

- le 19 : exportation de 144 bouteilles de Cognac VSOP à Osaka (Japon). Prix facturé en yens (JPY) pour l'équivalent de 19,60 € la bouteille. Cours : 1 € = 138,90 JPY ;
- le 22 : acquisition de 4 tonnes de pommes de terre en provenance de Belgique pour un prix de 600 € la tonne (TVA au taux réduit) ;
- le 25 : avis de virement de la banque pour règlement du client japonais. Cours : 1 € = 143,20 JPY ;
- le 27 : réception d'un avis de crédit pour paiement du client anglais (vente du 4/05). Cours : 1 € = 0,6721 GBP ;
- le 30 : paiement par chèque de la facture de la société Lav'vit.

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

APPLICATION 6 Achats et règlements à l'étranger

La SA Hydroconcept s'approvisionne régulièrement en profilés d'aluminium auprès du fournisseur SAL basé à Hong-Kong.

La société inclut les honoraires et commissions dans le coût d'acquisition des matières premières.

Un achat de novembre a donné lieu à l'émission des deux factures suivantes :

| SUNRISE ALUMINIUM Limited 1004, Fortress Tower, 225 Queens' Road, South Point, HONG KONG | | | | |
|---|--------------------------|---|------------|---------------|
| Reçu le 25/11 | | INVOICE N° SUN-0972 Date November 21st | | |
| SA HYDROCONCEPT Zone industrielle Loire-Océan 44000 NANTES France | | | | |
| Model | Description | Qty | Unit Price | Amount in USD |
| B19765 | Aluminium Profile 165 mm | 3 250,00 | 3,01 | 9 782,50 |
| B19777 | Aluminium Profile 130 mm | 7 700,00 | 1,59 | 12 243,00 |
| TOTAL USD | | | | 22 025,00 |
| Payment on delivery | | | | |

SDV LOGISTIQUE INTERNATIONALE

Transport international – Transitaire en douane
Gare maritime
44600 SAINT-NAZAIRE

Date : 26/11
N° facture : SN006553

Reçu le 27/11

Expéditeur : SUNRISE ALUMINIUM Ltd
Cargaison : Profilés d'aluminium

SA HYDROCONCEPT
ZI Loire-Océan
44000 NANTES
France

| | | | | | |
|-------------------------------|-----------|---------|---|-------------|-------------------|
| Départ : | Hong Kong | Colis : | 5 | Volume : | 23 m ³ |
| Arrivée : | Nantes | | | | |
| | | | | Non taxable | Taxable |
| Sommes acquittées aux douanes | | | | | |
| Droits de douane | | | | | 431,26 |
| TVA sur facture SUN-0972 | | | | 3 557,18 | |
| Honoraires et frais divers | | | | | 624,92 |
| TVA à 19,60 % | | | | | 207,01 |
| Net à payer | | | | 4 820,37 € | |

Le 10/12, la consultation du compte bancaire de l'entreprise par Internet fait apparaître les mouvements suivants :

| Entreprise : HYDROCONCEPT SA Compte : 00265673509X | | | |
|---|--|-----------|------------|
| Date | Libellé | Débit (€) | Crédit (€) |
| 9/12 | Virement SUNRISE ALUMINIUM Ltd USD 22 025,50 | 18 162,23 | |
| 9/12 | Frais virement international (dont TVA 71,20 €) | 434,44 | |

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

APPLICATION 7 Cas de synthèse : achats, ventes et règlements

La société à responsabilité limitée Aristide est spécialisée dans l'importation de produits textiles, artisanaux et alimentaires en provenance d'Inde. Les produits sont revendus en France et dans la plupart des pays européens à des détaillants spécialisés et à des grandes surfaces dans le cadre de semaines thématiques.

Tous les produits textiles et artisanaux sont soumis au taux normal de TVA de 19,60 % et les produits alimentaires (essentiellement du thé et du café) sont soumis au taux réduit de 5,50 %.