



LA COMPTABILITE ET LA GESTION

Licence professionnelle, Animation, Gestion et Organisation des APS, option
Activités Aquatiques.

I Pourquoi est ce que la comptabilité existe ?

I Pourquoi est ce que la comptabilité existe ?

1) Pour quoi faire et pour qui ?

C'est une obligation réglementaire.

Vis-à-vis de l'état :

- Permet de calculer la base des différents impôts et cotisations sociales (le bénéfice imposable, la tva,...)

Vis-à-vis des acteurs externes de l'entreprise :

- Le banquier qui vérifie la solvabilité de l'entreprise
- Le fournisseur qui doit définir un délai de règlement
- L'investisseur potentiel qui compare le risque et la rentabilité de différents placements avant d'investir son argent dans l'entreprise
- Les représentants du personnel
- Etc...

I Pourquoi est ce que la comptabilité existe ?

Vis-à-vis des acteurs internes de l'entreprise :

- Le dirigeant qui doit réfléchir à la stratégie de son entreprise
- Le comptable et le dirigeant pour s'assurer de la rentabilité et de la solvabilité de sa structure
- Le comptable et le dirigeant pour comparer les dépenses réalisées au budget

I Pourquoi est ce que la comptabilité existe ?

2) Qui est concerné?

-ENTREPRISES

-Toutes les entreprises exerçant une activité commerciale, artisanale, industrielle ou libérale doivent tenir une comptabilité financière dans la mesure où elles ne relèvent pas d'un régime du micro au sens fiscal (ex: auto-entrepreneurs dispensés de tenir une comptabilité).

Les obligations diffèrent légèrement selon la taille ou la nature de l'activité de l'entreprise.

I Pourquoi est ce que la comptabilité existe ?

-ASSOCIATIONS

- Les associations doivent impérativement **tenir une comptabilité**, dont le degré et la nature seront fonction de la **taille** de l'association, de la **source de ses financements** (subvention, prêt bancaire, don,), de son **activité** et enfin de l'exercice, ou non, d'une **activité lucrative**.
- Selon la taille de l'association, les dirigeants tiendront soit une **comptabilité de trésorerie** (suivi chronologique des encaissements et des décaissements), soit une **comptabilité d'engagements**, dans le but de rendre compte aux sociétaires, aux partenaires, aux financeurs, de l'utilisation d'une cotisation, d'une libéralité (subvention, apport, don, etc).

I Pourquoi est ce que la comptabilité existe ?

Au-delà des différentes obligations qui peuvent exister, une chose ne fait aucun doute : votre association a tout intérêt à tenir sa comptabilité avec rigueur.

Tout d'abord, votre association doit pouvoir justifier l'utilisation de ses ressources financières et sommes qu'elle perçoit afin d'être en accord avec la Loi du 1er juillet 1901.

Ensuite, pour assurer la bonne gestion de votre association, tenir à jour la comptabilité est essentiel. Vous aurez ainsi au quotidien une **meilleure vision des ressources disponibles de votre association, mais aussi de ses dépenses.**

I Pourquoi est ce que la comptabilité existe ?

La comptabilité de votre association doit cependant obligatoirement être [conforme au plan comptable des associations](#) si une de ces conditions s'applique à votre association :

Votre association est reconnue d'utilité publique,

Elle fait appel à la générosité publique,

Elle reçoit plus de 153 000 euros de subventions et/ou de dons,

Elle exerce une activité économique soumise aux impôts,

Elle bénéficie d'une aide publique annuelle de plus de 75 000 euros, ou supérieure ou égale à 50% de votre budget.

Dans ces cas-là, votre association devra être en mesure de [fournir des documents comptables](#) en bonne et due forme, notamment un bilan financier, un compte de résultat et une annexe.

I Pourquoi est ce que la comptabilité existe ?

Toutefois, même si votre association ne fait pas partie de cette liste, rien ne vous empêche de suivre le nouveau plan comptable associatif. Il vous est possible d'indiquer ce choix dans les statuts de votre association.

I Pourquoi est ce que la comptabilité existe ?

-COLLECTIVITE, ETAT,...

- Les opérations financières des entités publiques d'organisme telles que :
- **l'État ;**
- **les collectivités territoriales (commune, communauté de communes, département, régions) ;**
- **les administrations publiques, comme par exemple la Sécurité sociale**

seront retracés au travers de la comptabilité publique

I Pourquoi est ce que la comptabilité existe ?

