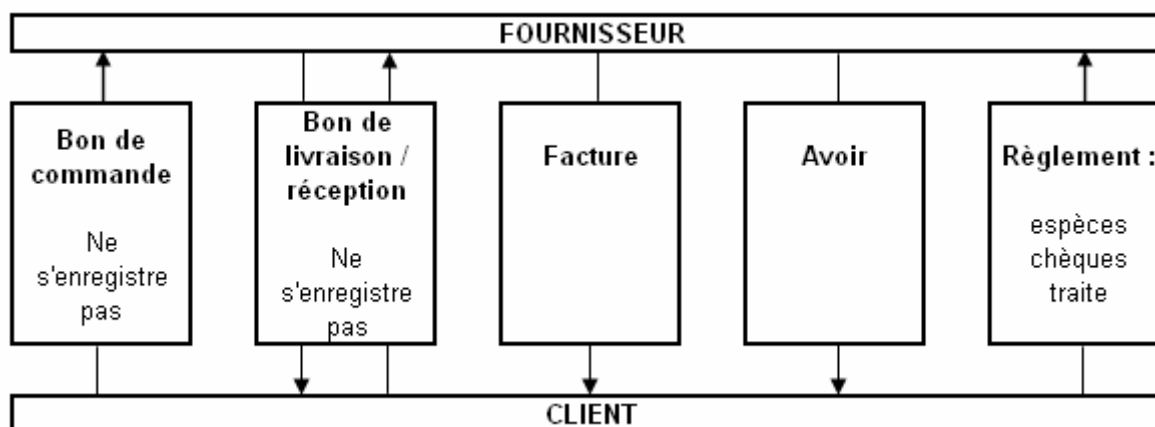


COMPTABILITE GENERALE

ETAPE 8 : LES ACHATS

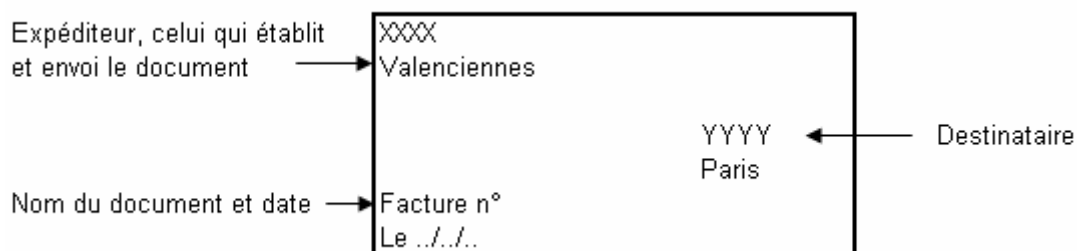
1. LES DOCUMENTS COMMERCIAUX

La circulation des documents dans l'entreprise :



L'EN-TETE DES DOCUMENTS COMMERCIAUX :

Les documents commerciaux sont à l'en-tête de l'entreprise qui les établit.



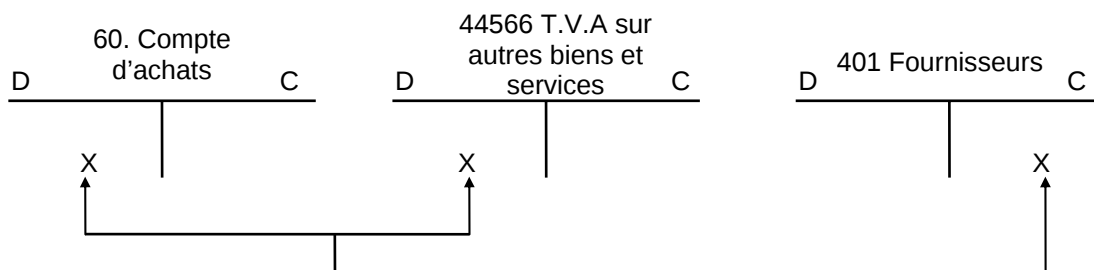
2. RÈGLES COMPTABLES

1. Le Plan Comptable Général classe les achats en fonction de leur nature et leur destination.

Achats :

