

APPLICATION 3 p. 138] Renouvellement d'un effet de commerce

Présentez les écritures relatives à ces opérations :

1. dans la comptabilité de la SAS Claire

Le 12 avril, aucune écriture n'est à enregistrer, la société Claire n'ayant pas connaissance de l'acceptation de la lettre de change par son client. La première écriture est en date du 17 avril. Le 20 juin, une nouvelle lettre de change annule et remplace la première afin d'octroyer un délai supplémentaire au client. Ce report d'échéance comprend des intérêts de retard mis à la charge du client.

Calculs relatifs aux intérêts de retard :

Intérêts TTC : $3\,684,94 - 3\,620,00 = 64,94$

Intérêts HT : $64,94 / 1,196 = 54,30 \text{ €}$.

413	Clients - Effets à recevoir	12-avr	3 620,00	
411	Clients			3 620,00
	LC Clarisse			
411	Clients	20-juin	3 620,00	3 620,00
413	Clients - Effets à recevoir			
	Annulation LC Clarisse			
413	Clients - Effets à recevoir	23-juin	3 684,94	54,30
7631	Revenus des créances commerciales			10,64
44571	TVA collectée			3 620,00
411	Clients			
	Nouvelle lettre de change Clarisse			

2. dans la comptabilité de la SARL Clarisse

Le 15 avril, il faut enregistrer l'acceptation de la lettre de change. Le 23 juin, la société Clarisse renvoie la nouvelle lettre de change acceptée à la société Claire.

401	Fournisseurs	15-avr	3 620,00	3 620,00
403	Fournisseurs - Effets à payer			
	Acceptation LC Claire			
403	Fournisseurs - Effets à payer	22-juin	3 620,00	3 620,00
401	Fournisseurs			
	Annulation LC Claire			
401	Fournisseurs	22-juin	3 620,00	54,30
661	Charges d'intérêts			10,64
44566	TVA sur autres biens et services			3 684,94
403	Fournisseurs - Effets à payer			
	Nouvelle LC Claire			

APPLICATION 4 p. 138] Règlements en devises

1. Pour la vente en Slovénie, retrouvez le montant facturé en SIT.

Prix de vente en € : 1 400,00 €

Cours de l'euro au 10 mai : 239,50 SIT

Total SIT : $1\,400 \times 239,50 = 335\,300 \text{ SIT}$.

2. Pour l'achat au Maroc, justifiez le montant de la TVA réglée aux douanes.

Montant en euros de la facture au 4 mai :

$11\,260 / 10,9447 : 1\,028,81 \text{ €}$

TVA due en douane : $(1\,028,81 + 48,00) \times 5,5 \% = 59,22 \text{ €}$ (la TVA est calculée sur le montant incluant les droits de douane).

3. Calculez les gains et pertes de change réalisés sur ces quatre opérations.

– Sur l'achat au Maroc

Montant enregistré à la facturation : 1 028,81 €

Montant réglé au 12 mai ($11\,260 / 11,0163$) : 1 022,12 €

Soit un gain de change de : 6,69 €

– Sur l'achat en Suède

Montant facturé le 7 mai ($7\,440 / 9,3885$) : 792,46 €

Montant effectivement réglé le 19 mai ($7\,440 / 9,3345$) : 797,04 €

Soit une perte de change de $797,04 - 792,46 =$ 4,58 €

– Sur la vente en Slovénie

Montant facturé le 10 mai et réglé le 15 mai : 335 300,00 SIT

Valeur au 10 mai : 1 400,00 €

Valeur au 15 mai ($335\,300 / 244,60$) : 1 370,81 €

Soit une perte de change de : 29,19 €

– Sur la vente en Suisse (facturation en francs suisses)

Valeur au 11 mai : $2\,460 / 1,5551 =$ 1 581,89 €

Valeur au 29 mai : $2\,460 / 1,5294 =$ 1 608,47 €

Soit un gain de change de : 26,58 €

4. Procédez aux enregistrements comptables des différentes opérations.

Rappel : les exportations ainsi que les livraisons intracommunautaires ne sont pas soumises à TVA. Les importations font l'objet d'un passage en douane à l'issue duquel l'État facture la TVA et des droits de douane. Les droits de douane s'enregistrent au compte d'achat par nature auquel ils correspondent. Pour les acquisitions intracommunautaires, c'est à l'acquéreur de constater la TVA due au Trésor public.