- La comptabilité publique suit les principes posés par le plan comptable général applicable au secteur privé : comptabilité en droits constatés, en partie double (correspondance entre les ressources et leurs emplois). Pour les dépenses comme pour les recettes, elle distingue **les opérations de fonctionnement** (produits et charges) de l'organisme de **ses opérations d'investissement** (opérations sur le patrimoine).
- Différentes comptabilités sont applicables au secteur public local selon le type de collectivités (communes, départements, régions) et selon la nature de l'activité exercée (service public administratif ou service public à caractère industriel et commercial). Ces différents types de comptabilités se déclinent par des instructions comptables : M14 pour les communes, M52 pour les départements, M71 pour les régions, M4 pour les services à caractère industriel et commercial, M22 pour les ESMS, M31 pour les OPH etc.

I Pourquoi est ce que la comptabilité existe ?

3) Les différentes comptabilités :

La comptabilité financière :

La comptabilité financière sert à fournir de l'information sur la situation financière de l'entreprise.

La comptabilité générale génère trois **états financiers** fondamentaux appelés comptes annuels et composés d'un bilan, d'un compte de résultat et d'une annexe.

La comptabilité de gestion:

Elle est également appelée comptabilité analytique. Elle consiste à calculer le coût et à analyser la rentabilité des différents produits, activités de l'entreprise. Elle se base non seulement sur les données passées issues de la comptabilité générale mais également sur les données estimées ou prévisionnelles. Son objectif est de fournir une aide à la décision.

I Pourquoi est ce que la comptabilité existe ?

La comptabilité des groupes de société: la consolidation :

Elle permet d'avoir une vision du groupe dans son ensemble.

La comptabilité nationale :

Elle a pour objectif de présenter les informations relatives à l'activité économique d'un pays avec par exemple la publication d'indicateurs comme le niveau de consommation, le PIB (produit intérieur brut); La comptabilité nationale est la réunion de la comptabilité publique et de la comptabilité privée. Elle a pour objectif de quantifier le niveau de l'activité économique d'un pays.

La comptabilité publique :

Elle concerne les organismes publics. Elle consiste à enregistrer les opérations réalisées par les organismes publics mais aussi à suivre et à contrôler l'exécution des budgets préalablement votés.

I Pourquoi est ce que la comptabilité existe ?

4) D'où viennent les règles comptables?

Les règles comptables ont plusieurs origines :

Les directives européennes

La 4^{ème} directive européenne définit le contenu et la structure des comptes annuels (c'est-à-dire bilan et résultat)

C'est également à l'échelle européenne qu'a été décidée l'application progressive des normes internationales IFRS aux entreprises des pays membres de l'union.

I Pourquoi est ce que la comptabilité existe ?

Le code du commerce

Au niveau français, les règles de base de la comptabilité sont définies par le code de commerce.

Les obligations comptables des entreprises concernent :

- Le contenu des comptes annuels
- La nature des livres comptables
- Les règles de tenue d'inventaire

Le plan comptable général (PCG)

Il précise la numérotation des comptes mais aussi les règles de comptabilisation et d'évaluation des différentes opérations réalisées par l'entreprise. Ce texte est la bible du comptable.

I Pourquoi est ce que la comptabilité existe ?

Les normes internationales IFRS

Les normes IFRS (international financial reporting standards) sont les normes comptables internationales. A ce jour, elles ne s'appliquent qu'aux sociétés cotées en bourses.

Les règles fiscales

Selon les pays , les règles fiscales et comptables sont plus ou moins indépendantes les unes des autres. En France, ces deux domaines sont fortement liées et certaines écritures comptables sont motivées uniquement par des impératifs fiscaux.

II Le bilan

II Le bilan

Le bilan : présente le patrimoine de l'entreprise à la date de clôture des comptes

Le compte de résultat : présente le résultat de l'activité de l'entreprise durant l'année comptable écoulée.

Le bilan présente la situation de l'entreprise à une date précise alors que le compte de résultat explique ce qui s'est passé durant l'année écoulée.

II Le bilan

Le bilan présente le patrimoine de l'entreprise , c'est-à-dire ce que l'entreprise possède, diminué de ce qu'elle doit ;

Une entreprise peut posséder des terrains, des bâtiments, du matériel, des stocks, de l'argent en banque ou en caisse, des actions ou des placements financiers.

Dans le patrimoine de l'entreprise, figure aussi les sommes d'argent qui lui sont dues : ce sont les **créances** (ex : subvention promise mais pas encore versée par l'état ou la collectivité publique, acompte versé pour une prestation non encore réalisé par un fournisseur,...)

> ELEMENTS POSITIFS, QUE L'ENTREPRISE POSSEDE

II Le bilan

L'entreprise a également des engagements appelés **dettes** (ex : facture à payer aux fournisseurs, sommes empruntés aux banquiers, impôts, salaires et cotisations sociales à verser,...)

