Module : Comptabilité générale 1

Chapitre 2 : Les opérations Accessoires : Le transport

Introduction :

La facture commerciale est caractérisée par deux éléments essentiels :

- Une partie des éléments à déduire constituée principalement par les **réductions commerciales et les réductions financières.**
- une autre partie formée des éléments à ajouter, à savoir : **la TVA, le transport et les emballages.**

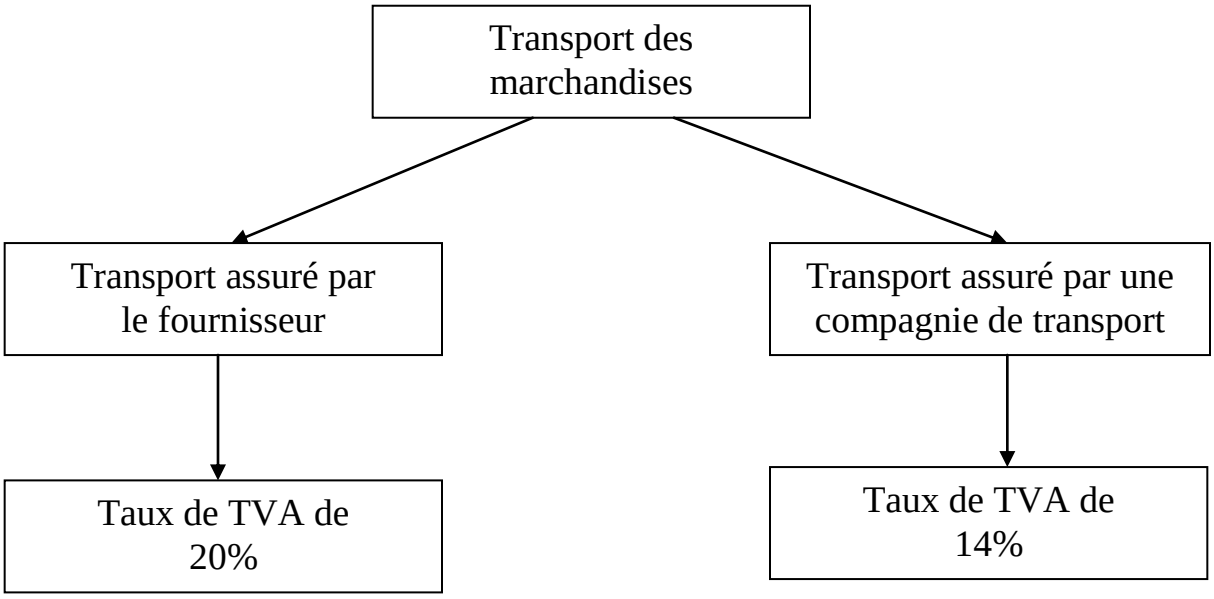
Le présent chapitre abordera les modes de comptabilisation du transport.

A titre de rappel, le transport figure parmi les éléments à ajouter au niveau de la facture comme le montre le schéma ci-après :

	Nom du fournisseur **facture N° :**	**nom du client** **adresse du client** **Date : ……/…../……**
	Libellé	**Montant**
Partie I : Eléments à déduire	Montant brut (HT)	
	Réductions commerciales	
	Net commercial	
	Réductions financières	
	Net financier	
Partie II : Eléments à ajouter	**Transport** Emballages TVA	
	Net à payer (TTC)	

Le transport des marchandises ou des matières premières peut être réalisé dans deux situations :

- Le transport est assuré par les propres moyens du fournisseur (matériel de transport appartenant au fournisseur) ;
- Le transport est assuré par une compagnie de transport (à savoir une société spécialisée dans le transport telle que SCTM , SDTM, Voie espresso…).



Taux de TVA appliqué par types de transport

Section 1: Le transport assuré par le fournisseur

1) Principe :

Le fournisseur détermine le montant du transport en fonction des charges qu'il a supportées (rémunération des chauffeurs, gasoil, assurance…). Puis, il l'ajoute sur la facture après toutes les réductions commerciales et financières.

