2. Annexe.

BORDEREAU DE SAISIE

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Client SERGE Facture n° 853		
Totaux					

2.3.3. Correction.

BORDEREAU DE SAISIE

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
22-08-n	411	Clients		4 694,75	
	707	Ventes de marchandises	Client SERGE		4 000,00
	7085	Ports et frais accessoires facturés	Facture n° 853		450,00
	44571	TVA collectée			244,75
Totaux				4 694,75	4 694,75

2.4. Exemple 3 - Débours récupérés à l'identique.

Le transport est effectué par un tiers, un transporteur, payé par le vendeur qui le refacture à son client, pour un montant identique.

2.4.1. Document.

Rapid' Transports	Le 22 août N	
	Doit	
	CALISTE	
Facture n° VT789		
Transport de marchandises		1 200,00
TVA à 19,6 %		235,20
	Net à payer	1 435,20

CALISTE	Le 22 août N	
	Doit	
	MURIEL	
Facture n° 854		
Marchandises		8 000,00
TVA à 19,6 % :		1 568,00
	Total TTC	9 568,00
PORT Débours (dont TVA : 235,20)		1 435,20
	Net à payer	11 003,20

TRAVAIL A FAIRE :

Comptabiliser ces documents en utilisant l'annexe ci-après :

- Annexe : Bordereau de saisie

2.4.2. Annexe.

BORDEREAU DE SAISIE

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Fournisseur Rapid'Transports Facture n° VT789		
			Client MURIEL Facture n° 854		
Totaux					

2.4.3. Correction.

BORDEREAU DE SAISIE

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
22-08-N	6242	Transports sur ventes	Fournisseur	1 200,00	
	44566	TVA sur autres biens et services	Rapid'Transports	235,20	
	401	Fournisseurs	Facture n° VT789		1 435,20
22-08-N	411	Clients		11 003,20	
	707	Ventes de marchandises	Client MURIEL		8 000,00
	44571	TVA collectée	Facture n° 854		1 568,00
	6242	Transports sur ventes			1 200,00
	44566	TVA sur autres biens et services			235,20
Totaux				12 438,40	12 438,40

2.5. Exemple 4 - Débours récupérés pour un montant supérieur.

2.5.1. Document.

Rapid'Transports	Le 22 août N
	Doit
	CALISTE
Facture n° VT790	
Transport de marchandises	1 200,00
TVA à 19,6 %	235,20
Net à payer	1 435,20

CALISTE	Le 22 août N
	Doit
	FRANCOIS
Facture n° 855	
Marchandises	6 000,00
TVA à 19,6 % :	1 176,00
Total TTC	7 176,00
PORT Débours (dont TVA : 294,00)	1 794,00
Net à payer	8 970,00

TRAVAIL A FAIRE :

Comptabiliser ces documents en utilisant l'annexe ci-après :

- Annexe : Bordereau de saisie

2.5.2. Annexe.

BORDEREAU DE SAISIE

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Fournisseur Rapid'Transports Facture n° VT790		
			Client FRANCOIS Facture n° 855		
Totaux					

2.5.3. Correction.

BORDEREAU DE SAISIE

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
22-08-N	6242	Transports sur ventes	Fournisseur	1 200,00	
	44566	TVA sur autres biens et services	Rapid'Transports	235,20	
	401	Fournisseurs	Facture n° VT790		1 435,20
22-08-N	411	Clients		8 970,00	
	707	Ventes de marchandises	Client FRANCOIS		6 000,00
	7085	Ports et frais accessoires facturés	Facture n° 855		1 500,00
	44571	TVA collectée			1 470,00
Totaux				10 405,20	10 405,20

Chapitre 3. SYNTHÈSE.

ELEMENTS ACCESSOIRES D'ACHATS ET DE VENTES

FRAIS ACCESSOIRES D'ACHATS

- => Enregistrement dans le *compte de charge par nature* (Ex. : 6241 "Transports sur achats").
- => Enregistrement dans le *compte d'achat concerné* (Ex. : 607 "Achats de marchandises").
- => Enregistrement dans le compte **608 "Frais accessoires incorporés aux achats"** (Ex. : 608724 "Frais de transport sur achats de marchandises").

FRAIS ACCESSOIRES DE VENTES

- => **Vente aux conditions "Franco"** : le port n'est pas facturé au client et reste à la charge du fournisseur.
- => **Vente aux conditions "Départ"** : le transfert de propriété des biens se fait chez le fournisseur. La facturation du port est donc à la charge du client.
- => **Vente aux conditions "Arrivée"** : le transfert de propriété des biens se fait chez le client. Le fournisseur facture donc au même titre le port et les biens transportés, soumis au taux de TVA des biens.