

- 27 mai : encaissement du client anglais (vente du 4 mai)  
 Est encaissé l'équivalent de 810,00 £, soit  $810 / 0,6721 = 1\,205,18$  €.  
 Il a été facturé : .....  $810 / 0,6853 = 1\,181,96$  €,  
 soit un gain de : ..... 23,22 €.

512	Banque	27-mai	1 205,18	23,22
766	Gains de change			1 181,96
411	Clients			
	Encaissement Angleterre			

- 30 mai : règlement de la prestation de services  
 Il faut régulariser la TVA car celle-ci est déductible lors du règlement.

401	Fournisseurs	30-mai	507,10	
44566	TVA sur autres biens et services		83,10	507,10
512	Banque			83,10
44564	TVA sur déductible sur décaissements			
	Règlement entretien des locaux			

**APPLICATION 6 p. 140 Achats et règlements à l'étranger**

Présentez les enregistrements comptables relatifs à l'approvisionnement et au règlement des profilés d'aluminium.

- 25 novembre : réception de la facture libellée en dollars américains  
 Montant en euros :

$22\,025,50 / 1,2136 = 18\,148,90$  € ou  $3\,557,18 / 0,196 = 18\,148,88$  €.

601	Achats stockés - Matières premières	25-nov	18 148,90	
401	Fournisseurs			18 148,90
	Facture Chine			

- 27 novembre : réception de la facture de douane  
 Les droits de douane et les honoraires et commissions entrent dans le coût d'acquisition des matières premières ; ils sont donc comptabilisés dans le compte 601. Achats stockés - Matières premières. La TVA déductible est la somme de la TVA sur facture du 25 novembre et de celles sur les droits de douane et sur les honoraires.

601	Achats stockés - Matières premières	27-nov	1 056,18	
44566	TVA sur autres biens et services		3 764,19	4 820,37
401	Fournisseurs (transitaire)			
	Facture transitaire			

- 10 décembre : règlement à notre fournisseur  
 Le virement fait état de : ..... 18 162,23 €  
 Il lui était dû à la facturation : ..... 18 148,90 €  
 Soit une perte de change de ..... 13,33 €  
 Les frais de virement incluent la TVA :  
 Frais HT :  $434,44 - 71,20 = 363,24$  €.  
 Le total de l'avis de débit est de :  $18\,162,23 + 434,44 = 18\,596,67$  €.

401	Fournisseurs	10-déc	18 148,90	
666	Perte de change		13,33	
627	Services bancaires et assimilés		363,24	
44566	TVA sur autres biens et services		71,20	
512	Banque			18 596,67
	Virement fournisseur Chine			

**APPLICATION 7 p. 141 Cas de synthèse : achats, ventes et règlements**

Comptabilisez au journal de la SARL Aristide les opérations relatives au mois de mars.

- 5 mars : facture au client Dubois  
 Montant brut ..... 4 000,00 €  
 Remise :  $4\,000 \times 2\%$  ..... 80,00 €  
 Net commercial HT ..... 3 920,00 €  
 Port forfaitaire HT :  $3\,920 \times 5\%$  ..... 196,00 €  
 Montant HT ..... 4 116,00 €  
 TVA :  $4\,116 \times 19,6\%$  ..... 806,74 €  
 Emballages HT :  $5 \times 12$  € ..... 60,00 €  
 Net à payer ..... 4 982,74 €

411	Clients	05-mars	4 982,74	
707	Ventes de marchandises		3 920,00	
7085	Ports et frais accessoires facturés		196,00	
4196	Clients, dettes pour emballages consignés		60,00	
44571	TVA collectée		806,74	
	Facture n° 530 au client Dubois			