

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.

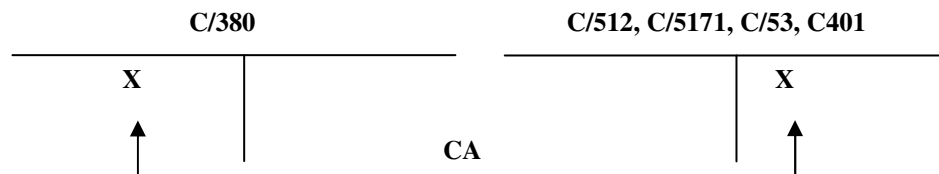
2. Les opérations d'achat selon la méthode d'inventaire permanent

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.

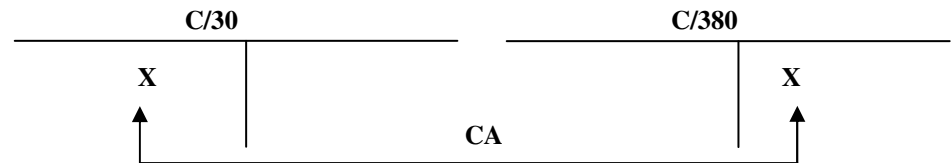
Selon cette méthode, l'enregistrement de l'achat des marchandises s'effectue en deux principales phases :

- 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



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

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.)

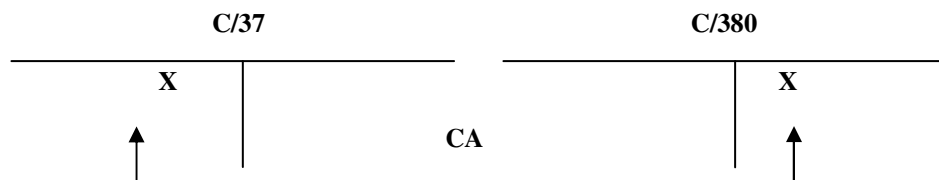
Exemple

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
3800		03/05		
3801		Achat de M/ses stockées	540.000	
		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	
	3800	Achat de M/ses		540.000
	3801	Frais accessoires sur 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).



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

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

- 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.



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

D	C	Date	D	C
380		Achat de marchandises	CA	
	408	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.

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

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

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.



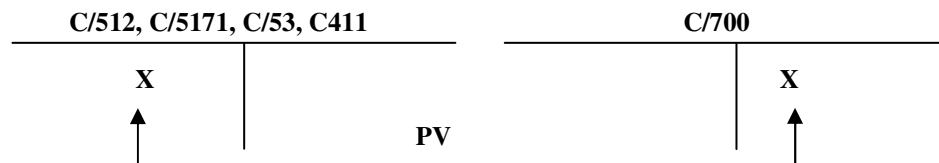
Dans le journal, cette opération est inscrite comme suit :

D	C		D	C
600		_____ Date _____ Achat de marchandises vendues	CA	
	30	Stocks de marchandises		CA
		BS N°		

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 réalisée 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)

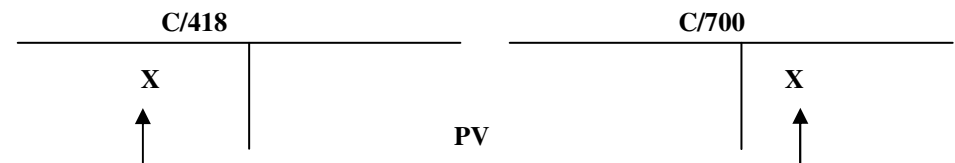


Dans le journal, cette opération est inscrite comme suit :

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

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

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 _____		
		Achat de marchandises vendues	480.000	
		Stocks de M/ses		480.000
		BS N° 67		
		____ // _____		
512		Banque compte courant	108.000	
411	700	Clients	432.000	
		Vente de M/ses		540.000
		Facture N° 76, Chèque N° 48, 4/5 à crédit		

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.