

9. Les emballages consignés

Exercice 9.1

Comptabilité des établissements Mousquetaire

13-05				
607		Achats de marchandises	3 600	
4456		État - TVA déductible	720	
4096		Fournisseurs - Créances pour emballages à rendre	800	
	401	Fournisseur <i>Les Caves de Bourgogne</i>		5 120
6-06				
401		Fournisseur <i>Les Caves de Bourgogne</i>	800	
	4096	Fournisseurs - Créances pour emballages à rendre		800

Comptabilité de la société Les Caves de Bourgogne

13-05				
411		Client <i>Mousquetaire</i>	5 120	
	707	Ventes de marchandises		3 600
	4457	État - TVA collectée		720
	4196	Clients - Dettes pour emballages consignés		800
6-06				
4196		Clients - Dettes pour emballages consignés	800	
	411	Client <i>Mousquetaire</i>		800

Exercice 9.2

Comptabilité des établissements Catena

12-01				
607		Achats de marchandises	720	
4456		État - TVA déductible	144	
4096		Fournisseurs - Créances pour emballages à rendre	2 400	
	401	Fournisseur <i>Total</i>		3 264
23-05				
401		Fournisseur <i>Total</i>	2 112	
613		Locations	240	
4456		État - TVA déductible ($240 \times 0,196$)	48	
	4096	Fournisseurs - Créances pour emballages à rendre		2 400

Comptabilité de la société Total

12-01				
411		Client <i>Catena</i>	3 264	
	701	Ventes de produits finis		720
	4457	État - TVA collectée		144
	4196	Clients - Dettes pour emballages consignés		2 400
23-05				
4196		Clients - Dettes pour emballages consignés	2 400	
	708	Produits des activités annexes		240
	4457	État - TVA collectée ($240 \times 0,196$)		48
	411	Client <i>Catena</i>		2 112

Exercice 9.3

Comptabilité du restaurant Aux Gourmets

16-03				
607		Achats de marchandises	4 104	
4456		État - TVA déductible	820,80	
4096		Fournisseurs - Créances pour emballages à rendre	1 200	
	401	Fournisseur <i>Vins des Chartrons</i>		6 124,80

6026		20-03		
4456		Achats stockés - Emballages (1 200 / 1,20)	1 000	
		État - TVA déductible (1 003,35 × 0,20)	200	
	4096	Fournisseurs - Créances pour emballages à rendre		1 200

Comptabilité de la société des Vins des Chartrons

411		16-03		
	707	Client Aux Gourmets	6 124,80	
	4457	Ventes de marchandises		4 104
	4196	État - TVA collectée		820,80
		Clients - Dettes pour emballages consignés		1 200
		20-03		
4196		Clients - Dettes pour emballages consignés	1 200	
	708	Produits des activités annexes (1 200 / 1,20)		1 000
	4457	État - TVA collectée (1 003,35 × 0,20)		200

Exercice 9.4

		6-03		
607		Achats de marchandises	1 700	
624		Transports de biens	28	
4456		État - TVA déductible (1 728 € × 20 %)	345,60	
	401	Fournisseurs		2 073,60
		Facture n°287		
		7-03		
601		Achats de matières premières (2270 € × 0,90)	2 043	
4456		État - TVA déductible	408,60	
	401	Fournisseurs		2 451,60
		Facture n°167		
		9-03		
411		Clients (782,80 + 153,43)	939,36	
665		Escomptes accordés (785 × 0,02)	15,70	
	707	Ventes de marchandises		785
	708	Produits des activités annexes (16,20 / 1,20)		13,50
	4457	État-TVA collectée (785 + 13,50 – 15,70 = 782,80 € ; 782,80 × 0,20 = 156,56 €)		156,56
		Facture N°214		
		12-03		
606		Achats non stockés	190	
4456		État - TVA déductible	38	
	401	Fournisseurs		228
		Facture n°721		
		15-03		
607		Achats de marchandises (2 767 × 0,80)	2 213,60	
4456		État - TVA déductible (2 213,60 € × 20 %)	442,72	
4096		Fournisseurs - Créances pour emballages à rendre	43	
	401	Fournisseurs		2 699,32
		Facture n° 524		
		16-03		
707		Ventes de marchandises	56	
4457		État - TVA collectée (54,88 € × 20 %)	10,98	
	411	Clients		65,86
	665	Escomptes accordés (56 × 2 %)		1,12
		Facture d'avoir n°52		
		17-03		
411		Clients	1 752,70	
	701	Ventes de produits finis (1 460 × 0,95)		1 387
	708	Produits des activités annexes		29
	4457	État-TVA collectée (1 387 + 29) × 0,20		283,20
	4196	Clients - Dettes pour emballages consignés		53,50
		Facture N°425		

