

APPLICATION 113**Méthode de l'intégration directe (méthode dite également mono monétaire) et méthode de l'intégration différée**

Comptabilisation d'opérations faites avec l'étranger par application de la méthode de l'intégration directe :

3 mars N : achat de marchandises à la firme Princeton (USA) pour une valeur de 1 000 dollars, payable fin mai par traite (cours du dollar = 520 F),

30 avril N : vente au comptant des marchandises ci-dessus pour 800 000F,

18 mai N : achat de 1 000 dollars au cours de 517 F,

31 mai N : règlement de la traite (cours du dollar = 522 F).

1. Méthode de l'intégration directe (méthode dite également mono monétaire)**• Principe**

Elle est utilisée lorsqu'il n'y a qu'un petit nombre d'opérations réalisées dans une seule monnaie étrangère.

La comptabilité n'est tenue qu'en francs. Deux solutions sont possibles pour la conversion des opérations :

- toutes les sommes en monnaies étrangères sont immédiatement converties sur la base du cours du jour de la devise à la date de l'opération ;
- toutes les sommes en monnaies étrangères sont immédiatement converties sur la base d'un cours fixe choisi pour toute une période (cours standard).

Dans les deux cas, le solde en devises à la clôture de l'exercice est ajusté en fonction du dernier cours officiel de chacune de ces devises.

Lorsque l'opération avec l'étranger est terminée et réglée, on peut calculer le résultat de cette opération en retenant la perte de change (compte 676 ou 656 du PCGO) ou le gain de change (compte 776 ou 756 du PCGO) apparu du fait de la variation de la devise entre la date de la naissance de l'opération et la date du règlement ou la date de la couverture de change, le cas échéant.

- **Comptabilisation sur la base du cours du jour de la devise à la date de l'opération**

		03/03/N			
601		Achats de marchandises (1 000 x 520)	520 000		
	401	Fournisseur Princeton, dettes en compte (Facture Princeton)		520 000	
401		Fournisseur Princeton, dettes en compte	520 000		
	402	Fournisseurs, effets à payer (Règlement fournisseur par traite)		520 000	
		30/04/N			
5211		Banques en monnaie nationale	800 000		
	701	Ventes de marchandises (Ventes au comptant)		800 000	
		18/05/N			
5215		Banques en devises (1 000 x 517)	517 000		
	5211	Banques en monnaie nationale (Achat de devises)		517 000	
		31/05/N			
402		Fournisseurs, effets à payer (1 000 x 522)	522 000		
	5215	Banques en devises (Paiement traite en devises)		522 000	
5215		Banques en devises	5 000		
	776	Gains de change financiers (Clôture du compte en dollars : $((522 - 517) \times 1000)$)		5 000	
656		Pertes de change sur dettes commerciales	2 000		
	402	Fournisseurs, effets à payer (Pertes sur compte fournisseur en devise : $((522 - 500) \times 1000)$)		2 000	

- **Détermination du résultat**

Ventes de marchandises	800 000
Gains de change	+ 5 000
Achats de marchandises	- 520 000
Pertes de change	- 2 000
Résultat (bénéfice)	283 000

- **Comptabilisation sur la base d'un cours fixe (cours standard)**

Cours fixe de 507 francs pour un dollar US pendant le premier semestre N

		03/03/N			
601		Achats de marchandises (1 000 x 507)	507 000		
	401	Fournisseur Princeton, dettes en compte (Facture Princeton)		507 000	
401		Fournisseur Princeton, dettes en compte	507 000		
	402	Fournisseurs, effets à payer (Règlement fournisseur par traite)		507 000	
		30/04/N			
5211		Banques en monnaie nationale	800 000		
	701	Ventes de marchandises (Ventes au comptant)		800 000	
		18/05/N			
5215		Banques en devises (1 000 x 517)	517 000		
	5211	Banques en monnaie nationale (Achat de devises)		517 000	
		31/05/N			
402		Fournisseurs, effets à payer (1 000 x 507)	507 000		
	5215	Banques en devises (Païement traite en devises)		507 000	
676		Pertes de change financières (517 000 – 507 000)	10 000		
	5215	Banques en devises (clôture du compte en dollars)		10 000	

- **Détermination du résultat**

Ventes de marchandises	800 000
Achats de marchandises	- 507 000
Pertes de change	- 10 000
Résultat (bénéfice)	283 000

On constate donc que le choix de la comptabilisation selon le cours du jour ou selon un cours fixe est neutre sur le résultat de l'opération, mais il ne l'est pas quant à la répartition de la valeur sur les éléments composants du résultat (ici achats et différences de change).

