

Cours

Les avoirs sur achats

1 - Qu'est-ce qu'un avoir ?

Qu'est-ce qu'un avoir en comptabilité ?

Un avoir sur achat est un document justifiant une annulation, un retour ou un remboursement d'un achat.

C'est un document légal ressemblant à une facture qui doit respecter les mêmes mentions obligatoires.

2 - Exemple

La facture d'avoir (reçue pour annuler une facture antérieure)

NISOP

Avoir
N° : AVR0000012
Date : 24/12/2018
N° client : CLT00000048

Odynéo
20 Boulevard de Balmont
69009 Lyon

Ref. : Avoir sur la facture numéro FAC20111348

Libellé	Qté	Unité	PU HT	Montant HT	TVA
Formation - Mettre en place son dossier de clôture	-1,00		1 068,00 €	-1 068,00 €	20,00%

#Stagiaires : 6 personnes
#Dates : 10 et 11 décembre 2018 (14h)
#Lieu : Odynéo - 20 boulevard de balmont 69009 Lyon

Modalité de facturation :

- 1068 ht + 213,60 tva = 1281,60€ à la commande
- 2492 ht + 498,40 tva = 2990,40€ à l'issue de la formation

Détail de la TVA				Total TTC
Code	Base HT	Taux	Montant	
Normale	-1 068,00 €	20,00%	-213,60 €	-1 281,60 €

Règlement Virement
Echéance(s) réglée(s) 1 281,60 € réglée le 02/11/2018 par Virement

NISOP - 9, Rue du 4 Septembre 75002 Paris - Tél. : 0148301232 - Email: contact@nisop.fr - Site web : http://www.nisop.fr - Code NAF (APE) 8559A - SAS au capital social de 50000 € - Siret : 80106791900010 - N° TVA FR57801067919

Je fais quoi ?

Je suis Odynéo, un client de NISOP

- Une prestation de formation est annulée
- Un taux de 20% au titre de la TVA doit s'appliquer
- Qui me rembourse ? Un fournisseur

Quelle est la conséquence de cette action ?

	Débit	Crédit
Compte de Résultat		
Charges	↑	↓
Produits	↓	↑
Bilan		
Actif	↑	↓
Passif	↓	↑

Conséquence : J'ai pu : j'ai dû :
emploi

Cause : grâce à : à cause :
ressource

Je regarde mon plan de comptes...

NISOP

Avoir

N° : AVR00000012

Date : 24/12/2018

N° client : CLT00000048

Odynéo

20 Boulevard de Balmont
69009 Lyon

Réf. : Avoir sur la facture numéro FAC20111348

Libellé	Qté	Unité	PU HT	Montant HT	TVA
Formation - Mettre en place son dossier de clôture	-1,00		1 068,00 €	-1 068,00 €	20,00%

#Stagiaires : 6 personnes

#Dates : 10 et 11 décembre 2018 (14h)

#Lieu : Odynéo - 20 boulevard de balmont 69009 Lyon

Modalité de facturation :

- 1068 ht + 213,60 tva = 1281,60€ à la commande

- 2492 ht + 498,40 tva = 2990,40€ à l'issue de la formation

Détail de la TVA

Code	Base HT	Taux	Montant
Normale	-1 068,00 €	20,00%	-213,60 €

Total TTC -1 281,60 €

Règlement Virement

Echéance(s) réglée(s) 1 281,60 € réglée le 02/11/2018 par Virement

Extrait du plan de comptes

633. Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)

6331. Versement de transport

6332. Allocations logement

6333. Participation des employeurs à la formation professionnelle continue

6334. Participation des employeurs à l'effort de construction

6335. Versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe

d'apprentissage

6338. Autres

Je regarde mon plan de comptes...

NISOP

Avoir

N° : AVR00000012

Date : 24/12/2018

N° client : CLT00000048

Odynéo

20 Boulevard de Balmont
69009 Lyon

Réf. : Avoir sur la facture numéro FAC20111348

Libellé	Qté	Unité	PU HT	Montant HT	TVA
Formation - Mettre en place son dossier de clôture	-1,00		1 068,00 €	-1 068,00 €	20,00%

#Stagiaires : 6 personnes

#Dates : 10 et 11 décembre 2018 (14h)

#Lieu : Odynéo - 20 boulevard de balmont 69009 Lyon

Modalité de facturation :

- 1068 ht + 213,60 tva = 1281,60€ à la commande

- 2492 ht + 498,40 tva = 2990,40€ à l'issue de la formation

Détail de la TVA

Code	Base HT	Taux	Montant
Normale	-1 068,00 €	20,00%	-213,60 €

Total TTC -1 281,60 €

Règlement Virement

Echéance(s) réglée(s) 1 281,60 € réglée le 02/11/2018 par Virement

445. Etat - Taxes sur le chiffre d'affaires

4452. T.V.A. due intracommunautaire

4455. Taxes sur le chiffre d'affaires à décaisser

44551. T.V.A. à décaisser

44558. Taxes assimilées à la T.V.A.

4456. Taxes sur le chiffre d'affaires déductibles

44562. T.V.A. sur immobilisations

44563. T.V.A. transférée par d'autres entreprises

44566. T.V.A. sur autres biens et services

44567. Crédit de T.V.A. à reporter

44568. Taxes assimilées à la T.V.A.

4457. Taxes sur le chiffre d'affaires collectées par l'entreprise

44571. T.V.A. collectée

44578. Taxes assimilées à la T.V.A.

Je regarde mon plan de comptes...

