

601	Achats stockés de matières et fournitures	04-mai	1 028,81	
401	Fournisseurs			1 028,81
	Achat Maroc	07-mai	792,46	
601	Achats stockés de matières et fournitures		155,32	
44566	TVA sur autres biens et services			792,46
401	Fournisseurs			155,32
4452	TVA due intracommunautaire			
	Achat Suède	09-mai	48,00	
601	Achats stockés de matières et fournitures		59,22	
44566	TVA sur autres biens et services			107,22
512	Banque			
	Douanes n°	10-mai	1 400,00	
411	Clients			1 400,00
701	Ventes de produits finis			
	Vente Slovénie	11-mai	1 581,89	
411	Clients			1 581,89
701	Ventes de produits finis			
	Vente Suisse	12-mai	1 028,81	
401	Fournisseurs			6,69
766	Gains de change			1 022,12
512	Banque			
	Règlement Maroc	15-mai	1 370,81	
512	Banque		29,19	
666	Pertes de change			1 400,00
411	Clients			
	Encaissement Slovénie	19-mai	792,46	
401	Fournisseurs		4,58	
666	Pertes de change			797,04
512	Banque			
	Règlement Suède	29-mai	1 608,47	
512	Banque			26,58
766	Gains de change			1 581,89
411	Clients			
	Encaissement Suisse			

APPLICATION 5 p. 139 Achats et ventes à l'étranger

Enregistrez au journal de la société les opérations réalisées durant le mois de mai.

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. Pour les acquisitions intra-communautaires, il faut calculer la TVA. La TVA déductible est débitée ; la TVA due intracommunautaire est créditée du même montant.

– 4 mai : acquisition intracommunautaire de fraises

$3 \times 1\,000 \times 1,20 \text{ €} \dots\dots\dots 3\,600,00 \text{ €}$

TVA intracommunautaire : $3\,600 \times 5,5 \% \dots\dots\dots 198,00 \text{ €}$

607	Achats de marchandises	04-mai	3 600,00	
44566	TVA sur autres biens et services		198,00	
401	Fournisseurs			3 600,00
4452	TVA due intracommunautaire			198,00
	Achat Espagne			

– 4 mai : livraison intracommunautaire de pommes

$3 \times 1\,000 \times 0,27 \text{ £} \dots\dots\dots 810,00 \text{ £}$

Soit en euros : $810 / 0,6853 \dots\dots\dots 1\,181,96 \text{ €}$

411	Clients	04-mai	1 181,96	
707	Ventes de marchandises			1 181,96
	Vente Grande-Bretagne			

– 6 mai : importation de Floride. Les frais relatifs au passage en douane sont gérés par un service spécifique de l'entreprise qui procède lui-même aux enregistrements.

$2 \times 1\,000 \times 1 \$ \dots\dots\dots 2\,000,00 \$$

Soit en euros : $2\,000 / 1,1797 \dots\dots\dots 1\,695,35 \text{ €}$

607	Achats de marchandises	06-mai	1 695,35	
401	Fournisseurs			1 695,35
	Achat Etats-Unis			

– 7 mai : vente à crédit à des détaillants

411	Clients	07-mai	15 825,00	
707	Ventes de marchandises			15 000,00
44571	TVA collectée			825,00
	Vente à crédit			

– 8 mai : règlement de l'achat du 6 mai

$2000 \$ / 1,1927 \dots\dots\dots 1\,676,87 \text{ €}$

Prix facturé le 6 mai : $\dots\dots\dots 1\,695,35 \text{ €}$

Soit un gain de change de : $\dots\dots\dots 18,48 \text{ €}$