2. Méthode de l'intégration différée

- **Principe**

Elle est conseillée dès que les opérations avec l'étranger prennent une certaine ampleur (plusieurs monnaies étrangères en cause, de nombreuses opérations).

Cette méthode s'apparente à celle utilisée, pour la comptabilité u succursales. Outre la comptabilité normale en francs, l'entité tient autant de comptabilités auxiliaires distinctes qu'il y a de catégories de monnaies étrangères entre les comptabilités en monnaies différentes, deux ou plusieurs comptes de liaison :

- dans les comptabilités en monnaies étrangères, ce compte de liaison s'intitulera "Comptabilité francs";
- dans la comptabilité en francs, ces comptes de liaison s'intituleront "Comptabilité dollars", "Comptabilité livres sterling", "Comptabilité francs français", etc.

Les opérations ne faisant jouer que des comptes en francs sont comptabilisées, comme à l'ordinaire, dans la comptabilité en francs.

Les opérations faites avec l'étranger n'ayant pas de contrepartie immédiate en francs, c'est-à-dire les opérations correspondant à une entrée ou à une sortie des monnaies étrangères et ne faisant pas jouer directement la comptabilité en francs, sont enregistrées dans la comptabilité en monnaies étrangères. Les opérations faisant intervenir la comptabilité en francs et une comptabilité en monnaie étrangère sont enregistrées en partie double dans les deux comptabilités. La liaison entre les deux comptabilités est assurée par :

- le compte de liaison "Comptabilité francs" dans la comptabilité en monnaies étrangères,
- le compte de liaison "Comptabilité devises" dans la comptabilité en francs, le SYSCOHADA suggère l'utilisation de sous -comptes du compte 184

En d'exercice, on procède à l'intégration des comptabilités en monnaies étrangères dans la comptabilité en francs. Les comptes tenus en devises sont préalablement convertis en francs sur la base des cours au jour de l'inventaire; ce sont ces soldes convertis qui figurent dans la balance de vérification avant l'écriture d'inventaire.

Mais on peut également procéder à l'intégration d'une comptabilité en monnaie étrangère en cours d'année si l'on veut déterminer le résultat d'opérations faites avec l'étranger.

- **Ecritures au journal**

- **Comptabilité en dollars**

		03/03/N			
601		Achats de marchandises	1 000		
	401	Fournisseur Princeton, dettes en compte (Facture Princeton)		1 000	
401		Fournisseur Princeton, dettes en compte	1 000		
	402	Fournisseurs, effets à payer (Règlement fournisseur par traite)		1 000	

30/04/N : Néant

		18/05/N			
5215		Banque en devises	1 000		
	1853	Comptabilité en francs (achat de devises)		1 000	
402		Fournisseurs, effets à payer	1 000		
	5212	Banque, comptes en dollars (Païement traite en devises)		1 000	

- **Comptabilité en francs**

03/03/N : Néant

		30/04/N			
5211		Banque, comptes en francs	800 000		
	701	Ventes de marchandises (Ventes au comptant)		800 000	
1852		Comptabilité dollars	517 000		
	5211	Banque, comptes en francs (Achat de devises)		517 000	

31/05/N : Néant

- **Détermination du résultat**

En fin de période, les comptabilités en devises sont intégrées dans la comptabilité en francs. Ici, la comptabilité en dollars est transférée dans la comptabilité en francs (transfert des soldes des comptes tenus en monnaie étrangère traduits en francs en utilisant le cours à fin mai : 522 francs).

		31/05/N		
601		Achats de marchandises	522 000	
	1853	Comptabilité francs (Transfert de comptabilité en dollars)		522 000

Les deux comptes de liaison sont ensuite soldés l'un par l'autre, le solde représentant soit une perte de change, soit un gain de change.

		31/05/N		
1853		Comptabilité francs	522 000	
	1852	Comptabilité dollars		517 000
	756	Gains de change sur dettes commerciales (Pour solde des comptes de liaison)		5 000

- **Détermination du résultat des opérations :**

Ventes de marchandises	800 000
Gains de change	+ 5 000
Achats de marchandises	- 522 000
Résultat (bénéfice)	<u>283 000</u>

Le résultat obtenu est évidemment identique à celui calculé dans le cadre de la méthode de l'intégration directe.

