

# 5

## Gérer les opérations avec l'étranger

### Exercice 1

### Enregistrer des factures de ventes et d'achats

*Vous effectuez votre période de stage dans la société Trételis, située à Reims. Elle vend en gros des articles de cuisine. Jusqu'à peu de temps, son activité était limitée au territoire français. Voulant développer son chiffre d'affaires, une partie de ses ventes sont réalisées à l'étranger.*

*Les factures adressées aux clients étrangers sont rédigées en euros.*

*Les journaux utilisés sont : les factures clients (CLT), les factures fournisseurs (FRS), la trésorerie (TR) et les opérations diverses (OD).*

Précomptabilisez les factures de la période du 1<sup>er</sup> décembre au 31 décembre (annexe 1) sur le bordereau de saisie (annexe 3). On vous fournit un extrait du plan de comptes (annexe 2).

#### Annexe 1

 <b>STÉ TRÉTELIS</b> 13, rue Prieur-de-la-Marne 51100 Reims N° TVA FR 12 457 487 201			
<b>DOIT</b>		DataByte Zilverhoek 25 4458 AMSTERDAM N° TVA NL 254896352143	
Facture n° 25		Le : 08/12/200.	
Désignation	Qté	PU	Montant
Sauteuse diam. 20 cm	100	24,00	2 400,00
Sauteuse diam. 26 cm	100	37,00	3 700,00
Couvercles diam. 20 cm	100	7,50	600,00
Couvercles diam. 26 cm	100	8,00	800,00
Total HT			7 500,00
Remise 10 %			750,00
			6 750,00
Escompte			-
			6 750,00
TVA EXO			
Net à payer			6 750,00 €
<b>Paiement par virement dans 30 jours</b>			

 <b>STÉ TRÉTELIS</b> 13, rue Prieur-de-la-Marne 51100 Reims N° TVA FR 12 457 487 201			
<b>DOIT</b>		Éts JAMET Avenue Général-de-Gaulle 51100 REIMS	
Facture n° 26		Le : 12/12/200.	
Désignation	Qté	PU	Montant
Plats Performa 30 x 22	50	21,20	1 060,00
Ensemble Wok diam. 35 cm	20	21,30	426,00
Auto-mijoteuses rondes diam. 24	35	58,50	2 047,50
Total HT			3 533,50
Remise 5 %			176,68
			3 118,32
Escompte			-
			3 118,32
TVA 19,60 %			611,19
Net à payer			3 729,51 €
<b>Paiement par lettre de change à 60 jours</b>			

## Annexe 1 (suite)



**STÉ TRÉTELIS**  
13, rue Prieur-de-la-Marne  
51100 Reims  
N° TVA FR 12 457 487 201

**DOIT**

Drüker  
Goethestrasse  
70145 STUTTGART  
N° TVA DE 364925881

Facture n° 27 Le : 15/12/200.

Désignation	Qté	PU	Montant
Grill 27 x 27	15	45,10	676,50
Marmite + couvercle diam. 24	30	44,20	1 326,00
Total HT			2 002,50
Remise			-
			2 002,50
Escompte 1 %			20,03
			1 982,47
TVA EXO			
Net à payer			1 982,47 €

**Paiement par chèque à réception**



**STÉ TRÉTELIS**  
13, rue Prieur-de-la-Marne  
51100 Reims  
N° TVA FR 12 457 487 201

**DOIT**

Maison Palmont  
10, boulevard du Roi  
12558 BRUXELLES  
N° TVA BE 910425798

Facture n° 28 Le : 20/12/200.

Désignation	Qté	PU	Montant
Terrine BAECKEOFFE	20	29,30	586,00
Poêle Soleil diam. 26 cm	12	12,50	150,00
Total HT			736,00
Remise			
			736,00
TVA EXO			
Net à payer			736,00 €

**Paiement par virement le 15 janvier**

**SA PICARD**

10, rue Lecourbe - 75009 PARIS



**DOIT**

Sté Trételis  
13, rue Prieur-de-la-Marne  
51100 REIMS

Facture n° FV589 Le 17 décembre 200.

