

TRAITEMENT COMPTABLE DES AVOIRS SUR ACHATS

- **Objectif(s)** : être capable :
 - d'analyser les factures d'AVOIR relatives aux opérations d'achat,
 - d'enregistrer les opérations.

- **Pré-requis** :
 - connaissance des documents commerciaux : factures d'AVOIR,
 - maîtrise des opérations de facturation.

- **Modalités** :
 - série d'exemples de difficultés progressives.

TABLE DES MATIERES

PROBLEMATIQUE.....	4
CAS PRATIQUE – Présentation.....	4
1. Retour de marchandises avec remise initiale.....	5
1.1. Document.....	5
1.2. Remarques.....	5
1.3. Annexes.....	5
1.3.1. Annexe 1a : Comptes.....	5
1.3.2. Annexe 1b : Journal.....	6
1.4. Correction.....	6
1.4.1. Travail 1a : Comptes.....	6
1.4.2. Travail 1b : Journal.....	6
2. Retour de marchandises avec escompte initial.....	7
2.1. Document.....	7
2.2. Remarques.....	7
2.3. Annexes.....	7
2.3.1. Annexe 2a : Comptes.....	7
2.3.2. Annexe 2b : Journal.....	8
2.4. Correction.....	8
2.4.1. Travail 2a : Comptes.....	8
2.4.2. Travail 2b : Journal.....	8
3. Retour d'emballages consignés.....	9
3.1. Document.....	9
3.2. Remarques.....	9
3.3. Annexes.....	9
3.3.1. Annexe 3a : Comptes.....	9
3.3.2. Annexe 3b : Journal.....	10
3.4. Correction.....	10

3.4.1. Travail 3a : Comptes.....	10
3.4.2. Travail 3b : Journal.....	10
4. Réduction commerciale postérieure à la facture de doit.....	11
4.1. Document.....	11
4.2. Remarques.....	11
4.3. Annexes.....	11
4.3.1. Annexe 4a : Comptes.....	11
4.3.2. Annexe 4b : Journal.....	12
4.4. Correction.....	12
4.4.1. Travail 4a : Comptes.....	12
4.4.2. Travail 4b : Journal.....	12
5. Escompte de règlement conditionnel avec régularisation de la TVA.....	13
5.1. Document.....	13
5.2. Remarques.....	13
5.3. Annexes.....	13
5.3.1. Annexe 5a : Comptes.....	13
5.3.2. Annexe 5b : Journal.....	14
5.4. Correction.....	14
5.4.1. Travail 5a : Comptes.....	14
5.4.2. Travail 5b : Journal.....	14
6. Escompte de règlement conditionnel net de taxe.....	15
6.1. Document.....	15
6.2. Remarques.....	15
6.3. Annexes.....	15
6.3.1. Annexe 6a : Comptes.....	15
6.3.2. Annexe 6b : Journal.....	16
6.4. Correction.....	16
6.4.1. Travail 6a : Comptes.....	16
6.4.2. Travail 6b : Journal.....	16
7. Retour de marchandises et réduction hors facture.....	17
7.1. Document.....	17
7.2. Remarques.....	17
7.3. Annexes.....	17
7.3.1. Annexe 7a : Comptes.....	17
7.3.2. Annexe 7b : Journal.....	18
7.4. Correction.....	18
7.4.1. Travail 7a : Comptes.....	18
7.4.2. Travail 7b : Journal.....	18
8. Ristourne à taux progressif.....	19
8.1. Document.....	19
8.2. Remarques.....	19
8.3. Annexes.....	19
8.3.1. Annexe 8a : Comptes.....	19
8.3.2. Annexe 8b : Journal.....	20

8.4. Correction.	20
8.4.1. Travail 8a : Comptes.	20
8.4.2. Travail 8b : Journal.	20
9. Remise supplémentaire après retour partiel.	21
9.1. Document.	21
9.2. Remarques.	21
9.3. Annexes.	21
9.3.1. Annexe 9a : Comptes.	21
9.3.2. Annexe 9b : Journal.	22
9.4. Correction.	22
9.4.1. Travail 9a : Comptes.	22
9.4.2. Travail 9b : Journal.	22
SYNTHESE.	23

PROBLEMATIQUE.

