

LA COMPTABILISATION DES VENTES DE SERVICES (TVA SUR LES DEBITS)

Rappels

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

<i>En-tête : NOUS</i>	<i>Destinataire : CLIENT</i>
-----------------------	------------------------------

Divers

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

Écriture comptable

Si elle a obtenu de l'administration fiscale le droit d'acquitter la TVA sur les débits, l'entreprise doit faire apparaître la mention « TVA acquittée sur les débits - Autorisation n°... » sur toutes ses factures de vente.

La TVA est alors exigible lors de la facturation (ou lors de l'encaissement des acomptes).

<i>Compte</i>	<i>Sens</i>		<i>Montant</i>
	<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>	
<i>411 Clients</i>	<i>X</i>		<i>Net à payer</i>
<i>665 Escomptes accordés</i>	<i>X</i>		<i>Montant de l'escompte</i>
<i>70⁽¹⁾ Prestations de services ⁽¹⁾</i>		<i>X</i>	<i>Net commercial (Montant après déduction des remises et des rabais)</i>
<i>44571 TVA collectée</i>		<i>X</i>	<i>Montant de la TVA facturée</i>

⁽¹⁾ *Compte de vente à utiliser :*

- *704 Travaux*
- *705 Études*
- *706 Prestations de services*

Problème des acomptes

Quelque soit le régime, la TVA sur les avances et acomptes reçus est exigible lors de l'encaissement de ces sommes.

Remarque : en cas de paiement par traite, l'encaissement se situe à la date du paiement de l'effet par le client même si cet effet est remis à l'escompte.

Écritures comptables

La TVA est exigible :

- lors de l'encaissement des avances et acomptes ;
- lors de la facturation.

En revanche, la TVA n'est pas exigible lors de l'encaissement des règlements.

1 - Lors de la réception de l'acompte

Document à comptabiliser	le chèque reçu (ou la facture d'acompte)
Date d'enregistrement	date de réception du chèque (ou date d'établissement)
Journal	des opérations diverses
Libellé	Chèque n° [numéro_du_chèque] de [nom_du_client]

Compte	Sens		Montant
	Débit	Crédit	
5112 Chèques à encaisser	X		Montant du chèque (= Montant TTC de l'acompte)
4458 TVA à régulariser ou en attente	X		Montant de la TVA sur acompte ⁽¹⁾
4191 Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes		X	Montant TTC de l'acompte (= Montant du chèque)
44571 TVA collectée		X	Montant de la TVA sur acompte ⁽¹⁾

⁽¹⁾ TVA collectée sur acompte :

Montant TTC de l'acompte / (1 + taux de TVA) x Taux de TVA

2 - Lors de l'envoi de la facture

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

<i>Compte</i>	<i>Sens</i>		<i>Montant</i>
	<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>	
<i>411 Clients</i>	<i>X</i>		<i>Net à payer</i>
<i>665 Escomptes accordés</i>	<i>X</i>		<i>Montant de l'escompte</i>
<i>4191 Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes</i>	<i>X</i>		<i>Montant TTC de l'acompte</i>
<i>70⁽¹⁾ Prestations de services ⁽¹⁾</i>		<i>X</i>	<i>Net commercial (Montant après déduction des remises et des rabais)</i>
<i>44571 TVA collectée</i>		<i>X</i>	<i>Solde de TVA collectée ⁽¹⁾</i>
<i>4458 TVA à régulariser ou en attente</i>		<i>X</i>	<i>Montant de la TVA sur acompte ⁽²⁾</i>

⁽¹⁾ *Solde de TVA collectée :*

- * *TVA facturée - TVA sur acomptes*
- * *Net à payer / (1 + taux de TVA) x Taux de TVA*

⁽²⁾ *TVA sur acompte*

Acompte TTC / (1 + taux de TVA) x Taux de TVA

3 - Lors de l'encaissement de la facture

<i>Document à comptabiliser</i>	<i>le chèque reçu</i>
<i>Date d'enregistrement</i>	<i>date de réception du chèque (ou date d'établissement)</i>
<i>Journal</i>	<i>des opérations diverses</i>
<i>Libellé</i>	<i>Chèque n° [numéro_du_chèque] de [nom_du_client]</i>

<i>Compte</i>	<i>Sens</i>		<i>Montant</i>
	<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>	
<i>5112 Chèques à encaisser</i>	<i>X</i>		<i>Montant du chèque reçu</i>
<i>411 Clients</i>		<i>X</i>	<i>Montant du chèque reçu</i>