

## LA COMPTABILISATION DES EMBALLAGES.

Les emballages sont des produits ou matières destinés au conditionnement des autres produits, matières ou marchandises.

### I- CLASSIFICATION

Il existe diverses catégories d'emballages :

- matériel d'emballage : machines servant à l'emballage des produits
- emballages récupérables identifiables : destinés au stockage à l'intérieur de l'entreprise (fûts numérotés, containers)
- emballages perdus : livrés avec les marchandises vendues ; ils ne peuvent pas être réutilisés (papier, cartons, bouteilles et sacs en plastique, boîtes de conserves)
- emballages récupérables non identifiables : livrés avec la marchandise, ils peuvent être réemployés et restent la propriété du fournisseur (bouteilles de gaz, bouteilles de verre, casiers, fûts)

#### 1) Emballages immobilisés

Le matériel d'emballage et les emballages récupérables identifiables font partie des immobilisations de l'entreprise.

Exemple : la société SOBOA achète 2 cuves à SENEMBAL le 10-04-N, pour la conservation de ses produits, celle-ci reçoit la facture suivante :

SENEMBAL	
	Doit
10-04	SOBOA
2 cuves PLC de 15000 litres HT	4 000 000
TVA 20%	800 000
Net à payer	4 800 000

**TAF** : passez les écritures chez SOBOA

2493		10-04		
		Matériel d'emballages récupérables et identifiables	4 000 000	
4451		TVA récupérable sur acquisition d'immobilisation	800 000	
	481	Fournisseurs d'investissement Senembal, sa facture n°...		4 800 000

**NB :** pour SENEMBAL, cette opération constitue une vente de production.

**2) Emballages commerciaux : emballages destinés à la clientèle.**

On distingue :

- les emballages perdus, vendus aux clients avec la marchandise. Leur valeur est incorporée dans le prix d'achat des marchandises.
- les emballages récupérables non identifiables prêtés ou consignés aux clients. Ils sont livrés aux clients à titre provisoire pour permettre le transport et le stockage de la marchandise. Ils restent la propriété du fournisseur.

**II- LA COMPTABILITE DES EMBALLAGES COMMERCIAUX**

**A- LES EMBALLAGES PERDUS**

**a) Achat d'emballages perdus**

SONACOS achète des cartons à CARTONPATE pour l'emballage de ses produits le 12-06-N ; règlement sous huitaine. Celle-ci lui adresse la facture suivante :

cartonpate	Doit	
12-06		sonacos
250 cartons 22×44 HT		300 000
TVA 20%		60 000
Net à payer		360 000

Chez SONACOS

6081		12-06		
4452		Achat d'emballages perdus	300 000	
		TVA récupérable sur achats	60 000	
	401	Fournisseurs		360 000
		cartonpate, sa facture n°...		

**b) Vente d'emballages**

Ce type d'emballage est indissociable de la marchandise pour laquelle il est utilisé. Il n'y a donc pas lieu d'employer un compte spécial pour enregistrer la vente.

Le prix total (marchandise + emballage perdu) est enregistré au crédit du compte 701 : ventes de marchandises.

**B- LES EMBALLAGES RECUPERABLES NON IDENTIFIABLES**

On utilise le compte 6082 : achats d’emballages récupérables non identifiables.  
 Exemple : l’entreprise KOUASSI a acheté des casiers plastique à crédit le 20/11/99.  
 Montant 150 000 f. TVA : 20%.

Chez KOUASSI

6082 4452		20-11 Achat d’emballages récupérables TVA récupérable sur achats	150 000 30 000	
	401	Fournisseurs x, sa facture n°...		180 000

### **C- LA CONSIGNATION D’EMBALLAGES**

Les marchandises sont transportées dans un emballage qui demeure la propriété du vendeur. Cet emballage réutilisable doit être rendu par le client.

Afin d’inciter le client à restituer l’emballage, le vendeur lui consigne c'est-à-dire lui facture un prix forfaitaire qui constitue la garantie du retour de l’emballage. Le prix forfaitaire est restitué au client qui rend l’emballage consigné.

La consignation constitue pour le fournisseur une dette vis-à-vis de son client et pour le client une créance sur son fournisseur. Le prix de consignation est toujours taxe comprise mais la TVA ne doit pas être enregistrée dans un compte particulier, car il ne s’agit pas d’une vente.

**Exemple :** le restaurant kassoumay achète à crédit 100 casiers de bière Flag 66 cl et 50 casiers de Gazelle à SOBOA et reçoit la facture suivante le 21-03-N :

SOBOA	
21-03	Doit kassoumay
100 casiers de bière Flag	30 000
50 casiers Gazelle	17 500
TVA 20%	9 500
Consigne (150×120 f)	18 000
Net à payer	75 000

Passez les écritures chez les deux opérateurs.

Chez SOBOA

411		21-03 Clients (kassoumay)	75 000	
	702	Ventes de produits finis		47 500
	4431	TVA facturée sur vente		9 500
	4194	Clients, emballages consignés		18 000
		Notre facture n°...		

Chez Kassoumay

601		21-03 Achats de marchandises	47 500	
4452		TVA récupérable sur achats	9500	
4094		Fournisseurs, emballages à rendre	18 000	
	401	Fournisseurs (SOBOA)		75 000
		SOBOA, sa facture n°...		

