

Chapitre V : L'enregistrement comptable des opérations d'achat et de vente d'une entreprise commerciale

I- Les opérations d'Achat

1. Le principe :

La vie d'une entreprise est basée sur des opérations d'achat et de vente de marchandises en l'état. Toutes ces opérations sont accompagnées de plusieurs pièces comptables ou documents commerciaux tels que : le bon de commande, de livraison, l'accusé de réception, la facture, le reçu, le chèque, la lettre de change, le billet à ordre etc. Parmi ces documents, c'est la facture qui est l'élément de preuve des opérations d'achat et de vente.

Du point de vue comptable, l'enregistrement des opérations d'achat de marchandises se fait selon deux méthodes d'inventaires essentielles :

- La méthode d'inventaire intermittent en une seule phase (étape)
- La méthode d'inventaire permanent en deux phases (objet de notre étude)

Le choix de la méthode de suivi en comptabilité des stocks (méthode de l'inventaire permanent ou méthode de l'inventaire intermittent), relève d'une décision de gestion.

2. Les opérations d'achat selon la méthode d'inventaire permanent

La méthode de l'inventaire permanent permet un suivi comptable des stocks et favorise l'arrêt rapide des situations comptables périodiques. Elle permet également au niveau des produits finis d'établir une correspondance directe entre les coûts des stocks vendus et les revenus y afférents.

Selon cette méthode, l'enregistrement de l'achat des marchandises s'effectue en deux principales phases :

- Réception de la facture et son règlement par les comptes de trésorerie (chèque N°, BC N°, CCP N°) ou à crédit (fournisseurs de stocks et services) ;
- Le stockage (bon d'entrée N°).

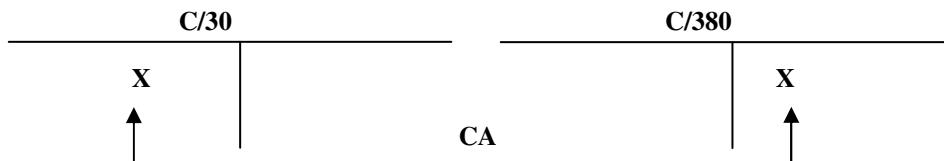
a. L'enregistrement de la facture d'achat

C/380

C/512, C/5171, C/53, C401



b. L'enregistrement du bon de stockage



Sur le journal, l'enregistrement de l'opération d'achat s'effectue comme suit :

D	C		D	C
380		Date		
	401	Achat de M/ses		CA
	512	F/ses de stocks et services		
	5171	Banque compte courant		
	53	Banque postale (CCP)		
		Caisse		
		Facture N°, Chèque N°, BC N°, CCP N°		
		//		
30		Stocks de marchandises		CA
	380	Achat de M/ses		
		Bon D'entrée N°		CA

Remarque :

Le coût d'achat est égale au prix d'achat plus les frais accessoires à l'achat (transport, frais de manutention, frais de douane, etc.)

Exemple

Le 03/05 : Achat de marchandises au prix de 540.000 DA. 1/5 de la facture N° 76 est réglée par chèque bancaire N° 48 et le reste à crédit, supporté 5.000 DA de frais de transport payés en espèce (BC N° 09). Les marchandises sont reçues le même jour (BE N° 67).

D	C		D	C
		03/05		
3800		Achat de M/ses stockées	540.000	
3801		Frais accessoires sur achat de M/ses	5.000	
4013		F/rs de stocks	432.000	
512		Banque compte courant	108.000	
53		Caisse	5.000	
		Facture N°76, Chèque N°48, BC N°09		
		//		
30		Stocks de marchandises	545.000	
		Achat de M/ses	540.000	
3800		Frais accessoires sur		
3801		achat de M/ses	5.000	
		Bon D'entrée N° 67		

Remarque :

- Lors de l'opération de l'achat, on peut recevoir la facture sans la marchandise et vis-versa. Dans ce cas, il faut enregistrer uniquement la phase concernée.
- Le compte 380 qui est par définition un compte de transition doit disparaître à la fin d'année (c'est-à-dire, il doit avoir un solde nul).
- Si à la fin de l'année, le compte 380 n'est pas soldé pour cause de retard dans la réception des marchandises, il doit être crédité avec le débit du compte 37 (stocks à l'extérieur).

C/37

C/380



Sur le journal, l'enregistrement de cette opération s'effectue comme suit :

D	C		D	C
37		Date		
		Stocks à l'extérieur	CA	
380		Achat de marchandises		CA

- Si à la fin de l'année, le compte 380 n'est pas soldé pour cause de retard dans la réception de la facture, il doit être débité avec le crédit du compte 408 : F/rs factures non parvenues.

C/380

C/408



Sur le journal, l'enregistrement de cette opération s'effectue comme suit :

D	C		D	C
		Date		
380	408	Achat de marchandises	CA	
		F/rs- factures non parvenues		CA
		facture à recevoir		

Exercice d'application :

- Le 03/01 : achat d'un lot de marchandise au prix de 24.000 DA. Le règlement de 2/3 par banque (Chèque N°454) et le reste à crédit, assurance réglé par chèque postal N°632 montant 6.000 DA. Facture N°09, les marchandises seront reçues dans 15 jours.
- 10/01 : achat à crédit de 45.000 DA de marchandises (B.E N° 675). La facture n'est pas encore parvenue comportant également 5.000 DA de frais de transport.
- 18/01 : réception de la marchandise achetée le 03/01 (BE N° 676).
- 30/01 : réception de la facture N° 10 relative à l'achat du 10/01. Le règlement sous huitaine.

