

Chapitre 01 : études des opérations courantes de l'entreprise

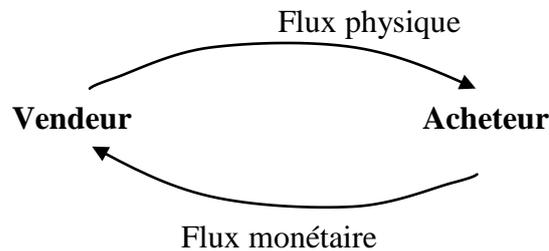
Plan

- 1) Les opérations d'achat, de production et de vente
- 2) Les frais de transport.

1) Les opérations d'achat, de production et de vente

Introduction

Les opérations d'achat et de vente mettent toujours en rapport deux catégories d'agents : l'acheteur et le vendeur. Ces opérations induisent toujours un flux physique et un flux monétaire.



Juridiquement ces opérations se réalisent en deux étapes :

- ✓ La première, consiste en le transfert de propriété de l'objet vendu du vendeur à l'acheteur. Ce transfert est réalisé par l'établissement d'une facture par le vendeur au profit de l'acheteur.
- ✓ La seconde phase comprend la remise de l'objet vendu par le vendeur à l'acheteur. Cette opération est sanctionnée par l'établissement d'un bon de livraison et d'un bon de sortie chez le vendeur, et d'un bon d'entrée chez l'acheteur.

1-1) Les opérations d'achat :

Les opérations d'achats de stocks (les marchandises, les matières premières et les fournitures) s'enregistrent en deux étapes l'acquisition de la propriété et l'entrée en stock. Les enregistrements se font comme suit :

a) L'achat de marchandises :

- Le transfert de propriété.

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
380	401 53 512	<p style="text-align: center;">Date</p> Achats de marchandises stockées <p style="text-align: right;">Fournisseur Caisse banque</p> facture N°..., bon de caisse, chèque....	X	X

X= coût d'achat= prix*quantité+frais accessoires.

- **L'entrée en stock.**

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
30	380	Date stock de marchandises achats de marchandises stockées bon d'entrée, bon de livraison....	X	X

X= coût d'achat= prix*quantité+frais accessoires.

b) L'achat de matières premières :

- **Le transfert de propriété.**

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
381	401 53 512	Date Achats de matières premières stockées Fournisseur Caisse banque facture N°..., bon de caisse, chèque....	X	X

X= coût d'achat= prix*quantité+frais accessoires.

- **L'entrée en stock.**

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
31	381	Date Matières premières et fournitures Achats de matières premières stockées bon d'entrée, bon de livraison....	X	X

X= coût d'achat= prix*quantité+frais accessoires.

c) L'achat de fournitures :

- **Le transfert de propriété.**

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
382	401 53 512	Date Autres approvisionnements stockées Fournisseur Caisse banque facture N°..., bon de caisse, chèque....	X	X

X= coût d'achat= prix*quantité+frais accessoires.

- **L'entrée en stock.**

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
32	382	Date Autres approvisionnements Autres approvisionnements stockées bon d'entrée, bon de livraison....	X	X

X= coût d'achat= prix*quantité+frais accessoires.

1-2) les opérations de production: ces opérations concernent la transformation des matières premières en produits semi finis puis en produits finis. Les enregistrements se font comme suit :

- **Sortie de stock de matières premières pour transformation :**

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
601	31	Date Matières premières consommés Matières premières et fournitures bon de sortie N°...	X	X

X= coût d'achat des matières sorties de stock pour transformation.

- **Sortie de stock de fournitures pour transformation :**

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
602	32	Date Autres approvisionnements Autres approvisionnements consommés bon de sortie N°...	X	X

X= coût d'achat des fournitures sorties de stock pour transformation.

- **Entrée en stock de produits semis finis :**

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
351	724	Date Produits intermédiaires Variation de stocks de produits bon d'entrée N°...	X	X

X= coût de production des produits semis finis fabriqués.

