

Comptabilisation du paiement et de la différence de change par écritures simples :

Variante 1 :

Le 30 mars, nous payons ces EUR 100'000.- par virement bancaire au cours de 1.23.

Autres dettes	à	Banque	<i>Virement bancaire : 100'000 * 1.23</i>	123'000
Autres dettes	à	Différence de change	<i>Solde du compte AD (125'000 - 123'000)</i>	2'000

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">+ Machines -</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">125'000</td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> </table>	+ Machines -	125'000			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">- AD +</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">123'000 125'000</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">2'000</td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Solde =</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">0</td></tr> </table>	- AD +	123'000 125'000	2'000		Solde =	0	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">+ Banque -</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">123'000</td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Montant payé =</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">123'000</td></tr> </table>	+ Banque -	123'000		Montant payé =	123'000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">+ Diff. change -</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">2'000</td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> </table>	+ Diff. change -	2'000		
+ Machines -																						
125'000																						
- AD +																						
123'000 125'000																						
2'000																						
Solde =																						
0																						
+ Banque -																						
123'000																						
Montant payé =																						
123'000																						
+ Diff. change -																						
2'000																						
10 juillet :	Machines à AD	125'000																				
30 juillet :	AD à Banque	123'000																				
	AD à Machines	2'000																				

www.pambianco.net

Variante 2 : (acceptable mais comptablement moins bon)

Le 30 mars, nous payons ces EUR 100'000.- par virement bancaire au cours de 1.23.

Autres dettes	à	Banque	<i>La facture initiale est sortie du compte AD</i>	125'000
Banque	à	Différence de change	<i>(125'000 - 123'000)</i>	2'000

Exemple 2 : le taux de change augmente

Le 10 mars, nous comptabilisons l'achat d'une machine venant d'Allemagne pour EUR 100'000.- au cours de 1.25.

Comptabilisation de la facture :

Machines	à	Autres dettes	<i>100'000 * 1.25</i>	125'000	125'000
-----------------	---	----------------------	-----------------------	----------------	----------------

Le 30 mars, nous payons ces EUR 100'000.- par virement bancaire au cours de 1.26.

Paiement de la facture et de la différence de change par écriture multiple :

Les suivants	à	Banque	<i>Montant payé : 100'000 * 1.26</i>	126'000
Autres dettes			<i>La facture initiale est sortie du compte AD</i>	125'000
Différence de change			<i>126'000 - 125'000</i>	1'000

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">+ Machines -</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">125'000</td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> </table>	+ Machines -	125'000			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">- AD +</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">125'000 125'000</td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Solde =</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">0</td></tr> </table>	- AD +	125'000 125'000		Solde =	0	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">+ Banque -</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">125'000 1'000</td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Montant payé =</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">126'000</td></tr> </table>	+ Banque -	125'000 1'000		Montant payé =	126'000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">+ Diff. change -</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">1'000</td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> </table>	+ Diff. change -	1'000		
+ Machines -																					
125'000																					
- AD +																					
125'000 125'000																					
Solde =																					
0																					
+ Banque -																					
125'000 1'000																					
Montant payé =																					
126'000																					
+ Diff. change -																					
1'000																					
10 juillet :	Machines à AD	125'000 125'000																			
30 juillet :	Les suivants à Banque	126'000																			
	AD	125'000																			
	Diff. change	1'000																			

www.pambianco.net

Comptabilisation du paiement et de la différence de change par écritures simples :

Variante 1 :

Le 30 mars, nous payons ces EUR 100'000.- par virement bancaire au cours de 1.26.

Autres dettes	à Banque	<i>Virement bancaire : 100'000 * 1.26</i>	126'000
Différence de change	à Autres dettes	<i>Solde du compte AD (126'000 - 125'000)</i>	1'000

+ Machines - 125'000	- AD + 126'000 125'000 1'000	+ Banque - 126'000	+ Diff. change - 1'000
	Solde = 0	Montant payé = 126'000	
10 juillet :	Machines à AD	125'000	
30 juillet :	AD à Banque Diff. change à AD	126'000 1'000	

www.pambianco.net

Variante 2 : (acceptable mais comptablement moins bon)

Le 30 mars, nous payons ces EUR 100'000.- par virement bancaire au cours de 1.26.