401		18-03			
	Fournisseurs		36		
606	Achats non stockés			30	
4456	État-TVA déductible			6	
	Facture d'avoir N°53				
		20-03			
401	Fournisseurs		43		
4096	Fournisseurs - Créances pour emballages à rendre			43	
	Facture d'avoir N°54				
		22-03			
401	Fournisseurs		204		
609	R.R.R. obtenus			170	
4456	État - TVA déductible			34	
	Facture d'avoir N°55				
		25-03			
411	Clients		2 410,80		
665	Escomptes accordés		41		
701	Ventes de produits finis			2 050	
4457	État - TVA collectée			401,80	
	Facture N°426				
		27-03			
4196	Clients - Dettes pour emballages consignés		53,50		
411	Clients			53,50	
	Facture d'avoir N°56				
		31-03			
709	R.R.R. accordés ($8\,360 \times 2\%$)		167,20		
4457	État - TVA collectée		33,44		
411	Clients			200,64	
	Facture d'avoir N°57				

Exercice 9.5

a)

		1-01			
411	Client <i>Monteverdi</i>		15 600		
4196	Clients - Dettes pour emballages consignés			15 600	
		6-01			
4196	Clients - Dettes pour emballages consignés		1 300		
411	Client <i>Martin</i>			1 060	
708	Produits des activités annexes			200	
	$(1\,300 - 1\,060) / 1,20$				
4457	État - TVA collectée ($200 \times 0,20$)			40	
		8-01			
411	Client <i>Traconne</i> ($80 \times 156 + 20 \times 130$)		15 080		
4196	Clients - Dettes pour emballages consignés			15 080	
		10-01			
4196	Clients - Dettes pour emballages consignés		1 560		
411	Client <i>Chamot</i> (8×156)			1 248	
708	Produits des activités annexes ($2 \times 156 / 1,2$)			260	
4457	État - TVA collectée ($260 \times 0,20$)			52	
		15-01			
411	Client <i>Rameau</i> ($20 \times 156 + 4 \times 130$)		3 640		
4196	Clients - Dettes pour emballages consignés			3 640	
		17-01			
4196	Clients - Dettes pour emballages consignés		6 240		
411	Client <i>Monteverdi</i> (40×156)			6 240	
		19-01			
4196	Clients - Dettes pour emballages consignés		15 236		
411	Client <i>Traconne</i> ($75 \times 156 + 20 \times 106$)			13 820	
708	Produits des activités annexes			1 180	
	$[5 \times 156 + 20 \times (130 - 106)] / 1,20$				
4457	État - TVA collectée ($1\,180 \times 0,20$)			236	
		25-01			
411	Client <i>Durban</i> ($25 \times 156 + 30 \times 130$)		7 800		
4196	Clients - Dettes pour emballages consignés			7 800	
		28-01			
4196	Clients - Dettes pour emballages consignés		4 030		

	$5 \times 156 + 25 \times 130$	
411	Client Roland ($5 \times 156 + 25 \times 106$)	3 430
708	Produits des activités annexes	500
	$25 \times (130 - 106) / 1,20$	
4457	État - TVA collectée ($500 \times 0,20$)	100

b)

AC en magasin		AC chez les clients	
Stock initial	200	Stock initial	270
8	100	100	10
40	80	80	40
75	20	20	80
5	25	25	5
	Stock final 103		Stock final 360
328	328	495	495

