

# Chapitre 6

## Les relations avec les fournisseurs et les clients

### Exercice 06.01

**Thème : Facture avec réductions : calculs. Comptabilisation.**

Le 15 octobre N, le fournisseur A livre un lot de 10 tonnes de matières premières à son client B aux conditions suivantes :

- Prix de catalogue : 820 € HT la tonne.
- Remise : 5 %.
- Rabais : 10 %.
- Escompte de règlement : 2 %.
- TVA au taux normal.

### Travail à faire

- 1 - Présenter la facture schématisée.
- 2 - Déterminer le coefficient multiplicateur qui permet d'obtenir le prix de vente TTC à partir du prix de vente brut HT. Vérifier.
- 3 - Enregistrer cette facture chez A et chez B.

### Corrigé

#### 1 – Présentation

FACTURE	15 octobre N
Brut matières premières : 820 x 10	8 200 €
Remise 5 %	410
	<hr/> 7 790
Rabais 10 %	779
<b>Net commercial</b>	<b>7 011</b>

Escompte de règlement 2 %	140 ,22
<b>Net financier</b>	<b>6 870 ,78</b>
TVA 19,60 %	1374,16
<b>Net à payer TTC</b>	<b>8244,94 €</b>

## 2 – Vérification

Coefficient multiplicateur =  $0,95 \times 0,90 \times 0,98 \times 1,20 = 1,00548$

Vérification :  $8\,200 \times 1,00548 = 8244,94$

## 3 – Enregistrements comptables

Chez le fournisseur A

15-10			
411	Clients	8244,94	
665	Escomptes accordés	140,22	
701	Ventes produits finis		7 011,00
44571	État, TVA collectée		1374,16

Chez le client B

16-10			
601	Achats matières premières	7 011,00	
44566	État, TVA déductible sur ABS	1374,16	
401	Fournisseurs		8244,94
765	Escomptes obtenus		140,22

## Exercice 06.02

**Thème : Retour. Avoir avec réductions antérieures : calculs. Comptabilisation.**

Reprendre les données de l'exercice 06.01

Le 23 octobre N, le fournisseur A accepte, sur la demande de son client B, de lui reprendre un lot de matières premières détérioré représentant 1/4 de la quantité livrée le 15 octobre. Il lui adresse l'avoir correspondant le 24 octobre.

## Travail à faire

- 1 - Présenter l'avoir schématisé.
- 2 - Enregistrer cet avoir chez A et chez B.

## Corrigé

### 1 – Présentation

AVOIR	24 octobre N	
Brut matières premières : 820 x 2,5		2 050 €
Remise 5 %		102 ,50
		1 947 ,50
Rabais 10 %		194 ,75
		1 752 ,75
Escompte de règlement 2 %		35 ,05
		1 717 ,70
TVA 20 %		343,54
Net à votre crédit		2061,24 €

### 2 – Enregistrements comptables

Chez le fournisseur A

	24-10		
701 Ventes produits finis		1 752,75	
44571 État, TVA collectée			
411 Clients		343,54	2061,24
665 Escomptes accordés			35,05

Chez le client B

	25-10		
401 Fournisseurs		2061,24	
765 Escomptes obtenus		35,05	
601 Achats matières premières			1 752,75
44566 État, TVA déductible sur ABS			343,54

### Exercice 06.03

**Thème : Facture avec réductions et port facturé. Avoir.**

Les éléments d'une facturation sont les suivants :

Doit : marchandises : 6 000 € HT ; remises : 10 % et 5 % ; escompte : 2 % ; port facturé : 164 € HT ; TVA au taux normal.

Avoir pour retour de 200 € (brut) de marchandises.

## Travail à faire

Enregistrer ces deux factures chez le client et chez le fournisseur.

