



Les entreprises commerciales ont pour fonction l'achat et la vente de marchandises où la calculation des coûts et la détermination des prix de vente jouent un rôle prépondérant.

Si tous les flux impliquant les marchandises étaient consignés dans un même compte il serait impossible d'en tirer le moindre renseignement utile à la gestion. Imaginez la confusion et la pagaille engendrée par un compte qui serait à la fois un compte d'actif pour abriter les marchandises non consommées, un compte de produits pour héberger les recettes, un compte de charges pour saisir les frais et finalement un compte de Résultat pour dégager le bénéfice !

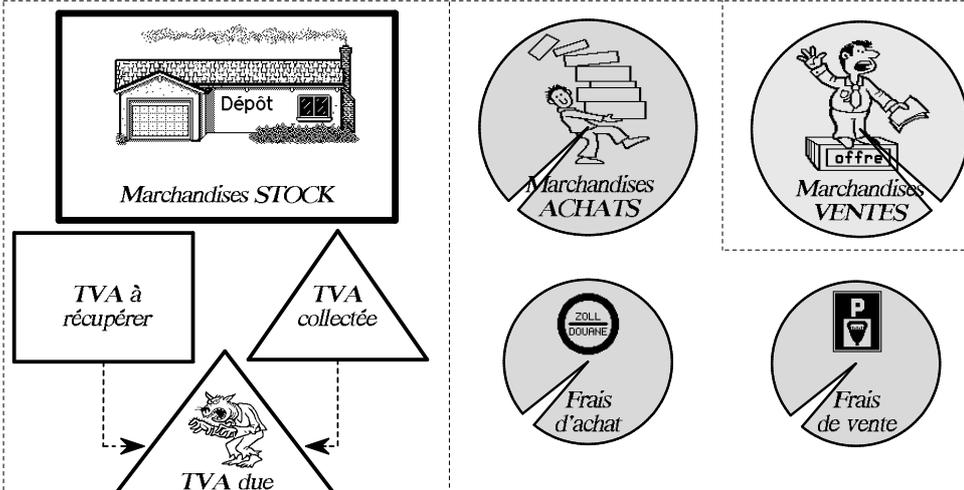
capharnaüm marchandise	
stock	<input type="checkbox"/>
achats	<input checked="" type="checkbox"/> +
frais	<input checked="" type="checkbox"/>
bénéfice	<input checked="" type="checkbox"/>
ventes	<input checked="" type="checkbox"/> -
produits	<input checked="" type="checkbox"/>

### Les 5 comptes de marchandise



La gestion des marchandises nécessite la tenue d'au moins 5 comptes (8 pour les assujettis à la TVA) :

Comptes d'Actif	Marchandises Stock
Comptes de Passif	TVA préalable à récupérer
Comptes de Charges	TVA collectée
Compte de Produits	TVA due (synthèse trimestrielle de TVA à récupérer et TVA collectée)
	Marchandises Achats
	Frais d'achat (Transports, douane, assurance, ...)
	Frais de vente (Commissions, frais de livraisons, ...)
	Marchandises Ventes



## Que contiennent ces comptes ? (avant clôture)

+ STOCK -	
Inventaire initial	Inventaire final

*ce compte n'est pas touché pendant l'exercice !*

+ ACHATS -	
Achats de marchandises	Retours de marchandises et retours d'emballages aux fournisseurs
Emballages facturés par les fournisseurs	Bonifications obtenues

+ Frais d'achat -	
Transport	
Assurances sur march.	
Douane	
Courtages	

- VENTES +	
Retours de marchandises et retours d'emballages des clients	Ventes de marchandises
Bonifications accordées	Emballages facturés aux clients
Pertes sur débiteurs	

+ Frais de vente -	
Emballages perdus	
Commissions	
Frais de livraison	

## Les bonifications

(réductions sur le prix)

### Escompte



Bonification généralement accordée pour les paiements au comptant ou dans un bref délai.

### Remise



Bonification accordée pour des achats en grande quantité.

### Rabais



Bonification accordée lorsque le produit vendu est défraîchi, démodé ou présentant un défaut.

### Ristourne



Part de bénéfice, proportionnelle aux achats, restituée en fin d'année.

## Comment déterminer le bénéfice brut ?

Exemple :

Stock initial 40 pièces à fr. 10.-      Stock final à fr. 10.- la pièce  
 Acheté 50 pièces à fr. 10.-      Vendu 60 pièces à fr. 20.-  
 Remise accordée 10%.

Le bénéfice brut est la différence entre le montant encaissé pour la vente des 60 pièces (CAN) et le prix d'achat de ces mêmes 60 pièces (PRAMV)

<b>CAB</b>	Chiffre d'affaires brut	<b>60 p. à 20.-</b>	1'200.-
- remise		10% / 1200	120
<b>CAN</b>	Chiffre d'affaires net		1'080.-
- <b>PRAMV</b>	Prix de revient d'achat des marchandises vendues	<b>60 p. à 10.-</b>	600.-
<b>BB</b>	Bénéfice brut		480.-

Formule

$$BB = CAN - PRAMV$$

Où trouver le CAN ?

remise	120.-	CAB	1'200.-
CAN	1'080.-		
	1'200.-		1'200.-

Le Chiffre d'affaires net ressort du compte Ventes, c'est le solde pour balance de ce compte

Où trouver le PRAMV ?

Pour obtenir dans le compte ACHATS ce qui a été vendu (au prix de revient) et non pas ce qui a été acheté il faut ajouter les marchandises puisées dans le Stock ou déduire celles qui y ont été remises.

S. initial	400.-	S. final	300.-
		variation	100.-
	400.-		400.-

Achats	500.-		
Stock	100.-	PRAMV	600.-
	600.-		600.-

Où trouver le BB ?

Le compte d'Achats et le compte de Ventes sont virés dans un compte centralisateur appelé EXPLOITATION. Le Bénéfice brut sera la différence entre le crédit et le débit de ce compte.

PRAMV	
-------	--

CAN	
-----	--

PRAMV	600.-	CAN	1'080.-
BB	480.-		
	1'080.-		1'080.-

**Clôture des comptes Marchandises** (avec compte d'Exploitation à 2 niveaux)

1. La variation du stock est virée dans le compte ACHATS
2. Les frais d'achat sont également virés dans le compte ACHATS
3. Le PRAMV (spb d'Achats) est viré dans EXPLOITATION
4. LE CAN (spb de Ventes) est viré dans EXPLOITATION
5. Les frais de vente et les frais généraux sont virés dans EXPLOITATION
6.  $CAN - PRAMV = BB$
7.  $BB - \text{frais de vente et frais généraux} = BN$