UZ en magasin		UZ chez les clients	
Stock initial	100	Stock initial	60
10	20	20	10
20	4	4	20
25	30	30	25
	Stock final 101		Stock final 59
155	155	114	114

Évaluation du stock d'emballage au 31 janvier :

emballages AC ($103 + 360$) $\times 300$ € =	138 900 €
emballages UZ ($101 + 59$) $\times 250$ € =	40 000 €
Total	178 900 €

Exercice 9.6

a) Nombre d'emballages consignés : $1\,792 / 16 = 112$

Prix de consignation : $2\,352 / 112 = 21$ €

b) Nombre d'emballages en magasin : $(4\,992 - 1\,792) / 16 = 200$

c)

Dates	Libellés	En magasin			Chez les clients			Stock total
		Entrées	Sorties	Stock	Entrées	Sorties	Stock	
31-03	Stock			200			112	312
6-04	Achat	15		215			112	327
8-04	Consign.		12	203	12		124	327
10-04	Retour	10		213		10	114	327
11-04	Consign.		21	192	21		135	327
13-04	Consign.		9	183	9		144	327
15-04	Vente			183		7	137	320
18-04	Consign.		19	164	19		156	320
20-04	Retour	12		176		12	144	320
23-04	Consign.		12	164	12		156	320
24-04	Achat	10		174			156	330
28-04	Retour	12		186		12	144	330

d)

		6-04		
602		Achats stockés - Autres approvisionnements	243	
4456		État - TVA déductible	48,60	
	401	Fournisseurs		291,60
		8-04		
411		Client Robert (12×21 €)	252	
	4196	Clients - Dettes pour emballages consignés		252
		10-04		
4196		Clients - Dettes pour emballages consignés (10×21 €)	210	
	411	Client Dinant		210
		11-04		
411		Client Hubert (21×21 €)	441	
	4196	Clients - Dettes pour emballages consignés		441

411		13-04			
	4196	Client <i>Rousseau</i> (9 × 21 €)	189		
		Clients - Dettes pour emballages consignés		189	
4196		15-04			
	708	Clients - Dettes pour emballages consignés (7 × 21 €)	147		122,50
	4457	Produits des activités annexes (147 / 1,20)			24,50
		État - TVA collectée (122,50 × 20 %)			
		18-04			
411		Client <i>Garnier</i> (19 × 21 €)	399		
	4196	Clients - Dettes pour emballages consignés		399	
		20-04			
4196		Clients - Dettes pour emballages consignés (12 × 21 €)	252		
	411	Client <i>André</i>		252	
		23-04			
411		Client <i>Fontaine</i> (12 × 21 €)	252		
	4196	Clients - Dettes pour emballages consignés		252	
		24-04			
602		Achats stockés - Autres approvisionnements	163		
4456		État - TVA déductible	32,60		
	401	Fournisseurs		195,60	
		28-04			
4196		Clients - Dettes pour emballages consignés (12 × 21 €)	252		
	411	Client <i>Jean-François</i>		252	

4196. Clients - Dettes pour emballages consignés

	2 352	Solde au 31-03
	252	
210	441	
147	189	
252	399	
252	252	
Solde au 30-04	3 024	
3 885	3 885	

Vérification.....3 024 / 21 = 144 emballages chez les clients.

e)

Méthode du premier entré, premier sorti

Date	Opération	Entrées			Sorties			Solde
		Quantité	Coût unitaire	Montant	Quantité	Coût unitaire	Montant	
31-03	Solde initial	312	16	4 992				4 992
6-04	Achat	15	16,20	243				5 235
15-04	Vente				7	16	112	5 123
24-04	Achat	10	16,30	163				5 286

Valeur du solde au 30 avril : 5 286 €

Méthode du coût unitaire moyen pondéré du stock initial et des entrées de la période