## Corrigé

### Enregistrements comptables

Chez le fournisseur			
411	Clients	6 208 ,91	
665	Escomptes accordés	102 ,60	
	707 Ventes de marchandises		5 130
	7085 Ports facturés		164
	44571 État, TVA collectée		1 017 ,51
707	Ventes de marchandises	171	
44571	État, TVA collectée	32 ,85	
	665 Escomptes accordés		3 ,42
	411 Clients		200 ,43

Chez le client			
607	Achats de marchandises	5 130	
6241	Transports sur achats	164	
44566	État, TVA déductible sur ABS	1 017 ,51	
	765 Escomptes obtenus		102 ,60
	401 Fournisseurs		6 208 ,91
401	Fournisseurs	200 ,43	
765	Escomptes obtenus	3 ,42	
	607 Achats de marchandises		171
	44566 État, TVA déductible sur ABS		32 ,85

## Exercice 06.04

Thème : Facturation avec réduction, port et emballages consignés (divers cas).

Le 1<sup>er</sup> février, A adresse à Z la facture suivante :

- marchandises A : 3 000 € HT ;

- marchandises B : 5 000 € HT ;
- remise : 10 % ;
- escompte : 2 % ;
- TVA : 20 % ;
- emballages consignés : 10 à 50 € l'un ;
- port récupéré : 48 € TVA au taux normal incluse.

Le 28 février, Z restitue 5 emballages repris 50 € l'un et 2 emballages repris 40 € l'un et déclare conserver les 3 autres.

**Il ne s'agit pas d'emballages immobilisés.**

### Travail à faire

Enregistrer ces opérations chez A et chez Z.

### Corrigé

#### Calculs préliminaires

A :	3 000
B :	5 000
	<hr/>
	8 000

Remise :	800
	<hr/>
	7 200
	→ 2 700 pour A et 4 500 pour B

Escompte :	144
	<hr/>
	7 056

TVA :	1411,20
	<hr/>
	8467,20

Port :	48
Emballages consignés :	500
	<hr/>
	9015,20 €
	<hr/>

A			
411	Clients	9015,20	
665	Escomptes accordés	144	
	7071 Ventes marchandises A		2 700
	7072 Ventes marchandises B		4 500
	44571 État, TVA collectée		1411,20
	6242 Transports / ventes		40
	44566 État, TVA déductible sur ABS		8,00
	4196 Clients, dettes pour emballages consignés		500
4196	Clients, dettes pour emballages consignés	250	
	411 Clients		250
4196	Clients, dettes pour emballages consignés	100	
	411 Clients		76,00
	7086 Bonis sur reprise emballages		20
	44571 État, TVA collectée		4,00
4196	Clients, dettes pour emballages consignés	150	
	411 Clients		150
411	Clients	180,00	
	70886 Ventes d'emballages		150
	44571 État, TVA collectée		30,00
	ou bien		
4196	Clients, dettes pour emballages consignés	150	
	70886 Ventes d'emballages consignés		125,00
	44571 État, TVA collectée		25,00

Z			
6071	Achats marchandises A	2 700	
6072	Achats marchandises B	4 500	
6241	Transports / achats	40	
44566	État, TVA déductible sur ABS		
	1411,20 + 8,00	1419,20	
4096	Fournisseurs, créances pour emballages à rendre	500	

	765	Escomptes obtenus			144
	401	Fournisseurs			9015,20
401	Fournisseurs		250		
	4096	Fournisseurs, créances pour emballages à rendre		250	
401	Fournisseurs		76		
6136	Malis sur emballages		20		
44566	État, TVA déductible sur ABS		4,00		
	4096	Fournisseurs, créances pour emballages à rendre		100	
401	Fournisseurs		150		
	4096	Fournisseurs, créances pour emballages à rendre		150	
6026	Achats d'emballages		150		
44566	État, TVA déductible sur ABS		30,00		
	401	Fournisseurs		180,00	
6026	Achats d'emballages		125,00		
44566	État, TVA déductible sur ABS				
	4096	Fournisseurs, créances pour emballages à rendre		150	