

## **SYNTHESE : Traitements comptables des activités courantes**

- **Objectif(s)** : Présenter de façon synthétique les traitements comptables liés aux opérations courantes de l'entreprise.
- **Pré-requis** :
  - Introduction à la gestion comptable.
  - Enregistrement des activités courantes de l'entreprise.
- **Modalités** : Comptabilités du client et du fournisseur.

### **TABLE DES MATIERES**

<b>Chapitre 1. Comptabilité du CLIENT.....</b>	<b>2</b>
<b>1.1. Achats de biens et de services.....</b>	<b>2</b>
1.1.1. Avances et acomptes.....	2
1.1.2. Factures de Doit.....	2
1.1.3. Factures d'Avoir.....	2
1.1.4. Règlements.....	3
<b>1.2. Achats d'immobilisations.....</b>	<b>3</b>
1.2.1. Avances et acomptes.....	3
1.2.2. Factures de Doit.....	3
1.2.3. Règlements.....	4
<b>1.3. Acquisitions intracommunautaires.....</b>	<b>4</b>
<b>Chapitre 2. Comptabilité du FOURNISSEUR.....</b>	<b>5</b>
<b>2.1. Ventes de biens et de services.....</b>	<b>5</b>
2.1.1. Avances et acomptes.....	5
2.1.2. Factures de Doit.....	5
2.1.3. Factures d'Avoir.....	5
2.1.4. Encaissements.....	6
<b>2.2. Cessions d'emballages.....</b>	<b>7</b>
<b>2.3. Livraisons intracommunautaires ou exportations.....</b>	<b>7</b>
<b>2.4. Taxe sur la Valeur Ajoutée.....</b>	<b>7</b>

## Chapitre 1. Comptabilité du CLIENT.

### 1.1. Achats de biens et de services.

#### 1.1.1. Avances et acomptes.

<b>4091</b>	<b>Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commandes</b>	<b>D</b>		
<b>512</b>	<b>Banque</b>			<b>C</b>
	<i>Chèque adressé au fournisseur à la commande</i>			

#### 1.1.2. Factures de Doit.

<b>601</b>	<b>Achats stockés - Matières premières</b>	<b>D</b>		
<b>602</b>	<b>Achats stockés – Autres approvisionnements</b>	<b>D</b>		
<b>606</b>	<b>Achats non stockés de matières et de fournitures</b>	<b>D</b>		
<b>607</b>	<b>Achats de marchandises</b>	<b>D</b>		
<b>61/62</b>	<b>Autres charges externes</b>	<b>D</b>		
ou <b>608</b>	<b>Frais accessoires incorporés aux achats</b>	<b>D</b>		
<b>44566</b>	<b>TVA déductible sur autres biens et services</b>	<b>D</b>		
<b>4096</b>	<b>Fournisseurs – Créances pour emballages et matériel à rendre</b>	<b>D</b>		
<b>765</b>	<b>Escomptes obtenus</b>			<b>C</b>
<b>401</b>	<b>Fournisseurs</b>			<b>C</b>
	<i>Factures de Doit reçues des fournisseurs pour les achats</i>			

#### 1.1.3. Factures d'Avoir.

<b>401</b>	<b>Fournisseurs</b>	<b>D</b>		
<b>765</b>	<b>Escomptes obtenus</b>	<b>D</b>		
<b>601</b>	<b>Achats stockés - Matières premières</b>			<b>C</b>
<b>602</b>	<b>Achats stockés – Autres approvisionnements</b>			<b>C</b>
<b>606</b>	<b>Achats non stockés de matières et de fournitures</b>			<b>C</b>
<b>607</b>	<b>Achats de marchandises</b>			<b>C</b>
<b>44566</b>	<b>TVA déductible sur autres biens et services</b>			<b>C</b>
	<i>Factures d'Avoir reçues des fournisseurs pour des retours</i>			

<b>401</b>	<b>Fournisseurs</b>	<b>D</b>		
<b>609</b>	<b>Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats</b>			<b>C</b>
<b>44566</b>	<b>TVA déductible sur autres biens et services</b>			<b>C</b>
	<i>Factures d'Avoir reçues des fournisseurs pour des réductions</i>			

<b>401</b>	<b>Fournisseurs</b>	<b>D</b>		
<b>4096</b>	<b>Fournisseurs – Créances pour emballages et matériel à rendre</b>			<b>C</b>
	<i>Factures d'Avoir reçues des fournisseurs pour des retours d'emballages repris au prix de consignation</i>			

401	Fournisseurs	D	
60265	Emballages récupérables non identifiables	D	
6136	Malis sur emballages	D	
44566	TVA déductible sur autres biens et services	D	
4096	Fournisseurs – Créances pour emballages et matériel à rendre		C
<i>Factures d'Avoir reçues des fournisseurs pour des d'emballages non retournés et d'autres repris à un prix inférieur au prix de consignation</i>			

#### 1.1.4. Règlements.

401	Fournisseurs	D	
4091	Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commandes		C
403	Fournisseurs – Effets à payer		C
<i>Paiement du solde par effet de commerce</i>			

