

## CHAPITRE VII : Facture avec Réductions et Majorations dans l'entreprise commerciale

### I. Les réductions sur ventes

#### 1- Les types de réductions

De point de vue comptable, on distingue entre deux types de réductions qui sont : les réductions **commerciales** et la réduction **financière**.

➤ **Les réductions commerciales** qui peuvent être consenties sur le prix de la marchandise. On distingue :

- **La remise** : réduction accordée habituellement pour une opération donnée, en fonction de l'importance de la vente ou de la qualité du client.
- **Le rabais** : il est accordé lorsque le produit présente un **défait de qualité** ou **non conformité** à la commande du client ou pour prendre en compte **un retard de livraison**.
- **La ristourne** : Réductions accordés à un client sur le chiffre d'affaire réalisé au cours d'une période déterminée (généralement l'année).

➤ **La réduction financière : escompte de règlement**: accordé lorsque les clients payent au comptant ou avant terme leurs factures, ils obtiennent des fournisseurs une réduction de prix appelée

#### 2- Le calcul des réductions

Lorsque plusieurs réductions interviennent sur une même facture, le calcul s'effectue en cascade, ce qui signifie que la première réduction se calcule sur le montant brut et la deuxième sur le net obtenu, ainsi de suite. A préciser qu'il faut commencer par toutes les réductions commerciales ensuite la réduction financière.

**Exemple N° 1** : vente de M/ses à 100.000 DA, accordé 5% remise, 3% rabais, 2% ristourne et 1% d'escompte

Montant brut	100 000	
- Remise 5%	5 000	(100 000 X 0,05)
1 <sup>er</sup> net commercial	95 000	
- Rabais 3%	2 850	(95 000 X 0,03)
2 <sup>ème</sup> net commercial	92 150	
- Ristourne 2%	1 843	(92 150 X 0,02)
3 <sup>ème</sup> net commercial	90 307	
- Escompte 1%	903,07	(90 307 X 0,01)
Net à payer	89 403,93	

#### 3- Enregistrement de la facture « de doit »

- ✓ La facture « **de doit** » est le document commercial à la **base de l'enregistrement comptable** qui constate ce que le client doit au fournisseur.
- ✓ La facture est **délivrée par le vendeur** sur la demande de l'acheteur en deux **(02)** originaux au minimum, un pour chaque partie.
- ✓ La présentation de la facture est normalisée dans son contenu et prévoit des mentions obligatoires.

#### Exemple N° 2 :

Le 02-02-12 La société Media Z (Import-export) a vendu des marchandises au client Thalys pour un montant de 450 000 DA (HT), avec une remise de 5% et un escompte de 1%. Facture n°A103 payable par chèque bancaire. Coût d'achat des marchandises vendues 300 000 DA.

La facture est représentée comme suit :

Société Media Z Import-export Alger				
<div style="text-align: right;"> <b>Facture n°:A103</b>  Etablissement Thalys  H-Dey  Alger le 02-02-2012 </div>				
Réf	Désignation	Quantités	P/Unitaire	Montants
A19	Ecrans plats <b>hp</b> 19 pouces	10	18 000	180 000
M09	Onduleur Max Power	30	4 000	120 000
24	Cartouches compatibles EPSON	1 000	100	100 000
D34	DVD	1 000	50	50 000
	Total			450 000
	- <b>Remise 5%</b>			<u>22 500</u>
	<b>Net commercial</b>			427 500
	- <b>Escompte 1%</b>			<u>4 275</u>
	<b>Net à payer</b>			423 225
	Règlement par chèque bancaire			

Chez l'acheteur (client Thalys)				Chez le vendeur (fournisseur : Media Z)			
380		Achat stocké de M/ses	427 500	600		Achat de M/ses vendues	300 000
	512 768	Banque CC Autres produits financier	423 225 4 275	30		Stock de M/ses Bon de sortie N°	300 000
		facture N°, chèque bancaire N°					
30		// Stock de M/ses	427 500	512 668		// Banque CC Autres charges financières	423 225 4 275
	380	Achat stocké de M/ses bon d'entrée N°	427 500	700		Vente de M/ses facture N°, bon de caisse N°	427 500

