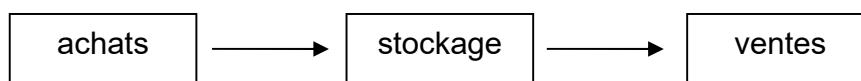


Transactions commerciales

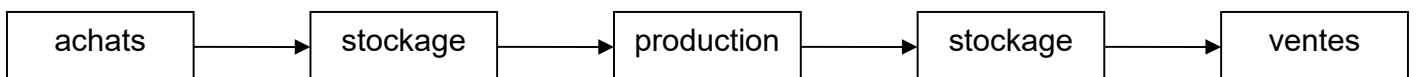
Achat et vente des marchandises

Les transactions de marchandises ont une grande importance pour les entreprises commerciales et industrielles. Par contre, pour une entreprise de service, elles ne rentrent pas en ligne de compte, vu qu'elles ne vendent pas de biens !

a) entreprise commerciale



b) entreprise industrielle



Quelques définitions

Le chiffre d'affaires : indique le total des ventes, il correspond à la quantité vendue multipliée par le prix de vente.

Le mouvement : est le prix de revient d'achat des marchandises vendues (PRAMV), les frais d'achat ou d'acheminement sont des charges de transport ou des taxes douanières faisant partie du prix de revient d'achat des marchandises vendues.

Le bénéfice brut : correspond à la différence entre le chiffre d'affaires et le mouvement, on l'appelle aussi marge brute ou résultat brut.



Déductions ou réductions possibles

Les réductions que les fournisseurs ou que l'entreprise accorde à ses clients sont :

- Le rabais : est une déduction de prix en raison d'un défaut de qualité ou un article démodé.
- La remise : est une réduction obtenue pour l'achat ou accordée pour la vente d'une grande quantité de marchandises.
- L'escompte : est une diminution de prix pour le paiement comptant ou avant une certaine échéance. Il fait partie des conditions de vente par exemple *"2% d'escompte en cas de paiement dans les 10 jours ou net à 30 jours"*.
- La ristourne : est une rétrocession d'une part de bénéfice à la fin d'année sur la base des quantités achetées ou vendues. Il existe différentes formes de ristournes : les notes de crédit, les gratuités, le cash, les « cadeaux divers »

En principe, les réductions qui figurent sur la facture au moment de l'enregistrement, n'apparaissent pas en comptabilité. Seul le montant net est comptabilisé.

Si elles sont accordées après l'enregistrement de la facture, il faut les comptabiliser :

- soit en déduction du coût d'achat des marchandises, dans le cas d'un achat ; en déduction du chiffre d'affaires net, dans le cas d'une vente ;
- soit dans des comptes séparés se nommant "déductions accordées" pour les clients et "déductions obtenues" pour les fournisseurs.

Frais liés aux marchandises

Il est possible d'ouvrir aussi des comptes pour détailler les différents centres de charges :

- **Frais d'achat**, qui contient tous les frais liés à l'acquisition des marchandises, comme les frais de port, frais de transport, frais de douane, frais d'assurance...
- **Frais de vente**, qui contient tous les frais liés aux ventes et pris à la charge de l'entreprise comme les frais de ports, les frais d'emballage, les commissions...

Dans le commerce, le prix de revient d'achat des marchandises vendues joue un rôle prépondérant. Toutes les autres charges sont considérées comme des frais généraux. Pour calculer le résultat de son exploitation, l'entrepreneur doit comparer :

- les produits de l'exploitation, soit le **chiffre d'affaires net (CAN)** représenté par la somme des ventes au comptant et à crédit après déductions des retours et de réductions de prix ;
- les charges occasionnées par l'exploitation, soit :
 - ✓ le **prix de revient d'achat des marchandises vendues (PRAMV** ou mouvement), composé du prix d'achat et des frais d'achats des marchandises vendues et de la variation du stock ;
 - ✓ les **frais généraux (FG)** ou **autres charges d'exploitations (ACE)**, c'est-à-dire les autres charges d'exploitation par nature nécessaires au fonctionnement de l'entreprise.

Le résultat brut est calculé sur la base du chiffre d'affaires et du prix de revient d'achat des marchandises vendues. Ce résultat diminué des frais généraux donne la marge nette.

CAN = Chiffre d'affaires brut – Déductions accordées

PRAMV = Achats + Frais achat – Déductions obtenues ± Variation stock

$$\text{CAN} - \text{PRAMV} = \text{MB}$$

$$\text{CAN} - \text{PRAMV} - \text{FG ou ACE} = \text{MN}$$

Traitement comptable

Une entreprise commerciale achète auprès de différents producteurs ou d'autres entreprises commerciales des marchandises, la plupart du temps en grandes quantités. Elle crée ainsi un assortiment qu'elle offre à ses clients en plus petites quantités.