- **Pour le fournisseur :** Il s'agit d'un **produit accessoire** qui sera enregistré au niveau du compte **7127 « ventes et produits accessoires »** et plus précisément **71276 Ports et frais accessoires facturés.**
- **Pour le client :** il s'agit d'une **charge** qu'il va supporter, intitulée **transport/Achats** et qui sera enregistrée au niveau du compte **61425 « transport/achats »**

2) Modèle d'enregistrement :

Le transport assuré par les propres moyens du fournisseur et mis à la charge du client est ajouté dans la facture après le calcul de toutes les réductions et avant la TVA. Cette dernière, au titre du transport, sera de 20% puisque sur le plan fiscal, l'accessoire suit le principal.

Ainsi, le modèle d'enregistrement comptable de cette opération est le suivant :

Chez le fournisseur : jj/mm

3421		**Client**	TTC	
	71276	**Ports et frais accessoires facturés**		HT
	4455	**Etat, TVA facturée**		TVA
		Facture N°		

Chez le client : jj/mm

61425		**Transport/achats**	HT	
34552		**Etat, TVA récupérable/charges**	TVA	
	4411	**Fournisseurs**		TTC
		Facture N°		

- **Exemple 1 : (Facture simple)**

Le 05/01, Le fournisseur Alami a vendu au client Karim des marchandises pour 20 000 Dh (HT), TVA 20%, Transport 2 000 Dh assuré par le fournisseur. Facture n°15.

Travail à faire :

1) Présenter la facture.
2) Comptabiliser la facture chez le client et chez le fournisseur.

Solution :

1) **Présentation de la facture :**

Fournisseur Alami / **Client Karim**	
Facture N°: 15 / **Date : 05/01**	
Libellé	**Montant**
Montant Brut (H.T)	20.000
Transport	2.000
TVA 20%	4.000
Net à payer (TTC)	26.000

2) **Comptabilisation :**

Chez le client

	05/01			
6111	Achats de marchandises	20 000		
61425	Transport/achat	2 000		
34552	Etat, TVA récupérable	4 000		
4411	Fournisseurs		26 400	
	Facture N° 15			

Chez le fournisseur

	05/01			
3421	Client	26 400		
7111	Ventes de marchandises		20 000	
71276	Ports et frais des factures		2 000	
4455	Etat TVA Facturée		4 000	
	Facture N° 15			

- **Exemple 2 : (Facture comportant les réductions et le transport)**

Le 25/02, Le fournisseur Omar a vendu au client Ali des marchandises pour 15 000 Dh (H.T), rabais 3%, remise 2%, escompte 1%, TVA 20%, Transport 1 000 Dh assuré par le fournisseur. Facture n°35 à crédit.

Travail à faire :

1) Présenter la facture.
2) Comptabiliser la facture chez le client et chez le fournisseur.

Solution :

1) Présentation de la facture :

Fournisseur Omar			**Client Ali**
Facture N°: 35			**Date: 25/02**
	Désignation	**Calcul**	**Montant**
	Montant Brut (H.T)		15 000
-	Rabais 3%	15 000 x 3%	450
=	**Net commercial (1)**	15 000 - 450	14 550
-	Remise 2%	14 550 x 2%	291
=	**Net commercial (2)**	14 450 – 291	14 259
-	Escompte 1%	14 259 x 1%	142,59
=	**Net financier**	14 259 – 142,59	14 116,41
+	TVA 20%	14 116,41* 20%	2 823,28
+	Transport		1 000
+	TVA 14%	1 000 x 14%	140
		Net à payer (TTC)	18 079,69

2) Comptabilisation :

Chez le client

25/02

6111	Achats de marchandises	14 259	
61425	Transport/achat	1 000	
34552	Etat, TVA récupérable	2963,28	
4411	Fournisseurs		18079,69
7386	Escomptes obtenus		142,59
	Facture N° 35		