> **ELEMENTS NEGATIFS, QUE L'ENTREPRISE DOIT**

Le bilan peut être schématiser de la manière suivante:

ACTIF	CAPITAUX PROPRES
	DETTES

ACTIF

PASSIF

II Le bilan

Les capitaux propres représentent le patrimoine net de l'entreprise soit sa richesse

Comptablement, les capitaux propres sont calculés par différence entre les éléments d'actifs (patrimoine de l'entreprise) et les éléments du passif (dettes) :

Capitaux propres = actifs – dettes

Si une entreprise a des capitaux propres négatifs, cela signifie théoriquement qu'elle n'a plus aucune valeur, voir qu'elle a une valeur négative. Il s'agit d'un signal particulièrement négatif vis-à-vis des partenaires (fournisseurs, apporteurs de capitaux notamment) et des tiers.

II Le bilan: ACTIF

Actifs immobilisés :

3 catégories :

- Immobilisations incorporelles :

On y retrouve les brevets, fonds commerciaux par exemple.

- Immobilisations corporelles :

On y retrouve les terrains, bâtiments, le matériel de bureau, les véhicules,....

- Immobilisations financières :

On y retrouve les placements financiers à long terme (plus d'un an) et les créances dont l'échéance est supérieure à un an.

II Le bilan : ACTIF

Actif circulant:

-Les stocks :

Biens possédés par l'entreprise dans le but de les transformer (matières premières) ou de les vendre (produits finis par exemple)

-Les créances :

Subvention promise mais pas encore versée par l'état ou la collectivité publique, acompte versé pour une prestation non encore réalisé par un fournisseur, créance client (facture en attente de règlement).

-La trésorerie :

Valeurs mobilières de placement (trésorerie, comptes bancaires) et disponibilités

II Le bilan : **ACTIF**

Valeur brute, amortissement et provision, valeur nette

La présentation officielle du bilan se fait sur trois colonnes :

Valeur brute :

Valeur d'achat ou d'origine du bien, valeur nominale pour les créances

Amortissement et provisions :

Pertes de valeur : des machines dues à l'usure des machines, risque d'impayé sur les créances clients, ...

Valeur nette :

Valeur nette = Valeur brute - Amortissement et provisions

II Le bilan : PASSIF

Les capitaux propres:

Les capitaux propres sont constitués :

- Capital : sommes apportées par les actionnaires (propriétaires de l'entreprise) et qui leur donnent droit à une part des bénéfices distribués en fonction de leur apport (dividendes)
- Réserves : résultat des années passées qui ont été épargnés par l'entreprise
- Report à nouveau : résultat (bénéfice ou perte) de la période ou des résultats antérieurs
- Résultat de l'exercice : résultat de l'exercice en attente d'affectation

II Le bilan : PASSIF

Les dettes:

-Dettes financières : vis-à-vis des banques

-Dettes fournisseurs

-Dettes fiscales et sociales : vis-à-vis des salariés, des organismes sociaux, de l'état

III Le résultat

III Le résultat :

Le compte de résultat explique comment l'entreprise s'est enrichie ou appauvrie durant l'exercice comptable.

Il retrace l'activité de l'année écoulée en récapitulant les ventes générés par l'activité (appelées ventes) ainsi que les consommations nécessaires à la réalisation de cette activité appelées charges.

Le résultat comptable de l'exercice est déterminé par différence entre les produits et les charges :

- **Bénéfice** : si les produits sont supérieurs aux charges
- **Perte** : si les charges sont supérieurs aux produits

III Le résultat :

C'est ce même résultat qui figure au passif du bilan parmi les capitaux propres :

Compte de résultat	
CHARGES	PRODUITS
Charges d'exploitation	Produits d'exploitation
Charges financières	Produits financiers
Charges exceptionnelles	Produits d'exploitation
Participation des salariés	
Impôts sur les bénéfices	
Résultat de l'exercice (bénéfice)	

Compte de résultat	
CHARGES	PRODUITS
Charges d'exploitation	Produits d'exploitation
Charges financières	Produits financiers
Charges exceptionnelles	Produits d'exploitation
Participation des salariés	
Impôts sur les bénéfices	
	Résultat de l'exercice (perte)

III Le résultat :

Les charges d'exploitation :

Coûts des biens et des services consommés, frais de personnel, loyer, ...

Les charges financières : intérêts versés sur les emprunts, perte de change,...

Les charges exceptionnelles : pénalités et amendes, dommages et intérêts versés, ...