Désignation	Qté	PU	Montant
Grill double fonction	150	28,30	4 245,00
Terrine BAECKEOFFE	75	22,50	1 687,50
Total HT			5 932,50
Port HT			22,75
			5 955,25
TVA 19,60 %			1 167,23
Net à payer fin décembre			7 122,48 €



**FIGOUTON SA**  
8, rue St-Joseph  
67000 STRASBOURG

**AVOIR**

STÉ TRÉTELIS  
13, rue Prieur-de-la-Marne  
51100 REIMS

Avoir N° A58 Le 03/12/200.

Désignation	Qté	PU	Montant
Retour de marchandises			
Poêle 4 blinis	5	19,30	96,50
Remise exceptionnelle 5 % sur m/ses conservées			14,48
Total HT			110,98
			110,98
TVA 19,60 %			21,75
Net à votre crédit			132,73 €





## Annexe 3

**SARL Électro'Mat**  
**101, rue du Four 33000 BORDEAUX**

<b>FACTURE N° 364-87</b>	TVA N° FR 14 258 784 369	<b>FACTURATION</b>
Le 15 janvier 200. Paiement à 30 jours Traite jointe pour acceptation		EURL LEFRANC Place du Carrousel 33000 BORDEAUX TVA n° FR 12 563 468 120

Désignation	Qté	PU	Montant
Cartes multiport	10	85,50	855,00
Carte <i>controler</i>	20	87,25	1 745,00

<b>TVA 19,60 %</b>				<b>NET À PAYER</b>
Port	Base	Montant	Emballages	
25,00	2 625,00	514,50	35,00	<b>3 174,50 €</b>

SARL ÉLECTRO'MAT  
101, rue du Four  
33000 BORDEAUX

Contre cette LETTRE DE CHANGE stipulée SANS FRAIS veuillez payer la somme indiquée ci-dessous à l'ordre de : nous-mêmes

mention L.C.R. s'il y a lieu

À Colmar LE 15/01/0. ÉCHÉANCE 15/02/0. L.C.R. seulement

MONTANT POUR CONTRÔLE 3 174,50 € DATE DE CRÉATION 15/01/0. MONTANT 3 174,50 €

R.I.B. du tiré : 10300 | 00128 | 413050134635 | 45  
code établ. code guichet N° de compte Clé R.I.B.

DOMICILIATION : BNP

VALEUR EN € NOM et ADRESSE DU TIRÉ : EURL LEFRANC  
Place du Carrousel  
33000 BORDEAUX

Signature du tiré : 

N° SIREN DU TIRÉ : \_\_\_\_\_ N° : \_\_\_\_\_

ne rien inscrire au-dessous de cette ligne ▼



Compte : 00128 413 050134635 45

EURL LEFRANC  
Place du Carrousel  
33000 BORDEAUX

### AVIS DE DÉBIT

Virement THAKOUR EXPORT LTD .....	1 037,32
Frais de virement interbancaire international HT .....	11,20
TVA sur frais .....	2,20
À votre débit .....	<b>1 050,72</b>

Bordeaux, le 26 janvier 200.

## Annexe 3 (suite)



### Éts Transiter

111, bd Casanova  
13010 MARSEILLE

EURL LEFRANC  
Place du Carrousel  
33000 BORDEAUX

Facture n° 786

Le 18 janvier 200.

Désignation	Montant
Marchandises en provenance de New Delhi	
Droit de douane	310,00
TVA s/marchandises	205,57
Commissions	124,25
TVA s/commissions	24,35
<b>TVA payée sur les débits</b>	
<b>Net à payer en €</b>	<b>664,17</b>

€ 664,17

Ordre :

Transporteur  
Transiter  
facture n° 786  
du 18/01

Date : 24/01/200.

N° 1233211

### THAKOUR EXPORT LTD BT-NO 45 TUGHLAKABAD NEW DELHI

#### INVOICE

EURL LEFRANC  
Place du Carrousel  
33000 BORDEAUX

Number 258

January, 12

Description	Quantity	Rate	Amount
Electronic WST	20	51,00	1 020,00
<b>Total \$</b>			<b>1 020,00</b>
<b>(Cours du jours 1 € = 0,9725 \$)</b>			



### SGK LINK

78 Munichstrasse  
70155 Stuttgart  
DE 257 983 145

Rechnung : 12569/12

EURL LEFRANC  
Place du Carrousel  
33000 BORDEAUX  
FR 12 563 468 120

**Zahlungsbedingung**  
28/02/0.

Datum : 18/10/200.