Chez le fournisseur

25/02

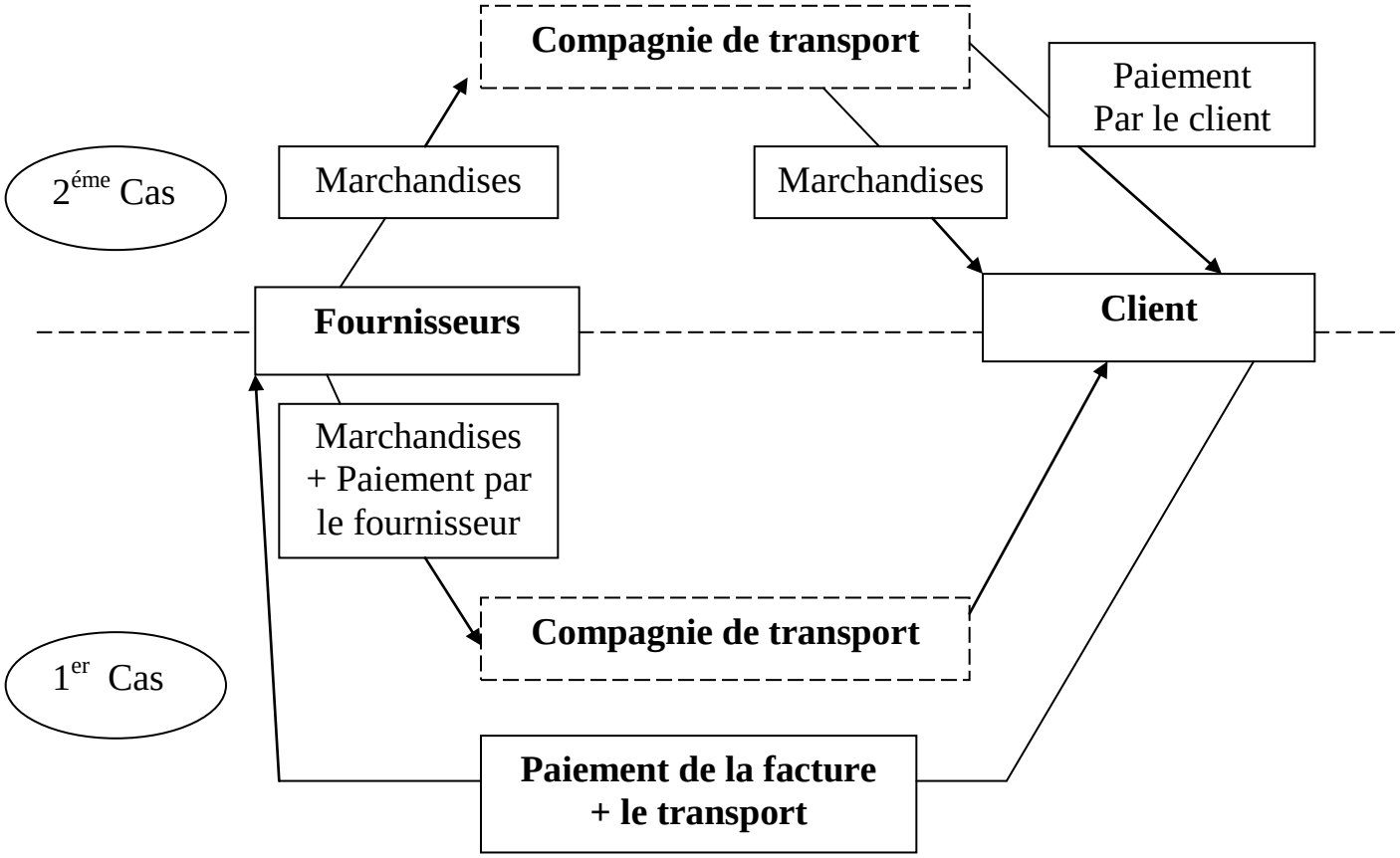
3421	Client	18079,69	
6386	Escomptes accordés	142,59	
7111	Ventes de marchandises		14 259
7127	Ventes et pds acces		1 000
4455	Etat T.V.A facturée		2 963,28
	Facture N° 35		

Conformément à l'article 145 du code général des impôts :

Section 2: Transport assuré par une compagnie de transport

Si le transport est effectué par une compagnie de transport, deux cas se présentent :

- **1er cas :** Le transport est payé par le fournisseur à la compagnie puis récupéré au niveau du client (grâce à une facture globale comprenant la marchandise et le transport).
- **2ème cas :** Le transport est payé directement par le client à la compagnie au moment de la réception des marchandises.



