

## **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**

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

## 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.

<b>SOLUTION 1 :</b>					
<b>Enregistrement des achats et des frais accessoires d'achat externes dans le système de base</b>					
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
<b>Totaux</b>				<b>19 636,00</b>	<b>19 636,00</b>
<b>SOLUTION 2 :</b>					
<b>Enregistrement au coût d'achat dans les systèmes de base et abrégé</b>					
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
<b>Totaux</b>				<b>19 636,00</b>	<b>19 636,00</b>
<b>SOLUTION 3 :</b>					
<b>Ventilation des frais accessoires d'achat selon leur nature dans le système développé</b>					
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
<b>Totaux</b>				<b>19 636,00</b>	<b>19 636,00</b>

### 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	
	<b>Total HT</b>	<b>10 300,00</b>	
TVA à 5,5 % : 10 000,00 x 5,5 %		550,00	
TVA à 19,6 % : 300,00 x 19,6 %		58,80	
	<b>Net à payer</b>	<b>10 908,80</b>	

### 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		
<b>Totaux</b>					

#### 2.2.3. Correction.

### **BORDEREAU DE SAISIE**

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Client DOMINIQUE Facture n° 852		
<b>Totaux</b>					

#### 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.

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

### 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		
<b>Totaux</b>					

#### 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
<b>Totaux</b>				<b>4 694,75</b>	<b>4 694,75</b>

#### 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.

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

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

## 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		
<b>Totaux</b>					

### 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
<b>Totaux</b>				<b>12 438,40</b>	<b>12 438,40</b>

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

### 2.5.1. Document.

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

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

## 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		
<b>Totaux</b>					

### 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
<b>Totaux</b>				<b>10 405,20</b>	<b>10 405,20</b>

## 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.