- **Sortie de stock de produits semis finis pour transformation:**

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
724	351	Date Variation de stocks de produits Produits intermédiaires bon de sortie N°...	X	X

X= coût de production des produits semis finis sortis de stock pour transformation.

- **Entrée en stock de produits finis :**

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
355	724	Date Produits finis Variation de stocks de produits bon d'entrée N°...	X	X

X= coût de production des produits semis finis fabriqués.

- **Entrée en stock de produits finis :**

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
358	724	<p style="text-align: center;">Date</p> Déchets et rebuts Variation de stocks de produits bon d'entrée N°...	X	X

X= prix de vente probable des déchets et rebuts issus de la production.

1-3) les opérations de vente :

Les opérations de vente de marchandises et de produits s'enregistrent également en deux étapes à savoir le transfert de propriété et la livraison des objets vendus à l'acheteur.

a) La vente de marchandises:

Le transfert de propriété.

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
411 53 512	700	<p style="text-align: center;">Date</p> client Caisse banque ventes de marchandises Facture N°..., bon de caisse, chèque....	X1	X1

X1= chiffre d'affaire= prix*quantité.

La sortie de stock.

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
600	30	<p style="text-align: center;">Date</p> achats de marchandises vendues marchandises stockées bon de sortie, bon de livraison....	X2	X2

X2= coût d'achat des marchandises vendues.

b) La vente de produits finis :

- **Le transfert de propriété.**

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
411 53 512	701	<p style="text-align: center;">Date</p> client Caisse banque ventes de produits finis Facture N°..., bon de caisse, chèque....	X1	X1

X1= chiffre d'affaire= prix de vente*quantité.

- La sortie de stock.

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
724	355	Date Variation de stocks de produits Produits finis bon de sortie N°...	X2	X2

X2= coût de production des produits finis vendues.

1-4) cas particuliers :

- a) **L'achat de fournitures non stockables :** les fournitures non stockables comme le gaz et l'électricité s'enregistrent directement dans le compte de charge 607. L'enregistrement est le suivant :

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
607	401 53 512	Date Achats non stockées de matières et fournitures Fournisseur Caisse banque facture N°..., bon de caisse, chèque....	X	X

X= coût d'achat= prix*quantité+frais accessoires.

- b) **L'achat de services :** les achats de services s'enregistrent directement dans les comptes de charge 61 et 62 . L'enregistrement est le suivant :

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
61 62	401 53 512	Date Services extérieurs Autres services extérieurs Fournisseur Caisse banque facture N°..., bon de caisse, chèque....	X X	X

X= coût d'achat= prix*quantité+frais accessoires.

- c) **La vente de matières premières :** exceptionnellement l'entreprise peut être amenée à vendre des matières premières. Dans ce cas cette vente s'enregistre comme une vente de marchandises ; il faut juste remplacer le compte 30 par le compte 31.

Le transfert de propriété.

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
411 53 512	700	Date client Caisse banque ventes de marchandises Facture N°..., bon de caisse, chèque....	X1	X1

X1= chiffre d'affaire= prix*quantité.

La sortie de stock.

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
600	31	<p style="text-align: center;">Date</p> achats de marchandises vendues marchandises stockées bon de sortie, bon de livraison....	X2	X2

X2= coût d'achat des marchandises vendues.

d) **La vente de produits semis finis** : l'entreprise peut également être amenée à vendre des produits semis finis. Dans ce cas, cette opération s'enregistre comme suit :

- **Le transfert de propriété.**

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
411 53 512	702	<p style="text-align: center;">Date</p> client Caisse banque ventes de produits intermédiaires Facture N°..., bon de caisse, chèque....	X1	X1

X1= chiffre d'affaire= prix de vente*quantité.

- **La sortie de stock.**

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
724	351	<p style="text-align: center;">Date</p> Variation de stocks de produits Produits intermédiaires bon de sortie N°...	X2	X2

X2= coût de production des produits intermédiaires vendues.

e) **La vente de déchets et rebuts** : la vente de déchets et rebuts concernent les produits qui présentent des défauts de fabrication et les résidus issus de la production. L'enregistrement est le suivant :

Le transfert de propriété.