III Le résultat :

Les produits d'exploitation : ils sont issus de l'activité courante de l'entreprise ou de l'association: ventes de services, de marchandises (entrées piscine, ...), adhésion

Les produits financières : revenus de placement, gain de change

Les produits exceptionnelles : indemnités reçues, revente d'immobilisation

IV La mécanique comptable

Chaque opération réalisée par l'entreprise fait intervenir 2 flux:

- **Un flux sortant** : **RESSOURCE** que l'entreprise utilise (ex: vente de tickets d'entrée de structure aquatique)
- **un flux entrant**: **EMPLOI** qui est fait de la ressource dans l'entreprise (ex: encaissement de la vente de tickets d'entrée de structure aquatique dans la caisse).
- A l'origine de tout flux se trouve un document comptable (facture , ticket de caisse, ...)

IV La mécanique comptable

Tout flux va donc entraîner donc:

Un compte débité
ou emploi

Un compte crédité
ou ressource

Aucun mouvement ne peut être réalisé sans contrepartie.

Aucun compte ne peut être débité sans contrepartie d'un compte crédité. En comptabilité, les emplois sont inscrits à gauche et les ressources à droite.

En comptabilité, l'égalité suivante doit toujours être vérifiée:

Débit = Crédit
Emploi = Ressource

IV La mécanique comptable

Deux types d'opérations:

- **Avec impact sur la trésorerie**

Soit la transaction réalisée par l'entreprise implique un **encaissement** (ex: vente de tickets d'entrée de structure aquatique), la trésorerie est à l'emploi et la vente est la ressource.

Soit la transaction réalisée par l'entreprise implique un **décaissement** (ex: achat de marchandises au comptant), la trésorerie est à la ressource et l'achat est l'emploi.

IV La mécanique comptable

- Avec impact sur la trésorerie

	EMPLOI qui est fait de la ressource Flux entrant	RESSOURCE que l'entreprise utilise Flux sortant
Vente de marchandises réalisée au comptant	Compte bancaire	Vente de marchandises
Achat d'une machine au comptant	Achat d'une machine	Compte bancaire
Obtention d'un prêt bancaire	Remboursement de la dette	Compte bancaire

IV La mécanique comptable

Deux types d'opérations:

- **Sans impact sur la trésorerie**

Toutes les transactions réalisées par l'entreprise n'ont pas nécessairement un impact immédiat sur sa trésorerie (ex: une facture peut être réglée plusieurs mois après sa réception ou un achat de matériel peut être acheté à crédit).

Dans le cas d'une opération à crédit (pas d'encaissement ou de décaissement immédiat), le flux monétaire est décalé dans le temps. En attendant, il est remplacé par une créance (vente à crédit) ou par une dette (achat à crédit).

IV La mécanique comptable

- Sans impact sur la trésorerie

	EMPLOI qui est fait de la ressource Flux entrant	RESSOURCE que l'entreprise utilise Flux sortant
Vente de marchandises réalisée à crédit	Créance clients	Vente de marchandises
Achat d'une machine à crédit	Achat de matériel	Dettes fournisseurs
Achat de matière première à crédit	Achat de matière première	Dettes fournisseurs

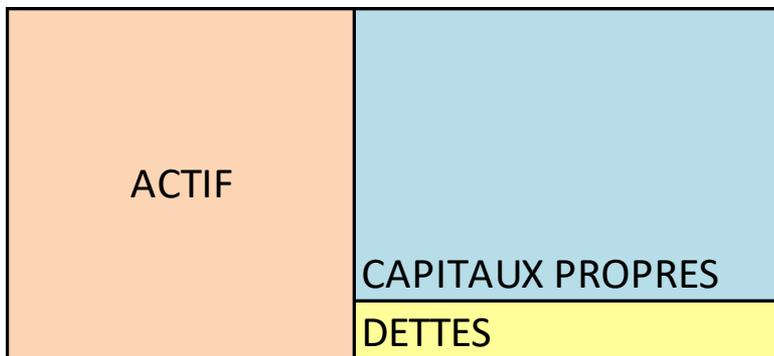
Au moment où la facture arrive à échéance, on se trouve à nouveau dans le cas d'une opération impliquant la trésorerie:

	EMPLOI qui est fait de la ressource Flux entrant	RESSOURCE que l'entreprise utilise Flux sortant
Règlement de la vente de marchandises réalisée à crédit	Trésorerie	Créance clients
Règlement de l'achat d'une machine à crédit	Dettes fournisseurs	Trésorerie
Règlement de l'achat de matière première à crédit	Dettes fournisseurs	Trésorerie