Handelsartikel	Quantität	Preis	Total
Mashine Werst	1	5 360,00	5 360,00
Fracht (transport)			130,00
<b>Total €</b>			<b>5 490,00</b>
<b>Materiel Industriel</b>			

## Exercice 3

## Enregistrer des ventes à l'étranger

Vous effectuez votre période de stage dans l'entreprise Vet'Loisirs, située à Nantes. Son activité consiste dans la commercialisation d'articles de sport. Les factures de ventes sont précomptabilisées dans des bordereaux de saisie (code VTE). Depuis le début de l'année, l'entreprise a développé son activité sur l'étranger.

Précomptabilisez les factures de la période du 1<sup>er</sup> février au 28 février (annexe 1) sur le bordereau de saisie (annexe 3). Un extrait du plan de comptes (annexe 2) vous est fourni.

### Annexe 1

 <b>Société Vet'Loisirs</b> 8, rue Lafayette <b>Facture n° 914</b> 44000 NANTES      Le 5 février 200.					
<b>DOIT</b>					
TVA n° FR 10 457 842 965 Nantes B 457 842 965 N° TVA RU 658 452 167			Smith Ltd Lexington Street W698 LONDON		
Réf.	Désignation	Qté	PU HT	Remise	Montant
1056336	Chaussures Nike coloris noir point. 45	10	47,45		474,50
9124572	Sweat-shirt Soccer coloris white taille XL	30	28,00	5 %	798,00
Facture à payer à 30 jours par virement international			Total HT		1 272,50
			Transport		15,00
			TVA exo		
			Total TTC		1 287,50
			<b>Net à payer</b>		<b>1 287,50 €</b>

 <b>Société Vet'Loisirs</b> 8, rue Lafayette <b>Facture n° 915</b> 44000 NANTES      Le 8 février 200.					
<b>DOIT</b>					
TVA n° FR 10 457 842 965 Nantes B 457 842 965 N° TVA BE 543 711 259			Société VAN HOT 25, bd du Prince-Albert BRUXELLES		
Réf.	Désignation	Qté	PU HT	Remise	Montant
9148960	Pantalon TBS Jarnac coloris marine taille 88	10	40,50	10 %	364,50
9148970	Pantalon TBS Jarnac coloris beige taille 92	20	40,50	10 %	729,00
Remise exceptionnelle sur Référence 9148970				5 %	- 36,45
Facture à payer comptant à 30 jours par virement international			Total HT		1 057,05
			Transport		20,00
			TVA exo		
			Total TTC		1 077,05
			<b>Net à payer</b>		<b>1 077,05 €</b>

 <b>Société Vet'Loisirs</b> 8, rue Lafayette <b>Facture n° 916</b> 44000 NANTES      Le 5 février 200.					
<b>DOIT</b>					
TVA n° FR 10 457 842 965 Nantes B 457 842 965			ROSFIELD STE 45th street 125 west New York – USA		
Réf.	Désignation	Qté	PU HT	Remise	Montant
1022487	Veste Lakewood coloris moka taille 96	20	109,85		2 197,00
1022430	Blouson Columbia coloris écru taille 42	20	58,45	5 %	1 110,55
Facture à payer comptant à 30 jours par virement international			Total HT		3 307,55
			Escompte		0,00
			Transport		
			TVA exo		
			Total TTC		3 307,55
			<b>Net à payer</b>		<b>3 307,55 €</b>

 <b>Société Vet'Loisirs</b> 8, rue Lafayette <b>Avoir n° A909</b> 44000 NANTES      Le 17 février 200.					
<b>DOIT</b>					
TVA n° FR 10 457 842 965 Nantes B 457 842 965			SARL Leroux 36, avenue de la Gare 44000 NANTES		
Désignation					Montant
Escompte non déduit sur facture 909					
Total HT de la facture : 1 485,25 €					
Escompte de 2 %					29,71
Avoir à déduire sur prochaine facture			Total HT		29,71
			TVA 19,60 %		5,82
			Total TTC		35,53
			<b>Net à payer</b>		<b>35,53 €</b>