Les *factures d'avoirs* ou notes de crédits reçues des fournisseurs se justifient pour diverses raisons :

- **erreur de livraison** : des marchandises reçues ne correspondent pas à la commande adressée au fournisseur et lui ont été retournées. Des réductions commerciales et financières ont pu éventuellement être déduites sur la facture de Doit reçue.
- **retour** au fournisseur *d'emballages qu'il avait consignés*,
- **réductions commerciales** accordées par le fournisseur ultérieurement à la facture de Doit : rabais pour dédommagement, remise oubliée sur la facture de Doit, retard de livraison,
- décompte d'une **ristourne** accordée par le fournisseur en fin d'année,
- **réduction financière** : *escompte conditionné* par un règlement effectué au comptant, sous huitaine, ...

Pour toutes ces raisons, le fournisseur adresse à son client une facture d'avoir par laquelle il l'informe qu'il crédite son compte dans sa comptabilité d'où l'expression « **Net à votre crédit** ».

CAS PRATIQUE – Présentation.

L'entreprise **VOGUE** réalise diverses activités :

- **commerciales** (du négoce),
- **industrielles** (des fabrications),
- **services** (des prestations).

Employé au service « **comptabilité** » vous devez traiter les factures d'avoir reçues ce jour de différents fournisseurs :

1. Retour de marchandises avec remise initiale.
2. Retour de marchandises avec escompte initial.
3. Retour d'emballages consignés.
4. Réduction commerciale postérieure à la facture de doit.
5. Escompte de règlement conditionnel avec régularisation de la TVA.
6. Escompte de règlement conditionnel net de taxe.
7. Retour de marchandises et réduction hors facture.
8. Ristourne à taux progressif.
9. Remise supplémentaire après retour partiel.

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Imputez les montants des factures d'avoir ci-après (1 à 9) dans les comptes de l'entreprise VOGUE.

2°) Enregistrez-les dans le journal (journal des achats).

1. Retour de marchandises avec remise initiale.

1.1. Document.

FAVA	
AV45	AVOIR VOGUE 20-09-N
Retour de marchandises :	
Marchandises C	1 400,00
Remise 5 %	70,00
HT	1 330,00
TVA à 19,6 %	260,68
Net à votre crédit	1 590,68

1.2. Remarques.

La comptabilisation doit avoir pour effet de constater la diminution de :

- la dette envers le fournisseur,
- l'achat de marchandises,
- la TVA déductible sur ABS.

1.3. Annexes.

1.3.1. Annexe 1a : Comptes.

1.3.2. Annexe 1b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Fournisseur FAVA Facture d'avoir n° AV45		
Totaux					

1.4. Correction.

1.4.1. Travail 1a : Comptes.

401		607		44566	
Fournisseurs		Achats de marchandises		TVA sur autres biens et services	
1 590,68			1 330,00		260,68
Solde débiteur		Solde créditeur		Solde créditeur	
1 590,68 €		1 330,00 €		260,68 €	

1.4.2. Travail 1b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
20-09-N	401	Fournisseurs	Fournisseur FAVA	1 590,68	
	607	Achats de marchandises	Facture d'avoir n° AV45		1 330,00
	44566	TVA sur autres biens et services			260,68
Totaux				1 590,68	1 590,68

2. Retour de marchandises avec escompte initial.

2.1. Document.

FAGOT	
AV68	AVOIR VOGUE 20-09-N
Retour de marchandises :	
Marchandises F	1 500,00
Escompte 2 %	30,00
HT	1 470,00
TVA à 19,6 %	288,12
Net à votre crédit	1 758,12

2.2. Remarques.

La comptabilisation doit avoir pour effet de constater la diminution de :

- la dette envers le fournisseur,
- l'escompte obtenu,
- l'achat de marchandises,
- la TVA déductible sur ABS.

2.3. Annexes.

2.3.1. Annexe 2a : Comptes.

2.3.2. Annexe 2b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Fournisseur FAGOT Facture d'avoir n° AV68		
Totaux					

2.4. Correction.

2.4.1. Travail 2a : Comptes.

401	765	607
Fournisseurs	Escomptes obtenus	Achats de marchandises
1 758,12	30,00	1 500,00
Solde débiteur 1 758,12 €	Solde débiteur 30,00 €	Solde créditeur 1 500,00 €
44566		
TVA sur autres biens et services		
288,12		
Solde créditeur 288,12 €		

2.4.2. Travail 2b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
20-09-N	401	Fournisseurs	Fournisseur FAGOT	1 758,12	
	765	Escomptes obtenus	Facture d'avoir n° AV68	30,00	
	607	Achats de marchandises			1 500,00
	44566	TVA sur autres biens et services			288,12
Totaux				1 788,12	1 788,12

3. Retour d'emballages consignés.

3.1. Document.

LAURIE	
AV26	AVOIR VOGUE 20-09-N
Votre retour d'1/3 des emballages consignés sur facture du 15-09-N	
Prix de reprise = Prix de consignation	
Montant	400,00
Net à votre crédit	400,00

3.2. Remarques.

La comptabilisation doit avoir pour effet de constater la diminution de :

- la dette envers le fournisseur,
- la créance liée à la consignation d'emballages par ce dernier.