IV La mécanique comptable

- Les notions d'emploi et ressource dans le compte de résultat et le bilan

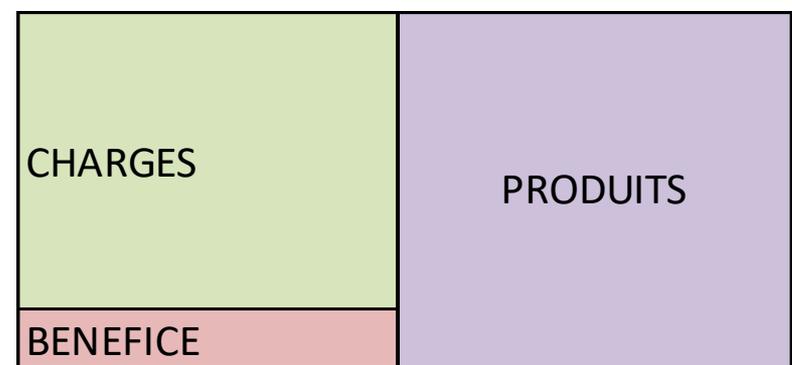
BILAN



EMPLOI

RESSOURCE

RESULTAT



EMPLOI

RESSOURCE

IV La mécanique comptable

- Déclenchement d'enregistrement comptable

Le code du commerce impose l'enregistrement chronologique de toutes les opérations affectant le patrimoine d'une entreprise.

Le comptable doit donc intervenir à chaque fois que l'entreprise réalise une transaction ayant un impact sur son patrimoine ;

V Le fonctionnement des comptes

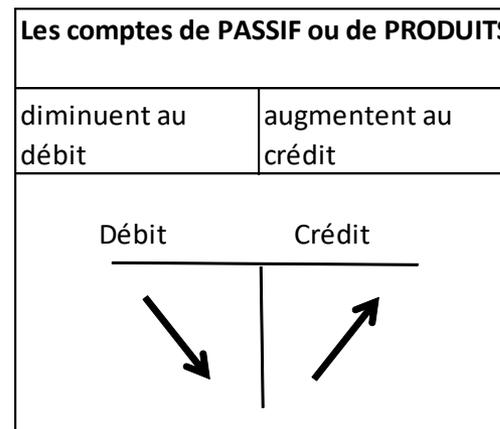
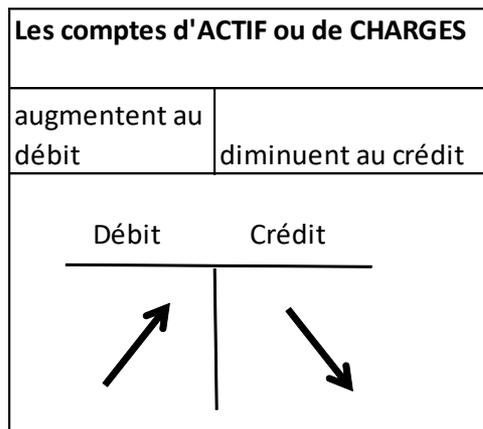
V Le fonctionnement des comptes

- La notion de compte comptable

Le compte est la brique de base de l'architecture comptable.

A chaque élément du patrimoine ou de l'activité de l'entreprise correspond un compte dans lequel sont enregistrées les opérations le concernant.

Les règles de fonctionnement des comptes sont les suivantes:



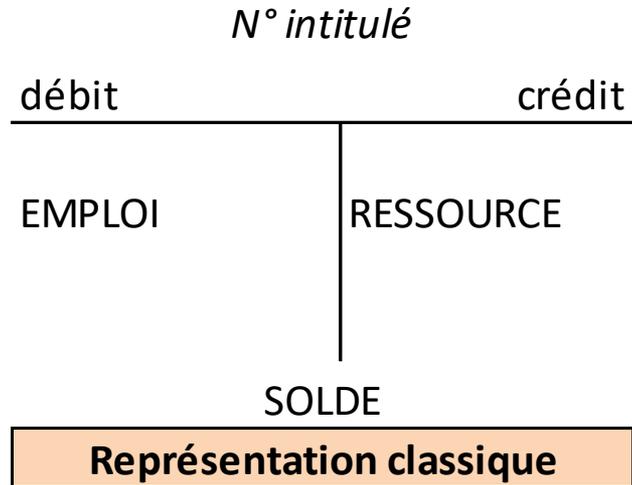
V Le fonctionnement des comptes

Le compte est un tableau qui récapitule:

- Dans partie droite, au crédit, les ressources de l'entreprise;
- Dans sa partie gauche, au débit, l'emploi, c'est-à-dire l'utilisation de ces ressources.

- Il peut être représenté , soit de manière schématique: compte en **T**, soit de manière normalisée.

