

LA COMPTABILISATION DES VENTES DE BIENS

Rappels

Extrait de l'en-tête d'une facture de vente

En-tête : NOUS	Destinataire : CLIENT
----------------	-----------------------

Divers

Document à comptabiliser	la facture de vente
Date d'enregistrement	date d'établissement de la facture
Journal	des ventes
Libellé	Facture n° [numéro_de_facture] à [nom_du_client]

Écriture comptable

Remarque : lorsqu'ils sont repris à leur prix de consignation, l'entreprise a la possibilité de déconsigner ses emballages sur une facture de vente; cela lui évite d'avoir à établir un avoir.

<i>Compte</i>	<i>Sens</i>		<i>Montant</i>
	<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>	
411 Clients	X		Net à payer
665 Escomptes accordés	X		Montant de l'escompte
4191 Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes	X		Montant de l'avance ou de l'acompte
4196 Clients - Dettes pour emballages et matériels à rendre	X		Montant de la déconsignation
70. ⁽¹⁾ Ventes ⁽¹⁾		X	Net commercial (Montant après déduction des remises et des rabais)
7085 Port et frais accessoires facturés		X	Montant des frais de port et/ou montant des frais de facturation
44571 TVA collectée		X	Montant de la TVA
4196 Clients - Dettes pour emballages et matériels à rendre		X	Montant de la consignation

(1) Compte de vente à utiliser

- *L'entreprise vend des biens qu'elle a achetés sans les avoir transformés.
Ces biens sont alors appelés marchandises et le compte de vente à utiliser est le 707 "Ventes de marchandises".*
- *L'entreprise vend des biens qu'elle a produit.
Les biens vendus sont alors appelés produits finis et le compte de vente à utiliser est le 701 "Ventes de produits finis".*

ATTENTION !!!

Si la comptabilisation d'une facture de vente fait intervenir plusieurs comptes de vente, il faut calculer le net commercial de chaque produit vendu :

$$\text{Net Commercial} = \text{Valeur brute} \times (1 - \text{taux de remise})$$