Par ailleurs :

- le prix de consignation (ou prix de reprise) est égal au prix de consignation,
- pas de TVA car il s'agit d'une consignation HT,
- dans le compte 4096, les montants sont exprimés au prix de consignation.

3.3. Annexes.

3.3.1. Annexe 3a : Comptes.

3.3.2. Annexe 3b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Fournisseur LAURIE Facture d'avoir n° AV26		
Totaux					

3.4. Correction.

3.4.1. Travail 3a : Comptes.

401		4096			
Fournisseurs		Fournisseurs - Créances pour emballages et matériel à rendre			
400,00			400,00		
Solde débiteur		Solde créditeur			
400,00 €		400,00 €			

3.4.2. Travail 3b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
20-09-N	401	Fournisseurs	Fournisseur LAURIE	400,00	
	4096	Fournisseurs - Créances pour emballages et matériel à rendre	Facture d'avoir n° AV26		400,00
Totaux				400,00	400,00

4.3.2. Annexe 4b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Fournisseur LAURIE Facture d'avoir n° AV78		
Totaux					

4.4. Correction.

4.4.1. Travail 4a : Comptes.

401		6097		44566	
Fournisseurs		Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de		TVA sur autres biens et services	
538,20			450,00		88,20
Solde débiteur 538,20 €		Solde créditeur 450,00 €		Solde créditeur 88,20 €	

4.4.2. Travail 4b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
20-09-N	401	Fournisseurs	Fournisseur LAURIE	538,20	
	6097	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises	Facture d'avoir n° AV78		450,00
	44566	TVA sur autres biens et services			88,20
Totaux				538,20	538,20

5. Escompte de règlement conditionnel avec régularisation de la TVA.

5.1. Document.

VIAL	
AV98	AVOIR VOGUE 20-09-N
Votre chèque de 25 785,76 €	
Escompte de 2 % pour règlement au comptant sous huitaine :	
26 312,00 x 2 % = 526,24 €	
TTC soit : HT	440,00
TVA à 19,6 %	86,24
Net à votre crédit pour régularisation	526,24

5.2. Remarques.

La comptabilisation doit avoir pour effet de constater :

- la diminution de la dette envers le fournisseur,
- la diminution de la TVA déductible sur ABS,
- le montant HT de la réduction financière (escompte) obtenue.

5.3. Annexes.

5.3.1. Annexe 5a : Comptes.

5.3.2. Annexe 5b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Fournisseur VIAL Facture d'avoir n° AV98		
Totaux					

5.4. Correction.

5.4.1. Travail 5a : Comptes.

401		765		44566	
Fournisseurs		Escomptes obtenus		TVA sur autres biens et services	
526,24			440,00		86,24
Solde débiteur		Solde créditeur		Solde créditeur	
526,24 €		440,00 €		86,24 €	

5.4.2. Travail 5b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
20-09-N	401	Fournisseurs	Fournisseur VIAL	526,24	
	765	Escomptes obtenus	Facture d'avoir n° AV98		440,00
	44566	TVA sur autres biens et services			86,24
Totaux				526,24	526,24

6. Escompte de règlement conditionnel net de taxe.

6.1. Document.

VIAL	
AV51	AVOIR VOGUE 20-09-N
Escompte de 2 % pour règlement au comptant sous huitaine Escompte « <i>net de taxe</i> »	
Montant de l'escompte :	526,24
Net à votre crédit	526,24

6.2. Remarques.

La comptabilisation doit avoir pour effet de constater :

- la diminution de la dette envers le fournisseur,
- le montant TTC de la réduction financière (escompte) obtenue.

Ici, la TVA n'est donc pas régularisée par mesure de simplification, grâce à une tolérance fiscale (selon CGI).