V Le fonctionnement des comptes



débit		<i>N° intitulé</i>		crédit	
dates	libellé	sommes	dates	libellé	sommes
Total débits			Total crédits		

SOLDE

Représentation normalisée

V Le fonctionnement des comptes

Toutes les entreprises n'ont pas besoin de suivre leur situation financière avec la même finesse.

3 systèmes:

- **Le système abrégé** : système simplifié réservé aux plus petites entreprises répondant au moins à 2 des critères suivants:
 - Chiffres d'affaires inférieur à 2 M€
 - Total du bilan inférieur à 1 M€
 - Nombre de salariés inférieur à 20

Les comptes ont généralement 2 à 3 chiffres. Ils sont en **caractère gras et noir** dans le PCG (plan comptable général).

V Le fonctionnement des comptes

- Le système de base:

C'est le niveau de référence.

Il est obligatoire pour toutes les entreprises à l'exception des plus petites.

Il reprend les comptes du système abrégé avec un degré de détail supérieur (les comptes ont généralement 3 à 4 chiffres). Ils sont en **caractère noir** dans le PCG (plan comptable général).

- Le système développé:

Il est plus détaillé et plus complet et s'adresse de façon facultative à toutes les entreprises qui souhaitent affiner l'analyse de leur situation.

Le degré de détail peut atteindre 5 chiffres. Ils sont en caractère noir et de couleur dans le PCG (plan comptable général).

V Le fonctionnement des comptes

- **Le plan comptable général définit le plan des comptes que doivent respecter toutes les entités obligées de tenir une comptabilité, qui est scindé en plusieurs catégories de comptes allant de la classe 1 à 8.**
- **Les comptes de la classe 1 à 5** correspondent aux comptes de bilan, **les comptes de la classe 6 et 7** correspondent au comptes de charges et de produits (que l'on retrouve dans le compte de résultat) et les comptes de classe 8 sont des comptes spéciaux.

V Le fonctionnement des comptes

- **Les comptes de bilan : classe 1 à 5**
- Les **comptes de classe 1 à 5** figurent dans le bilan comptable, qui traduit la situation patrimoniale de l'entreprise
- Voici une présentation en 5 parties des comptes de classe 1 à 5.

V Le fonctionnement des comptes

Complément:

Le relevé de compte que vous communique votre banquier fonctionne de manière opposé.

Les encaissements y sont inscrits dans la colonne crédit et les décaissements dans la colonne débit.

Pourquoi?

Votre relevé de compte n'est pas un extrait de votre comptabilité mais de celle de votre banquier. Une charge pour vous est un produit pour lui.

V Le fonctionnement des comptes

Les documents comptables

Le journal récapitule l'ensemble des opérations comptables, chronologiquement, avec un compte débité et en contrepartie, un compte crédité.

Le grand livre récapitule l'ensemble des comptes d'une entreprise.

En ce qui concerne **la balance**, elle sert, dans les grandes lignes, à contrôler le principe de partie double par la vérification de l'égalité suivante :

Total des débits = Total des crédits

VI Les enregistrements d'achat et de vente

La facture:

La facture émise doit respecter les exigences du code du commerce et du code général des impôts.

La facture est :

- le document de base de l'enregistrement des opérations d'achats et de ventes.
- Le constat du montant que le client doit au fournisseur: d'où la notion de **facture doit**.

Elle doit comporter les informations suivantes:

VI Les enregistrements d'achat et de vente

La facture:

La facture intègre le montant de **taxe sur la valeur ajoutée**.

La TVA est **un impôt indirect** :

-Qui taxe la consommation finale

-Qui se calcule sur le montant net commercial hors taxe

-Cet impôt taxe la valeur ajoutée par l'entreprise. La valeur ajoutée est de manière simplifiée la différence entre les ventes de l'entreprise et ses achats

**TAXE SUR LA
VALEUR AJOUTEE**

**= taxe sur les
ventes**

**- taxe sur les
achats**

TVA A PAYER

= TVA COLLECTEE -

TVA DEDUCTIBLE

VI Les enregistrements d'achat et de vente

La facture:

