

- 30 novembre

TVA sur le prix d'acquisition de l'emballage : $95 \times 19,6\% = 18,62 \text{ €}$.
Net à payer : $95 + 18,62 - 89 = 24,62 \text{ €}$.

606	Achats non stockés de matières et fournitures	30-nov
44566	TVA sur autres biens et services	
401	Fournisseurs	
4096	Fournisseurs - Créances pour emballages à rendre	
Facture d'avoir n°...		
95,00		
18,62		
24,62		
89,00		

APPLICATION 11 p. 126] QCM

Répondez par « oui » ou « non » aux affirmations ci-dessous en donnant les explications nécessaires.

1. Dans aucun cas il est possible de constater une réduction avant d'avoir reçu la facture d'avoir du fournisseur.
Non. En cas d'escompte conditionnel mentionné sur la facture de doit, le client déduit d'office le montant de l'escompte lors du règlement de la facture.

2. Le chiffre 9 en troisième position signifie que le sous-compte fonctionne « à l'envers » par rapport au compte principal.
Oui. Le chiffre 9 en troisième position dans un compte de bilan ou de gestion signifie bien qu'il s'agit d'un compte soustraitif par rapport au compte principal.

3. L'attribution d'une ristourne compense une erreur commise dans la livraison.
Non. Une ristourne est accordée en fonction du montant des ventes effectuées pendant une période ; c'est le rabais qui compense une erreur de livraison.

4. Qu'un escompte soit soumis à la TVA ou « net de taxes », le montant du net à déduire est le même.
Oui. Le montant net à déduire est le même. La différence est que la charge (chez le fournisseur) ou le produit (chez le client) sont constatés hors taxes en cas d'escompte soumis à la TVA, et TTC en cas d'escompte net de taxes.

5. Un escompte obtenu donnant lieu à émission d'une facture d'avoir s'enregistre au crédit du compte 765. Escomptes obtenus.
Non. Il s'enregistre au crédit du compte 765 en cas d'achats non stockés ; pour les achats stockés, il vient diminuer directement le compte d'achats.

6. Un client retourne 5 unités de marchandises qui avaient été facturées à 200 € HT l'unité pour une livraison de 40 unités au total. Il avait bénéficié d'une remise de 5 % sur ce prix. Le retour étant accompagné du règlement, il lui est accordé un escompte de 2 % soumis à TVA. Le net à déduire de la facture est égal à :
☐ 1 259,37 €.
☒ 1 295,27 €.
☐ 1 317,99 €.

Retour de marchandises : $5 \times 200 \times 95\%$ 950,00
TVA sur retour : $950 \times 19,6\%$ 186,20
Retour TTC : 1 136,20
Escompte TTC : $\{[(40 \times 200 \times 0,95) \times 1,196] - 1 136,20\} \times 2\%$ 159,07
Net à déduire 1 295,27
7. Lorsque les emballages portent chacun un numéro, ils sont qualifiés d'emballages « identifiables ».
Non. La numérotation des emballages ne suffit pas pour les qualifier d'identifiables ; il faut en plus qu'il existe un suivi individuel de ces emballages.

8. Les emballages perdus sont des emballages non retournés par les clients.
Oui. Ils font partie du coût de production des ventes aux clients, mais ne leur sont pas facturés à part.
9. Une entreprise retourne 10 emballages qui lui avaient été consignés 250 € et sont repris pour 200 €. Les emballages sont consignés hors taxes. Le mali cons-taté est égal à :
☐ 598 €.
☒ 500 €.
☐ 418,10 €.

Les emballages étant consignés (et repris) hors taxes, le mali correspond à la dif-férence entre le prix de consignment et le prix de reprise.
10. Lorsque le prix de consignment est qualifié de TTC, cela évite d'envoyer une facture complémentaire au client dans le cas où il ne restitue pas les emballages.
Oui. Si le prix de consignment est fixé hors taxes, il faut établir une facture complémentaire égale au montant de la TVA ; la consignment TTC permet d'éviter ce problème, surtout avec les clients occasionnels.