

## Chapitre 8

### QCM

**1. B. FAUX.** Les emballages perdus ne sont pas consignables et les emballages identifiables le sont.

**2. B. FAUX.** Les arrhes versées n'obligent pas le client à honorer sa commande, il peut se désister, généralement en perdant la somme avancée. C'est surtout une technique pour réserver la vente auprès du fournisseur, qui peut certes également se désister mais qui devra dans ce cas verser jusqu'à trois fois le montant des arrhes.

**3. B. FAUX.** Ce n'est vrai que pour les prestations de services, pas pour les livraisons de bien pour lesquels le fait générateur correspond à la mise à disposition dudit bien, généralement la facturation.

**4. A. VRAI.**

**5. A. VRAI.**

**6. A. B. D.** Réponse fautive : **C.** : Les emballages identifiables sont récupérables et s'enregistrent en immobilisations corporelles.

**7. B. C. D.** Réponse fautive : **A.** : Quand le prix de déconsignation est inférieur à la consignation, la TVA s'applique sur la différence entre les deux.

**8. A.** Réponses fautes : **B.** : Les comptes de consignation sont effectivement soldés, mais pour le montant de consignation des emballages non restitués. **C.** : Le règlement n'a aucun impact sur le compte de résultat, il diminue la créance en contrepartie d'une baisse des disponibilités. **D.** : Il s'agit d'un achat de marchandises donc d'une charge et non d'une immobilisation. L'impact n'est pas nul.

**9. B. C. D.** **D.** : Cette affirmation est vraie. Le solde de ce compte de régularisation permet de réduire la TVA déductible du client et collectée du fournisseur au moment de la facturation, de manière à ne pas constater deux fois la TVA déjà déduite et collectée lors du versement de l'acompte.

Réponse fautive : **A.** : La TVA sur les acomptes de prestation de services est toujours exigible, avec ou sans option sur les débits.

**10. A. B. C. D.**

**11. B. C.** Réponses fautes : **A.** : La TVA se calcule en supposant que l'acompte est le TTC, il faut donc en extraire la TVA :  $(120 / 1,20) \times 20 \% = 100 \text{ €}$  de TVA. **D.** : La TVA est toujours déduite (collectée chez le fournisseur) sur les acomptes de prestation de services.

**12. B. D.** **B.** :  $30 \% \times 3\,600 = 1\,080 \text{ €}$  d'acompte, soit une TVA de  $(1\,080 / 1,20) \times 20 \% = 180 \text{ €}$  qui a été collectée lors du versement de l'acompte en contrepartie d'une TVA à régulariser. Lors de la facturation, cette TVA à régulariser a été créditée afin d'être soldée, ce qui réduit d'autant la TVA collectée de ladite facture. **D.** : La créance correspond bien au montant TTC de  $3\,600 \times 1,20 = 4\,320 \text{ €}$  -  $1\,080 \text{ €}$  d'acompte =  $3\,240 \text{ €}$  de restant dû en créance.

# CORRIGÉ

Réponses fausses : **A.** : L'acompte est bien de  $30\% \times 3\,600 = 1\,080$  € mais il a déjà été crédité lors de son versement. À la réception de la facture, il est débité pour être soldé ce qui réduit d'autant le montant de la créance client. **C.** : D'après les calculs ci-dessus, 180 € de TVA ont déjà été collectés lors du versement de l'acompte. À la facturation, il reste  $3\,600 \times 20\% - 180 = 540$  € de TVA à collecter.

**13. A. B. C.** **A.** : Ce montant correspond bien à l'intégration des frais :  $60\,000 + 1\,200$  .

Réponse fausse : **D.** : Il n'y a jamais de TVA sur les primes d'assurance, les opérations d'assurance sont exonérées de TVA et entrent donc dans le régime des non-redevables. La TVA déductible n'est que de :  $60\,000 \times 20\% = 12\,000$  €

**14. A. B. D.** **D.** : Ici, le transporteur a travaillé pour le compte du client et a été réglé par le vendeur qui refacture les frais, ceux-ci ne pouvant plus constituer une charge dans ses comptes au moment de la facturation, puisqu'ils le seront dans la comptabilité du client.