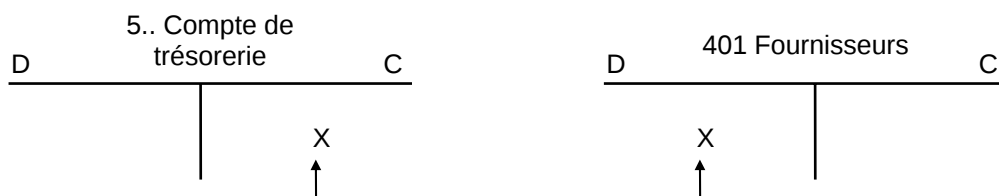
- **Stockés**
 - o 601 Matières premières et fournitures
 - o 602 autres approvisionnements
- **Non stockés**
 - o 604 Etudes et prestations de services
 - o 606 Matières et fournitures
- **revendus en l'état**
 - o 607 Marchandises

2. Les factures d'achats sont comptabilisées par le client le jour de leur réception.



Les achats sont des charges et, comme toute charge sont débitées pour le montant H.T.	La T.V.A. est déductible. Elle doit être débitée.	La dette est enregistrée au crédit pour le montant T.T.C.
--	---	--

3. Le règlement est enregistré par le client le jour du paiement.



Le paiement au fournisseur entraîne une diminution des avoirs. Un compte de trésorerie est alors crédité.	La dette envers le fournisseur est éteinte. Le compte est débité.
--	--

3. EXEMPLE

CAS 1

Le 4 janvier, les MEUBLES PATY, spécialisés dans la fabrication et la vente de meubles, reçoivent la facture suivante, de la scierie DUCHENE.

**SCIERIE
DUCHENE**
Route Nogent 94388 VINCENNES

DOIT

RECUE LE :
4 janvier 2002

MEUBLES PATY
189, rue Saint Antoine
75011 PARIS

FACTURE N° 019
Vincennes, le 03/01/2002

DESIGNATION	QTE	P U	MONTANT
PLANCHE MERISIER	25	41,00	1 025,00
PLANCHE NOYER	15	78,00	1 170,00
MONTANT HT			2 195,00
TVA 19,6 %			430,22
NET A PAYER EN FIN DE MOIS			2 625,22

Observez cette facture, en vous situant chez le client.

ANALYSE

Qui est le client ?	Meubles PATY
Qui est le fournisseur ?	Scierie DUCHENE
Quelle est la date de réception de la facture ?	Le 4 janvier 2002
A combien s'élèvent :	
- le montant H.T ?	2 195 €
- la T.V.A ?	430,22 €
- le net à payer ?	2 625,22 €
Le montant H.T. de la facture correspond-il à un achat ou à une vente ?	un achat
D'après l'activité de l'entreprise, précisez sa nature ?	Ce sont des matières premières
De quel type de T.V.A. s'agit-il ?	TVA déductible
La facture est-elle payée ?	Non
Sinon, désignez à qui elle est due ?	A la scierie DUCHENE

TRAITEMENT COMPTABLE

Complétez le tableau en vous aidant du plan comptable.

Éléments de la facture	N° et nom du compte à utiliser	Montant	
		Débit	Crédit
Le montant H.T.	601 Achats de matières premières	2 195,00	
Le montant de la T.V.A.	44566 Etat, TVA déductible sur ABS	430,22	
Le montant T.T.C.	40101 Fournisseur DUCHENE		2 625,22
TOTAL		2 625,22	2 625,22

Contrôlez que le total débit = crédit.

Quelle est la date de création de cette facture ? **le 03/01/2002**

Quelle est la date de réception par le client ? **le 04/01/2002**

A quelle date doit-elle être enregistrée ? **le 04/01/2002**

Enregistrez la facture dans le journal.

	04/01/2002					
601	Achats de matières premières	2 195	00			
44566	Etat, TVA déductible sur autres biens et services	452	17			
40101	Fournisseur DUCHENE				2 647	17
	Achat facture 019 Fournisseur DUCHENE					

Reportez les sommes dans les comptes du grand-livre des MEUBLES PATY.

