

3. Déterminez le prix de reprise des emballages retournés.

Nombre d'emballages retournés : $1\,300 - 170 = 1\,130$.
Bonif par emballage retourné : $45\,200 / 1\,130 = 40\text{ €}$.
Prix de reprise : $135 - 40 = 95\text{ €}$.

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.

Nombre d'emballages en dépôt chez les clients : $1\,800 - 1\,300 = 500$ emballages ;
ce nombre correspond bien au solde du compte d'emballages consignés :
($243\,000 - 175\,500$) / $135 = 500$ emballages.

Le nombre total d'emballages possédés comprend ceux qui sont réellement en magasin et ceux qui sont en dépôt chez les clients. En supposant qu'il n'y a aucune perte d'emballage durant l'exercice, l'entreprise en possède en fin d'exercice :

$1\,250 + 600 - 170 = 1\,680$ (dont $1\,180$ en magasin).

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

411	Clients	243 000,00
4196	Clients - Dettes pour emballages et matériels consignés	243 000,00
N		

411	Clients	45 200,00
44571	TVA collectée	8 859,20
7086	Bonif sur reprises d'emballages consignés	98 490,80
4196	Clients - Dettes pour emballages consignés ($1\,130 \times 135$)	152 550,00
N		

411	Clients	22 950,00
44571	Cessions d'approvisionnements - Emballages	4 498,20
7088	TVA collectée	22 950,00
4196	Clients - Dettes pour emballages consignés (170×135)	22 950,00
N		

6026	Achats d'emballages récupérables	66 105,00
44566	TVA sur autres biens et services	12 956,58
401	Fournisseurs	79 061,58
02-mai		

APPLICATION 10 p. 125] Synthèse

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

- 5 novembre
Retour de marchandises net de réduction : $1\,200 - (1\,200 \times 2\%) = 1\,176\text{ €}$.
Remise supplémentaire : $(55\,000 \times 0,98) \times 3\% = 1\,617\text{ €}$.
TVA collectée en moins : $(1\,176 + 1\,617) \times 19,6\% = 547,43\text{ €}$.

707	Ventes de marchandises	1 176,00
7097	Rabais, remises et ristournes accordés sur ventes march	1 617,00
44571	TVA collectée	547,43
411	Clients	3 340,43
Facture d'avoir n°...		
05-nov		

- 12 novembre
Prix de consignation des emballages : $12 \times 12\text{ €} = 144\text{ €}$.
Bonif sur reprise d'emballages : $12 \times (12\text{ €} - 10\text{ €}) = 24\text{ €}$.
TVA sur le bonif de reprise : $24 \times 19,6\% = 4,70\text{ €}$.

4196	Clients, dettes sur emballages consignés	144,00
7086	Bonif sur reprises d'emballages consignés	24,00
44571	TVA collectée	4,70
411	Clients	115,30
Facture d'avoir n°...		
12-nov		

- 23 novembre
Net commercial : $9\,500 \times 97\% \times 98\% = 9\,030,70\text{ €}$.

607	Achats de marchandises	9 030,70
44566	TVA sur autres biens et services	1 770,02
401	Fournisseurs	10 800,72
Facture d'avoir n°...		
23-nov		

- 27 novembre
Escompte de règlement : $9\,030,70 \times 2\% = 180,61\text{ €}$.
TVA sur escompte : $180,61 \times 19,6\% = 35,40\text{ €}$.
Comme il s'agit d'un achat stocké, l'escompte est directement déduit de l'achat de marchandises.

401	Fournisseurs	10 800,72
607	Achats de marchandises	180,61
44566	TVA sur autres biens et services	35,40
512	Banque	10 584,71
Facture d'avoir n°...		
27-nov		