

LA COMPTABILISATION DES ACHATS HORS UNION EUROPEENNE

Rappels

Extrait de l'en-tête d'une facture d'acquisition intracommunautaire

En-tête : FOURNISSEUR NON RESSORTISSANT DE L'UNION EUROPEENNE

Destinataire : NOUS

Principe de comptabilisation d'un achat hors Union Européenne

Généralement cette facture est libellé en devises étrangères. IL CONVIENT DONC DE CONVERTIR LES DIFFERENTS MONTANTS EN EUROS AVANT DE LES COMPTABILISER.

Sur la facture, il n'y a pas de TVA.

L'entreprise doit faire appel à un transitaire en douane pour faire entrer ces biens en France. Ce transitaire en douane assure le paiement de la TVA des biens importés, puis la "refacture" à l'entreprise en même temps que sa prestation de services.

1- Écriture comptable de la facture d'achat d'un bien consommable hors Union Européenne

Document à comptabiliser	la facture d'achat
Date d'enregistrement	date d'établissement de la facture (ou date de réception)
Journal	des achats
Libellé	Facture n° [numéro_de_facture] de [nom_du_fournisseur]

Compte	Sens		Montant
	Débit	Crédit	
60. Achats (1)	X		Net commercial (Montant après déduction des remises et des rabais)
624(1) Transport de biens et transport collectif du personnel	X		Montant des frais de port
4096 Fournisseurs - Créances pour emballages et matériels à rendre	X		Montant de la consignation
401 Fournisseurs		X	Net à payer
765 Escomptes obtenus		X	Montant de l'escompte
4091 Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commandes		X	Montant de l'avance ou de l'acompte

(1) Compte d'achat à utiliser :

- *Les biens achetés sont destinés à être revendus en l'état.
Ces biens sont alors appelés marchandises et le compte d'achat à utiliser est le 607 "Achats de marchandises".*
- *Les biens achetés sont destinés à la fabrication de produits finis.
Ces biens sont alors appelés matières premières et le compte d'achat à utiliser est le 601 "Achats de matières premières".*
- *Les biens achetés sont pas directement liés à l'activité de l'entreprise et sont stockés.
Le compte d'achat à utiliser est l'un des subdivisions du compte 602 "Achats stockés - Autres approvisionnements"*
- *Les biens achetés sont pas directement liés à l'activité de l'entreprise et ne sont pas stockés.
Le compte d'achat à utiliser est l'un des subdivisions du compte 606 "Achats non stockés de matières et fournitures"*

2- Écriture comptable de la facture du transitaire en douane qui a permis l'imputation du bien

<i>Document à comptabiliser</i>	<i>la facture d'achat</i>
<i>Date d'enregistrement</i>	<i>date d'établissement de la facture (ou date de réception)</i>
<i>Journal</i>	<i>des achats</i>
<i>Libellé</i>	<i>Facture n° [numéro_de_facture] de [nom_du_transitaire]</i>

<i>Compte</i>	<i>Sens</i>		<i>Montant</i>
	<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>	
<i>44566 TVA déductible sur autres biens et services</i>	<i>X</i>		<i>Montant de la TVA "refacturée" + TVA sur la prestation de service</i>
<i>6. (1)</i>	<i>X</i>		<i>Montant des droits de douanes</i>
<i>6224 Rémunérations des transitaires</i>	<i>X</i>		<i>Montant des commissions HT facturées par le transitaire</i>
<i>624 Transport de biens et transport collectif du personnel</i>	<i>X</i>		<i>Montant des frais de port HT facturés par le transitaire</i>
<i>401 Fournisseurs</i>		<i>X</i>	<i>Net à payer</i>

- (1) - Si les droits sont affectés -> Compte dans lequel a été comptabilisé le bien
- Si les droits ne sont pas affectés -> 6353 "Impôts indirects"