Pour le traitement comptable de l'achat et de la vente les trois comptes de base suivants sont nécessaires :

stock de marchandises	Le stock est un compte actif. Il augmente avec les achats, il diminue avec les ventes. Il est tenu au prix de revient d'achat.
charges de marchandises	Les achats sont considérés comme des charges en tenant compte en fin d'exercice de la variation de stock. De plus, le stock diminue avec les ventes de marchandises. Cette consommation est aussi comptabilisée dans ce compte de charge.
produits de marchandises	Le montant de la caisse augmente avec les ventes au comptant, les créances commerciales avec les ventes à crédit. Ces augmentations de fortune sont saisies dans ce compte, ce qui représente un produit.

Présentation des comptes

Les comptes de base pour la comptabilisation de la gestion des marchandises sont les suivants :

	Stock de marchandises	
compte de bilan : actif	inventaire initial augmentation du stock	diminution du stock inventaire final

Achats de marchandises

compte de gestion : charge	achats	retours aux fournisseurs
	frais d'achats	réductions sur achats
	diminution du stock	augmentation du stock
		PRAMV ou mouvement

Ventes de marchandises

compte de gestion : produit	retours des clients	ventes et frais de ventes facturés aux clients
	réductions sur ventes	
	chiffre d'affaires	

Frais de vente

compte de gestion : charge	frais de vente à la charge de l'entreprise	solde à résultat

Afin d'augmenter la clarté de la comptabilité et pour des raisons d'analyse et de calcul de coût et de prix de revient, il est possible de subdiviser les comptes en différents sous-comptes :

Variation de stock

compte de gestion	diminution du stock	augmentation du stock
	solde à résultat	solde à résultat

Frais d'achats

compte de gestion : charge	frais de port douane transport...	solde à résultat

		Déductions ou réductions accordées aux clients	
compte de gestion : charge		rabais - remise	solde à résultat
		escompte ristourne	
		Déductions ou réductions obtenues des fournisseurs	
compte de gestion : produit		solde à résultat	rabais - remise
			escompte ristourne

Présentation du 1^{er} étage du compte de Résultat

Résultat			
Dédutions accordées s/ventes		Ventes de marchandises	
Frais de vente		Dédutions obtenues s/ achats	
Achats de marchandises		Variation de stocks (augmentation)	
Frais d'achat			
Variation de stocks (diminution)			
Marge Brute ou Bénéfice Brut			



Méthodes de comptabilisation des transactions

Il existe plusieurs systèmes permettant de comptabiliser les transactions de marchandises. Les deux systèmes les plus répandus sont le système de l'**inventaire permanent** au prix d'achat et le système de l'**inventaire intermittent** ou périodique.

a) inventaire intermittent

Dans ce système, les achats de marchandises sont d'abord considérés comme des charges. A la clôture, l'adaptation des stocks permet de corriger les achats de marchandises pour obtenir le prix de revient d'achat des marchandises vendues (PRAMV). Les ventes, considérées comme des produits, sont comptabilisées dans le compte "Ventes de marchandises". Il n'est pas tenu compte de l'évolution du stock durant l'exercice comptable.

b) inventaire permanent

Selon ce système, tout achat de marchandises représente un actif, qui augmente la valeur du stock. Lorsque les marchandises sont retirées du stock pour être vendues, une charge et un produit sont comptabilisés. Chaque vente requiert donc deux opérations :