Réponse fausse : **C.** : Cette hypothèse n'est pas possible dans la mesure où les frais de port sont distinctement facturés au client, ce qui exclut le recours à la mention franco de port.

**15. B. C.** **B.** : Cela correspond bien à  $3 \times 500 = 1\,500$  € de consignment. **C.** : Cela correspond bien à  $3 \times (500 - 450) = 150$  € de charges enregistrées au débit du 6136 « locations – malis sur emballages ».

Réponses fausses : **A.** : L'entreprise Debry enregistre bien les emballages au prix de consignment, soit :  $4 \times 500 = 2\,000$  € inscrits au débit du compte 4096 « fournisseurs, créances sur emballages consignés ». **D.** : En cas de non-restitution d'un emballage qui reste utilisable, le client doit en effet enregistrer une acquisition pour la valeur d'origine du bien (en accord avec le fournisseur). Mais, le considérant désormais comme un matériel d'emballage, il ne peut plus être considéré comme un emballage récupérable car il a désormais vocation à rester dans l'entreprise. Il s'agit désormais d'un emballage non commercial à enregistrer au débit du 2154 « matériel industriel ».

## Exercices

### EXERCICE 1. FIGEC

**EMPLOYÉ AU SERVICE COMPTABILITÉ, VOUS DEVEZ COMPTABILISER CES FACTURES AU JOURNAL DE FIGEC.**

#### Méthode

Il faut bien repérer les problèmes posés, en ayant lu préalablement la question posée.

L'exercice pose le problème des frais de transport sur ventes, avec les écritures à passer chez le fournisseur.

Il s'agit donc de repérer les différentes conditions de transfert des marchandises :

- avec le client Zory, la refacturation du port effectué par un tiers pour le compte du client nous fait comprendre que nous sommes en conditions départ et débours : facturation du frais chez le fournisseur, puis transfert de ceux-ci sur la facturation au client ;

- avec le client XValet, il s'agit d'un port forfaitaire. Les conditions départ ou arrivée ne sont pas précisées, ce qui n'est pas gênant car cela ne change pas le traitement fiscal : les frais constituent des produits des activités annexes, compte 708.

		<b>01/04/N</b>		
6242		Transports sur ventes	200,00	
44566		TVA déductible sur ABS	40,00	
	401	Fournisseurs		240,00
		<i>Facture 150 du transporteur T</i>		
		<b>03/04/N</b>		
411		Clients	1 800,00	
	707	Ventes de marchandises		1 400,00
	7085	Ports et frais accessoires facturés		100,00
	44571	TVA collectée (1 500 × 20 %)		300,00
		<i>Facture F-25 client XValet</i>		
		<b>05/04/N</b>		
411		Clients	1 320,00	
	707	Ventes de marchandises		900,00
	44571	TVA collectée		180,00
	6242	Transports sur ventes		200,00
	44566	TVA déductible sur ABS		40,00
		<i>Facture F-28 client Zory</i>		

On constate que les comptes de facturation de transport 6242 et 44566 sont soldés grâce à la refacturation du port au client. On enregistre ensuite de manière classique la vente de marchandises avec la TVA collectée créditée.

### EXERCICE 2. PICASSO+

**ENREGISTREZ LES FACTURES AUX JOURNAUX DE PICASSO+ ET BRAQUE.**

#### Méthode

Lorsque le prix de reprise des emballages consignés est inférieur au prix de consignation, cela génère :

- un mali pour le client : charge au débit du compte 6135, avec TVA déductible sur le mali ;
- un boni pour le fournisseur : un produit au crédit du compte 7086, avec TVA collectée sur le boni.

La consignation constitue une dette conditionnelle pour le vendeur, au crédit du compte

# CORRIGÉ

4196 : cette somme devra être remboursée au client lors de la restitution des emballages consignés. La consignation constitue une créance conditionnelle pour l'acheteur, au débit du compte 4096. Ces comptes fonctionnent en sens inverse des comptes respectifs 411 « clients » et 401 « fournisseurs ».

