Chapitre 8 : Les emballages

I – Définition

Ce sont des objets destinés à contenir des marchandises ou produits. Ils sont livrés à la clientèle en même temps que leur contenu.

* Les emballages perdus : leur vente ne fait l’objet d’aucune facturation particulière. Ils sont cédés en même temps que la marchandise.
* Les emballages récupérables : ils sont repris par le vendeur. Ils donnent lieu à une opération de prêt ou de consignation.

II – Les achats d’emballage

Selon la nature de l’emballage, l’achat s’enregistre :

* En charges pour les emballages perdus ou les emballages récupérables non-identifiables.

Ex : bouteille en plastique : compte 60261 – Achat d’emballages perdus ; palette : compte 60265 – Achat d’emballages récupérables non-identifiables

* En immobilisation pour les emballages récupérables identifiables (emballages individualisés (par un numéro) avec une durée d’utilisation supérieure à 1 an)

Ex : bouteille de gaz, containers : compte 2186 – Emballages récupérables

Enregistrement comptable :

* Cas d’emballages perdus

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 60261 | Achat d’emballages perdus | 100 |  |
| 44566 | TVA déductible sur ABS | 19,6 |  |
| 401XXX | Fournisseur XXX |  | 119,6 |

* Cas d’emballages récupérables non-identifiables

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 60265 | Achat d’emballages récupérables non-identifiables | 100 |  |
| 44566 | TVA déductible sur ABS | 19,6 |  |
| 401XXX | Fournisseur XXX |  | 119,6 |

* Cas d’emballages récupérables identifiables

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2186 | Emballages récupérables | 100 |  |
| 4456 | TVA déductible sur ABS | 19,6 |  |
| 401XXX | Fournisseur XXX |  | 119,6 |

III – Facturation d’une vente avec des emballages perdus

|  |  |
| --- | --- |
| Marchandises brutes HT  TVA 19,6 %  Dû TTC | 1000  196  1196 |

Il s’agit d’une facture normale.

IV – La consignation d’emballage

La facture mentionne un prix de consignation sauf si les emballages sont prêtés. La consignation consiste à faire payer une somme au client au moment de son achat. Le fournisseur s’engage à restituer tout ou partie de cette somme lorsque les emballages seront rendus, selon les modalités convenus. Les modalités concernent :

* Le prix de restitution qui peut être inférieur au prix de consignation pour tenir compte du service rendu.
* Le délai de restitution : passé ce délai, le fournisseur considère qu’il y a vente d’emballage à son client.

A – L’opération de consignation

Le montant de la consignation est enregistré :

* Chez le fournisseur : au crédit du compte 4196 – Clients, dettes pour emballages consignés
* Chez le client : au débit du compte 4096 – Fournisseurs, créances pour emballages à rendre

Le prix de consignation peut-être un prix TTC ou un prix HT.

* Facturation d’une vente avec emballages consignés :

|  |  |
| --- | --- |
| Marchandises brutes HT  TVA 19,6 %  Total TTC  Emballages consignés – 10 emballages à 20 €  Total dû | 1000  196  1196  200  1396 |

Que le prix de consignation soit TTC ou HT, l’enregistrement comptable de la consignation est identique.

Chez le fournisseur :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 411XXX | Client XXX | 1396 |  |
| 707 | Ventes de marchandises |  | 1000 |
| 44571 | TVA collectée |  | 196 |
| 4196 | Clients, dettes pour emballages consignés |  | 200 |

Chez le client :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 607 | Achats de marchandises | 1000 |  |
| 44566 | TVA déductible sur ABS | 196 |  |
| 4096 | Fournisseurs, créances sur emballages à rendre | 200 |  |
| 401XXX | Fournisseur XXX |  | 1396 |

B – Enregistrement de la reprise au prix de consignation

Chez le fournisseur :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4196 | Clients, dettes pour emballages consignés | 200 |  |
| 411XXX | Client XXX |  | 200 |

Chez le client :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 401XXX | Fournisseur XXX | 200 |  |
| 4096 | Fournisseurs, créances sur emballages consignés |  | 200 |

C – Enregistrement de la reprise à un prix inférieur au prix de consignation

Le prix de consignation était de 20 € (TTC).

Le prix de reprise est de 15 € (TTC).

Chez le fournisseur, la différence entre le prix de consignation constitue un produit appelé « boni sur emballages » : compte 7086 – bonis sur reprise d’emballages consignés.

Chez le client, la différence constitue une charge appelée « mali sur emballages » : compte 6136 – malis sur emballages

Chez le fournisseur :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4196 | Clients, dettes pour emballages consignés | 200 |  |
| 7086 | Bonis sur reprise d’emballages consignés  [(20-15)/1,196]x10 emballages |  | 41,81 |
| 44571 | TVA collectée (41,81x0,196) |  | 8,19 |
| 411XXX | Client XXX (15x10 emballages) |  | 150 |

Chez le client :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 401XXX | Fournisseur XXX | 150 |  |
| 6136 | Malis sur emballages | 41,81 |  |
| 44566 | TVA déductible sur ABS | 8,19 |  |
| 4096 | Fournisseurs, créances sur emballages à rendre |  |  |

Le prix de consignation était de 20 € (HT).

Le prix de reprise est de 15 € (HT).

Chez le fournisseur :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4196 | Clients, dettes pour emballages consignés | 200 |  |
| 7086 | Bonis sur emballages  (20-15)x10 emballages |  | 50 |
| 44571 | TVA collectée (50x0,196) |  | 9,80 |
| 411XXX | Client XXX |  | 140,20 |

Chez le client :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 401XXX | Fournisseur XXX | 140,2 |  |
| 6136 | Malis sur emballages | 50 |  |
| 44566 | TVA déductible sur ABS | 9,80 |  |
| 4096 | Fournisseurs, créances sur emballages à rendre |  | 200 |

V – Ventes d’emballages non-restitués

A – Cas d’emballages non-identifiables

Le prix de consignation était de 20 € (TTC).

Le prix de vente est de 20 € (TTC).

Prix de vente HT = 200/1,196=167,22

Chez le fournisseur :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4196 | Clients, dettes pour emballages consignés | 200 |  |
| 7088 | Autres produits des activités annexes |  | 167,22 |
| 44571 | TVA collectée ( 167,22x0,196) |  | 32,78 |

Chez le client :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 6026 | Achats d’emballages | 167,22 |  |
| 44566 | TVA déductible sur ABS | 32,78 |  |
| 4096 | Fournisseurs, créances sur emballages à rendre |  | 200 |

Les prix de consignation et de vente sont HT

Chez le fournisseur :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4196 | Clients, dettes pour emballages consignés | 200 |  |
| 411XXX | Client XXX | 39,2 |  |
| 7088 | Autres produits des activités annexes |  | 200 |
| 44571 | TVA collectée (200x0,196) |  | 39,2 |

Chez le client :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 6026 | Achats d’emballages | 200 |  |
| 44566 | TVA déductible sur ABS | 39,2 |  |
| 4096 | Fournisseurs, créances sur emballages à rendre |  | 200 |
| 401XXX | Fournisseur XXX |  | 39,2 |

B – Cas des emballages identifiables

Chez le fournisseur : il s’agit d’une vente d’immobilisation

Chez le client : il s’agit d’une acquisition d’immobilisation