## Annexe 1 (suite)

 **Société Vet'Loisirs**  
8, rue Lafayette **Facture n° 917**  
44000 NANTES Le 21 février 200.

**DOIT**

TVA n° FR 10 457 842 965 Mondial Sport  
Nantes B 457 842 965 SLOVÉNIE

Réf.	Désignation	Qté	PU HT	Remise	Montant
45688	Parka Terres de sport coloris miel taille 100	20	145,35	5 %	2 761,65
43646	Gilet Terres de sport coloris prune taille 40	30	22,50	5 %	641,25
Facture à payer comptant à 30 jours par virement international			Total HT	3 402,90	
			Transport		
			TVA exo		
			Total TTC	3 402,90	
			<b>Net à payer</b>	<b>3 402,90 €</b>	

 **Société Vet'Loisirs**  
8, rue Lafayette **Avoir n° A915**  
44000 NANTES Le 25 février 200.

**AVOIR**

TVA n° FR 10 457 842 965 Société VAN HOT  
Nantes B 457 842 965 25, bd du Prince-Albert  
N° TVA BR 543 711 259 BRUXELLES

Réf.	Désignation	Qté	PU HT	Remise	Montant
	Votre retour du 05/02				
9124572	Sweet-shirt Soccer coloris white taille XL	10	28,00	5 %	266,00
	Remise sur articles conservés				53,20
À déduire sur prochaine facture			Total HT	319,20	
			Transport		
			TVA exo		
			Total TTC	319,20	
			<b>Net à votre crédit</b>	<b>319,20 €</b>	

 **Société Vet'Loisirs**  
8, rue Lafayette **Facture n° 918**  
44000 NANTES Le 26 février 200.

**DOIT**

TVA n° FR 10 457 842 965 Sport Set  
Nantes B 457 842 965 5 black street  
LONDON

Réf.	Désignation	Qté	PU HT	Remise	Montant
335997	Bottes femme Kimberfeel coloris black pointure 38	15	54,65		819,75
457895	Pantalon Brand coloris safran taille 174	20	24,15		483,00
Facture à payer à 30 jours par virement international			Total HT	1 302,75	
			Transport	35,00	
			TVA 19,60	262,20	
			Total TTC	1 599,95	
			<b>Net à payer</b>	<b>1 599,95 €</b>	

*Le client ne nous a pas communiqué son numéro de TVA intracommunautaire. La TVA française est donc appliquée.*

## Annexe 2

**Extrait du plan de comptes de l'entreprise Vet'Loisirs**

Code	Client	Compte	Description
4111	LERO	Client Leroux	445200 TVA due intracom.
4112	SMIT	Client Smith	445710 TVA collectée
4112	VANH	Client Van Hot	707100 Ventes France
4113	ROSF	Client Rosfield	707200 Ventes UE
4113	MOND	Client Mondial Sport	707300 Ventes hors UE
4112	SPOR	Client Sport Set	708510 Port France
			708520 Port UE



## Exercice 4

### Enregistrer des achats à l'étranger

Vous effectuez votre période de stage dans la SARL Kitmeuble, située à Nantes. L'entreprise fabrique des meubles en kit. Quelques factures d'achats n'ont pas été comptabilisées.

Précomptabilisez les factures du mois de mars (annexe 1) sur des tickets comptables (annexe 2). Un extrait du plan de comptes de l'entreprise vous est fourni (annexe 3).

#### Annexe 1

**DOORS AND TOOLS**  
 .....  
 Manchester street, 25 – LONDON  
 TVA N° RU 589 632 713

March, 05/200.

SARL KITMEUBLE  
 33, bd Michelet  
 44000 NANTES  
 TVA N° FR 723 421 896

Invoice n° 586/42

Description	Quantity	Price	Amount
Order n° 214			
Bed Adult	5	403,74	2 018,70
			2 018,70
Reduction 1%			- 20,19
			1 998,51
Amount due £			1 998,51
Cours : 1 € = 0,6505 £			

**TRANSPORTS INTERNATIONAUX JAMET**

**DOIT**

 SARL KITMEUBLE  
 33, bd Michelet  
 44000 NANTES

Facture n° 361/257 Le 19 mars 200.