Date	Opération	Entrées			Sorties		
		Quantité	Coût unitaire	Montant	Quantité	Coût unitaire	Montant
31-03	Solde initial	312	16	4 992			
6-04	Achat	15	16,20	243			
15-04	Vente				7	16,02	112,14
24-04	Achat	10	16,30	163			
30-04	Solde final				330	16,02	5 285,86
30-04	Totaux	337	16,02	5 398	337	16,02	5 398

Calcul du CUMP.....5 398 / 337 ≈ 16,02 €

Valeur du solde au 30 avril : 5 285,86 €

Exercice 9.7

a)

		30-04		
411		Clients	4 000	
	4196	Clients - Dettes pour emballages consignés		4 000

4196	411 708 4457	d° Clients - Dettes pour emballages consignés Clients Produits des activités annexes État - TVA collectée (1 100 × 0,20)	4 400	3 080 1 100 220
		d°		
		Clients - Dettes pour emballages consignés		
		Clients		
4196	411 708 4457	d° Clients - Dettes pour emballages consignés Clients Produits des activités annexes (300 / 1,20) État - TVA collectée (250, × 0,20)	210 90	250 50
		d°		
		Clients - Dettes pour emballages consignés		
		Clients		

b) **ÉTAT DES STOCKS D'EMBALLAGES AU COURS DE L'ANNÉE N**
(évalués au coût d'achat)

	En magasin	Consignés	Prêtés
Stock au 1-01	4 500	10 500 × 2/3 = 7 000	9 000 – 7 000 = 2 000
Achats	+ 21 000		
Consignation	– 27 000 ⁽¹⁾	+ 27 000 ⁽¹⁾	
Retours	+ 17 000 ⁽²⁾	– 17 000 ⁽²⁾	
Ventes		– 1 500 × 2/3 = – 1 000	– 180 × 2/3 = – 120
Prêts	– 7 120		+ 7 120 ⁽³⁾
Stock théorique	8 380	16 000	9 000

$$(1) 40 500 \times \frac{2}{3}$$

$$(2) [17 850 + (6 375 \times 1,20)] \times \frac{2}{3}$$

(3) Par différence

Différence d'inventaire : 5 % × (8 020 + 16 360 + 9 000) = 1 669 €

Valeur du stock réel en magasin le 31-12-N : 8 020 – 1 669 = 6 711 €

Valeur des emballages consignés 16 000 €

Valeur des emballages prêtés 9 000 €

Coût du stock d'emballages au 31-12-N **31 711 €**

Exercice 9.8

a)

Facture V6021	
Parpaings 5 € × 800	4 000
TVA 20 %	800
Total TTC	4 800
Consignation 17 € × 40	680
Total à payer	5 480

Facture A460	
Déconsignation 17 € × 35	595
À déduire	
Location HT 3 € × 35	105
TVA 20 % de 105 €	21
Total à votre crédit	469

Facture V6234	
Vente de palettes 17 € × 5	85
TVA 20 %	17
Total à payer	102

b)

Journal de la société Concrete

		12-06			
411		Client <i>Maçons du Valois</i>	5 480		
	701	Ventes de produits finis			4 000
	4457	État - TVA collectée			800
	4196	Clients - Dettes pour emballages consignés			680
		<i>Facture V6021</i>			
		28-06			
4196		Clients - Dettes pour emballages consignés	595		
	411	Client <i>Maçons du Valois</i>			469
	708	Produits des activités annexes			105
	4457	État - TVA collectée			21
		<i>Facture A460</i>			
		30-06			
4196		Clients - Dettes pour emballages consignés	85		
411		Client <i>Maçons du Valois</i>	17		
	708	Produits des activités annexes			85
	4457	État - TVA collectée			17
		<i>Facture V6234</i>			