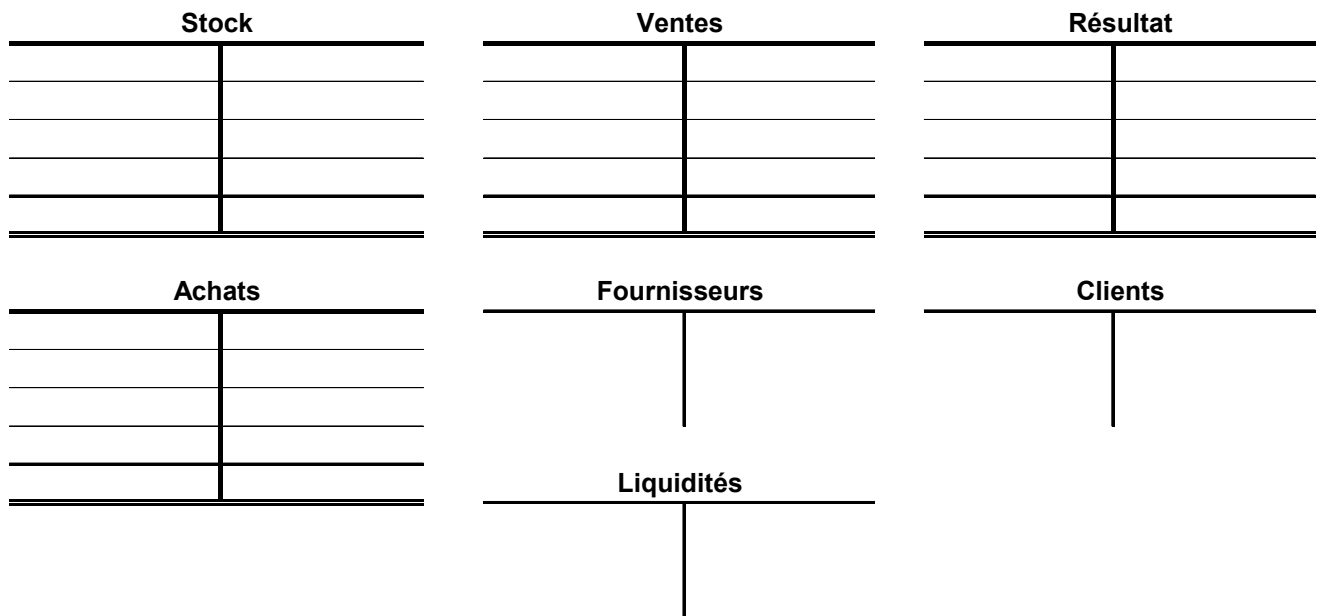
- l'enregistrement de la vente sur le compte "Ventes de marchandises" ;
- la diminution du stock des articles vendus et la constatation de la charge correspondante au prix de revient d'achat dans le compte "PRAMV".

La différence entre le prix de vente et le prix de revient d'achat forme le bénéfice brut ou marge brute. Ce système permet de connaître en tout temps le nombre et la valeur des articles composant le stock de marchandises.



Système à trois comptes

Système de l'inventaire intermittent



Remarques :

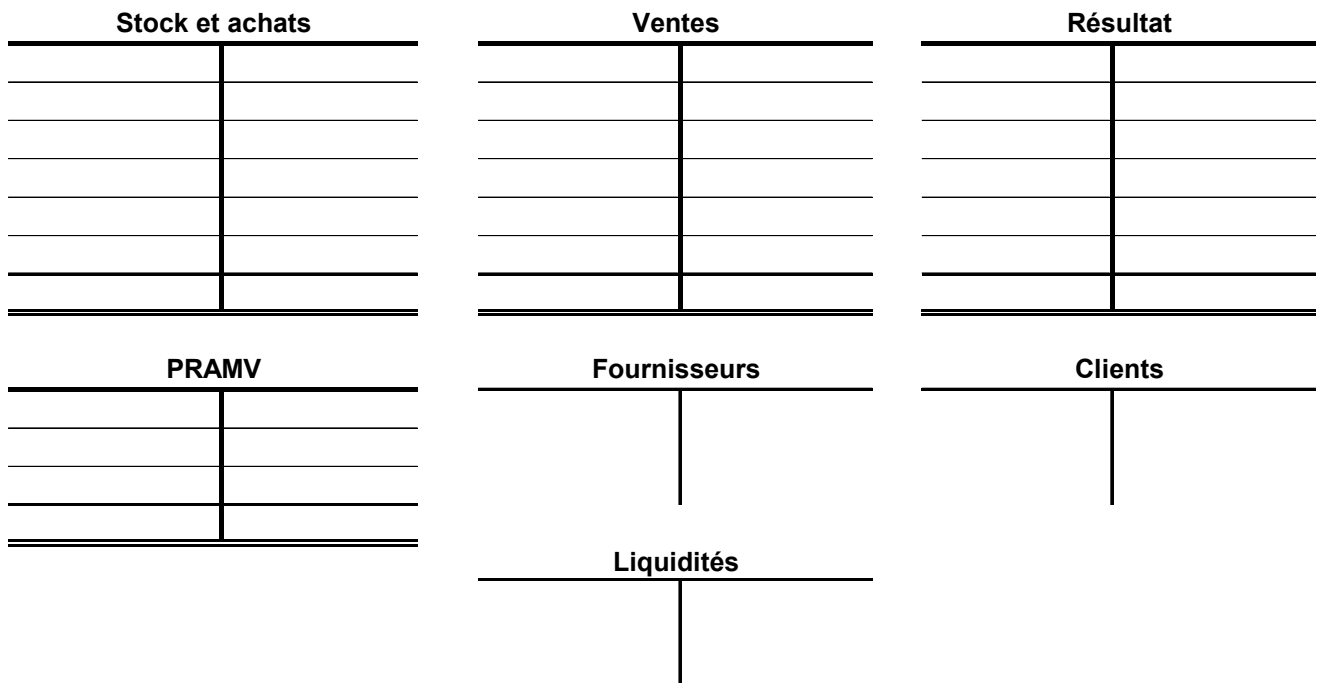
Possibilité de regrouper les comptes "Stock" et "Achats" dans un même est unique compte, mais il n'y aura plus de variation de stock en fin d'exercice comptable. Le solde du compte sera viré au bilan et la différence correspondra au mouvement ou au PRAMV.

