



CHAPITRE I : La facturation

1- **Définition:** la facturation de doit n'est autre que le document attestant de la créance du vendeur sur l'acheteur après une opération de vente, soit le montant que l'acheteur doit au vendeur.

I. Présentation de l'entête de la facture :

Nom du fournisseur Doit : Facture n°.....du...../...../.....	Nom du client
--	---------------

II. Schéma de calcul de la facture de « doit » :

Eléments (libellés)	Qté	PU	Calculs (montants)
Marchandises (prix brut hors taxe)			B
Remise, Rabais, Ristourne x % B			-(RRR)
Net commercial			NC= B-R
Escompte Y% x NC			-E
Net financier			NF=NC - E
Port forfait (transport)			+ PORT
Emballage consignés			+Emballage
Net Hors taxe			Net HT
TAV 18% x NHT			+TVA
Net toutes taxes comprises			Net TTC =NHT+TVA
Avance payée			+
			-
Net à payer			Net à payer

III. Comptabilisation de la facture de « doit »

Chez le fournisseur

		Date		
411		Clients	Net à payer	
673		Escomptes accordés	Escompte	
4191		Clients, Avances acomptes reçus	Acompte	
	701	Ventes de marchandises		NC
	7071	Port facture		Transport
	443	TVA facturée (coll)		TVA
	4194	Clients emballages consignés (suivant Facture n°)		Emballage

Président du C.P.C.E.L

Tel : (+223) 63 96 37 08/ 77 26 16 13

Chez le client

		Date		
601		Achat de marchandise	NC	
6015		Frais sur achat	Transport	
445		TVA récupérable (ou déductible)	TVA	
4094		Frs Emballages à rendre	Emballage	
	401	Fournisseurs		Net à payer
	773	Escomptes obtenus		Escompte
	4091	Frs, Avances et acomptes versés (suivant Facture n°)		Acompte

En cas de **règlement au comptant**, on remplace les comptes **401 fournisseur** et **411 client** par un compte de trésorerie (**521** Banque, **530** poste, **571** caisse ou **55** instruments de monnaie électronique).

Les frais accessoires d'achat sont portés aux comptes **6015** ou **6025** et non compte **611**.

Applications :

1. Le 03/05/2010 : M. Traoré reçoit de M. Diarra son fournisseur la facture n°A030 ; Marchandises brut 750 000F, Remise 10%, Escompte 2%, Transport 18 500F, Emballage 47 600F, Avance versé 250 000F, TVA 18%.

TAF :

Présentation schématiquement la facture et enregistrer la chez le client et chez le fournisseur.

Remarque :

*L'ordre des éléments d'une facture doit être respecté ; c'est-à-dire : les **RRR** (rabais, remise, ristourne) en première position, ce qui donne le **Net commercial** (NC) ; **l'escompte de règlement** (deuxième position) calculé sur le NC, la différence donne le **net financier** (NF) ; le **port forfait** (troisième position) est ajouté au NF pour donner le Net HT ; la **TVA** (quatrième position) est calculée sur le Net HT ; enfin les **emballages consignés** et le total donne le **Net à payer**.

* **La TVA** n'est pas calculée sur les emballages consignés et sur le port de débours (c'est-à-dire le port payé à la charge du client).

*le mode de règlement peut être : **à crédit** (on utilise les comptes 41 client ou 40 fournisseur) ; au comptant par **chèque** (521 banque) ou **espèce** (571 caisse) et par **traite** (on utilise les comptes 412 effet à recevoir ou 402 effet à payer).

***Ne pas confondre** : « facture **de X** » et « facture **à X** »

Par exemple : facture **de** Bemba : Bemba est fournisseur ; facture **à** Bemba : Bemba est client.

*Le nom du fournisseur se trouve toujours en-tête de la facture et le client suit Doit/Avoir.

* **expressions couramment utilisées:**

- Payable au le client doit payer à la date indiquée

Par exemple : payable le 20 mars, le client doit payer le 20 mars.

- Payable fin de mois.....

Par exemple : pour une facture émise le 07/7, le règlement aura lieu le 31/7

IV-La facture d’avoir :

La facture d’avoir permet d’annuler ou de rectifier une facture ayant déjà été émise.

Le document permet de reconnaître la dette adressée à un client et de corriger les montants enregistrés dans la comptabilité de L’entreprise.

Retoure de Marchandises

Fournisseur	
Avoir	
Client	
Facture d’avoir : du.....	
Brut	B
	-
Remise	R
NC	NC
	-
Escompte	E
NF	NF
	+
TVA 18%	TVA
Net à payer	

Enregistrement :

Chez le fournisseur

701		Date			
443		Vente de Marchandises		MHT	
		TVA facturé		TVA	
	411		Client		NAP
		SVT facture n°			

Chez le client

401		Date			
		Fournisseur		NAP	
	601		Achat de M/ses		MHT
	445		TVA récupérable		TVA
		SVT facture n°			