**Remarque :**

- Les réductions commerciales accordées sur la facture de vente (facture de base ou de doit) ne sont pas comptabilisées
- Le dernier net commercial est utilisé pour le compte de vente, d'achat et M/ses ou M/F

- Quand les frais de transport sont à la charge du client de compte d'achat et le M/ses ou M/F sont enregistrés avec dernier net commercial + les frais de transport
- Les net à payer est utilisé pour le ou les comptes de règlement.
- L'escompte est toujours comptabilisé (facture de base ou facture d'avoir) c'est une charge pour le vendeur (cpt 668 autres charges financières) et un produit pour l'acheteur (cpt 768 autres produits financiers)

#### 4- Enregistrement de la facture d'avoir :

La facture d'avoir est un document établi par le fournisseur et envoyé à son client. Il notifie à l'acheteur la réduction du prix qu'il lui accorde. Elle est également établit pour constater les retours de marchandises aux fournisseurs.

Lorsque les réductions commerciales sont accordées après l'établissement de la facture de vente (doit), elles doivent être comptabilisé : réduction de charge pour l'acheteur (crédit du cpt 609 R.R.R obtenu sur achat) et réduction de produit pour le vendeur (débit du cpt 709 R.R.R accordés).

#### Exemple N° 3

Le 09/07/2010 comptabiliser la facture d'avoir N° AV 05 comportant un rabais de 1 000 DA, une ristourne de 2 500 DA et un escompte de 1 500 DA

$\Sigma$  Des réductions commerciales = 1 000 + 2 500 = 3 500

$\Sigma$  Des réductions 3 500 + 1 500 = 5 000

Chez l'acheteur (client Thalys)					Chez le vendeur (fournisseur : Media Z)			
4013		F/rs de stocks	5 000		668	Autres charges financières	1 500	
	768	Autres produits financiers		1 500	709	R.R.R accordés	3 500	
	609	R.R.R obtenu sur achat	3 500		411	Clients		5 000
		facture N° AV 05				facture N° AV 05		

Lorsque le client a bénéficié de réductions au moment de l'établissement de la facture de doit et qu'il retourne une partie de la M/ses ou M/F, le vendeur tiendra compte des pourcentages des réductions lorsqu'il établira la facture d'avoir.

Le net d'avoir est utilisé pour enregistrer le mode de règlement du retour,

Le dernier net commercial intervient dans l'enregistrement du retour de vente et d'achat

L'escompte est une réduction de produit pour l'acheteur (débit du cpt 768 autres produits financiers) et réduction de charge pour le vendeur (crédit du cpt 668 autres charges financières)

#### Exemple N° 4

Retour de 40 800 DA de M/ses correspondant à l'opération de l'exemple N°2 (le remboursement du client se fait en espèces BC N° 98), facture d'avoir N°V201.

Montant brut	40 800	taux de marge	$450\,000 - 300\,000 / 300\,000 = 0,5$
- 5% de remise	2 040	coût d'achat	$= 40\,800 / 1,5 = 27\,200\text{ DA}$
Net commercial	38 760		
- 1% d'escompte	387,6		
Net d'avoir	38 372,4		

Chez l'acheteur (client)					Chez le vendeur (fournisseur)			
53		Caisse	38 372,4		30		Stock de M/ses	27 200
768		Autres produits financier	387,6				Achat de M/ses vendues	27 200
	380	Achat stocké de M/ses		38 760		600	bon d'entrée N°	
		facture d'avoir N°V201, B C N°98						
		//					//	
380		Achat stocké de M/ses	38 760		700		Vente de M/ses	38 760
	30	Stock de M/ses		38 760		53	Caisse	38 372,4
		Bon de sortie N°				668	Autres charges financières	387,6
							facture d'avoir N°V201, B C N°98	