Autres dettes	à Banque	<i>La facture initiale est sortie du compte AD</i>	125'000
Différence de change	à Banque	<i>Complément de paiement (126'000 - 125'000)</i>	1'000

Et s'il y a un escompte ?

Si un fournisseur nous offre un escompte, il va le calculer sur le montant qu'il nous a facturé en monnaie étrangère.

Exemple : La facture se montait à EUR 100'000.- et le fournisseur nous accorde 2% d'escompte.

L'escompte se montera donc à EUR 2'000.- et le montant à payer à EUR 98'000.-.

Si le taux de change varie entre la mise en compte de la facture et son paiement, **l'escompte devra être calculé avec le taux de change initial.**

Exemple1 : le taux de change diminue

Le 10 mars, nous comptabilisons l'achat d'une machine venant d'Allemagne pour EUR 100'000.- au cours de 1.25.

Comptabilisation de la facture :

Machines à **Autres dettes** $100'000 * 1.25$ **125'000** **125'000**

Le 30 mars, nous payons ces EUR 100'000.- par virement bancaire au cours de 1.23 après avoir déduit 2% d'escompte.

Comptabilisation du paiement de la facture et de la différence de change par écriture multiple :

Autres dettes	aux	Suivants	<i>La facture initiale est sortie du compte AD</i>	125'000
		Banque	<i>Montant payé : 98'000 € * 1.23</i>	120'540
		Machines	<i>Escompte au cours initial : 2'000 € * 1.25</i>	2'500
		Différence de change	<i>Solde du compte AD</i>	1'960

+ Machines -	- AD +	+ Banque -	+ Diff. change -
125'000 2'500	125'000 125'000	120'540	1'960
	Solde = 0	Montant payé = 120'540	
10 juillet :	Machines à AD	125'000 125'000	
30 juillet :	AD aux Suivants	125'000	
	Banque	120'540	
	Machines	2'500	
	Diff. change	1'960	

www.pambianco.net

Comptabilisation du paiement et de la différence de change par écritures simples :

Le 30 mars, nous payons ces EUR 100'000.- par virement bancaire au cours de 1.23 après avoir déduit 2% d'escompte.

Autres dettes	à	Banque	<i>Montant payé : 98'000 € * 1.23</i>	120'540
Autres dettes	à	Machines	<i>Escompte au cours initial : 2'000 € * 1.25</i>	2'500
Autres dettes	à	Différence de change	<i>Solde du compte AD</i>	1'960

<table border="0"> <tr><td style="text-align: right;">+ Machines</td><td style="text-align: left;">-</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">125'000</td><td style="text-align: left;">2'500</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Valeur réelle</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">=</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">120'540</td></tr> </table>	+ Machines	-	125'000	2'500			Valeur réelle		=		120'540		<table border="0"> <tr><td style="text-align: left;">-</td><td style="text-align: right;">AD</td><td style="text-align: left;">+</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">120'540</td><td style="text-align: left;">125'000</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: right;">2'500</td><td></td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: right;">1'960</td><td></td><td></td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">Solde</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">=</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">0</td></tr> </table>	-	AD	+	120'540	125'000		2'500			1'960						Solde			=			0			<table border="0"> <tr><td style="text-align: right;">+ Banque</td><td style="text-align: left;">-</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: left;">120'540</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Montant payé</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">=</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">120'540</td></tr> </table>	+ Banque	-		120'540			Montant payé		=		120'540		<table border="0"> <tr><td style="text-align: right;">+ Diff. change</td><td style="text-align: left;">-</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: left;">1'960</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;"> </td></tr> </table>	+ Diff. change	-		1'960		
+ Machines	-																																																								
125'000	2'500																																																								
Valeur réelle																																																									
=																																																									
120'540																																																									
-	AD	+																																																							
120'540	125'000																																																								
2'500																																																									
1'960																																																									
Solde																																																									
=																																																									
0																																																									
+ Banque	-																																																								
	120'540																																																								
Montant payé																																																									
=																																																									
120'540																																																									
+ Diff. change	-																																																								
	1'960																																																								
10 juillet :	Machines	à	AD	125'000																																																					
30 juillet :	AD	à	Banque	120'540																																																					
	AD	à	Machines	2'500																																																					
	AD	à	Diff. change	1'960																																																					

