

- 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 €.

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

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

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

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

	25-nov		
601	Achats stockés - Matières premières	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.

	27-nov		
601	Achats stockés - Matières premières	1 056,18	
44566	TVA sur autres biens et services	3 764,19	
401	Fournisseurs (transitaire)		4 820,37
	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 :  $18\,162,23 + 434,44 = 18\,596,67$  €.

	10-déc		
401	Fournisseurs	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 €

	05-mars		
411	Clients	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		