Désignation	Montant
Livraison HEAD Droits de douane	165,25
TVA s/marchandises	86,57
Commissions	75,00
TVA s/commissions	14,70
<b>Net à payer</b>	<b>341,52 €</b>

 **HEAD**  
 Los Angeles  
 USA

SARL KITMEUBLE  
 33, bd Michelet  
 44000 NANTES  
 TVA N° FR 723 421 896

March, 10/200.  
 Invoice n° A423

Désignation	Montant
Kitchen	435,50
Amount \$	435,50
Cours : 1 € = 1,0487 \$	

 **SA TIKA**  
 ZI des Rosiers  
 59000 LILLE  
 TVA n° FR 58 316 225 887

**DOIT**

SARL KITMEUBLE  
 33, bd Michelet  
 44000 NANTES  
 TVA N° FR 723 421 896

22 mars 200.

Description	Quantité	PU	Montant
Ensemble Armoire kit	10	110,00	1 100,00
Total HT			1 100,00
Remise 10 %			110,00
			990,00
Escompte 1 %			9,90
			980,10
TVA 19,60 %			192,10
<b>Net à payer le 30/04/200.</b>			<b>1 172,20 €</b>

## Annexe 2

<b>Ticket n°</b>	<b>Ticket n°</b>																																																
Date : _____ Code journal : _____	Date : _____ Code journal : _____																																																
Tiers : _____	Tiers : _____																																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">N° compte</th> <th style="width: 33%;">Débit</th> <th style="width: 33%;">Crédit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	N° compte	Débit	Crédit																						<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">N° compte</th> <th style="width: 33%;">Débit</th> <th style="width: 33%;">Crédit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	N° compte	Débit	Crédit																					
N° compte	Débit	Crédit																																															
N° compte	Débit	Crédit																																															
Libellé de l'opération : _____	Libellé de l'opération : _____																																																

  

<b>Ticket n°</b>	<b>Ticket n°</b>																																																
Date : _____ Code journal : _____	Date : _____ Code journal : _____																																																
Tiers : _____	Tiers : _____																																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">N° compte</th> <th style="width: 33%;">Débit</th> <th style="width: 33%;">Crédit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	N° compte	Débit	Crédit																						<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">N° compte</th> <th style="width: 33%;">Débit</th> <th style="width: 33%;">Crédit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	N° compte	Débit	Crédit																					
N° compte	Débit	Crédit																																															
N° compte	Débit	Crédit																																															
Libellé de l'opération : _____	Libellé de l'opération : _____																																																

## Annexe 3

### Extrait du plan de comptes

607100 Achats marchandises France	607200 Achats marchandises UE
607300 Achats marchandises hors UE	445662 TVA déd. intracommunautaire
445200 TVA due intracommunautaire	4011XXX Fournisseurs France
4012XXX Fournisseurs UE	4013XXX Fournisseurs hors UE

Les fournisseurs sont codifiés avec les trois premières lettres de leur raison sociale.

## Exercice 5 Synthèse

Vous effectuez votre période de stage dans l'entreprise *Chocolaterie du Berry*, située à Bourges. L'entreprise fabrique et vend des confiseries en chocolat. Son activité s'étend sur le territoire national et à l'étranger.

Précomptabilisez les factures et les règlements du mois de mars (annexe 2) sur un bordereau de saisie (annexe 3). Pour cela, on vous fournit un extrait du plan de comptes (annexe 1).

### Annexe 1

4111XXXX	Clients France	4011XXXX	Fournisseurs France	70110000	Ventes France
4112XXXX	Clients UE	4012XXXX	Fournisseurs UE	70120000	Ventes UE
4113XXXX	Clients hors UE	4013XXXX	Fournisseurs hors UE	70130000	Ventes hors UE
60100000	Achats MP	44566200	TVA déd. intracommunautaire	44571000	TVA collectée
44520000	TVA due intracom.	51410000	CCP	51210000	BNP
66600000	Perte de change	76600000	Gain de change		

Codes journaux :

VTE : journal des ventes    ACH : journal des achats    TR : journal de trésorerie    OD : journal des opérations diverses

### Annexe 2

#### CHOCOLATERIE DU BERRY

12, rue Danton  
18000 BOURGES  
TVA N° FR 74 748 963 200

DOIT  
Vicente et fils  
L - 1718 LUXEMBOURG  
TVA LU 63897228

Facture N° 02/370

Le 12 mars 200.