Présentation des cas de frais de transport

En matière d'imposition, pour les deux cas, le taux de TVA est de 14%.

1) Transport payé par le fournisseur

1-1) Principe :

Dans ce cas, le fournisseur joue le rôle d'un simple intermédiaire entre la compagnie de transport et le client puisque c'est lui qui paie le transport à la compagnie au moment de la livraison, et récupère ensuite le montant auprès de son client au moment du règlement final.

1-2) Modèle d'enregistrement :

Le fournisseur supporte une charge de transport au titre de son opération de ventes, qui sera enregistrée au niveau du compte **61426 « Transport sur ventes ».**

Ce compte sera soldé au moment de la facturation finale au client. C'est ce dernier qui supporte cette charge de transport enfin et qui sera enregistrée au niveau du compte **61425 « Transport sur achats »**

Ainsi, le modèle d'enregistrement comptable de cette opération est le suivant :

Chez le fournisseur :

Deux factures à comptabiliser :

- Facture de transport
- Facture de vente (comportant la marchandise et le transport)

1er étape : Comptabilisation de la facture de transport

jj/mm

61426		**Transport/ventes**	HT	
34552		**Etat, TVA récupérable/charges**	TVA	
	51…	**Caisse ou Banque**		TTC
		Facture N°		

2ème étape : Comptabilisation de la facture de vente

jj/mm

3421		**Client**	TTC	
	71276	**Ventes et produits access**		HT
	4455	**Etat, TVA facturée**		TVA
	61426	**Transport/ventes**		HT
	34552	**Etat, TVA récupérable/ charges**		TVA
		Facture N°		

Chez le client : une seule facture globale (comportant la marchandise et le transport) sera comptabilisée

jj/mm

6111		**Achats de marchandises**	HT	
61425		**Transport/achats**	HT	
34552		**Etat, TVA récupérable/ charges**	TVA	
	4411	**Fournisseurs**		TTC
		Facture N°		

- **Exemple 1 : (Facture simple)**

Le 10/02, Le fournisseur KARAM a payé à la société de transport SDTM 600 dh (HT), TVA 14%, Facture n°25.

Le 12/02 : Le fournisseur KARAM adresse à son client Ali la facture N°22 comprenant 12 000 dh (HT) de marchandises TVA 20%, à laquelle il ajoute la facture de transport.

Travail à faire :

1) Présenter les factures.
2) Comptabiliser la facture chez le client et chez le fournisseur.

Solution :

1) Présentation de la facture :

Fournisseur SDTM **Client KARAM**	
Facture N°: 25 **Date 10/02**	
Libellé	**Montant**
Montant Brut	600
TVA 14%	84
Net à payer	684

Fournisseur KARAM **Client Ali**			
Facture Avoir N°: 22 **Date : 12/02**			
	Libellé	**Calcul**	**Montant**
	Montant Brut		12 000
-	TVA 20%	12 000 x 20%	2 400
+	Transport		600
+	TVA 14%	6000 x 14%	84
		Net à payer	15 084

2) Comptabilisation :

Chez le client

12/02

6111	Achats de marchandises	12 000	
61425	Transport/achat	600	
34552	Etat, TVA récupérable	2484	
4411	Fournisseurs		15 084
	Facture N° 25		

Chez le fournisseur

10/02

61426	Transport/ventes	600	
34552	Etat, TVA récupérable	84	
5161	Caisse		684
	Facture N°25		

12/02

3421	Client	15 084	
7111	Ventes de marchandises		12 000
7127	Ventes et pds acces		600
4455	Etat TVA Facturée		2 484
	Facture N°22		

- **Exemple 2 : (Facture comportant les réductions et le transport)**

Le 25/02, Le fournisseur Omar a vendu au client Ali des marchandises pour 15 000 Dh (H.T), rabais 3%, remise 2%, escompte 1%, TVA 20%, Transport 1 000 Dh assuré par une société de transport. Facture n°35 à crédit.