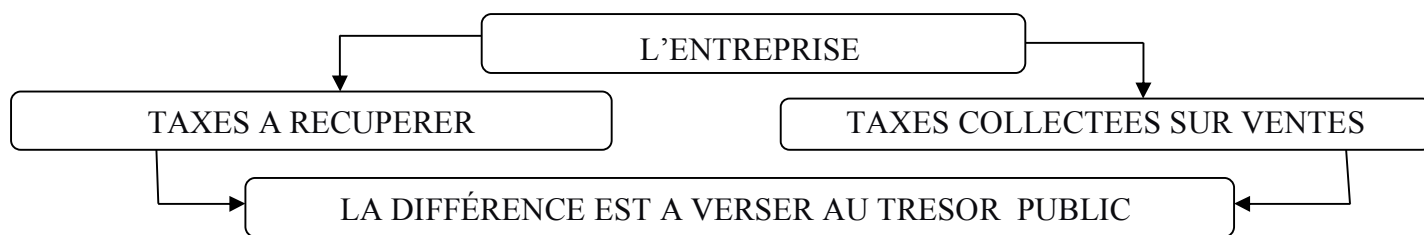
## II. LA TVA

### 1- Principe

La Taxe sur la Valeur Ajoutée (TVA) est une taxe générale de **consommation** qui s'applique aux opérations revêtant un caractère industriel, commercial ou artisanal.

La TVA est un impôt **indirect** qui n'a aucune incidence sur l'exploitation et le résultat de l'entreprise. L'entreprise joue le rôle de collecteur d'impôt pour le compte de l'Etat. Elle reverse au trésor public la TVA qu'elle

reçoit de ses clients, **déduction faite** de la TVA payée à ses fournisseurs. C'est **le consommateur final** qui supporte effectivement la TVA.



## 2- Mécanismes de fonctionnement et divers taux :

A chaque transaction, la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) est calculée sur le prix du bien ou du service au taux qui lui est propre, est exigible, déduction faite de la TVA qui a grevé le coût des divers éléments constitutifs du prix.

<b>TVA à payer =</b>	<b>TVA sur ventes</b>	<b>–</b>	<b>TVA sur achat</b>
à l'Etat	incluse dans le prix facturé		incluse dans le prix facturé par
(au percepteur)	au clients		le fournisseur

### Les divers taux de TVA

- **Taux normale : 17 %**
- **Taux réduit : 7 %** : il concerne les biens et services qui représentent un intérêt particulier sur le plan économique, social ou culturel.

#### Remarque :

*Si rien n'est précisé, prendre le taux normale (17%).*

## 3- Les principaux comptes relatifs à la TVA

La TVA n'étant pas une charge pour l'entreprise, elle est enregistrée dans des comptes de tiers. Par ailleurs une distinction doit être faite entre la TVA payée lors de **l'achat d'immobilisations**, et la TVA payée lors de **l'achat d'autres biens et services** (Ex : Les marchandises). On utilise donc les comptes suivants :

### TVA sur achats (déductible)

C/44562 ➡ TVA récupérable sur **immobilisations**  
C/44566 ➡ TVA récupérable sur achat de stocks et services

### TVA sur ventes (collectées)

C/44571 ➡ TVA collectée sur vente

### TVA à payer

C/44551 ➡ TVA à décaisser (à payer sur G50)

### TVA à reporter

C/44568 ➡ Crédit de TVA à reporter (Précompte)

#### 4- Le décaissement de la TVA due à l'Etat

Dans le cas général, où la TVA due à l'Etat se calcule mois par mois, la taxe à décaisser au titre d'un mois doit être réglée au percepteur dans les **20 premiers** jours du mois suivant.

Chaque règlement mensuel doit être accompagné de justifications portées sur un imprimé fiscal **série G N°50**. Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre **ramené au zéro**.

Donc la TVA à payer est toujours un nombre rond.