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
411 53 512	703	<p style="text-align: center;">Date</p> client Caisse banque ventes de produits résiduels Facture N°..., bon de caisse, chèque....	X1	X1

X1= chiffre d'affaire= prix de vente*quantité.

La sortie de stock.

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
724	358	<p style="text-align: center;">Date</p> Variation de stocks de produits Produits intermédiaires bon de sortie N°...	X2	X2

X2= prix de vente probable des produits résiduels vendues.

f) **La vente de services** : les ventes de services s'enregistrent directement dans les comptes de produits 704, 705 et 706 comme suit :

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
411 53 512		<p style="text-align: center;">Date</p> client Caisse banque	X1	
	704	ventes de travaux		X1
	705	vente d'études		X1
	706	autres prestations de services		X1
		Facture N°..., bon de caisse, chèque....		

X1= chiffre d'affaire= prix de vente*quantité.

2) Les frais de transport.

Introduction : Dans les opérations d'achat et de vente de stocks, il faut toujours acheminer les objets vendus ou achetés des magasins du vendeur vers ceux de l'acheteur. Les frais de transport représentent les frais occasionnés par l'acheminement des objets vendus des magasins du vendeur vers ceux de l'acheteur. En comptabilité on parle de frais de transport si et seulement si ceux-ci font l'objet d'une facture séparée et/ou apparaissent sur la facture de vente des objets transportés.

2-1) les frais de transport chez l'acheteur : pour ramener les objets qu'il a acheté, l'acheteur a deux possibilités : soit il utilise ses propres moyens de transport, soit il demande au vendeur ou à un autre transporteur de lui ramener les objets qu'il a acheté.

1^{er} cas : il utilise ses propres moyens : lorsque l'acheteur utilise ses propres camions pour ramener les objets achetés, on ne tient pas compte des frais de transport parce que ces frais sont comptabilisés dans les autres comptes de charges ; le carburant dans les consommations de fournitures, le salaire du chauffeur dans le compte 63, l'assurance dans le compte 616 etc.

2^{ème} cas : il demande au vendeur ou à un tiers de lui ramener les objets achetés : Dans ce cas, les frais de transport sont intégrés dans le coût d'achat conformément à la formule suivante :

Coût d'achat = prix*quantité+frais accessoires = prix *quantité+frais de transport.

L'enregistrement est le suivant :

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
380	401 53 512	Date Achats de marchandises stockés Fournisseur Caisse banque facture N°..., bon de caisse, chèque....	X	X
30	3800	Date Bon d'entrée...	X	X

X= prix*quantité+frais de transport.

Cet enregistrement peut également se faire comme suit (c'est la même chose)

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
3800 3801	401 53 512	Date Achats de marchandises stockées Frais accessoires d'achats Fournisseur Caisse banque facture N°..., bon de caisse, chèque....	X1 X2	X
30	3800 3801	Date Bon d'entrée...	X	X1 X2

X1=prix*quantité

X2= frais de transport

X= coût d'achat= prix*quantité+frais de transport= X1+X2.

Exemple d'application :

Une entreprise commerciale effectue les deux opérations suivantes :

01/03 : achat de marchandises : prix 100 DA/unité, quantité 1.000 unités, paiement par banque, entrée en stock le même jour. (Facture N° 100, chèque N° 250, bon d'entrée N°120) L'entreprise a demandé à un transporteur de lui ramener les marchandises. Celui-ci lui facture ce service pour 10.000 DA. Le transporteur est payé par caisse le même jour (facture N°101, bon de caisse N°115.).