NISOP

Avoir

N° : AVR00000012

Date : 24/12/2018

N° client : CLT00000048

Odynéo

20 Boulevard de Balmont
69009 Lyon

Réf. : Avoir sur la facture numéro FAC20111348

Libellé	Qté	Unité	PU HT	Montant HT	TVA
Formation - Mettre en place son dossier de clôture	-1,00		1 068,00 €	-1 068,00 €	20,00%

#Stagiaires : 6 personnes

#Dates : 10 et 11 décembre 2018 (14h)

#Lieu : Odynéo - 20 boulevard de balmont 69009 Lyon

Modalité de facturation :

- 1068 ht + 213,60 tva = 1281,60€ à la commande

- 2492 ht + 498,40 tva = 2990,40€ à l'issue de la formation

Détail de la TVA

Code	Base HT	Taux	Montant
Normale	-1 068,00 €	20,00%	-213,60 €

Total TTC -1 281,60 €

Règlement Virement

Echéance(s) réglée(s) 1 281,60 € réglée le 02/11/2018 par Virement

40. Fournisseurs et comptes rattachés

401. Fournisseurs

4011. Fournisseurs - Achats de biens et prestations de services

4017. Fournisseurs - Retenues de garantie

Mon écriture comptable...

Date : 24/12/2018

n° de comptes	Libellé	Débit ←	Crédit →
6333	Participation des employeurs à la formation professionnelle continue		1068
44566	T.V.A. sur autres biens et services		213,60
401	Fournisseurs	1281,60	
Avoir Nisop - AVR000012 sur FAC20111348			

L'écriture s'inverse, les n° de comptes restent les mêmes.

CHARGES	Total	PRODUITS	Total
Achats de Mat 1ere et autres approvisionnements		Ventes de marchandises	
Achats de Marchandises		Production vendue (biens et services)	
Autres achats et charges externes		<i>Production stockée</i>	
Impôts, taxes et versements assimilés	-1068	<i>Production immobilisée</i>	
Salaires et Traitements		Subvention d'exploitation	
Charges sociales		<i>Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges</i>	
<i>Dotations aux amortissements et provisions</i>		Autres produits	
Autres charges			
Total charges d'exploitation	-1068	Total produits d'exploitation	0
<i>Dotations aux amortissements et provisions</i>		Produits financiers de participations	
Intérêts et charges assimilés		Produits autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	
Différence négative de change		Autres intérêts et produits assimilés	
Charges nettes sur cessions de VMP		<i>Reprise sur provisions et transferts de charges</i>	
		Différences positive de change	
		Produits nets sur cession de VMP	
Total charges financières	0	Total produits financiers	0
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		Produits exceptionnels sur opérations de gestion	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		Produits exceptionnels sur opérations en capital	
<i>Dotations aux amortissements et aux provisions</i>		<i>Reprise sur provisions et transferts de charges</i>	
Total charges exceptionnelles	0	Total produits exceptionnels	0
Participation des salariés aux résultat			
Impôt sur les bénéfices			
BÉNÉFICE 🍌	1068	PERTE 🍌	

ACTIF					PASSIF		
Désignation	Brut	Amort & Prov	Net N	Net N - 1	Désignation	Net N	Net N - 1
ACTIF IMMOBILISÉ					CAPITAUX PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Capital Social		
Immobilisations corporelles					Réserves		
Immobilisations financières					Report à nouveau (+/-)		
					Résultat de l'exercice (+/-)	1068	
TOTAL I					TOTAL I	1068	
ACTIF CIRCULANT					Provisions pour risques et charges		
Stocks et en-cours							
Avances et Acomptes versés sur commandes					TOTAL II		
Créances et comptes rattachés							
Autres Créances	1281,60		1281,6		DETTES		
Valeurs Mobilières de Placement					Emprunts et Dettes Financières		
Disponibilités					Avances et Acomptes reçus sur commandes en cours		
Charges Constatées d'Avance					Dettes fournisseurs et comptes rattachés	213,60	
					Dettes fiscales et sociales		
					Dettes sur immobilisations		
					Autres Dettes		
					Produits Constatés d'Avance		
TOTAL II	1281,60		1281,6		TOTAL III	213,60	
TOTAL ACTIF (I + II)	1281,60		1281,6		TOTAL PASSIF (I + II + III)	1281,6	

Merci d'avoir suivi ce cours.