www.pambianco.net

Exemple 2 : le taux de change augmente

Le 10 mars, nous comptabilisons l'achat d'une machine venant d'Allemagne pour EUR 100'000.- au cours de 1.25.

Comptabilisation de la facture :

Machines	à	Autres dettes	<i>100'000 * 1.25</i>	125'000	125'000
-----------------	---	----------------------	-----------------------	----------------	----------------

Le 30 mars, nous payons ces EUR 100'000.- par virement bancaire au cours de 1.26 après avoir déduit 2% d'escompte.

Comptabilisation du paiement de la facture et de la différence de change par écriture multiple :

Les suivants	aux	Suivants		
Autres dettes		Banque	<i>La facture initiale est sortie du compte AD</i>	125'000
		Machines	<i>Montant payé : 98'000 € * 1.26</i>	123'480
			<i>Escompte au cours initial : 2'000 € * 1.25</i>	2'500
Différence de change			<i>(123'480 + 2'500) - 125'000</i>	980

<table border="0"> <tr><td style="text-align: right;">+ Machines</td><td style="text-align: left;">-</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">125'000</td><td style="text-align: left;">2'500</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;"> </td></tr> </table>	+ Machines	-	125'000	2'500			<table border="0"> <tr><td style="text-align: left;">-</td><td style="text-align: right;">AD</td><td style="text-align: left;">+</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">125'000</td><td style="text-align: left;">125'000</td><td></td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">Solde</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">=</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">0</td></tr> </table>	-	AD	+	125'000	125'000					Solde			=			0			<table border="0"> <tr><td style="text-align: right;">+ Banque</td><td style="text-align: left;">-</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: left;">123'480</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Montant payé</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">=</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">123'480</td></tr> </table>	+ Banque	-		123'480			Montant payé		=		123'480		<table border="0"> <tr><td style="text-align: right;">+ Diff. change</td><td style="text-align: left;">-</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: left;">980</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;"> </td></tr> </table>	+ Diff. change	-		980		
+ Machines	-																																												
125'000	2'500																																												
-	AD	+																																											
125'000	125'000																																												
Solde																																													
=																																													
0																																													
+ Banque	-																																												
	123'480																																												
Montant payé																																													
=																																													
123'480																																													
+ Diff. change	-																																												
	980																																												
10 juillet :	Machines	à	AD	125'000	125'000																																								
30 juillet :	Les suivants	aux	Suivants																																										
	AD		Banque	125'000	123'480																																								
	Diff. change		Machines	980	2'500																																								

www.pambianco.net

Comptabilisation du paiement et de la différence de change par écritures simples :

Le 30 mars, nous payons ces EUR 100'000.- par virement bancaire au cours de 1.26 après avoir déduit 2% d'escompte.

Autres dettes	à Banque	<i>Montant payé : 98'000 € * 1.26</i>	123'480
Autres dettes	à Machines	<i>Escompte au cours initial : 2'000 € * 1.25</i>	2'500
Différence de change	à Autres dettes	<i>Solde du compte AD</i>	980

+ Machines -	- AD +	+ Banque -	+ Diff. change -
125'000 2'500	123'480 125'000 2'500 980	123'480	980
	Solde = 0	Montant payé = 123'480	

10 juillet :	Machines	à	AD	125'000
30 juillet :	AD	à	Banque	123'480
	AD	à	Machines	2'500
	Diff. change	à	AD	980

www.pambianco.fr