#### **D- LA RESTITUTION DES EMBALLAGES CONSIGNES : LA DECONSIGNATION**

**Exemple :** quelques jours plus tard (le 26- 03) Kassoumay retourne les emballages consignés par SOBOA.

SOBOA lui établit la facture d'avoir suivante :

SOBOA	
avoir	
26-03	kassoumay
Retour de 150 casiers (150×120 f)	18 000
Net à votre crédit	18 000

**TAF :** passez les écritures chez SOBOA et chez Kassoumay

Chez SOBOA

4194		26-03 Clients, emballages consignés	18 000	
	411	Clients (kassoumay)		18 000

		Notre facture d'avoir n°...		
--	--	-----------------------------	--	--

Chez Kassoumay

401		26-03 Fournisseurs (SOBOA)	18 000	
	4094	Fournisseurs, emballages à rendre		18 000
		SOBOA, sa facture d'avoir n°...		

**a/ les emballages ne sont pas restitués par le client**

Soit ils sont détruits, soit ils sont utilisés par le client pour ses besoins propres. Cette décision est notifiée par écrit au fournisseur. L'opération de consignation se transforme en vente pour le fournisseur et en achat pour le client.

**Exemple :** 20 casiers consignés par SOBOA au restaurant Kassoumay ne sont pas restitués par le client. SOBOA lui adresse une facture de doit le 27- 03.

SOBOA	27-03
doit	kassoumay
20 casiers vides HT	2 000
TVA 20%	400
Net à votre débit	2 400

Passez les écritures chez SOBOA et chez Kassoumay

Le montant hors taxe des 20 casiers vides est : MHT = MTTC / 1,2

$$\text{MTTC} = 20 \times 120 = 2400$$

$$\text{MHT} = 2400 / 1,2 = 2000$$

$$\text{TVA} = 2400 - 2000 = 400$$

Chez SOBOA

4194		27-03 clients, emballages consignés	2 400	
	7074	bonis sur reprise d'emballages et cessions d'emballages		2000
	4431	TVA facturée sur ventes		400
		notre facture n°...		

Chez Kassoumay : en cas de destruction des casiers consignés.

6224 4454		27-03 Malis sur emballages TVA récupérable sur service extérieur et autres charges	2 000 400	
	4094	Fournisseurs d'emballages à rendre		2 400
		SOBOA, sa facture n°...		

Chez Kassoumay : en cas d'utilisation pour les besoins de l'entreprise

6082 4452		27-03 achats d'emballages récupérables non identifiables TVA récupérable sur achats	2 000 400	
	4094	Fournisseurs d'emballages à rendre		2 400
		SOBOA, sa facture n°...		

Chez le fournisseur le compte de dette suspensive est débité du prix de consignation des emballages restitués ; la différence entre le prix de consignation et le prix de reprise constitue un produit accessoire comptabilisé, pour son montant hors taxe, au crédit du compte 7074 : bonis sur reprises et cessions d'emballages.

Chez le client le compte de créance suspensive est crédité du prix de consignation des emballages restitué ; la différence entre le prix de consignation et le prix de reprise constitue pour lui une charge imputable au compte 6224 : malis sur emballages, pour son montant hors taxe.

**b/ les emballages sont repris à un prix inférieur au prix de consignation.**

Dans le cas de non respect du délai de restitution ou des dommages causés sur les emballages, le fournisseur reprend les emballages à un prix inférieur au prix de consignation. La différence entre le prix de consignation et le prix de reprise constitue :

- pour le fournisseur, un boni (profit) et enregistrée dans le compte 7074 : bonis sur reprises d'emballages et cessions d'emballages.
- pour le client, un malis (perte) et est enregistrés dans le compte 6224 : malis sur emballages.

**Remarque :** - le prix de consignation est toujours taxe comprise  
 - la différence est également taxe comprise  
 - le prix de consignation et le prix de reprise sont toujours TTC.

**Exemple :** le restaurant Kassoumay retourne 30 casiers consignés à 120 f l'un. SOBOA lui adresse la facture d'avoir suivante 04 -04 :

SOBOA	04 -04
avoir	kassoumay
Retour de 30 casiers vides à 100 f l'un	3 000
Net à votre crédit	3 000

**TAF :** passez les écritures chez SOBOA et chez Kassoumay.

Analyse de cette opération :

- Calcul du prix de consignation :  $120 \times 30 = 3\,600$ .
- Prix de reprise : 3 000.
- Différence TTC :  $3\,600 - 3\,000 = 600$ .
- Différence HT :  $600 / 1,2 = 500$
- TVA :  $600 - 500 = 100$

Chez SOBOA

4194		04 - 04		
		Client, emballages consignés	3 600	
	411	Clients		3 000
	7074	Bonis sur reprises d'emballages		500
	4431	TVA facturée sur ventes		100
		notre facture n°...		

Chez Kassoumay

401 6224 4452	4094	04 - 04		
		Fournisseurs	3 000	
		Malis sur emballages	500	
		TVA récupérable sur achats	100	
		Fournisseurs, emballages à rendre		3 600
		SOBOA, sa facture n°...		