## Chez Picasso le fournisseur

		09/09/N			
411		Clients	10 820,00		
	707	Ventes de marchandises		9 000,00	
	44571	TVA collectée		1 800,00	
	4196	Clients, dettes sur emballages consignés		20,00	
		<i>Vente, facture n 15</i>			
		20/09/N			
4196		Clients, dettes sur emballages consignés	20,00		
	7086	Bonis sur reprises d'emballages consignés		5,00	
	44571	TVA collectée		1,00	
	411	Clients		14,00	
		<i>Retour d'emballages consignés, avoir n° A18</i>			

## Chez Braque le client

		09/09/N			
607		Achats de marchandises	9 000,00		
44566		TVA déductible sur ABS	1 800,00		
4096		Fournisseurs, créances pour emballages à rendre	20,00		
	401	Fournisseurs		10 820,00	
		<i>Vente, facture n 15</i>			
		20/09/N			
401		Fournisseurs	14,00		
6136		Malis sur emballages	5,00		
44566		TVA déductible sur ABS	1,00		
	4096	Fournisseurs, créances pour emballages à rendre		20,00	
		<i>Retour d'emballages consignés, avoir n° A18</i>			

## EXERCICE 3. DUJARDIN

### 1. VÉRIFIER LE NET COMMERCIAL DE LA FACTURE N° 254.

Montant brut :	$3 \times 400 = 1\,200 \text{ €}$
– Remise 5 % :	$1\,200 \times 10 \% = 120 \text{ €}$
<b>Net commercial</b>	<b>1 080 €</b>

Nous retrouvons bien le net commercial annoncé sur la facture.

### 2. VÉRIFIER LES DONNÉES DE LA FACTURE N° 260 : NET COMMERCIAL, ESCOMPTE ET MONTANT DU RÈGLEMENT IMMÉDIAT.

# CORRIGÉ

Montant brut :	$30 \times 200 = 6\,000,00 \text{ €}$
– Remise 5 % :	$6\,000 \times 5 \% = 300,00 \text{ €}$
<b>Net commercial</b>	<b>5 700,00 €</b>
– Escompte 1 % :	$5\,700 \times 1 \% = 57,00 \text{ €}$
<b>Net financier</b>	<b>5 643,00 €</b>
+ TVA 20 % :	1 128,60 €
<b>Dû TTC</b>	<b>6 771,60 €</b>

À ce stade, le montant à régler est de :  $50 \% \times 6\,771,60 = 3\,385,80 \text{ €}$ , auxquels s'ajoute la totalité des frais de port TTC :  $120 \times 1,20 = 144 \text{ €}$  soit un règlement attendu de  $3\,529,80 \text{ €}$

Mais le client a versé  $1\,800 \text{ €}$  d'arrhes, qui sont à déduire du montant à régler au comptant (voir énoncé). Le règlement effectif est donc de :  $3\,529,80 - 1\,800 = 1\,729,80 \text{ €}$

Les  $400 \text{ €}$  d'emballages non récupérables n'ont aucune raison d'impacter la facture et le montant dû. Ils sont nécessairement non identifiables et leur coût, intégré dans la fabrication des produits vendus, donc dans le prix de vente destiné à le couvrir.

Nous retrouvons bien le montant reçu de l'énoncé.

### 3. ENREGISTRER LES OPÉRATIONS DÉCRITES DANS LE JOURNAL DE L'ENTREPRISE DUJARDIN : FACTURES ET RÈGLEMENTS.

Le 27 octobre, l'opération est une commande qui fait office de contrat. Il faut toutefois attendre la facturation pour effectuer l'enregistrement.

**Attention** Il est impératif de préciser les raisons du non-enregistrement de cette opération en octobre, de manière à montrer qu'il s'agit de votre part d'une action volontaire et justifiée et non d'un oubli. L'absence de cette argumentation serait sanctionnée.