**Exemple : 754 567 DA = 754 560**

#### Remarque ( Déclaration trimestrielle ) :

Les redevables de la TVA peuvent déposer le relevé de leur chiffre d'affaires (G50) tous les trois mois à condition:

- 1- d'adresser une demande expresse dispensée de timbre, au chef d'inspection des impôts compétent,
- 2- que le montant moyen des taxes sur le chiffre d'affaires dont ils ont été constitués débiteurs au cours de l'année précédente ait été inférieur à un certain montant ex : 2.500DA par mois

#### Application

L'entreprise Nina a réalisé les opérations suivantes :

02/03/14 : achat de M/ses à crédit, bénéficiaire de 3% de remise, montant 40 000 DA, frais de transport sont de 1 500, TVA 17% ;

25/03/14 vente de 40 000 DA de M/ses avec une marge bénéficiaire de 30%, accordé, 1% d'escompte pour le paiement en espèce, transport assuré par les propres moyens de l'entreprise, montant 2 000 DA, taux normal de la TVA ;

02/04/14 règlement de la TVA du mois de mars en espèces

**TAF** : Enregistrer ces opérations dans le journal de l'entreprise Nina.

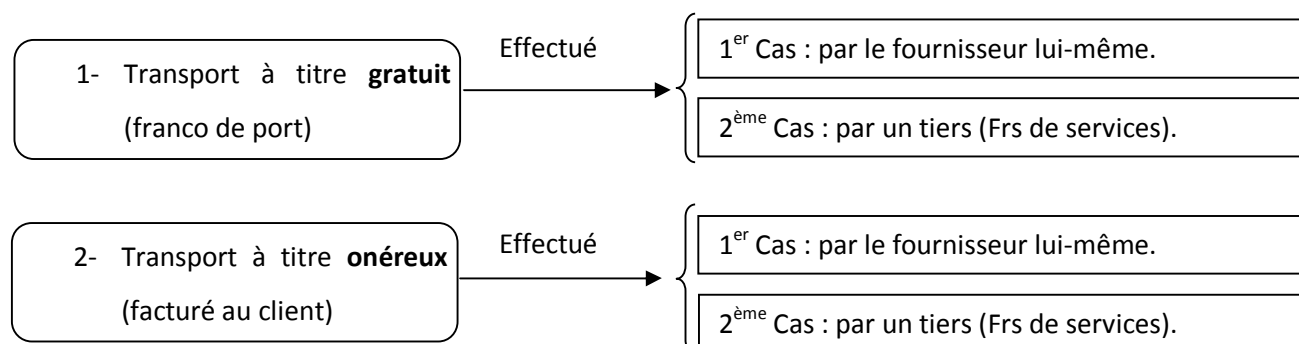
		02/03			Facture 02/03
380		Achat de M/ses stockées	38 800		Montant brut 40 000
3830		Frais accessoires sur achat de M/ses	1 500		-Remise 3% 1 200
44566		TVA récupérable sur achat de stocks et service	6 851		Net commercial 38 800
	4 013	F/rs de stocks		47 151	+ frais de transport 1 500
		Facture N°			Net hors taxe 40 300
		//			+ TVA 6 851
30		Stock de M/ses	40 300		TTC 47 151
	380	Achat de M/ses stockées		38 800	
	3830	Frais accessoires sur achat de M/ses		1 500	
		Bon d'entrée			
		25/03			
600		Achat de M/ses vendues	40 000		
	30	Stocks de M/ses		40 000	

		Bon de sortie N°			
53 668		// Caisse Autres charges financières	62 571,6 520		<b>Facture 25/03</b> Montant brut 52 000 -escompte 1% 520 Net financier 51 480 + frais de transport 2 000 Net HT 53 480 + TVA 9091,6 TTC 62 571,6
	700 708	Vente de M/ses Produits des activités annexes		52 000 2 000	
	44571	TVA collectées sur vente		9 091,6	
		Facture N°, BC N° 02/04			
44571	44566	TVA collectées sur vente TVA récupérable sur achat de stocks et service	9 091,6	6 851	
	44551	TVA à décaisser (à payer sur G50) Déclaration du mois de mars		2 240,6	
		//			
44551	53	TVA à décaisser (à payer sur G50) Caisse Règlement de la TVA du mois de mars BC N°	2 240	2 240	

