

Chapitre 6

Les relations avec les fournisseurs et les clients

Exercice 6.01

	Net commercial	TVA	Net à payer
Opération 1	$10 \times 400 \times 0,9 = 3\ 600$	$(3600 \times 0,95 + 200) \times 20\% = 724$	$(3\ 600 \times 0,95) + 200 + 724 = 4\ 344$
Opération 2	$10 \times 550 \times 0,90 = 4\ 950$	$(4\ 950 + 250) \times 20\% = 1\ 040$	$4\ 950 + 250 + 1\ 040 - 200 = 6\ 040$
Opération 3	$25 \times 120 - 100 = 2\ 900$	$(2\ 900 + 50) \times 20\% = 590$	$2\ 900 + 50 + 590 = 3\ 540$
Opération 4	$(15 \times 200 + 160 \times 20) - 200 = 6\ 000$	$6\ 000 \times 20\% = 1\ 200$	$6\ 000 + 1\ 200 + 180 - 1\ 500 = 5\ 880$

Exercice 6.02

4091	Fournisseurs - acomptes versés	100	
512	Banque		100
	<i>Acompte SMOLLY chèque n°123456</i>		
601	Achat de matières premières (1 100 - 100)	1 000	
44566	TVA déductible sur ABS (1 000 - 50) x 20%	190	
765	Escompte obtenu (1 000 x 5%)		50
4091	Fournisseurs - avances et acomptes versés sur commandes		100
401	Fournisseur SMOLLY		1 040
	<i>Facture SMOLLY HA56</i>		
401	Fournisseurs SMOLLY	1 040	
512	Banque		1 040
	<i>Solde SMOLLY chèque n°123457</i>		
411	Client BRAVARD	1 080	
701	Vente de produits finis (1 000 x 0,9 x 0,95)		855
7085	Ports et frais accessoires facturés		45
44571	TVA collectée (855 + 45) x 20%		180
	<i>Facture BRAVARD FV556</i>		
701	Vente de produits finis (100 x 0,9 x 0,95)	85,5	
44571	TVA collectée	17,1	
411	Client BRAVARD		102,6
	<i>Avoir BRAVARD AV78</i>		
512	Banque	977,4	
411	Client BRAVARD (1 080 - 102,6)		977,4
	<i>Virement BRAVARD</i>		

Exercice 6.03

Situation 1 :

- Journal du fournisseur LORIN

411 701 44571	01/10/N Client MOURET Ventes de produits finis (4 200 - 700) TVA collectée (4 200 / 6) <i>Facture Client MOURET</i>	4 200	3 500 700
6242 44566 401	01/10/N Transports sur ventes TVA déductible sur ABS Fournisseur UPW <i>Facture Fournisseur UPW</i>	50 10	60

- Journal du client MOURET

607 44566 401	01/10/N Achats de marchandises TVA déductible sur ABS Fournisseur LORIN <i>Facture Fournisseur LORIN</i>	3 500 700	4 200
---------------------	--	--------------	-------

Situation 2 :

- Journal du fournisseur SOULAS

411 707 7085 44571	02/10/N Client ALVENE Ventes de marchandises Ports et frais accessoires facturés TVA collectée (1 500 + 25) x 20% <i>Facture Client ALVENE</i>	1 830	1 500 25 305
6242 44566 401	02/10/N Transports sur ventes (24 x 5/6) TVA déductible sur ABS Fournisseur COLIPLUS <i>Facture Fournisseur COLIPLUS</i>	20 4	24
401 531	02/10/N Fournisseur COLIPLUS Caisse <i>Règlement Facture COLIPLUS en espèces</i>	24	24

- Journal du client ALVENE

607 6241 44566 401	02/10/N Achats de marchandises Transports sur achats TVA déductible sur ABS à 20% (1 500 + 25) x 20% Fournisseur SOULAS <i>Facture Fournisseur SOULAS</i>	1 500 25 305	1 830
-----------------------------	--	--------------------	-------

Situation 3 :