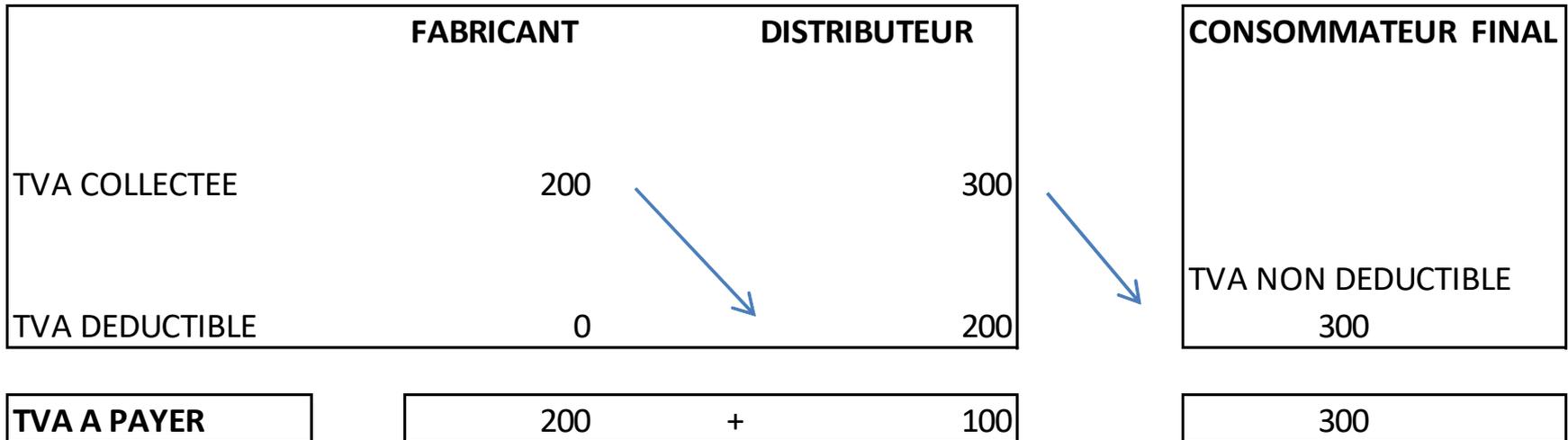
-Les entreprises assujetties à la TVA ne sont redevables que de la TVA collectée sur les ventes, déduction faite de la TVA payée lors de leurs achats.

-A ce titre la TVA ne constitue donc pas une charge pour l'entreprise , **mais seulement une dette ou une créance selon le cas.**

-La TVA est transférée d'une entreprise à l'autre jusqu'au **consommateur final.**

VI Les enregistrements d'achat et de vente

La facture:



L'entreprise qui collecte la taxe doit la reverser à l'état après avoir déduit la taxe sur les achats à son fournisseur.

En définitive, seul le consommateur FINAL supporte la TVA.

VI Les enregistrements d'achat et de vente

-Différents taux de TVA de TVA s 'applique selon la nature du flux:

-Le taux normal est de 20% pour la plupart des prestations et des services

-Le taux réduit de 5,5% pour les ventes de denrées alimentaires ou de biens culturels.

-Le taux intermédiaire de 10% pour les produits alimentaires destinés à une consommation immédiate

-Le taux super réduit de 2,1% pour les médicaments remboursés par la sécurité sociale

Quelles sont les associations soumises à la TVA ?

Une association est soumise à la TVA lorsque :

- ses activités consistent principalement à vendre des produits ou des services,
- sa gestion n'est pas désintéressée,
- son activité fait concurrence à d'autres structures assujetties aux impôts commerciaux (entreprises, associations ou organismes de droit public).

Quelles sont les associations soumises à la TVA ?

Certaines activités sont toutefois exonérées de TVA :

- Les recettes de 6 manifestations de soutien et de bienfaisance organisées sur une année à condition que les bénéfices reviennent exclusivement à l'association.
- Les activités à caractères éducatifs, culturels, sociaux ou culturels dans le cadre d'un service rendu aux membres de l'association.
- Les activités situées hors du champ d'application de la TVA : enseignement, locations nues, locations meublées de locaux à usage d'habitation.

Quelles sont les associations soumises à la TVA ?

Bien que soumise à TVA, une association peut être « dispensée » de payer la TVA, en application du **régime de la franchise en base**.

Celui-ci s'applique lorsque l'association a réalisé au cours de l'année civile précédente un chiffre d'affaires n'excédant pas les limites suivantes (seuils 1er janvier 2023) :

- **36.800 euros** pour les prestations de services, hors ventes à consommer sur place et prestations d'hébergement
- **91.900 euros** pour les livraisons de biens.

VII Les ventes

- La facturation des ventes:

-Selon la nature de vos ventes, vous n'utiliserez pas la même subdivisions de compte **70 ventes** ; Les principaux comptes utilisés sont:

-**701** ventes de produits finis

-**706** prestations de services

-**707** ventes de marchandises pour les produits revendus en l'état (activité de négoce)

-La TVA collectée sur vos ventes sera enregistrée dans un compte **44571**;

VII Les ventes

- L'encaissement des ventes:

-Selon la nature de l'encaissement, vous n'utiliserez pas la même subdivisions de compte **5 comptes financiers** ;

-**Les règlements en espèce:** Lorsqu'un client vous règle en espèce, vous devez utiliser le débit du compte 53 caisse.