Travail à faire :

1) Présenter la facture.
2) Comptabiliser la facture chez le client et chez le fournisseur.

Solution :

1) **Présentation de la facture :**

Fournisseur Alami	**Client Karim**
Facture N°: 35	**Date : 25/02**
Libellé	**Montant**
Montant Brut (H.T)	15 000
Rabais 3%	450
Net commercial (1)	14 550
Remise 2%	291
Net commercial (2)	14 259
Escompte 1%	142,59
Net financier	14 116,41
TVA 20%	2823,28
Transport (dont TVA 14%)	1 140
Net à payer (TTC)	18 079,69

2) **Comptabilisation :**

Chez le client

25/02

6111	Achats de marchandises	14 259	
61425	Transport/achat	1 000	
34552	Etat, TVA récupérable	2963,28	
7386	Escomptes obtenus		142,59
4411	Fournisseurs		18079,69
	Facture N° 35		

Chez le fournisseur

25/02

3421	Client	18079,69	
6386	Escomptes accordé	142,59	
61425	Transport	1 000	
7111	Ventes de marchandises		14 259
34552	Etat TVA R/C	140	
4455	Etat TVA facturée		2823,28
	Facture N° 35		

2) Transport payé par le client

2-1) Principe :

Le transport dans ce cas est assuré par la compagnie de transport et il est payé directement par le client. De ce fait le fournisseur n'est pas concerné par cette opération.

2-2) Modèle d'enregistrement :

Si la compagnie est payée directement par le client, le fournisseur n'est pas concerné par la comptabilisation du transport.

Quand au client, il enregistre la charge du transport au niveau du compte **61425 « Transport sur achats ».**

- **Exemple 1 : (Facture simple)**

Le 27/06, L'entreprise FANAA adresse à son client ACHRAF la facture suivante :

Fournisseur FANAA	**Client ACHRAF**
Facture N°: 36V	**Date: 27/06**
Libellé	**Montant**
Montant Brut (H.T)	8 632
TVA 20%	1726,4
Port forfaitaire (dont TVA 20%)	360
Net à payer	10 718,4

Travail à faire :

Comptabiliser la facture chez le client et chez le fournisseur.

Solution :

Chez le client

27/06

6111	Achats de marchandises	8 632	
61425	Transport/achat	300	
34552	Etat, TVA récupérable	1786,4	
4411	Fournisseurs		10 718,4
	Facture N° 36V		

Chez le fournisseur

27/06

3421	Client	10 718,4	
7111	Ventes de marchandises		8 632
71276	Port et frais acces		300
4455	Etat TVA Facturée		1786,2
	Facture N° 36V		

- **Exemple 2 : (Facture comportant les réductions et le transport)**

Le 09/08, l'entreprise TAWKI achète auprès de son fournisseur MURINI un lot de marchandises pour 23 000 Dhs, remise 7% (facture N°76). Transport assuré par l'entreprise MIRINI est évalué de les 600 Dhs (TVA 20%).

Travail à faire :

1) Présenter la facture.
2) Comptabiliser la facture chez le client et chez le fournisseur.

Solution :

1) Présentation de la facture :

Fournisseur MURINI	**Client TAWKI**
Facture N°: 76	**Date: 09/08**
Libellé	**Montant**
Montant Brut	23 000
Remise 7%	1 610
Net commercial (1)	21 390
TVA 20%	4 278
Port forfaitaire (dont TVA 20%)	720
Net à payer	26 388

2) Comptabilisation la facture :

