

## Chapitre 02: les réductions.

### Plan du cours:

- 01) Définition et typologies des réductions.
- 02) Règles de calcul des réductions
- 03) Traitement comptable des réductions.

### 1) Définition et typologie des réductions :

**1-1) définition** : une réduction est un abattement (baisse) du prix de vente accordé par le vendeur au client pour l'inciter à augmenter ses achats et/ou le récompenser pour sa fidélité.

**1-2) typologies des réductions:** il existe deux types de réductions à savoir :

- A ) les réductions commerciales : Il en existe trois à savoir:

- a. - **le rabais**: c'est une baisse de prix accordée par le vendeur suite à un défaut de qualité (exemple: on accorde un rabais lorsque la date de péremption d'un produit est proche) ou un retard de livraison.
- b. - **la remise** : elle est accordée quand la quantité achetée est importante (exemple; remises durant les foires commerciales).
- c. -**la ristourne** : elle est accordée lorsque les achats d'un client dépassent un certain niveau sur une période (généralement à la fin de l'année)

- B ) la réduction financière. Il s'agit de

- **L'escompte de règlement** : dit aussi escompte de caisse, il est accordé par le fournisseur quand le client paye cash ou avant la fin du délai accordé.

**2) Règles de calcul des réductions** : dans une opération ou il y'a des réductions le calcul du net à payer par le client se fait par étapes comme le montre le schéma suivant:

- **Montant brut (MB)= prix\*quantité.**
- **MB-rabais= reste 1,**
- **Reste 1-remise= reste2,**
- **Reste 2-ristourne= Net Commercial (NC)**
- **NC- escompte = Net Financier (NF).**

**Exemple** : Une facture présente les éléments suivants: Prix 100DA/unité, quantité 1000 unités, rabais 01%, remise, 1.5%, escompte 02%

**Travail:** calculer le NC et NF

## Calculs

$$MB=100*1000=100\ 000$$

$$MB\text{-rabais} = 100\ 000 - 100\ 000 * 1/100 = 99\ 000 = \text{reste 1,}$$

$$\text{Reste 1-remise} = 99\ 000 - 99\ 000 * 1.5/100 = 97\ 515 = \text{reste 2,}$$

$$\text{Reste 2-ristourne} = 97\ 515 - 0 = 97\ 515 = \text{NC,}$$

$$\text{NC-escompte} = 97\ 515 - 97\ 515 * 2/100 = 95\ 564.7 \text{ DA.} = \text{NF.}$$

**3) Traitement comptable des réductions :** L'enregistrement des opérations comportant des réductions se fait selon deux cas:

- **A) les réductions sur facture de doit:** lorsque les réductions sont accordées au moment de la vente on les appelle réductions sur facture de doit.
- **B) les réductions sur facture d'avoir:** lorsque le vendeur décide d'accorder des réductions après la vente, il établit une deuxième facture qui comporte des réductions qu'il envoie à son client. Dans ce cas on parle de réductions sur facture d'avoir. (La première facture, dite facture de doit, ne comporte pas de réductions mais la deuxième facture en comporte).

**A) Les réductions sur facture de doit :** dans le cas où le vendeur accorde à son client des réductions au moment de la vente, on doit enregistrer l'opération en tenant compte des deux règles suivantes :

**1<sup>ère</sup> règle :** les réductions commerciales ne donnent lieu à aucun enregistrement ; on enregistre l'opération directement avec le Net Commercial.

**2<sup>ème</sup> règle :** l'escompte s'enregistre comme une charge pour le vendeur dans le compte 668, et comme un produit pour l'acheteur dans le compte 768.