30	3800 3801	18/01 Stocks de marchandises Achat de M/ses stockées Frais accessoires sur achat de M/ses Bon D'entrée N°676	30.000	24.000 6.000
3800 3801	4013	30/01 Achat de M/ses stockées Frais accessoires sur achat de M/ses F/rs de stocks Facture N°10	45.000 5.000	50.000

II. Les opérations de vente

Selon la méthode d'inventaire permanent, l'opération de vente s'enregistre également en deux phases :

- Sortie de la marchandise du magasin au coût d'achat ;
- L'enregistrement de la facture au prix de vente.

1. Déstockage- sortie des magasins de marchandises

Dans ce cas, on crédite le compte 30 « stocks de marchandise » par le débit du compte 600 « Achat de marchandises vendues » avec le coût d'achat.

Par ailleurs, la présence du compte 600 peut se justifier par la règle suivante qui dicte que toute opération qui consiste à faire diminuer un poste du bilan (le compte 30 dans ce cas) sans qu'il y est diminution d'un ou plusieurs comptes de situation (bilan) est vue comme étant une perte. Et une perte est toujours vue comme étant une charge.

C/600		C/30	
X			X
	CA		

D	C	03/01	D	C
3800 3801		Achat de M/ses stockées Frais accessoires sur achat de M/ses	24.000 6.000	
512 5171 4013		Banque compte courant Banque postal (CCP) F/rs de stocks	16.000 6.000 8.000	
		Facture N°09, Chèque bancaire N°454, Chèque postal N°632		
30	3800 3801	10/03	50.000	45.000 5.000
		Stocks de M/ses Achat de M/ses stockées Frais accessoires sur achat de M/ses Bon D'entrée N°675		

Dans le journal, cette opération est inscrite comme suit :

D	C		D	C
600		Date	CA	
30		Achat de marchandises vendues	CA	

Stocks de marchandises

BS N° _____

Dans le journal, cette opération est inscrite comme suit :

D	C		D	C
411		Date		
512		Clients		
5171		Banque compte courant		
53		Banque postale (CCP)		
		Caisse		
700		Vente de marchandises		
		Facture N°, CB N°, CCP N°, BC N°, à crédit		

2. L'enregistrement de la facture

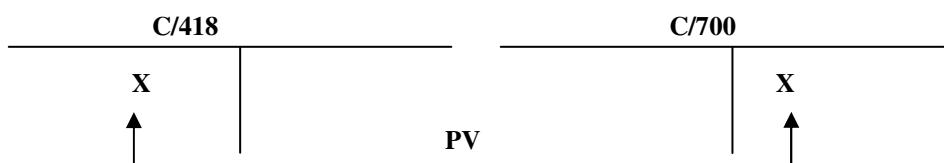
L'enregistrement de la facture de doit (de base) envoyée par le fournisseur à son client se fait par le crédit du compte 700 « vente de marchandises » et le débit des comptes de trésorerie ou le débit des créances clients.

Le compte 700, considéré comme le chiffre d'affaire réalisé par une opération de vente tient sa justification au fait que toute opération qui a pour objectif d'augmenter un poste de bilan (les comptes de trésorerie ou créances client dans ce cas) sans diminution d'un autre ou plusieurs comptes de situation (Bilan) est souvent vue comme un produit (classe 7)

C/512, C/5171, C/53, C411		C/700	
X	PV	X	

Remarque :

- Si à la fin de l'exercice comptable la facture n'est pas encore envoyée aux clients, et que la marchandise est déjà envoyée, le compte 700 doit être crédité avec le débit du compte 418 : Clients- produits non encore facturés



Sur le journal, l'enregistrement de cette opération s'effectue comme suit :

D	C	Date	D	C
418	700	Client- produits non encore facturés	PV	PV
		Achat de marchandises		
		Facture à établir		

Remarque :

- Le prix de vente est égale au coût d'achat plus la marge bénéficiaire ;
- Lors de l'opération de vente, on peut envoyer la facture sans la marchandise et vis-versa. Dans ce cas, il faut enregistrer uniquement la phase concernée.
- La différence entre le compte 700 et le compte 600 constitue le premier résultat de gestion qu'est la marge brute.

Exemple

Le 03/05 : Vente de marchandises au prix de 540.000 DA. 1/5 de la facture N° 76 est réglée par chèque bancaire N° 48 et le reste à crédit. Les marchandises sont envoyées le même jour et leur coût d'achat est de 480.000 DA (BS N° 67).

D	C		D	C
600	30	03/05	480.000	480.000
		Achat de marchandises vendues		
		Stocks de M/ses		
		BS N° 67		
		//		
512			108.000	
411	700	Banque compte courant	432.000	
		Clients		
		Vente de M/ses		
		Facture N° 76, Chèque N° 48, 4/5 à crédit		