

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

Chapitre 1. Comptabilité du CLIENT.....	2
1.1. Achats de biens et de services.....	2
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
1.2. Achats d'immobilisations.....	3
1.2.1. Avances et acomptes.....	3
1.2.2. Factures de Doit.....	3
1.2.3. Règlements.....	4
1.3. Acquisitions intracommunautaires.....	4
Chapitre 2. Comptabilité du FOURNISSEUR.....	5
2.1. Ventes de biens et de services.....	5
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
2.2. Cessions d'emballages.....	7
2.3. Livraisons intracommunautaires ou exportations.....	7
2.4. Taxe sur la Valeur Ajoutée.....	7

Chapitre 1. Comptabilité du CLIENT.

1.1. Achats de biens et de services.

1.1.1. Avances et acomptes.

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

1.1.2. Factures de Doit.

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

1.1.3. Factures d'Avoir.

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

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

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

1.2.3. Règlements.

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

1.3. Acquisitions intracommunautaires.

2.	Immobilisations	D	
44562	TVA déductible sur immobilisations	D	
60.	Achats	D	
44566	TVA déductible sur autres biens et services	D	
404 2	Fournisseurs d'immobilisations		C
401 2	Fournisseurs de biens et de services		C
4452	TVA due intracommunautaire		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.

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

2.1.2. Factures de Doit.

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

2.1.3. Factures d'Avoir.

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

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

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

4196	Clients – Dettes sur emballages et matériel consignés	D	
7086	Bonis sur reprises d’emballages consignés		C
7088	Autres produits d’activités annexes (cessions d’approvisionnements)		C
44571	TVA collectée		C
411	Clients		C
	<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.

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

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

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

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

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

512	Banque	D	
627	Services bancaires et assimilés	D	
44566	TVA déductible sur autres biens et services	D	
5112	Chèques à l’encaissement		C
5113	Effets à l’encaissement		C
	<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>			