

– le 3 : vente à un supermarché de 25 packs de 6 bouteilles de lait au prix de 4,50 €. Ces packs sont disposés sur 5 cagettes plastique consignées au prix de 3,50 € pièce. La consignation s'effectue hors taxes ;

– le 5 : retour des 3 cuves et établissement de l'avoir à la coopérative. Les cuves sont reprises au prix de 145 € TTC ;

– le 6 : retour de 4 cagettes plastique. La déconsignation s'effectue au prix de consignation. Les emballages non restitués sont facturés au prix unitaire de 4,50 € TTC.

Procédez aux calculs nécessaires à l'établissement des documents commerciaux, sachant que le taux de TVA est de 5,50 % pour les produits laitiers et de 19,60 % pour les emballages. Enregistrez ces opérations au journal de l'entreprise La Laitière et dans ceux des entreprises clientes.

APPLICATION 8 Consignations d'emballages

La SARL Minardi est une entreprise commerciale, spécialisée dans le négoce en viande. Le 3/12/N, elle émet une facture à son client Martini :

SARL MINARDI		SARL MARTINI	
5 rue du Lavoir		ZI Point Rouge	
BASTIA		13000 MARSEILLE	
Facture n° 2348		3/12/N	
Arrières de bœufs		Désignation	Quantité
179,00		Montant	PU HT
980,00		2	490,00
179,00		1	179,00
Montant brut		1 159,00	
Remise 12 %		- 139,08	
Net commercial		1 019,92	
TVA 5,50 %		56,10	
Total TTC		1 076,02	
Emballages consignés 4 casiers à 30,00 €		120,00	
Net à payer		1 196,02 €	

Le 10/12, une facture d'avoir est établie, le client Martini ayant retourné toute la charcuterie qu'il n'avait pas commandée ainsi que 3 des 4 casiers en fer, repris à 25 € l'un. Le quatrième casier est conservé par le client, le prix de consignation correspond au prix de vente taxes comprises. La TVA sur les emballages est de 19,60 %.

Enregistrez les opérations décrites.

APPLICATION 9 Consignations d'emballages

La société Vandamme utilise un seul type d'emballages récupérables non identifiables pour expédier les produits vendus aux clients. Ces emballages sont consignés aux clients à un prix de consignation fixé chaque année de telle sorte qu'il corresponde au coût des emballages en stock au 1^{er} janvier de l'année majoré de 35 % pour couvrir les frais de manutention et d'entretien.

Le coût des emballages récupérables au 1/01/N est de 125 000 € pour 1 250 emballages. Au 1/01/N, il n'existait aucun emballage consigné en dépôt chez les clients en raison de la fermeture temporaire de l'usine.

N°	Compte	Débit	Credit
4196	Clients – Dettes pour emballages consignés	175 500	243 000
6026	Achats d'emballages récupérables (1)	66 105	
7086	Bonis sur reprises d'emballages consignés		45 200
7088	Cessions d'approvisionnements – Emballages		22 950

(1) 600 emballages.

1. Déterminez le prix de consignation, le nombre total d'emballages consignés et le nombre d'emballages ayant fait l'objet d'une déconsignation (pour retour ou vente).

2. Calculez le nombre d'emballages vendus au cours de l'exercice.

3. Déterminez le prix de reprise des emballages retournés.

4. Retrouvez le nombre d'emballages en dépôt chez les clients à la fin de l'exercice et le nombre total d'emballages possédés par l'entreprise.

5. Reconstituez globalement les écritures relatives aux emballages enregistrés durant l'exercice (une écriture par type d'opération).

APPLICATION 10 Synthèse

La société Diane est grossiste en matériels audiovisuels (taux de TVA : 19,60 %). Plusieurs opérations de novembre N sont en attente d'enregistrement :

- le 5 : le client Allegro retourne pour 1 200 € d'articles non conformes à sa commande. Une remise supplémentaire de 3 % lui est accordée sur les 55 000 € de marchandises conservées (ce client bénéficie déjà d'une remise de 2 %). L'avoir correspondant est établi ce jour ;
- le 12 : le client Bonino retourne 12 palettes consignées le 10/10 à 12 € l'une. Le prix de reprise est de 10 €. Un avoir est établi ;
- le 23 : facture d'achat de Vidéo+. Brut : 9 500 € ; remise de 3 % et rabais de 2 %.
- le 27 : règlement du fournisseur Vidéo+ par chèque bancaire : 10 584,71 € ;
- le 30 : Vidéo+ facture un non-retour d'emballages. Prix de consignation : 89 €.

Prix de vente de l'emballage consigné : 95 € HT. Cet emballage est conservé par l'entreprise Diane mais ne fait pas l'objet d'un suivi de stocks.

Établissez l'avoir du 5/11 et enregistrez, au journal de l'entreprise Diane, les opérations de novembre N.