403	Fournisseurs – Effets à payer	D	
512	Banque		C
<i>Domiciliations échues</i>			

401	Fournisseurs	D	
765	Escomptes obtenus		C
44566	TVA déductible sur autres biens et services		C
512	Banque		C
<i>Paiement du solde par chèque avec escompte conditionnel</i>			

#### 1.2. Achats d'immobilisations.

##### 1.2.1. Avances et acomptes.

237	Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles	D	
238	Avances et acomptes versés sur immobilisations corporelles	D	
512	Banque		C
<i>Chèque adressé au fournisseur à la commande d'immobilisations</i>			

##### 1.2.2. Factures de Doit.

20.	Immobilisations incorporelles	D	
21.	Immobilisations corporelles	D	
44562	TVA déductible sur immobilisations	D	
404	Fournisseurs d'immobilisations		C
<i>Factures de Doit reçues des fournisseurs pour des acquisitions d'immobilisations</i>			

2182	<b>Matériel de transport</b>	D	
635	<b>Autres impôts, taxes et versements assimilés</b>	D	
6061	<b>Fournitures non stockables (eau, énergie...)</b>	D	
404	<b>Fournisseurs d'immobilisations</b>		C
	<i>Factures de Doit reçues des fournisseurs pour l'acquisition d'un véhicule de tourisme</i>		
2186	<b>Emballages récupérables</b>	D	
44562	<b>TVA déductible sur immobilisations</b>	D	
4096	<b>Fournisseurs – Créances pour emballages et matériel à rendre</b>		C
	<i>Factures de Doit reçues des fournisseurs pour des emballages identifiables non retournés et acquis</i>		
6063	<b>Fournitures d'entretien et de petit équipement</b>	D	
6064	<b>Fournitures administratives</b>	D	
44566	<b>TVA déductible sur autres biens et services</b>	D	
401	<b>Fournisseurs</b>		C
	<i>Achats de biens dont la valeur unitaire HT est faible</i>		

### 1.2.3. Règlements.

404	<b>Fournisseurs d'immobilisations</b>	D	
237	<b>Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles</b>		C
238	<b>Avances et acomptes versés sur immobilisations corporelles</b>		C
405	<b>Fournisseurs d'immobilisations – Effets à payer</b>		C
	<i>Paiement du solde par effet de commerce</i>		

### 1.3. Acquisitions intracommunautaires.

2.	<b>Immobilisations</b>	D	
44562	<b>TVA déductible sur immobilisations</b>	D	
60.	<b>Achats</b>	D	
44566	<b>TVA déductible sur autres biens et services</b>	D	
404 2	<b>Fournisseurs d'immobilisations</b>		C
401 2	<b>Fournisseurs de biens et de services</b>		C
4452	<b>TVA due intracommunautaire</b>		C
	<i>Factures de Doit reçues de fournisseurs membres de l'Union Européenne</i>		

## Chapitre 2. Comptabilité du FOURNISSEUR.

### 2.1. Ventes de biens et de services.

#### 2.1.1. Avances et acomptes.

<b>512</b>	<b>Banque</b>		<b>D</b>	
<b>4191</b>		<b>Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes</b>		<b>C</b>
		<i>Chèque reçu du client à la commande</i>		

#### 2.1.2. Factures de Doit.

<b>411</b>	<b>Clients</b>		<b>D</b>	
<b>665</b>	<b>Escomptes accordés</b>		<b>D</b>	
<b>701</b>	<b>Ventes de produits finis</b>			<b>C</b>
<b>706</b>	<b>Prestations de services</b>			<b>C</b>
<b>707</b>	<b>Ventes de marchandises</b>			<b>C</b>
<b>7085</b>	<b>Ports et frais accessoires facturés</b>			<b>C</b>
<b>6242</b>	<b>Transports sur ventes (débour)</b>			<b>C</b>
<b>44566</b>	<b>TVA déductible sur autres biens et services</b>			<b>C</b>
<b>44571</b>	<b>TVA collectée</b>			<b>C</b>
<b>4196</b>	<b>Clients – Dettes sur emballages et matériel consignés</b>			<b>C</b>
		<i>Factures de Doit adressées aux clients pour les ventes de biens et de services</i>		

#### 2.1.3. Factures d'Avoir.

<b>701</b>	<b>Ventes de produits finis</b>		<b>D</b>	
<b>707</b>	<b>Ventes de marchandises</b>		<b>D</b>	
<b>44571</b>	<b>TVA collectée</b>		<b>D</b>	
<b>665</b>	<b>Escomptes accordés</b>			<b>C</b>
<b>411</b>	<b>Clients</b>			<b>C</b>
		<i>Factures d'Avoir adressées aux clients pour des retours</i>		

<b>709.</b>	<b>Rabais, remises, ristournes accordés par l'entreprise</b>		<b>D</b>	
<b>44571</b>	<b>TVA collectée</b>		<b>D</b>	
<b>411</b>	<b>Clients</b>			<b>C</b>
		<i>Factures d'Avoir adressées aux clients pour des réductions</i>		

