

## SYNTHESE 2 / CHAP 3

### ANALYSE COMPTABLE D'UNE FACTURE D'AVOIR

C'est un document qui matérialise une créance ou qui diminue la dette d'un client vis à vis de son fournisseur. (et vice versa). Elle est émise dans 3 cas:

#### 1<sup>ER</sup> CAS : RETOUR DE MARCHANDISES OU DE PRODUITS FINIS



##### Contrepassation de la facture de DOIT initiale (respect strict)

##### CHEZ LE FOURNISSEUR

N° de compte	DEBIT	CREDIT
701ou 707	Net com HT ou BRUT H.T	
44571	TVA	
665*		Escompte accordé
411		Net à déduire TTC

##### CHEZ LE CLIENT

N° de compte	DEBIT	CREDIT
401	Net à déduire TTC	
765*	Escompte obtenu	
601 602. ou 607		Net com HT ou BRUT H.T
44566		TVA

(\*) S'ils figuraient éventuellement sur la facture de DOIT initiale.

#### 2<sup>ème</sup> cas : RABAIS / REMISE / RISTOURNE HORS FACTURE DE DOIT



##### Utilisation des comptes 609 et 709

##### CHEZ LE FOURNISSEUR

N° de compte	DEBIT	CREDIT
709	RRR HT	
44571	TVA	
411*		Net à déduire TTC

##### CHEZ LE CLIENT

N° de compte	DEBIT	CREDIT
401	Net à déduire TTC	
609		RRR HT
44566		TVA

#### 3<sup>ème</sup> cas : ESCOMPTE HORS FACTURE DE DOIT



##### Utilisation des comptes 665 et 765

##### CHEZ LE FOURNISSEUR

N° de compte	DEBIT	CREDIT
665	Escompte accordé HT	
44571	TVA	
411		Escompte TTC

##### CHEZ LE CLIENT

N° de compte	DEBIT	CREDIT
401	Escompte TTC	
765		Escompte obtenu HT
44566		TVA