

SYNTHESE 1 / CHAP 3

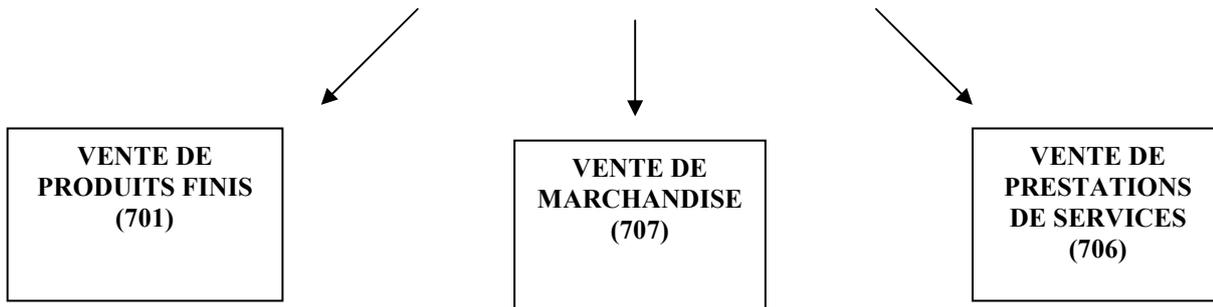
ANALYSE COMPTABLE D'UNE FACTURE DE DOIT

I/ ANALYSE COMPTABLE D'UNE FACTURE DE DOIT :

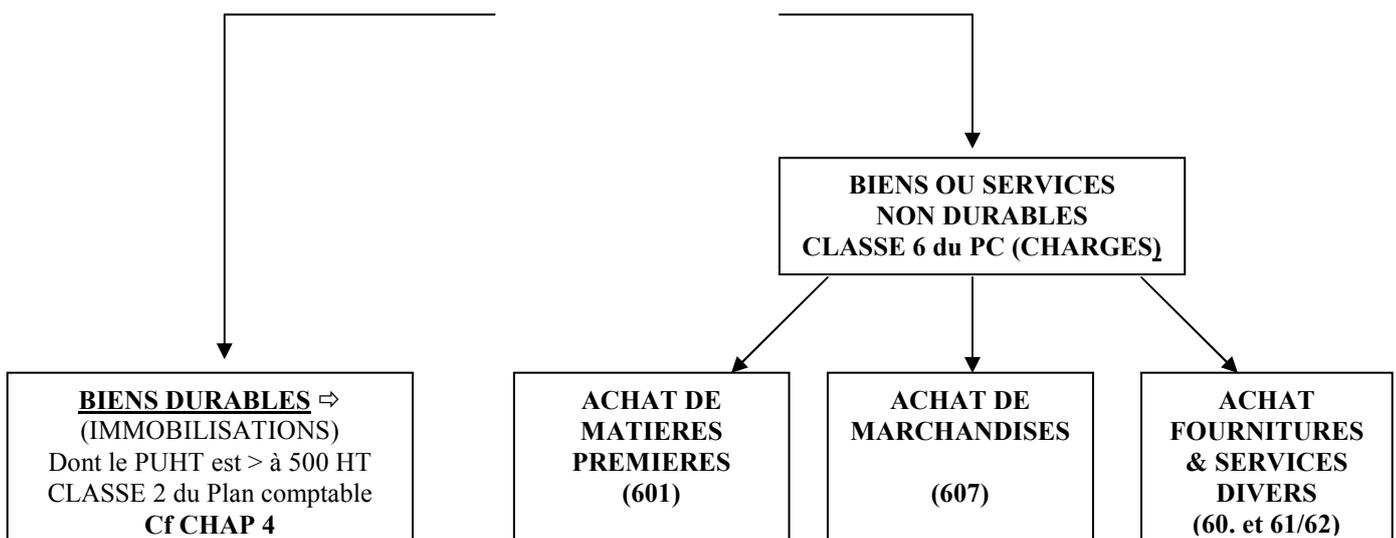
L'enregistrement dépend de la nature du bien acheté ou vendu :

<u>ACTIVITES</u>	<u>DEFINITION</u>	<u>N° de compte utilisés</u>
<u>COMMERCIALE</u> :	Achat et revente de biens en l'état : Achats / Ventes de marchandises	607 ACHAT DE MARCHANDISE 707 VENTE DE MARCHANDISES
<u>INDUSTRIELLE</u> :	Acheter et transformer des matières premières pour fabriquer et vendre un produit fini	601 ACHAT DE MATIERES PREMIERES 701 VENTE DE PRODUITS FINIS
<u>DE SERVICES</u>	consiste a fournir des prestations immatérielles : Achat / vente de prestations de services	706 PRESTATIONS DE SERVICES

J'ENREGISTRE CHEZ LE FOURNISSEUR → IL S'AGIT D'UNE VENTE



J'ENREGISTRE CHEZ LE CLIENT ? → IL S'AGIT D'UN ACHAT



II/ ENREGISTREMENT COMPTABLE D'UNE AVANCE OU D'UN ACOMPTE**CHEZ LE FOURNISSEUR**

N° de compte	DEBIT	CREDIT
512	Montant de l'avance	
4191		Montant de l'avance

CHEZ LE CLIENT

N° de compte	DEBIT	CREDIT
4091	Montant de l'avance	
512		Montant de l'avance

III/ ENREGISTREMENT COMPTABLE DE LA FACTURE DE DOIT**CHEZ LE FOURNISSEUR**

N° de compte	DEBIT	CREDIT
411	net a payer TTC	
4191*	Régularisation de l'avance (soldé)	
665*	Escompte accordé	
701 / 706 ou 707		Net com HT (le dernier) OU BRUT H.T
7085*		Frais de port HT
44571		(dernier Net HT ou Brut H.T + Port* H.T) x Tx TVA)

CHEZ LE CLIENT

N° de compte	DEBIT	CREDIT
601/602/606/607/61 ou 62	Net com HT (le dernier) ou BRUT H.T	
624*	Frais de port HT	
44566	(dernier Net HT ou Brut H.T + Port* H.T) x Tx TVA	
765*		Escompte obtenu
4091		Régularisation de l'avance (soldée)
401		Net à payer TTC

(*) S'ils figurent éventuellement sur la facture.)



Les **réductions commerciales** (RRR) qui figurent sur les factures de DOIT **ne s'enregistrent jamais**
 Pour les écritures au journal ne pas oublier les **dates**, les **intitulés complets** et les **libellés**