6.3. Annexes.

6.3.1. Annexe 6a : Comptes.

6.3.2. Annexe 6b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Fournisseur VIAL Facture d'avoir n° AV51		
Totaux					

6.4. Correction.

6.4.1. Travail 6a : Comptes.

401	765	
Fournisseurs	Escomptes obtenus	
526,24	526,24	
Solde débiteur 526,24 €	Solde créditeur 526,24 €	

6.4.2. Travail 6b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
20-09-N	401	Fournisseurs	Fournisseur VIAL	526,24	
	765	Escomptes obtenus	Facture d'avoir n° AV51		526,24
Totaux				526,24	526,24

7. Retour de marchandises et réduction hors facture.

7.1. Document.

FAVA	
AV45	AVOIR VOGUE 20-09-N
Retour de marchandises A :	1 900,00
Remise 5 %	95,00
Net commercial du retour	1 805,00
Remise supplémentaire	500,00
Total HT	2 305,00
TVA à 19,6 %	451,78
Net à votre crédit	2 756,78

7.2. Remarques.

La comptabilisation doit avoir pour effet de constater :

- la diminution de la dette envers le fournisseur,
- la diminution de l'achat de marchandises,
- le montant HT de la réduction commerciale obtenue,
- la diminution de la TVA déductible sur ABS.

Ici, la facture d'avoir est donc établie par le fournisseur pour deux motifs :

- un retour de marchandises,
- une réduction commerciale supplémentaire.

7.3. Annexes.

7.3.1. Annexe 7a : Comptes.

7.3.2. Annexe 7b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Fournisseur FAVA Facture d'avoir n° AV45		
Totaux					

7.4. Correction.

7.4.1. Travail 7a : Comptes.

401	607	6097
Fournisseurs	Achats de marchandises	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de
2 756,78	1 805,00	500,00
Solde débiteur 2 756,78 €	Solde créditeur 1 805,00 €	Solde créditeur 500,00 €
44566		
TVA sur autres biens et services		
451,78		
Solde créditeur 451,78 €		

7.4.2. Travail 7b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
20-09-N	401	Fournisseurs	Fournisseur FAVA	2 756,78	
	607	Achats de marchandises	Facture d'avoir n° AV45		1 805,00
	6097	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises			500,00
	44566	TVA sur autres biens et services			451,78
Totaux				2 756,78	2 756,78

8. Ristourne à taux progressif.

8.1. Document.

FAVA	
AVI2	AVOIR VOGUE 20-09-N
Ristourne sur CA semestriel :	
CA TTC : 796 992 €	
CA HT : 666 381 €	
de 50 000 à 100 000 => 1 %	500,00
de 100 000 à 300 000 => 2 %	4 000,00
de 300 000 à 500 000 => 3 %	6 000,00
de 500 000 à 666 381 => 4 %	6 655,24
Total HT	17 155,24
TVA à 19,6 %	3 362,43
Net à votre crédit	20 517,67

8.2. Remarques.

La comptabilisation doit avoir pour effet de constater :

- la diminution de la dette envers le fournisseur,
- la diminution de la TVA déductible sur ABS,
- le montant HT de la réduction commerciale obtenue.

Ici, la ristourne est calculée sur la base d'un taux progressif par tranche de chiffre d'affaires HT.

8.3. Annexes.

8.3.1. Annexe 8a : Comptes.

8.3.2. Annexe 8b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Fournisseur FAVA Facture d'avoir n° AV12		
Totaux					

8.4. Correction.

8.4.1. Travail 8a : Comptes.

401		6097		44566	
Fournisseurs		Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de		TVA sur autres biens et services	
20 517,67			17 155,24		3 362,43
Solde débiteur 20 517,67 €		Solde créditeur 17 155,24 €		Solde créditeur 3 362,43 €	

8.4.2. Travail 8b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
20-09-N	401	Fournisseurs	Fournisseur FAVA	20 517,67	
	6097	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises	Facture d'avoir n° AV12		17 155,24
	44566	TVA sur autres biens et services			3 362,43
Totaux				20 517,67	20 517,67

9.3.2. Annexe 9b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Fournisseur FAVA Facture d'avoir n° AV21		
Totaux					

9.4. Correction.

9.4.1. Travail 9a : Comptes.

401		6097		44566	
Fournisseurs		Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de		TVA sur autres biens et services	
113,62			95,00		18,62
Solde débiteur 113,62 €		Solde créditeur 95,00 €		Solde créditeur 18,62 €	

9.4.2. Travail 9b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
20-09-N	401	Fournisseurs	Fournisseur FAVA	113,62	
	6097	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises	Facture d'avoir n° AV21		95,00
	44566	TVA sur autres biens et services			18,62
Totaux				113,62	113,62