Chez le client

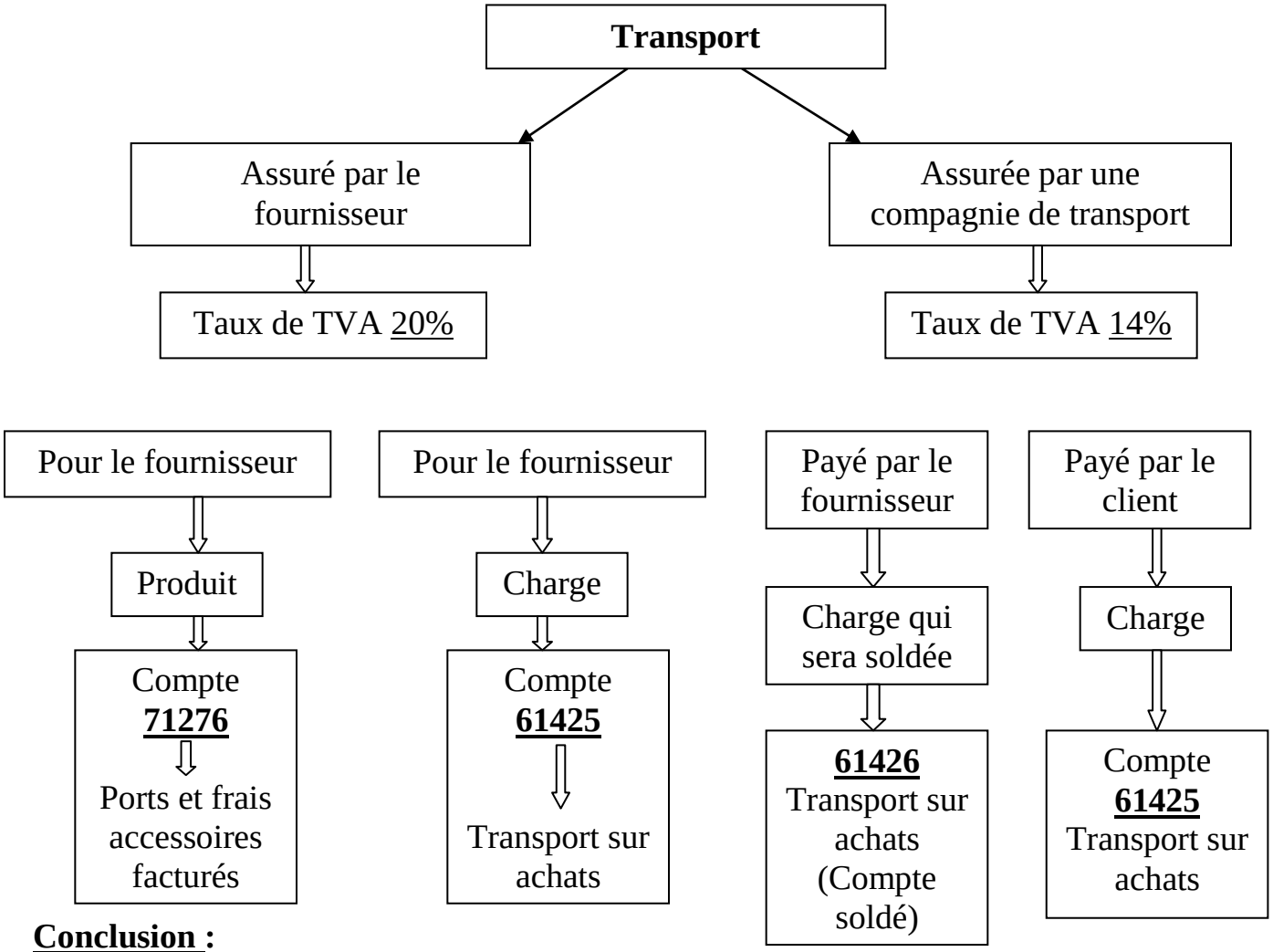
	09/08			
6111	Achats de marchandises	21 390		
61425	Transport/achat	600		
34552	Etat, TVA récupérable	4 398		
4411	Fournisseurs			26 388
	Facture N° 76			

Chez le fournisseur

	09/08			
3421	Client	26 388		
7111	Ventes de marchandises			21 390
7127	Ventes et pds acces			600
4455	Etat TVA Facturée			4 398
	Facture N° 76			

3) Synthèse des opérations du transport

La comptabilisation du transport peut être résumée dans le schéma suivant :



Conclusion :

L'activité du transport connaît un développement important puisqu'elle complète les autres activités économiques. Elle est qualifiée opération accessoire à côté de celle des emballages.