TVA à payer = TVA collectées  
– TVA récupérables  
= 9 091,6 – 6 851 = 2 240,6

### III. Les frais de transport

L'enregistrement des frais de transport a été présenté lors du chapitre VI. Pour récapituler, les cas suivants sont retrouvés :



#### 1- Le transport effectué à titre gratuit par le fournisseur :

Dans ce cas le client n'a aucune charge de transport à enregistrer ; pour ce qui est de fournisseur :

\* **Le 1<sup>er</sup> cas** : il effectue lui-même le transport (par ses propres moyens de transport) ; les frais de cette opération sont recouverts par l'ensemble des charges : salaires, carburants, entretien,...etc.

\* **Le 2<sup>ème</sup> cas** : il fait appel à un tiers (transporteur) pour effectuer le transport.

Les frais sont enregistrés au **débit** des comptes :

**C/6241** Transport sur ventes

**C/44566** TVA récupérable sur achat de stock et services.

Selon le moyen de paiement, on crédite un compte de tiers (C/4016) ou de trésorerie (C/53, C/411, etc.)

Remarque sur l'aspect **fiscale** :

*Sauf cas particulier, les frais de transport sont soumis au **même taux de TVA** que la marchandise vendue.*

## 2- Le transport effectué à titre onéreux par le fournisseur :

On trouve généralement deux cas

**A- Le 1<sup>er</sup> cas : le fournisseur effectue lui-même le transport :** on parle de frais de transport facturés (ou forfaitaires).

**Exemple :** voici la facture de vente d'une marchandise n°A130, effectuée le 23-03-2012, dont le transport est assuré à titre onéreux par le fournisseur :

Marchandises ..... 20 000 DA

Transport facturé ..... 800 DA

**TOTAL (HT)..... 20 800 DA**

**TVA 17 % (sur M/ses + port).... 3 536 DA**

**TOTAL (TTC)..... 24 336 DA**

- L'enregistrement comptable chez le **fournisseur** :

23-03-2012				
411		Clients	24 336	
	700	Ventes de marchandises		20 000
	708	Produits des activités annexes		800
	44571	TVA <b>collectée</b>		3 536
		Facture n°A130:		

- L'enregistrement comptable chez le **client** :

23-03-2012				
3800		Achats de marchandises	20 000	
3830		Frais accessoire sur achat de M/ses	800	
44566		TVA récupérable sur achat de stock et service	3 536	
	4013	Fournisseurs de stocks		24 336
		Facture n°A130:		

## B- Le 2<sup>ème</sup> cas : le transport est effectué par un tiers (transporteur) :

On parle ici de frais de transport facturés qui ne sont pas supportés par le fournisseur (puisque facturés au client), ce dernier perd **le droit à la déductibilité** attachée à cette charge, soit 136 DA, le client devient donc le bénéficiaire de cette déductibilité (elle lui est transférée par le fournisseur) ; les écritures exactes sont :

- Chez le **fournisseur** :

23-03-2012				
411		Clients	24 336	
	700	Ventes de marchandises		20 000
	44571	TVA <b>collectée</b>		3 400
	6242	Transport sur ventes		800
	44566	TVA récupérable sur achat de stock et service		136
		Facture n°A130:		



**Remarque**

*Lors de paiement des frais de transport le fournisseur passe l'écriture suivante :*

6241		Transport sur ventes	800	
44566	53	TVA récupérable sur achat de stocks et service	136	
		Caisse		936
		Facture n° :		

- L'enregistrement comptable chez le **client** :

		23-03-2012		
3800		Achats de marchandises	20 000	
3830		frais accessoires sur achat de M/ses	800	
44566	4013	TVA récupérable sur achat de stocks et service	3 536	
		Fournisseurs de stocks		24 336
		Facture n°A130:		

(3400 + 136 = 3 536)