<b>4196</b>	<b>Clients – Dettes sur emballages et matériel consignés</b>		<b>D</b>	
<b>411</b>	<b>Clients</b>			<b>C</b>
		<i>Factures d'Avoir adressées aux clients pour déconsignation d'emballages au prix de consignation</i>		

<b>4196</b>	<b>Clients – Dettes sur emballages et matériel consignés</b>	<b>D</b>	
<b>7086</b>	<b>Bonis sur reprises d’emballages consignés</b>		<b>C</b>
<b>7088</b>	<b>Autres produits d’activités annexes (cessions d’approvisionnements)</b>		<b>C</b>
<b>44571</b>	<b>TVA collectée</b>		<b>C</b>
<b>411</b>	<b>Clients</b>		<b>C</b>
	<i>Factures d’Avoir adressées aux clients pour emballages vendus et déconsignation d’emballages à un prix inférieur au prix de consignation</i>		

#### 2.1.4. Encaissements.

<b>512</b>	<b>Banque</b>	<b>D</b>	
<b>411</b>	<b>Clients</b>		<b>C</b>
	<i>Règlement reçu d’un client à la banque</i>		

<b>5112</b>	<b>Chèques à encaisser</b>	<b>D</b>	
<b>44571</b>	<b>TVA collectée</b>	<b>D</b>	
<b>665</b>	<b>Escomptes accordés</b>	<b>D</b>	
<b>411</b>	<b>Clients</b>		<b>C</b>
	<i>Encaissement du solde par chèque et escompte conditionnel</i>		

<b>413</b>	<b>Clients – Effets à recevoir</b>	<b>D</b>	
<b>4191</b>	<b>Clients – Avances et acomptes reçus sur commandes</b>	<b>D</b>	
<b>411</b>	<b>Clients</b>		<b>C</b>
	<i>Encaissement du solde par effet de commerce</i>		

<b>5113</b>	<b>Effets à l’encaissement</b>	<b>D</b>	
<b>5114</b>	<b>Effets à l’escompte</b>	<b>D</b>	
<b>413</b>	<b>Clients – Effets à recevoir</b>		<b>C</b>
	<i>Bordereau de remise d’effets à l’encaissement et à l’escompte</i>		

<b>512</b>	<b>Banque</b>	<b>D</b>	
<b>627</b>	<b>Services bancaires et assimilés</b>	<b>D</b>	
<b>44566</b>	<b>TVA déductible sur autres biens et services</b>	<b>D</b>	
<b>661</b>	<b>Charges d’intérêts</b>	<b>D</b>	
<b>5114</b>	<b>Effets à l’escompte</b>		<b>C</b>
	<i>Avis ce crédit reçu de la banque suite à la remise d’effets à l’escompte</i>		

<b>512</b>	<b>Banque</b>	<b>D</b>	
<b>627</b>	<b>Services bancaires et assimilés</b>	<b>D</b>	
<b>44566</b>	<b>TVA déductible sur autres biens et services</b>	<b>D</b>	
<b>5112</b>	<b>Chèques à l’encaissement</b>		<b>C</b>
<b>5113</b>	<b>Effets à l’encaissement</b>		<b>C</b>
	<i>Avis ce crédit reçu de la banque suite à la remise d’effets et de chèques à l’encaissement</i>		

512	Banque		D	
627	Services bancaires et assimilés		D	
44566	TVA déductible sur autres biens et services		D	
661	Charges d'intérêts		D	
519	Concours bancaires courants			C
	<i>Négociation d'un effet de commerce magnétique</i>			

519	Concours bancaires courants		D	
512	Banque			C
	<i>Remboursement du crédit bancaire</i>			

## 2.2. Cessions d'emballages.

4196	Clients – Dettes sur emballages et matériel consignés		D	
775	Produits des cessions d'éléments d'actif			C
44571	TVA collectée			C
	<i>Cessions d'emballages identifiables</i>			

675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		D	
2186	Emballages récupérables			C
	<i>Sortie du patrimoine d'emballages récupérables vendus</i>			

## 2.3. Livraisons intracommunautaires ou exportations.

411	Clients		D	
707	Ventes de marchandises			C
	<i>Livraisons intracommunautaires ou exportations</i>			

## 2.4. Taxe sur la Valeur Ajoutée.

44571	TVA collectée		D	
4458	TVA due intracommunautaire		D	
44562	TVA déductible sur immobilisations			C
44566	TVA déductible sur autres biens et services			C
44567	Crédit de TVA (du mois précédent)			C
44567	Crédit de TVA (du mois de déclaration)		D	
ou 44551	TVA à décaisser			C
658	Charges diverses de gestion courante		D	
ou 758	Produits divers de gestion courante			C
	<i>Déclaration de TVA arrondie à l'euro le plus proche</i>			

44551	TVA à décaisser		D	
512	Banque			C
	<i>Paiement de la TVA</i>			