Désignation	Qté	PU	Montant
Boîtes pralines	100	15,75	1 575,00
Cerisettes	75	8,85	663,75
Total HT			2 238,75
Remise 5 %			111,94
TVA			2 126,81
<b>Net à payer €</b>			<b>2 126,81</b>

Règlement à 30 jours par virement international

#### CCP

Montant du chèque :

675,85€

Ordre : Trans Leader Express

Objet : Facture 76911/452

Date : 28/03/0.

N° 76253

## Annexe 2 (suite)

 **TRANS LEADER EXPRESS**  
Rue Saint-Antoine  
18190 Châteauneuf s/Cher

**Chocolaterie du Berry**  
12, rue Danton  
18000 BOURGES

Facture n° 76911/452 LE 22/03/0.

Désignation		Montant
<b>Livraison FINE FOODS</b>		
Droits de douane	#	135,50
TVA s/marchandises	#	295,17
Commissions	#	205,00
TVA s/commissions	#	40,18
<b>Net à payer</b>	#	<b>675,85 €</b>

## CHOCOLATERIE DU BERRY

12, rue Danton  
18000 BOURGES  
TVA N° FR 74 748 963 200

**DOIT**  
INFODATA  
55 V.B. da Urbino  
20052 MONZA - ITALIA  
TVA 218732644457

Facture N° 02/371

Le 8 mars 200.

Désignation	Qté	PU	Montant
Sarments chocolat noir	80	8,05	644,00
Sarments chocolat au lait	120	8,05	966,00
Total HT			1 610,00
Remise 5 %			80,50
			1 529,50
TVA			
<b>Net à payer €</b>			<b>1 529,50</b>

Règlement à 30 jours par virement international



Payez contre ce chèque non endossable

*Six cent sept euros*  
sauf au profit d'un établissement bancaire ou assimilé

*et soixante-treize cents*

à *Chocolaterie du Berry*

Payable en France  
13, rue de la Fontaine  
18000 Bourges  
Tél. : 03 81 52 30 33

Agence n° 01138  
Compte N° 05129652  
SARL Martinaud  
2, rue du Prieuré  
18000 Bourges

À : *Bourges*

à rédiger exclusivement en euros

€

€ 607,73

Le *15 mars 200.*

SIGNATURE

Chèque n°

10257-39010004008-113805129652

BNP Paribas  
Compte 01485 3256972379 24

Chocolaterie du Berry  
12, rue Danton  
18000 BOURGES

### AVIS DE CRÉDIT

Virement Prewett Miller	1 478,34
Frais de virement interbancaire international HT	10,20
TVA sur frais	2
À votre crédit	(euros) 1 466,14
Bourges, le 12 mars 200.	

## Annexe 2 (suite)

### CHOCOLATERIE DU BERRY

12, rue Danton  
18000 BOURGES  
TVA N° FR 74 748 963 200

**DOIT**  
SARL Martinaud  
2, rue Prieuré  
18000 BOURGES  
TVA FR 15 362 569 412

Facture N° 02/369 Le 8 mars 200.

Désignation	Qté	PU	Montant
Boîtes assortiment	25	15,75	393,75
Sachets bonbons	50	4,50	225,00
Total HT			618,75
Remise 5 %			30,94
			587,81
TVA à 5,50 %			32,33
<b>Net à payer €</b>			<b>620,14</b>

Règlement à 30 jours ou sous huitaine  
avec escompte de 2 %



### Fine Foods

1587 Dresden Row  
Halifax – Canada

Chocolaterie du Berry  
12, rue Danton  
18000 BOURGES

Facture n° 473  
Le 11 mars 200.

Désignation	Montant
Chocolat brut	4 610,48
Poudre de lait	3 638,36
Total HT	8 248,84
Net à payer	8 248,84

(dollars canadiens)

Cours : 1 € = 1,6555 \$

BNP Paribas  
Compte 01485 325697237924

Chocolaterie du Berry  
12, rue Danton  
18000 BOURGES

### AVIS DE DÉBIT

Virement Canister Ltd	2 350,48
Frais de virement interbancaire international HT	12,05
TVA sur frais	2,36
À votre débit	(euros) 2 364,89

Bourges, le 8 mars 200.