Il est aussi possible de virer la variation de stock dans un compte de gestion qui se nomme tout simplement "Variation de Stock" et qui est viré au premier étage du compte de résultat.

Le système de l'inventaire intermittent présente l'avantage de la simplicité. Durant l'année, il n'est tenu aucune comptabilité des stocks. Les corrections n'interviennent qu'au terme de l'exercice comptable. L'inconvénient de ce système se situe au niveau de l'exactitude de l'information comptable. Avant l'adaptation des stocks, les charges de marchandises et le résultat financier exprimés dans les comptes ne correspondent pas à la réalité.

En d'autres termes, il n'est pas possible de voir l'évolution du stock au travers des comptes. C'est pour cette raison que le système de l'inventaire permanent existe.

Système de l'inventaire permanent au prix d'achat



Gestion des emballages

Il existe deux catégories d'emballages :

- les **emballages facturables**, ceux qui sont achetés par l'entreprise et qui sont ensuite facturés aux clients, c'est-à-dire rajouté à la facture de la vente de marchandises aux clients ; en fin d'année l'utilisation d'emballage est viré dans le compte Vente de marchandises pour déterminer le chiffre d'affaire net, soit celui qui a été généré par les ventes de marchandises uniquement ;

Emballages facturables		compte de bilan : actif circulant	
inventaire initial	retours		
	déductions		
achats	utilisation	viré à	Ventes de marchandises
	inventaire final		

- les **emballages non-facturables**, ceux qui sont achetés par l'entreprise et qui ne sont pas refacturés aux clients ; en fin d'année l'utilisation d'emballage est viré dans le compte Frais de vente, car il s'agit de charges pour l'entreprise et qui ne sont pas facturés aux clients

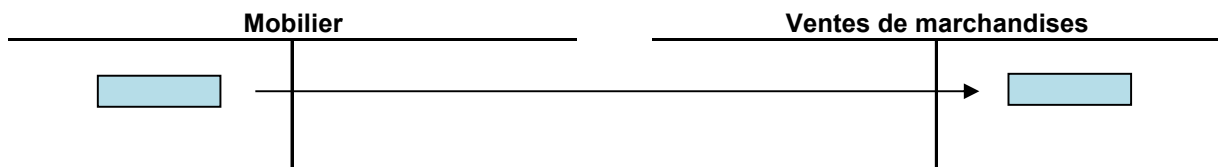
Emballages non facturables		compte de bilan : actif circulant	
inventaire initial	retours		
	déductions		
achats	utilisation	viré à	Frais de vente
	inventaire final		

Ventes particulières

Mis à part les ventes de marchandises aux clients, au comptant ou à crédit, il existe quelques formes de vente de marchandises un peu particulières :

- ventes par compensation

Les ventes par compensation signifient de faire finalement du troc. L'entreprise vend de la marchandise contre un bien ou un service. La comptabilisation s'effectue de la même manière, sauf que le compte "clients" ou "créances commerciales" est remplacé par le compte qui contient le bien ou le service acquis en échange. Le prix utilisé est généralement le même que lors d'une vente traditionnelle, soit le prix de vente.



- ventes au personnel

La plupart des entreprises offrent des prix préférentiels à leurs employés, i.e. avec des déductions substantielles. La comptabilisation peut s'effectuer soit de manière traditionnelle dans le compte "ventes de marchandises", en comptabilisant directement le prix pratiqué aux collaborateurs, ou en comptabilisant en deux étapes, une fois le prix de vente normale et ensuite la déduction dans le compte approprié. Il est aussi possible d'ouvrir un compte pour les ventes au personnel, ce qui est la solution la plus simple dans le cas de grandes entreprises.

- ventes au chef d'entreprise

Le chef d'entreprise a le droit de se prélever de la marchandise non pas au prix de vente, mais au prix de revient d'achat (PRA). Cette vente touchera son compte, soit « Privé ». La comptabilisation de la contrepartie ne peut donc s'effectuer dans le même compte que lors de ventes aux clients, soit « marchandises ventes », car elle est au prix de vente (PV). Il est d'usage d'utiliser un autre compte qui se nomme « Prestations à soi-même » ou « consommations propres » ou « consommations particulières ». Pour le reste, l'écriture reste la même en fonction du système de comptabilisation des marchandises.