- Journal du fournisseur MARGET

411 707 44571 467	03/10/N Client ROCHE Ventes de marchandises TVA collectée (1 200 x 20%) Autres comptes débiteurs ou créditeurs <i>Facture Client ROCHE</i>	1 560	1 200 240 120
	03/10/N		

467 401	Autres comptes débiteurs ou créditeurs Fournisseur SPEED <i>Facture Fournisseur SPEED - mandat du client ROCHE</i>	120	120
401 512	03/10/N Fournisseur SPEED Banque <i>Règlement Facture SPEED par virement</i>	120	120

- Journal du client ROCHE

607 6087 44566 401	03/10/N Achats de marchandises Transports sur achats de marchandises (120 x 5/6) TVA déductible sur ABS Fournisseur MARGET <i>Facture Fournisseur MARGET</i> <i>NB : les 100 € de frais de port peuvent être ajoutés au débit du compte 607 au lieu du compte 6087</i>	1 200 100 260	1 560
-----------------------------	--	---------------------	-------

Exercice 6.04

2186 44562 404	15/11/N Emballages récupérables (12 x 75) TVA déductible sur immobilisations Fournisseur d'immobilisations PALEBOIS <i>Facture PALEBOIS FV768</i>	900 180	1 080
60261 44566 401	18/11/N Emballages perdus TVA déductible sur ABS Fournisseur LAMBAL <i>Facture LAMBAL 551-11</i>	60 12	72

Exercice 6.05

1)

Enregistrement dans le journal de ARVE-ALU

411 701 44571 4196	20/10/N Client VELAO Ventes de produits finis TVA collectée Client - dette sur emballages consignés (10x120€) <i>Facture VELAO F161015</i>	25 200	20 000 4 000 1 200
4196 411	31/10/N Client - dette sur emballages consignés (7x120€) Client VELAO <i>Avoir VELAO A161005</i>	840	840

Enregistrement dans le journal de VELAO

601 44566 4096 401	20/10/N Achats de matières premières TVA déductible sur ABS Fournisseur - créance pour emballages à rendre Fournisseur ARVE-ALU <i>Facture fournisseur ARVE-ALU F161015</i>	20 000 4 000 1 200	25 200
401	20/10/N Fournisseur ARVE-ALU	840	

4096	Fournisseur - créance pour emballages à rendre		840
	<i>Avoir fournisseur ARVE-ALU A161005</i>		

2)

Enregistrement dans le journal de ARVE-ALU

	10/11/N		
4196	Client - dette sur emballages consignés (2 x 120€)	240	
7086	Bonis sur reprise d'emballages consignés (2x60€)		120
44571	TVA collectée		24
411	Client VELAO		96
	<i>Avoir VELAO A161102</i>		

Enregistrement dans le journal de VELAO

	10/11/N		
6136	Malis sur emballages	120	
44566	TVA déductible sur ABS	24	
401	Fournisseur ARVE-ALU	96	
4096	Fournisseur - créance pour emballages à rendre		240
	<i>Avoir ARVE-ALU A161102</i>		

Si la déconsignation avait été réalisée à un prix TTC de 60€, la TVA aurait été prélevée sur cette somme (soit un boni HT de 50 et une TVA de 10). Le compte du client aurait été crédité de 60€x2 = 120€ au lieu de 96€.

3)

Enregistrement dans le journal de ARVE-ALU

	12/11/N		
4196	Client - dette sur emballages consignés (1 x 120€)	120	
7088	Autres produits des activités annexes (120 - 20)		100
44571	TVA collectée (120 / 6)		20
	<i>Vente conteneur VELAO F161108</i>		

Enregistrement dans le journal de VELAO

	12/11/N		
60261	Emballages perdus (120 - 20)	100	
44566	TVA déductible sur ABS (120/6)	20	
4096	Fournisseur - créance pour emballages à rendre		120
	<i>Facture ARVE-ALU F161108 pour non restitution conteneur</i>		

Si la vente du conteneur avait été réalisée au prix de déconsignation HT, le boni aurait été de 120 €. Et la TVA aurait été réclamée au client pour 120x20% = 24 €.