APPLICATION 114**Méthode de l'intégration mixte**

Une entité établie dans l'espace OHADA réalise, en plus de ses opérations dans la zone, quelques ventes aux Etats-Unis.

Elle a effectué les opérations suivantes avec l'étranger :

- | | |
|---|---------------------------------|
| 1. Vente à terme aux Etats-Unis | : 1 000 \$, cours du dollar 507 |
| 2. Règlement total de cette vente | : 1 000 \$, cours du dollar 510 |
| 3. Nouvelle vente à terme aux Etats-Unis | : 1 200 \$, cours du dollar 508 |
| 4. Règlement partiel de cette vente | : 900 \$, cours du dollar 511 |
| 5. Règlement de frais de déplacement | : 300 \$, cours du dollar 509 |
| 6. Troisième vente à terme aux Etats-Unis | : 1 400 \$, cours du dollar 512 |

1. Principe

Cette méthode fait intervenir :

- une comptabilité des monnaies étrangères en parties simples ;
- une comptabilité des francs en partie double (comptabilité ordinaire).

Pour les écritures passées en partie simple, il est conseillé d'indiquer la position du compte (débiteur ou créditeur) afin d'éviter toute confusion.

2. Comptabilisation

Les écritures au journal de l'entité, sachant qu'elle utilise la méthode de "l'intégration mixte", se présente comme ci-dessous :

		03/03/N			
411		Clients US		507 000	
	701	Ventes de marchandises (1 000 \$ à 507) (Vente aux USA)			507 000
5215		Banques en devises		510 000	
	411	Clients US (1 000 \$ à 510) (Règlement client US)			510 000

		30/04/N		
411		Clients US	609 600	
	701	Ventes de marchandises (1 200 \$ à 508) (Ventes aux USA)		609 600
		18/05/N		
5215		Banques en devises	459 900	
	411	Clients US (900 \$ à 511) (Règlement client US)		459 900
		31/15/N		
6384		Missions	152 700	
	5215	Banques en devises (300\$ à 509) (Frais de déplacement en \$)		152 700
411		Clients US	716 800	
	701	Ventes de marchandises (Vente aux USA)		716 800

- 3. Analyse des comptes "Clients US" et "Banques dollars"

Supposons que le cours du dollar au jour de l'inventaire s'élève à 510 F, nous pouvons calculer les différences de change sur les comptes "Clients US" et "Banques dollars" :

- Compte "Clients US"

	\$	Francs		\$	Francs
1 à ventes	1 000	507 000	2 par banque	1 000	510 000
3 à ventes	1 200	609 600	4 par banque	900	459 900
6 à ventes	1 400	716 800	Solde en dollars	1 700	867 000
Soldes en francs		3 500			
	3 600	1 836 900		3 600	1 836 900

Solde en dollars : $3\,600 - 1\,900 = 1\,700$

Solde en francs : $1\,833\,400 - 969\,900 = 863\,500$

Le cours du dollar au jour de l'inventaire étant de 510, le solde réel des \$ s'élève à :

$1\,700 \times 510 = 867\,000$

La différence de conversion s'élève donc à $867\,000 - 853\,500 = 3\,500$ F

Ces 3 500 F sont ajouter au début du compte "Clients US"

Débit :	1 833 400	Crédit :	969 000
	<u>+ 3 500</u>		<u>+ solde réel de \$ 867 000</u>
	1 836 900		1 836 900

- **Compte "Banques dollars"**

	\$	Francs		\$	Francs
2 - à clients	1 000	510 000	5 par missions	300	152 700
4 - à clients	900	459 900	Solde en dollars	1 600	816 000
			Solde en francs		1 200
		969 900			969 900

Solde en dollars : $1\,900 - 300 = 1\,600$

Solde en francs : $969\,900 - 152\,700 = 817\,200$

Le cours du dollar au jour de l'inventaire étant de 510, le solde réel des dollars s'élève à :

$1\,600 \times 510 = 816\,000$

La différence de conversion s'élève à $817\,200 - 816\,000 = 1\,200$

Ces 1 200 F sont à ajouter au crédit du compte "Banques dollars" :

Débit : 969 900	Crédit :	152 700
	+ (solde réel de \$)	816 000
		+ 1 200
		<hr/> 969 900

- **Ecritures au journal**

		31/12/N			
411		Clients US		3 500	
	4791	Ecarts de conversion passif (Différence de conversion)			3 500
676		Pertes de change		1 200	
	5215	Banques en devises (Ajustement compte Banque dollars)			1 200