10/03 : achat de marchandises : prix 100 DA/unité, quantité 1.000 unités. Le transport est assuré par le vendeur et est facturé pour 10.000 DA. L'entreprise paye le total par banque et reçoit les marchandises le même jour. (Facture N° 101, chèque N° 251, bon d'entrée N°121)

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

Solution :

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
3800	53 512	01/03 Achats de marchandises stockées Caisse banque facture N°100, bon de caisse 115, chèque 250	110.000	10.000 100.000
30	3800	01/03 Bon d'entrée 120	110.000	110.000
380	512	10/03 Achats de marchandises stockées banque facture N°101, chèque 251	110.000	110.000
30	3800	10/03 Bon d'entrée 121	110.000	110.000

2-1) les frais de transport chez le vendeur : pour acheminer les objets qu'il a vendu, le vendeur a *deux possibilités* : soit il *utilise ses propres moyens de transport*, soit il *demande à un autre transporteur d'acheminer les objets vendus vers les locaux du client*.

1^{er} cas : il utilise ses propres moyens : lorsque le vendeur utilise ses propres camions pour acheminer les objets vendus vers les magasins du client, on considère que le vendeur a réalisé une vente de stock (marchandises ou produits) et une vente de service.

L'enregistrement est le suivant :

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
411 53 512	700 708	Date client Caisse banque ventes de marchandises ventes de service (transport) Facture N°..., bon de caisse, chèque....	X	X1 X2
600	30	Date achats de marchandises vendues marchandises stockées bon de sortie, bon de livraison....	X3	X3

X1 = prix de vente*quantité

X2=frais de transport

X= prix de vente*quantité+frais de transport

X3=coût d'achat des marchandises vendues.

2^{ème} cas : il demande à un tiers d'acheminer les objets vendus chez le client :

Dans ce cas on comptabilise un achat de service (le service de transport) par le vendeur auprès du transporteur puis une vente de marchandises plus une revente du service par le vendeur au client.

Ainsi, on fait les enregistrements suivant :

- Achat de service auprès du transporteur :

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
624		Date Transport de biens et transport collectif du personnel	Y	
	401 53 512	Fournisseur Caisse banque facture N°..., bon de caisse, chèque....		Y

- Ensuite : vente de marchandises+revente du service de transport au client.

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
411 53 512		Date client Caisse banque	X	
	700 708	ventes de marchandises (re)vente de service (transport) Facture N°..., bon de caisse, chèque....		X1 X2
600	30	Date achats de marchandises vendues marchandises stockées bon de sortie, bon de livraison....	X3	X3

Exemple d'application :

Une entreprise commerciale effectue les deux opérations suivantes :

01/03 : vente de marchandises : prix 100 DA/unité, quantité 1.000 unités, transport assuré par le vendeur pour 10.000 DA, paiement par banque, sortie de stock le même jour, coût d'achat des marchandises vendues 60 DA/unité. (Facture N° 100, chèque N° 250, bon de sortie, N°120)

10/03 : vente de marchandises : prix 100 DA/unité, quantité 1.000 unités. Le transport est assuré par un transporteur et est facturé pour l'entreprise pour 10.000 DA. L'entreprise paye le transporteur par caisse (facture N° 052, bon de caisse N° 085) et revend le service au client pour 12.000 DA. Le client paye le total par banque et reçoit les marchandises le même jour coût d'achat des marchandises vendues 65 DA/unité. (Facture N° 101, chèque N° 251, bon de sortie N°121)

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

Solution :

N° compte débité	N° compte crédité	libellé	débit	crédit
512	700 708	01/03 banque ventes de marchandises vente de service (transport) Facture N°100, chèque 250	110.000	100.000 10.000
600	30	01/03 achats de marchandises vendues marchandises stockées bon de sortie N°120	60.000	60.000
624	53	10/03 Transport de biens et transport collectif du personnel Caisse facture N°052, bon de caisse N°085.	10.000	10.000
512	700 708	10/03 banque ventes de marchandises vente de service (transport) Facture N°101, chèque 251	112.000	100.000 12.000
600	30	10/03 achats de marchandises vendues marchandises stockées bon de sortie N°121	65.000	65.000