		26/10/N	
512		Banques	1 000,00
	4191	Clients, avances et acomptes reçus sur commandes	1 000,00
		<i>Avances s/ commande en cours, client Tulpy</i>	
		28/10/N	
411		Clients	1 446,00
	4196	Clients, dettes sur emballages consignés	30,00
	701	Ventes de produits finis	1 080,00
	7085	Port forfaitaire	100,00
	44571	TVA collectée	236,00
		<i>Facture n 254 client Rose</i>	

Le 3 novembre, l'opération est formalisée par un devis, document commercial qui pose les conditions de vente mais qui ne peut faire l'objet d'un enregistrement. Il faut attendre la facturation.

**Attention** Idem que pour l'opération du 27 octobre.

# CORRIGÉ

512		<b>04/11/N</b>			
	4191	Banques		1 800,00	
		Clients, avances et acomptes reçus sur commandes			1 800,00
		<i>Avances s/ commande en cours (devis D90), clt Jasmin : 30 % × 200 × 30 €</i>			

L'écriture du 10 novembre dépend de votre analyse effectuée en question 2 et de l'application des règles suivantes :

- l'escompte obtenu est toujours comptabilisé en compte de charges financières (voir chapitre 7) ;
- le port en conditions départ est évalué au réel, donc à intégrer dans le produit des ventes, même s'il est distinctement facturé au client, il n'y a jamais de TVA sur les avances reçues pour des livraisons de biens.

Pour l'emballage non identifiable non rendu du 15/11, il s'enregistre comme un produit des activités annexes.

411		<b>10/11/N</b>			
665		Clients (6 771,60 + 144 de port TTC – 1 800 d'acompte)		5 115,60	
4191		Escompte accordé		57,00	
	701	Clients, avances et acomptes reçus sur commandes		1 800,00	
	44571	Ventes de produits finis (5 700 + 120 de port)			5 820,00
		TVA collectée (1 128,60 + 24 € de TVA s/ port)			1 152,60
		<i>Facture n 260 client Jasmin</i>			
		<b>12/11/N</b>			
512	411	Banques		1 729,80	
		Clients			1 729,80
		<i>Règlement moitié facture n° 260 client Jasmin</i>			
		<b>15/11/N</b>			
4196	411	Clients, avances et acomptes reçus sur commandes		20,00	
		Clients			20,00
		<i>Décons. 2 caisses s/ client Rose : 30 × 2/3 Fact n° 254</i>			
		<b>15/11/N</b>			
4196		Clients, avances et acomptes reçus sur commandes		10,00	
411	7088	Clients		62,00	
	44571	Autres produits des activités annexes			60,00
		TVA collectée			12,00
		<i>Fact n° 320 : 1 caisse non rendue s/ client Rose : 30 × 1/3</i>			
		<i>Fact n° 254</i>			
		<b>30/11/N</b>			
512	411	Banques		3 385,80	
		Clients			3 385,80
		<i>Règlement du solde facture n 260 client Jasmin</i>			
		<b>14/12/N</b>			
512	4191	Banques		300,00	
		Clients, avances et acomptes reçus sur commandes			300,00
		<i>Acompte du client Opti</i>			
		<b>15/12/N</b>			
4196	7088	Clients, avances et acomptes reçus sur commandes		1 000,00	
		Autres produits des activités annexes			1 000,00
		<i>Annulation Cde n° ... client Tulpy</i>			
		<b>20/12/N</b>			
411		Clients		14 100,00	
4191		Clients, avances et acomptes reçus sur commandes		300,00	

# CORRIGÉ

512	701	Ventes de produits finis	12 000,00
	44571	TVA collectée	2 400,00
	<i>Facture n° 456 client Opti</i>		
	<b>24/12/N</b>		
411	Banques	14 100,00	
		Clients	14 100,00
<i>Règlement facture n° 456 client Opti</i>			

## Cas de synthèse

### CAS INDIAARTS

COMPTABILISEZ AU JOURNAL DE LA SARL INDIAARTS LES OPÉRATIONS COURANTES DU MOIS D'OCTOBRE N.

