

SYNTHÈSE

Désengagement et perte des arrhes : jamais de TVA

Chez **client** : 4091 à 70 / Chez **fournisseur** : 658 à 4191

Prestations de services et travaux

- **Versement** : avoir, TVA exigible
Chez **client** : 4091 à 512 et 44566 à 44585
Chez **fournisseur** : 411 à 419 et 44585 à 44571
- **Facturation** :
Chez **client** : 4091 et 44585 soldés → diminue le restant dû et TVA déduite.
Chez **fournisseur** : 4191 et 44585 soldés
→ baisse le reste à recevoir et TVA collectée.

Sur achats

- **Distinctement facturés** :
 - Enregistrement en **charges par nature** ou en **charge d'achats (compte 60)** si affectation certaine ou en compte 608.
 - **Droits de douane** : **obligatoirement inclus dans le prix d'achat** (compte 60)
- **Non distinctement facturés** :
Conditions franco de port → **obligatoirement inclus dans le prix d'achat (compte 60)**

De transports (ou autres) sur ventes

- **Vente en conditions arrivée** : frais engagés **avant transfert de propriété**
 - **Transport assuré par le fournisseur** :
 - Frais → comptes de **charges par nature**
 - Facturation client au **coût réel** : **produit de la vente (7.0)** ou **forfait** : 7085
 - **Transport assuré par un tiers et réglé par le fournisseur** :
 - Facture du **transporteur** → 6242 puis facturation **client** → 7085
 - **Vente en conditions départ** : frais engagés **après transfert de propriété** conditions débours
 - Facture du **transporteur** : 6242 / Facturation au client → 6242 au crédit

Achat des emballages

- récupérables **non identifiables** : 602
- récupérables **identifiables** : 2186

• Consignation (PC : prix de consignation)

Chez **client** : 4096 à 401 au PC

Chez **fournisseur** : 411 à 4196 au PC

- **Déconsignation** (PD : prix de déconsignation) : facture d'**avoir**
si PC = PD : **contrepassation des écritures de déconsignation**
si PC > PD : **[PC - PD] = Boni 7086 pour le fournisseur / 6136 Mali pour le client, soumis à TVA**
- **Non rendus** : **vente** chez le **fournisseur**, **achat** chez le **client**, soumis à TVA ; distinguer la nature de l'emballage : identifiable ou non, stocké ou non, réutilisable ou pas et l'éventuel Boni/Mali si prix de vente > PC

Avances & Acomptes

FACTURES COMPLEXES

Avec frais accessoires

Avec emballages