Comptabilité pluri monétaire





**Chapitre 36**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **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). | |

# 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  401 | 401  402 | (1 000 x 520)  ur Princeton, dettes en compte  ettes en compte urs, effets à payer  *par traite)*  30/04/N | 520 000  520 000 | 520 000  520 000 |
| 5211 | 701 | tionale marchandises  18/05/N | 800 000 | 800 000 |
| 5215 | 5211 | 0 x 517)  en monnaie nationale | 517 000 | 517 000 |

402

31/05/N

Fournisseurs, effets à payer (1 000 x 522)

|  |
| --- |
| Achats de marchandises  Fournisse  *(Facture Princeton)* |
| Fournisseur Princeton, d  Fournisse  *(Règlement fournisseur* |
| Banques en monnaie na  Ventes de  *(Ventes au comptant)* |
| Banques en devises (1 00  Banques  *(Achat de devises)* |

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) X 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) X 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

601

401

5211

5215

401

402

701

5211

03/03/N (1 000 x 507

ur Princeton,

|  |
| --- |
| Achats de marchandises  Fournisse  *(Facture Princeton)* |
| Fournisseur Princeton, d  Fournisse  *(Règlement fournisseur* |
| Banques en monnaie nat  Ventes de  *(Ventes au comptant)* |
| Banques en devises (1 00  Banques  *(Achat de devises)* |

|  |
| --- |
| )  dettes en compte |
| te ayer |
| s |
| tionale |

ettes en comp urs, effets à p

*par traite)*

30/04/N

ionale marchandise

18/05/N

0 x 517)

en monnaie na

31/05/N

507 000

507 000

800 000

517 000

507 000

507 000

800 000

517 000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 402 |  | Fournisseurs, effets à payer (1 000 x 507) | 507 000 |  |
|  | 5215 | Banques en devises  *(Paiement 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).

# 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**

601

Achats de marchandises

03/03/N

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  *(Paiement traite en devises)* |  | 1 000 |

# - Comptabilité en francs

03/03/N *: Néant*

5211

Banque, comptes en francs

30/04/N

800 000

701

Ventes de marchandises

*(Ventes au comptant)*

800 000

1852

Comptabilité dollars

18/05/N

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).

601

Achats de marchandises

31/05/N

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.

1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ventes de marchandises |  | 800 000 |
| Gains de change | + | 5 000 |
| Achats de marchandises | - | 522 000 |
| Résultat (bénéfice) |  | 283 000 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 31/05/N |  |  |
| 853 | 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 :** | | | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **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 | |

# 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.

# 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 |

411

5215

6384

411

701

411

5215

701

30/04/N

marchandises (1 200 $ à 508) 18/05/N

|  |
| --- |
| Clients US  Ventes de  *(Ventes aux USA)* |
| Banques en devises  Clients U  *(Règlement client US)* |
| Missions  Banques  *(Frais de déplacement e* |
| Clients US  Ventes de  *(Vente aux USA)* |

S (900 $ à 511) 31/15/N

en devises (300$ à 509)

*n $)*

marchandises

609 600

459 900

152 700

716 800

609 600

459 900

152 700

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 x 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 |
| + 3 500 | + solde réel de $ | 867 000 |
| 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 x 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

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 |