CAS 2

Le 21 janvier, les MEUBLES PATY reçoivent une facture de l'E.D.F.

EDF	<i>Electricité de France Gaz de France Services Nationaux</i>		FACTURE
GDF	CHALONS 4 RUE CHALONS 75012 PARIS	VOTRE REFERENCE 180 051 048	Date de facture 20/01/02
TEL RENSEIGNEMENTS 45 81 11 11		ADRESSE DU POINT DE LIVRAISON MEUBLES PATY 189 RUE SAINT ANTOINE 75012 PARIS	B 208 GH 6147
TEL DEPANNAGE ELECTRICITE 43 35 40 86			
TEL DEPANNAGE GAZ 43 35 40 87			
MONTANT A REGLER	AVANT LE	CONSOMMATIONS	Consommation en kWh
654,24 €	03/02/02	ELECTRICITE TARIF 014	218
Nous vous remercions de bien vouloir régler cette facture par l'un des moyens proposés au verso (partie inférieure).			
Au verso, vous trouverez, pour information, les conditions générales de fournitures actuelles			
TOTAL FACTURE	Montant HT	TV A	Taxes locales
			Montant T.T.C. en euros
MONTANT	547,02	107,22	654,24

ANALYSE

Qui est le client ?	Meubles PATY
Qui est le fournisseur ?	EDF – GDF
A combien s'élèvent :	
- le montant H.T ?	547,02 €
- la T.V.A ?	107,22 €
- le net à payer ?	654,24 €
Le montant H.T. de la facture correspond-il à un achat ou à une vente ?	Quittance pour consommation d'électricité
De quel type de T.V.A. s'agit-il ?	TVA déductible
La facture est-elle payée ?	Non
Sinon, désignez à qui elle est due ?	EDF – GDF

TRAITEMENT COMPTABLE

Complétez le tableau en vous aidant du plan comptable.

Éléments de la facture	N° et nom du compte à utiliser	Montant	
		Débit	Crédit
Le montant H.T.	6061 Fournitures non stockables	547,02	
Le montant de la T.V.A.	44566 Etat, TVA déductible sur ABS	107,22	
Le montant T.T.C.	40102 Fournisseur EDF		654,24
TOTAL		654,24	654,24

Contrôlez que le total débit = crédit.

A quelle date doit-elle être enregistrée ?

Le 20/01/02

Enregistrez la facture le journal.

	20/01/2002				
6061	Fournitures non stockables (eau, énergie...)	547	02		
44566	Etat, TVA déductible sur autres biens et services	107	22		
40102	Fournisseur EDF			654	24
	Quittance EDF				

Reportez les sommes dans les comptes du grand-livre des MEUBLES PATY.

CAS 3

Le 2 février, les MEUBLES PATY règlent la facture E.D.F. par chèque bancaire.

ANALYSE

Qui effectue le règlement de la facture ?	Meuble PATY
Au profit de qui ?	EDF – GDF
Par quel moyen ?	Chèque bancaire

TRAITEMENT COMPTABLE

Éléments de la facture	N° et nom du compte à utiliser	Montant	
		Débit	Crédit
Extinction de la dette	40102 Fournisseurs EDF	654,24	
Paieement par chèque bancaire	512 Banque		654,24
TOTAL		654,24	654,24

Contrôlez que le total débit = crédit.

A quelle date doit être enregistrée le paiement ? **Le 02/02/2002**

Enregistrez cette écriture au journal.

	02/02/2002				
40102	Fournisseur EDF	654	24		
512	Banque			654	24
	Paieement quittance EDF				

Reportez les sommes dans les comptes du grand-livre.

GRAND-LIVRE DES MEUBLES PATY

601 Achats de matières premières

(04/01) 2 195,00

44566 Etat, TVA déductible sur
ABS

(04/01) 452,17
(21/01) 112,68

40101 Fournisseurs DUCHENE

2 647,17 (04/01)

40102 Fournisseur EDF

(02/02) 659,70 659,70 (21/01)

6061 Fournitures non stockables

(21/01) 547,02

512 Banque

659,70 (02/02)