

Les opérations d'Achat et Vente :

(Commande, livraison, Facture)

I- La Commande :

La commande est l'acte par lequel un client (acheteur) demande à son fournisseur (vendeur) de lui envoyer une certaine quantité d'article ou marchandise à des prix convenue et sous certaines conditions.

Les opérations d'achats et ventes se font presque uniquement sur commande alors que les ventes en détaille sont rarement précédées d'une commande. Si l'accord entre fournisseur et le client porte sur des prestations de services (travaux, transport, assurance...) il est généralement signé ou certifié par un écrit : marché ou contrat.

C'est le client qui passe la commande et le fournisseur livre la commande.

1- Présentation de la commande :

Exemple : Le fournisseur

L'entreprise KANTE BP : 1080 est en relation d'affaire avec son client entreprise TOURE BP : 2044 Bgni. Le client TOURE a besoin d'une certaine quantité de marchandise. Il établit le bon de commande N° 106 suivant :

Entreprise TOURE

Entreprise KANTE

BP : 2044

BP : 1080

BKO

BKO

A

Bon de commande

N° 106 BKO le 04/10/2004

Références	Désignations	Unités	Quantités	Prix unitaire
F 6	Fer à béton 6m	1 barre	320	450
F 10	Fer à béton 10m	1 barre	640	1700
FA	Fil d'attache	1 rouleau	10	2000
C	Ciment	1 tonne	25	70000
T 7	Tôles 7Kg	1 Feuille	150	4000

a- Quand le client passe-t-il la commande ?

Le besoin en bref échéance d'un article précis se manifeste.

- Le stock d'un article déterminé a atteint le minimum juge indispensable.
- Une occasion favorable se présente.

b- Une commande bien passée doit réunir les qualités suivantes :

- La désignation exacte de la marchandise,

- L'adresse exacte de la livraison.
- Les modalités de règlement
- La facturation (en 3 ou 4 exemplaires)

II- La Livraison :

Quand le fournisseur accepte les conditions mentionnées sur le bon de commande du client, il lui envoie les marchandises conformément à la commande : C'est la livraison

1- Modalité de livraison :

Suivant les conditions stipulées dans le contrat de vente les frais de transport peuvent être :

- Soit à la charge du fournisseur :

Dans ce cas les marchandises sont livrées gratuitement au client. Les frais de transport n'apparaissent pas sur la facture : On dit que la vente est conclue en condition Franco

- Soit à la charge du client :

L'acheteur supporte les frais de transport on dit que la vente est faite en condition départ. Le fournisseur peut se charger de l'expédition moyennant un supplément de prix appelé montant forfaitaire ou réel. Il ajoute ce supplément sur la facture adressée à son client.

2- Enregistrement des frais de transport :

Dans les deux cas sont comptabilisés ainsi :

- Chez le vendeur (Fournisseur). Les frais de transport facturés forfaitairement ou récupérés par le vendeur sont inscrits au crédit du compte 707 produit accessoire ou 7071 port emballage perdu et autres frais facturés. Aux conditions de vente stipulées franco les frais de transport sont imputables au débit du compte 612 transport sur achat.

Exemple : le vendeur règle les frais de transport à sa charge

Le 01/06 KEITA règle les frais de transport en espèce relatif à une acceptation de marchandise à son client DIARRA : transport 10000fcfa TVA 18%.

Le 03/06 KEITA adresse à son client DIARRA le FVO12 : marchandise hors taxe 150000 TVA 18% (sous huitaine)

Le 01/06				
612 445	571	Transport sur vente TVA récupérable Caisse PC N° 001	10000 1800	11800

Le 03/06				
411	701 443	Client DIARRA Vente de marchandise TVA Facturée Facture N°002	177000	150000 27000

Les frais de transport sont imputables ou débuté du compte 613 transport pour compte de tiers (vente stipulée) dans ce cas les frais de transport seront ajoutés aux prix de vente des marchandises et imputés ou crédité du compte 7071 ports, emballages perdus et autres frais facturés.

La TVA à facturer au client (443 TVA facturée) est donc calculée sur le prix de vente de marchandise.

Exemple : Le vendeur règle les frais de transport en à la charge de son client

Le 01/06 KEITA règle les frais de transport en espèce relative à une expédition de marchandise à son client DIARRA 10000fcfa TVA 18% (pièce de caisse N°001)

Le 03/06 KEITA adresse à son client DIARRA FV012 : Hors taxe 150000 Transport avance 10000fcfa TVA 18% (sous huitaine)

Le 01/06				
613 445	571	Transport pour le compte de tiers TVA récupérable Caisse PC N° 001	10000 1800	11800
Le 03/06				
411	411 707 443	Client DIARRA Vente de marchandise TVA Facturée Facture N°002	188800	150000 10000 28800

Chez l'acheteur : (Client) pour le règlement des frais de transport sur achat de m/ses. Il convient d'imputer les frais de transport au début du compte 611 transports sur achat si les frais sont à la charge de l'acheteur.

Lorsqu'ils sont réglés pour le compte de tiers (en général des fournisseurs les frais de transport son imputés au début du compte 613 : transport pour le compte de tiers.

Lors de la récupération de ces frais le compte 707 produit accession est crédité.

Exercice :

- 3- Document de rapprochement à la livraison : Le bon de livraison ou bulletin de livraison, ou bordereau d'expédition. Le bon de livraison est établi à l'entête du FRS.

Les bons de livraisons sont pour le contrôle de la livraison et plus tard pour la facturation chez le client comme chez le FRS.

III- La Facturation :

- 1- La facturation : On appelle facturation l'établissement d'une facture.

Une facture est un document commercial qui constate l'exécution d'une commande et sa livraison.

La facture est aussi un écrit qui constate les conditions d'une vente qui peuvent être :

Un commerçant en achetant des biens ou service

- Prix brut
- Les réductions
- Les majorations
- Les conditions de paiement
- Et de livraison

En général la facture est établie en deux exemplaires au moins. L'originale est envoyée au client qui l'utilisera pour l'enregistrement de son achat et le double ou <<duplicata>> est conservé par le fournisseur.

- 2- Description d'une facture :

Une facture comprend deux parties :

- a- L'entête : Qui comporte les renseignements suivants
 - Nom, adresse et référence commerciale du fournisseur
 - Nom et adresse du client
 - Les conditions générales de vente livraison, délai de paiement.
- b- Le corps de la facture comprend : La désignation des biens ou service vendu :
 - référence, quantité, prix.
 - Diverses réductions venant en déduction du prix : Rabais, remises, ristourne, escompte.
 - Les taxes sur le chiffre d'affaire (TVA) éventuellement elle s'ajoute au prix hors taxe sous forme de prix TTC.

Schéma général d'une Facture :

Nom du Fournisseur Facture N°	
Doit : Nom du client : Dates :.....	
Prix brut Réduction Majoration Montant net à payer	

Exemple : A l'aide Le fournisseur KANTE établi