#### Méthode

Lorsque l'intitulé des opérations fait référence à des échéances de règlement, notez la date de celles-ci de manière à ne pas oublier leur enregistrement. Il faut savoir différencier les règlements sur acompte (avant facture), au comptant (à réception de la facture) et en différé (repérer les échéances, ici le 15 du mois suivant).

**Attention** L'utilisation de comptes particuliers avec un 9 en 3<sup>e</sup> position pour les acomptes et les emballages consignés : 4091, 4096, 4191, 4196, fonctionnent en sens contraire.

02/10/N

4091		Fournisseurs – Avances et acomptes versés	1 200,00	
44566		TVA déductible s/ABS (1 200 / 1,20) × 20 %	200,00	
	44585	TVA à régulariser sur avances et acomptes		200,00
	512	Banques		1 200,00
<i>Acompte par chèque n° 0012345 s/ Frs Linfo</i>				

#### Facture n° 222 du 5 octobre Leloy :

Montant brut : 9 000,00 €

– Remise 5 % : 9 000 × 10 % = 900,00 €

---

**Net commercial 8 100,00 €**

+ Port forfaitaire 5 % : 8 100 × 5 % = 405,00 €

---

**Net HT 8 505,00 €**

+ TVA 20 % : 1 701,00 €

---

**Net TTC 10 206,00 €**

+ Emballages consignés 5 × 20 € = 100,00 €

– Acompte versé du 20/09 1 500,00 €

---

**Total dû : 8 806,00 €**

05/10/N



# CORRIGÉ

411		Clients	8 806,00	
4191		Clients – Avances et acomptes reçu	1 500,00	
	707	Ventes de marchandises		8 100,00
	7085	Port et frais accessoires facturés		405,00
	44571	TVA collectée		1 701,00
	4196	Clients, dettes sur emballages consignés		100,00
<i>Facture 222 Leloy</i>				

**06/10/N**

512		Banques	500,00	
	4191	Clients, avances et acomptes reçus s/ cdes		500,00
<i>Avance par chèque n° 00133678 du Clts Made in Bombay</i>				

## Facture n° 225 du 8 octobre Firtani :

S'agissant d'une livraison à un client domicilié dans un pays membre de l'UE, ayant fourni son numéro intracommunautaire, la transaction est exonérée de TVA en partant de France, elle sera taxée en Italie.

**08/10/N**

411		Clients	3 000,00	
	707	Ventes de marchandises		3 000,00
<i>Facture 225 Firtina</i>				

## Avoir n° AV145 du 9 octobre Leloy :

**Pour les 3 caisses rendues en l'état :**

Emballages déconsignés :  $3 \times 20 \text{ €} = 60,00 \text{ €}$

- prix de consigne  $3 \times 15 \text{ €} = 45,00 \text{ €}$

---

**Boni HT : 15,00 €**

TVA collectée 3,00 €

---

**Boni TTC 18,00 €**

---

**Total avoir : consigne – bonis TTC  $45 - 18 = 27,00 \text{ €}$**

# CORRIGÉ

09/10/N

4196		Clients – dettes s/ emb. consignés	45,00	
	7086	Bonis s/ reprise d’emballages consignés		15,00
	44571	TVA collectée		3,00
	411	Clients		27,00
<i>AV 145 Leloy Déconsignation s/ Fact n° 222</i>				

**Pour les 2 caisses considérées comme vendues :**

Emballages vendus :	2 × 25 € = 50,00 €
TVA collectée	10,00 €
<hr/>	
Vente TTC	60,00 €
<hr/>	
- prix de consignation	2 × 15 € = 30,00 €
<hr/>	
<b>Net à payer</b>	<b>30,00 €</b>

09/10/N

4196		Clients – dettes s/ emb. consignés	30,00	
411		Clients	30,00	
	7088	Autres produits des activités annexes		50,00
	44571	TVA collectée		10,00
<i>AV 145 Leloy caisses vendus s/ Fact n° 222</i>				