L'enregistrement se fait donc comme suit :

### Chez le vendeur

N° cpte débité	N° cpte crédité	libelle	Débit	Crédit
512 53 668	700	date Banque caisse Escompte Vente de marchandises Facture, chèque, bon de caisse	NF escompte	NC
600	30	Date Bon de sortie de stock	Cout d'achat	Cout d'achat

### Chez le client

N° cpte débité	N° cpte crédité	libelle	Débit	Crédit
380	768 512 53	date achats de marchandises escompte obtenu banque caisse Facture, chèque, bon de caisse	NC	escompte NF
30	380	Date  Bon de sortie de stock	NC	NC

### Exemple d'application 01 :

Une entreprise commerciale réalise les opérations suivantes :

**01/03** : achat de marchandises : prix 100 DA/unité, quantité 1000 unités, rabais 01%, remise 01.5%, escompte 02%, paiement par banque entrée en stock le même jour (facture N° 001, chèque 0100, bon d'entrée N°10.

**02/3** : vente de marchandises ; prix 200 DA/unité, quantité 500 unités, remise 01% escompte 01.5%, paiement par banque, sortie de stock le même jour, cout d'achat des marchandises vendues 47.782,35 DA. (Facture 0120, chèque 0123, bon de sortie 0111.).

**Travail à faire** : enregistrer les opérations dans le journal de l'entreprise.

**Solution** :

**Les calculs sur les deux factures se présentent comme suit :**

Facture du 01/03	Facture du 02/03
Montant brut= $100 \times 1000 = 100.000$ DA. MB-rabais= $100.000 - 100.000 \times 1/100 = 99.000$ DA Reste 1-remise= $99.000 - 99.000 \times 1.5/100 = 97.515$ DA Reste 2-ristourne= $97.515 - 0 = 97.515 = \text{NC}$ NC-escompte= $97.515 - 97.515 \times 2/100 = 95.564,7 = \text{NF}$	Montant brut= $200 \times 500 = 100.000$ DA MB-rabais= $100.000 - 0 = 100.000 = \text{reste1}$ Reste1-remise= $100.000 - 100.000 \times 1/100 = 99.000$ DA reste2-ristourne= $99.000 - 0 = 99.000 = \text{NC}$ NC-escompte= $99.000 - 99.000 \times 1.5/100 = 97.515 = \text{NF}$
<b>Net à payer= NF= 95.564,7 DA</b>	<b>Net à payer= NF= 97.515 DA</b>

### Le journal de l'entreprise.

N° cpte débité	N° cpte crédité	libelle	Débit	Crédit
380	768 512	01/03 achats de marchandises escompte obtenu banque Facture 001, chèque 0100,	97.515	1.950,3 95.564,7
30	380	01/03 Bon de sortie de stock N°10	97.515	97.515
512 668	700	02/03 Banque Escompte Vente de marchandises Facture 0120, chèque, 0123	97.515 1.485	99.000
600	30	02/03 Bon de sortie de stock 0111	47.782,35	47.782,35

**B) Les réductions sur facture d'avoir :** dans le cas où le vendeur accorde à son client des réductions après la vente, il établit une deuxième facture dite facture d'avoir qui comporte des réductions. Les montants inscrits sur cette facture doivent être déduit (soustraits) de la facture de doit. Si le client a déjà payé, le vendeur doit lui rembourser le montant des réductions accordées.

Dans ce cas, on doit enregistrer l'opération en tenant compte des deux règles suivantes :

**1<sup>ère</sup> règle :** le total des réductions commerciales (rabais+remise+ristourne) s'enregistre dans le débit du compte 709 chez le vendeur (diminution du produit) et dans le crédit du compte 609 chez l'acheteur (diminution de la charge).

**2<sup>ème</sup> règle :** l'escompte s'enregistre comme une charge pour le vendeur dans le compte 668, et comme un produit pour l'acheteur dans le compte 768.

L'enregistrement se fait donc comme suit :

#### Chez le vendeur

N° cpte débité	N° cpte crédité	libelle	Débit	Crédit
709 668	512 53 411	date R+R+R Escompte accordé Banque Caisse client Facture d'avoir, chèque, bon de caisse	R+R+R escompte	R+R+R+ escompte

--	--	--	--	--

### Chez le client

N° cpte débité	N° cpte crédité	libelle	Débit	Crédit
512 53 401	609 768	<p style="text-align: center;">Date</p> banque caisse fournisseur R+R+R escompte obtenu Facture d'avoir, chèque, bon de caisse	R+R+R+ escompte	R+R+R escompte

**Exemple d'application 02 :** Une entreprise commerciale réalise les opérations suivantes :

**01/03 :** achat de marchandises à crédit : prix 100 DA/unité, quantité 1000 unités entrée en stock le même jour (facture N° 001, chèque 0100, bon d'entrée N°10.