-**Les règlements par virement:** Lorsqu'un client vous règle par virement, vous devez utiliser le débit du compte 512 banque.

-**Les règlements par chèque :** Lorsqu'un client vous règle par chèque, vous devez utiliser le débit du compte 5112 chèque à encaisser.

VII Les ventes

- L'encaissement des ventes:

-Les règlements par carte bancaire: Lorsqu'un client vous règle par CB, vous devez utiliser le débit du compte 5115 Cartes bancaires à encaisser.

-La TVA a déjà été comptabilisé au moment de l'écriture : elle n'intervient plus dans l'écriture de règlement.

VII Les ventes

- La facturation des ventes:

-Dans le cas d'une vente de marchandises de 1000 € HT (hors taxe) et de 1200 € TTC (toutes taxes comprises), la facturation de la vente s'enregistre de la façon suivante:

Numéro de compte		Libéllé	Débit	Crédit
411100		clients	1200	
	707000	vente de marchandises		1000
	445710	tva collectée		200

-L'encaissement par chèque de la vente s'enregistre de la façon suivante:

Numéro de compte		Libéllé	Débit	Crédit
511200		Chèque à encaisser	1200	
	411000	clients		1200

VII Les ventes

- La facturation des ventes:

-Une association reçoit des bulletins d'adhésion début septembre. Le montant des cotisations annuelles s'élève à 15 000€. Les règlements lui parviennent tous fin septembre et sont déposés à la banque. La facturation de la vente s'enregistre de la façon suivante:

Numéro de compte		Libéllé	Débit	Crédit
410000		Adhésion	15000	
	756100	ventes de marchandises		15000,0

-l'encaissement par chèque de la vente s'enregistre de la façon suivante:

Numéro de compte		Libéllé	Débit	Crédit
512100		Banque	15000	
	410000	Adhésion		15000,0

VII Les ventes

- La nature des réductions commerciales:

-**Remise:** réduction accordée habituellement pour une opération donnée en fonction de l'importance de la vente, de la qualité du client (ex: remise de 5% sur la vente d'un livre)

-**Rabais:** réduction accordée exceptionnellement pour prendre en compte un défaut, un retard ou de la non-conformité d'un bien;

-**Ristourne:** réduction accordée périodiquement en fonction de la qualité du client , du montant du chiffres d'affaires réalisé sur une période donnée. (ex: ristourne de 2% sur le chiffres d'affaires annuel)

VII Les ventes

- La nature des réductions commerciales:

- Sur les **factures d'avoir**, la réduction est accordée ultérieurement à la vente. Elle fait l'objet d'un enregistrement particulier à partir de la facture d'avoir.

- Ristourne de 3% sur un chiffre d'affaire trimestriel de 40 000 € HT.
TVA applicable à 20% .

RISTOURNE 3%	1200,0
TVA 20%	240,0
TOTAL TTC	1440,0

Chez le fournisseur

Numéro de compte		Libéllé	Débit	Crédit
709000		Remise rabais ristourne accordés	1200,0	
445710		tva collectée	240,0	
	411000	clients		1440,0

Chez le client

Numéro de compte		Libéllé	Débit	Crédit
401100		fournisseurs	1440,0	
	609000	Remise rabais ristourne obtenus		1200,0
	445660	TVA DEDUCTIBLE		240,0

VII Les ventes

- La nature des réductions financières:

-**Escompte pour règlement anticipé:** si vous disposez d'une trésorerie suffisante, vous aurez intérêt à régler vos fournisseurs avant l'échéance prévue en échange d'une remise également appelé **escompte pour règlement anticipé.**

-Dans ce cas, votre règlement sera inférieur au montant de la facture et vous comptabiliserez l'écart au crédit d'un compte de produits financiers **765 Escomptes obtenus**

-L'escompte est une réduction de nature financière strictement liée aux conditions de paiement.

-L'escompte n'a donc pas à affecter les comptes d'achat ou de vente. **L' escompte est systématiquement enregistré.**

VII Les achats

- L'enregistrement des achats:

-Dans le cas d'un achat de marchandises de 1000 € HT (hors taxe) et de 1200 € TTC (toutes taxes comprises) réglé par virement, la facturation d'achat s'enregistre de la façon suivante:

Chez le fournisseur

Numéro de compte		Libéllé	Débit	Crédit
512000		banque	1200,0	
	701100	Vente de produits finis		1000,0
	445710	tva collectée		200,0

Chez le client

Numéro de compte		Libéllé	Débit	Crédit
601000		Achat matières premières	1000,0	
445660		TVA DEDUCTIBLE	200,0	
	512000	banque		1200,0