Journal des Maçons du Valois

		12-06		
601	401	Achats stockés - Matières premières	4 000	
4456		État - TVA déductible	800	
4096		Fournisseurs - Créances pour emballages à rendre	680	
		Fournisseur <i>Concrete</i>		5 480
		<i>Sa facture V6021</i>		
		28-06		
401	4096	Fournisseur <i>Concrete</i>	469	
613		Locations	105	
4456		État - TVA déductible	21	
		Fournisseurs - Créances pour emballages à rendre		595
		<i>Sa facture A460</i>		
		30-06		
6026	401	Achats stockés - Emballages	85	
4456		État - TVA déductible	17	
		Fournisseur <i>Concrete</i>		17
		Fournisseurs - Créances pour emballages à rendre		85
	4096	<i>Sa facture V6234</i>		

Exercice 9.9

a)

Facture V6021 (voir exercice 9.7)

Facture A460	
Déconsignation 17 € × 35	595
À déduire	
Location TTC 3 € × 35	105
Net à votre crédit	490
dont	
Location HT 105 / 1,20	87,50
TVA 20 % de 87,50	17,50

Facture V6234

Déconsignation 17 € × 5	85
À déduire	
Vente de palettes 14,17 € × 5	70,85
TVA 20 %	14,15
Total déduit	85
Total à payer	néant

b)

Journal de la société Concrete

		12-06		
		Voir exercice 9.7		
		<i>Facture V6021</i>		
		28-06		
4196	411	Clients - Dettes pour emballages consignés	595	
		Client <i>Maçons du Valois</i>		490
		Produits des activités annexes		87,50
		État - TVA collectée		17,50
		<i>Facture A460</i>		
		30-06		
4196	708	Clients - Dettes pour emballages consignés	85	
		Produits des activités annexes		70,85
		État - TVA collectée		14,15
		<i>Facture V6234</i>		

Journal des Maçons du Valois

		12-06		
		Voir exercice 9.7		
		<i>Sa facture V6021</i>		
		28-06		
401	4096	Fournisseur <i>Concrete</i>	490	
613		Locations	87,50	
4456		État - TVA déductible	17,50	
		Fournisseurs - Créances pour emballages à rendre		595
		<i>Sa facture A460</i>		
		30-06		
6026	4096	Achats stockés - Emballages	70,85	
4456		État - TVA déductible	14,15	
		Fournisseurs - Créances pour emballages à rendre		85
		<i>Sa facture V6234</i>		

Exercice 9.10

a)

Facture V6021	
Parpaings 5 € × 800	4 000
Consignation 17 € × 40	680
Total HT	4 680
TVA 20 %	936
Total à payer	5 616

Facture A460	
Déconsignation 14 € × 35	490
TVA 20 % de 490 €	98
Total à votre crédit	588

Facture V6234	
Déconsignation 17 € × 5	85
TVA 20 %	17
Total TTC	102
À déduire	
Vente de palettes 17 € × 5	85
TVA 20 %	17
Total déduit	102
Total à payer	néant

b)

Journal de la société Concrete

12-06				
411		Client <i>Maçons du Valois</i>	5 616	
	701	Ventes de produits finis		4 000
	4196	Clients - Dettes pour emballages consignés		680
	4457	État - TVA collectée		936
		<i>Facture V6021</i>		
28-06				
4196		Clients - Dettes pour emballages consignés (17 × 35)	595	
4457		État - TVA collectée	98	
	708	Produits des activités annexes (595 – 490)		105
	411	Client <i>Maçons du Valois</i>		588
		<i>Facture A460</i>		
30-06				
4196		Clients - Dettes pour emballages consignés	85	
	708	Produits des activités annexes		85
		<i>Facture V6234</i>		

Journal des Maçons du Valois

12-06				
601		Achats stockés - Matières premières	4 000	
4096		Fournisseurs - Créances pour emballages à rendre	680	
4456		État - TVA déductible	936	
	401	Fournisseur <i>Concrete</i>		5 616
		<i>Sa facture V6021</i>		
28-06				
401		Fournisseur <i>Concrete</i>	588	
613		Locations	105	
	4096	Fournisseurs - Créances pour emballages à rendre		595
	4456	État - TVA déductible		98
		<i>Sa facture A460</i>		
30-06				
6026		Achats stockés - Emballages	85	
	4096	Fournisseurs - Créances pour emballages à rendre		85
		<i>Sa facture V6234</i>		