### Grand-livre des comptes

Période du 01/02/0.  
au 28/02/0.

Chocolaterie du Berry

Clients

Tenue du compte : Euro

Comptabilité 100 10.00

Date de tirage 01/03/0. à 18:17:06

Page : 1

Date	C.J.	N° pièce	Libellé écriture	Lett.	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
41100000		Clients					
12/02/0.		VTE 02/359	PREWETT MILLER (RU)		1 482,80		1 482,80

### Grand-livre des comptes

Période du 01/02/0.  
au 28/02/0.

Chocolaterie du Berry

Fournisseurs

Tenue du compte : Euro

Comptabilité 100 10.00

Date de tirage 01/03/0. à 18:18:25

Page : 1

Date	C.J.	N° pièce	Libellé écriture	Lett.	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
40100000		Fournisseurs					
03/02/0.		ACH	CANISTER LTD (USA)			2 378,61	- 2 378,61



# QUELQUES RAPPELS

## 1. Les ventes hors de France

### a. Les ventes dans les pays de l'Union européenne

Ces ventes sont qualifiées de **livraisons intracommunautaires**. La vente est faite HT. C'est l'acheteur qui applique la TVA de son pays.

Sur les factures doit figurer le numéro de TVA intracommunautaire du fournisseur et du client. Dans le cas où un des deux partenaires a oublié de communiquer son numéro de TVA, la vente est alors soumise à la TVA française. Celle-ci est comptabilisée dans le compte 4452 – TVA due intracommunautaire.

### b. Les ventes dans les pays n'appartenant pas à l'Union européenne

Ces ventes s'appellent des **exportations**. Elles ne sont pas soumises à la TVA française.

## 2. Les achats hors de France

### a. Les achats avec les pays appartenant à l'Union européenne

Ces achats s'appellent des **acquisitions intracommunautaires**. La TVA ne figure pas sur la facture. En revanche, le client français doit la calculer lui-même et la comptabiliser.

Le compte 445662 – TVA déductible s/acquisitions intracommunautaires est débité par le crédit du compte 4452 – TVA due intracommunautaire. C'est une opération blanche sur le plan fiscal mais obligatoire.

Il n'y a pas de facture de transporteur avec des droits de douane puisqu'il n'y a plus de frontières entre les pays appartenant à l'Union européenne.

### b. Les achats avec les pays n'appartenant pas à l'Union européenne

Ces achats s'appellent des **importations**. Ils sont soumis à la TVA française. Cette TVA ne figure pas sur la facture du fournisseur étranger mais sur la facture du transporteur. Il faut aussi le passage en douane (droits de douane) qui est comptabilisé dans le compte d'achats utilisé pour la facture d'achats. Le transporteur facture aussi une commission HT avec la TVA. La commission est comptabilisée dans le compte 6224 – Rémunérations des transitaires.

Attention : souvent, les factures d'importations sont libellées dans la monnaie du pays étranger. Il ne faut pas oublier de convertir les montants en euros pour la comptabilisation de la facture.

## 3. Le règlement des importations

Les importations sont facturées dans la monnaie du pays étranger. Lors de la comptabilisation de la facture, l'entreprise convertit les montants en euros au cours du jour. Le règlement pouvant avoir lieu plus tard, le cours de la monnaie étrangère s'est modifié. Lors du règlement, il faut donc vérifier le cours de la monnaie et constater soit un gain (compte 766 – Gains de change), soit une perte (compte 666 – Pertes de change).

Exemple : facture d'achat du fournisseur américain libellée en dollars pour 1 155,60 \$.  
Cours du dollar le 1<sup>er</sup> février : 0,9630 \$      Cours du dollar le 20 février : 0,9685 \$

Date	Code JNL	N° compte	Débit	Crédit	Libellé
01/02	AC	607000	1 200,00		Facture du fournisseur américain
		401300		1200,00	(1 155,60 / 0,9630)
20/02	BQ	401300	1 200,00		Règlement du fournisseur américain
		512000		1193,19	(1 155,60 / 0,9685)
		766000		6,81	(1200 – 1 193,19)

L'entreprise française a sa dette qui a diminué du fait du cours de change. Elle gagne donc 6,81 €.