10/10/N

607		Achats marchandises	8 000,00	
	401	Fournisseurs		8 000,00
<i>Facture 444 Vinayak Art</i>				

**Facture n° 456T du 10 octobre Transitaire s/ marchandises Vinayak Art :**

Transport :	350,00 €
+ Commissions :	150,00 €
<hr/>	
<b>Total HT</b>	<b>500,00 €</b>
+ TVA 20 % :	100,00 €
<hr/>	
<b>Net TTC</b>	<b>600,00 €</b>
<hr/>	
+ TVA s/ marchandises :	1 600,00 €
<hr/>	
<b>Total dû :</b>	<b>2 200,00 €</b>

# CORRIGÉ

## 10/10/N

6224		Rémunérations des transitaires		150,00	
6241		Transport sur achats		350,00	
44566		TVA déductible sur ABS		100,00	
445663		TVA déductible sur ABS hors UE		1 600,00	
	401		Fournisseurs		2 200,00
<i>Facture n° 456T, Transitaire s/ Mdses Fact. 444 Vinayak Art</i>					

## 12/10/N

6242		Transports sur ventes		40,00	
44566		TVA déductible sur ABS		8,00	
	401		Fournisseurs		48,00
<i>Fact n° 214, transport pour le compte de Made in Bombay</i>					

## 12/10/N

411		Clients		4 823,00	
4191		Clients – Avances et acomptes reçu		500,00	
	707		Ventes de marchandises		5 000,00
	44571		TVA collectée		275,00
	6242		Transports sur ventes		40
	44566		TVA déductible sur ABS		8
<i>Facture n° 225 Made in Bombay (TVA à 5,5 %)</i>					

### Règlement Leloy :

L'enregistrement du règlement du 13 octobre suppose de faire le point sur les opérations du mois réalisées avec le client Leloy :

411 Client Leloy	
Fact222 du 05/10 : 8 806	AV145 du 09/10 : 27
AV145 du 09/10 : 30	
8 836	27
	Solde débiteur : 8 809

Le règlement respecte le délai de huit jours permettant d'obtenir l'escompte de 5 % dont le calcul reste basé sur le net commercial de la facture initiale du 5 octobre, soit :  $5 \% \times 8\ 100 = 405 \text{ €HT}$ .

# CORRIGÉ

<b>13/10/N</b>				
665		Escomptes accordés	405,00	
44571		TVA collectée	81,00	
	411	Clients		486,00
<i>Avoir AV146 s/ client Leloy facture n° 222</i>				
<b>13/10/N</b>				
411		Clients	8 323,00	
	512	Banques		8 323,00
<i>Pour solde client Leloy facture n° 222 et av. :</i>				
<i>8 809 – 486</i>				
<b>15/10/N</b>				
401003		Fournisseurs hors UE	455,00	
445663		TVA déductible s/ ABS hors UE	91,00	
	512	Banques		455,00
	445643	TVA déductible s/ encaissements hors UE		91,00
<i>Règlement Prestataire Toshiy, Fact n° 999</i>				
<i>(les prestations de services hors UE sont soumises au régime de la TVA s/ les encaissements)</i>				
<b>16/10/N</b>				
512		Banques	300,00	
	4191	Clients, avances et acomptes reçus s/ cdes		300,00
<i>Avance par chèque n° 01629888 du Clts Exode</i>				
<b>25/10/N</b>				
604		Achats d'études et de prestations de services	2 500,00	
44566		TVA déductible sur ABS	300,00	
44585		TVA à régulariser sur avances et acomptes	200,00	
	4091	Fournisseurs, avances et acompte versés		1 200,00
	401	Fournisseurs		1 800,00
<i>Facture 666 Linfo</i>				
<b>28/10/N</b>				
4191		Clients – Avances et acomptes reçu	300,00	
	707	Ventes de marchandises		300,00
<i>Solde des arrhes encaissées suite à annulation cde Clt Exode</i>				
<i>(jamais de TVA)</i>				