

- 15 décembre : l'achat concerne un achat stocké. L'acompte se comptabilise en créditant le compte d'achat concerné. Il est stipulé net de taxes : la TVA déductible n'a donc pas à être diminuée par rapport à la facture initiale.

401	Fournisseur	15-déc	
607	Achat de marchandises		23,50
	Avoir fournisseur		23,50

APPLICATION 6 p. 123 Achats d'emballages

1. Citez le compte à utiliser lors de la réception de la facture relative à la livraison du 3/01. Justifiez votre réponse.

Il s'agit d'un achat de matériel destiné à un stockage interne, il faudra donc utiliser un sous-compte du compte 215. Installations techniques, matériels et outillages industriels. Cet achat est un achat d'immobilisation. Cependant, ce n'est pas un emballage identifiable destiné à être consigné. Si tel avait été le cas, il aurait fallu utiliser le compte 2186. Emballages récupérables.

2. Procédez aux enregistrements comptables des factures reçues.

- 5 janvier : la facture concerne un achat d'emballages non récupérables (non consignés) ; les cartons étant stockés, on utilisera le compte 606. Achats non stockés de matières et fournitures. Pour suivre les règles de l'art, les emballages stockés doivent s'enregistrer au net financier, tandis que les emballages non stockés s'enregistrent au net commercial.

Calculs nécessaires :
Films plastiques : $210,20 \times 0,98 = 206,196$
Cartons $(626,00 - 62,60) \times 0,98 = 552,13$
Escomptes sur films $(210,20 \times 2\%) = 4,20$

60261	Emballages perdus	05-janv	552,13
606	Achats non stockés de matières et fournitures : Emballages perdus		210,20
44566	TVA sur autres biens et services		148,59
765	Escomptes obtenus		4,20
401	Fournisseurs		906,72

401	Fournisseur	07-janv	59,07
60261	Emballages perdus		49,39
44566	TVA sur autres biens et services		9,68
	Avoir fournisseur Allo cartons		

- 10 janvier : achat d'emballages qui seront consignés aux clients. Il s'agit d'emballages non identifiables ; on utilisera donc le compte 60265. Emballages récupérables non identifiables.

60265	Emballages récupérables non identifiables	10-janv	163,00
44566	TVA sur autres biens et services		31,95
401	Fournisseur		194,95

APPLICATION 7 p. 123 Consignations d'emballages

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.

- 2 mai : vente à la coopérative.
Lait $(9\,000 \times 0,32 \text{ €}) = 2\,880,00 \text{ €}$
Consignation $(3 \times 150,00) = 450,00 \text{ €}$
TVA $(2\,880 \times 5,5\%) = 158,40 \text{ €}$
Net à payer : 3 488,40 €

411	Clients	02-mai	3 488,40
701	Ventes de produits finis		2 880,00
4196	Clients - Dettes pour emballages et matériels consignés		450,00
44571	TVA collectée		158,40

- 3 mai : vente au supermarché.
25 packs $(25 \times 4,50 \text{ €}) = 112,50 \text{ €}$
Consignation $(5 \times 3,50 \text{ €}) = 17,50 \text{ €}$
TVA $(112,50 \times 5,5\%) = 6,19 \text{ €}$
Net à payer : 136,19 €

411	Clients	03-mai	136,19
701	Ventes de produits finis		112,50
4196	Clients - Dettes pour emballages et matériels consignés		17,50
44571	TVA collectée		6,19

- 5 mai : avoir pour retour des trois cuves.
Boni HT : $[(150 - 145) / 1,196] \times 3 = 12,54 \text{ €}$
TVA sur boni : $12,54 \times 19,6\% = 2,46 \text{ €}$
Boni TTC : 15,00 €