

COMMISSION DES NORMES COMPTABLES

Avis CNC 2011/4 - Traitement comptable de la fourniture/la réception des marchandises à titre gratuit (mise à jour)

Avis du 12 janvier 2011, mis à jour le 10 septembre 2025¹

I. La fourniture des marchandises à titre gratuit

1. Une entreprise qui fournit des marchandises à titre gratuit à un tiers, est tenue d'indiquer dans la comptabilité que ces biens ont quitté son stock.

Exemple

2. Une entreprise fournit gratuitement des marchandises d'une valeur de 500 euros² à son client.

A la date d'inventaire, le compte 340 Marchandises sera influencé à concurrence de 500 euros par la comptabilisation de la variation des stocks.

La Commission ne se prononce pas sur les implications relatives à la TVA en ce qui concerne la fourniture des biens à titre gratuit.

II. La réception des marchandises à titre gratuit

3. La Commission constate qu'en pratique la réception des marchandises à titre gratuit est souvent liée à une obligation d'achat.

Une entreprise qui reçoit « à titre gratuit », à l'achat d'une quantité déterminée de marchandises, des marchandises de son fournisseur, ne doit pas passer d'écriture additionnelle.

Exemple

4. A l'achat de 100 marchandises, une entreprise en reçoit 10 « à titre gratuit ». Le prix individuel s'élève à 110 euros. L'achat de 100 pièces sera comptabilisé de la manière suivante :

604	Achat de marchandises			11.000
	à	440	Fournisseurs	11.000

L'entreprise ne passera pas d'écriture additionnelle à la réception des 10 pièces « gratuites ».

A cet égard, la Commission tient à souligner que le prix individuel de ces marchandises lors de l'évaluation des stocks s'élèvera à 100 euros (11.000 euros/110 pièces) et non à 110 euros.

La Commission ne se prononce non plus sur les implications relatives à la TVA en ce qui concerne la réception des biens à titre gratuit.

¹ La mise à jour du présent avis a fait l'objet d'une consultation publique sur le site de la CNC le 8 mai 2025.

² La valeur du stock sortant sera déterminée conformément à l'article 3:21, AR CSA.