**05/03 :** L'entreprise règle par caisse la facture du 01/03. A l'occasion de ce paiement rapide le fournisseur lui accorde sur facture d'avoir les réductions suivantes : rabais 01%, remise 01.5%, et un escompte 02%. (Facture d'avoir 002, chèque 0101)

**15/3 :** vente de marchandises ; prix 200 DA/unité, quantité 500 unités, , paiement par banque, sortie de stock le même jour, cout d'achat des marchandises vendues 47.782,35 DA. (Facture 0120, chèque 0123, bon de sortie 0111.).

**Le 20/03 :** l'entreprise accorde à son client des réductions sur l'opération du 15/03. Elle lui envoie une facture d'avoir comportant une remise 01% escompte 01.5%. Ces réductions sont remboursées par chèque bancaire.(facture d'avoir 0121, chèque 0124)

**Travail à faire :** enregistrer les opérations dans le journal de l'entreprise.

**Solution :** Les calculs sur les deux factures se présentent comme suit :

Facture du 01/03	Facture du 05/03
Montant brut= $100 \times 1000 = 100.000$ DA. Net à payer= 100.000 DA	Montant brut= $100 \times 1000 = 100.000$ <b>Rabais= <math>100.000 \times 1/100 = 1000</math></b> MB-rabais= $100.000 - 100.000 \times 1/100 = 99.000$ DA <b>Remise =</b> reste 1*1.5/100= $99.000 \times 1.5/100 = 1.485$ Reste 1-remise= $99.000 - 99.000 \times 1.5/100 = 97.515$ DA Ristourne=0 <b>R+R+R=</b> $1000 + 1485 + 0 = 2.485$ DA <b>Escompte=</b> NC*2/100= $97.515 \times 2/100 = 1.950,3$ DA <b>Avoir net=</b> R+R+R+ escompte= $2.485 + 1.950,3 = 4.445,3$ <b>Reste à payer= NF= 95.564,7</b> DA
Facture du 15/03	Facture du 20/03

<p>Montant brut=200*500=100.000 DA</p> <p><b>Net à payer = 100.000 DA</b></p>	<p>MB= 100.000 DA</p> <p><b>Rabais =0</b></p> <p>MB-rabais=100.000 -0=100.000=reste1</p> <p><b>Remise =reste1*1/100=100.000*1/100=1.000</b></p> <p>Reste1-remise=100.000-100.000*1/100=99.000DA</p> <p>Ristourne=0</p> <p><b>R+R+R=0+1.000+0=1.000 DA</b></p> <p><b>Escompte =NC*1.5/100=99.000*1.5/100=1.485</b></p> <p><b>Avoir net =R+R+R+escompte= 1.000+1485=2.485 DA.</b></p>
-------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Le journal de l'entreprise.**

N° cpte débité	N° cpte crédité	libelle	Débit	Crédit
380	401	01/03 achats de marchandises banque Facture 001, chèque0100,	100.000	100.000
30	380	01/03 Bon de sortie de stock N°10	100.000	100.000
401	609 768 512	05/03 fournisseur R+R+R escompte obtenu banque Facture d'avoir 002, chèque, 0101	100.000	2.485 1.950,3 95.564,7
512	700	15/03 Banque Vente de marchandises Facture 0120, chèque, 0123	100.000	100.000
600	30	15/03 Bon de sortie de stock 0111	47.782,35	47.782,35
709 668	512	20/03 R+R+R Escompte accordé Banque Facture d'avoir 0121, chèque 0124	1.000 1.485	2.485