

20. Créances et dettes en monnaies étrangères

Exercice 20.1

		15/11/N		
215	404	Matériel et outillage industriels Fournisseurs d'immobilisations <i>(10 000 000 × 0,81 / 100)</i>	81 000	81 000
		1/12/N		
44562	512	État - TVA déductible Banque <i>Païement de la TVA lors de la livraison (81 000 × 20 %)</i>	16 200	16 200
		1/12/N		
404	512	Fournisseurs d'immobilisations Banque <i>(5 000 000 × 0,81 / 100)</i>	40 500	40 500
		31/12		
476	404	Différences de conversion - Actif Fournisseurs d'immobilisations $5\,000\,000 \times \frac{0,84 - 0,81}{100}$	1 500	1 500
		d°		
686	1515	DAP - Charges financières Provisions pour pertes de change 1/1/N+1	1 500	1 500
		1/1/N+1		
404	476	Fournisseurs d'immobilisations Différences de conversion - Actif <i>Contrepassation de l'écart de conversion</i>	1 500	1 500
		28/2/N+1		
404		Fournisseurs d'immobilisations	40 500	
666		Pertes de change	2 000	
	512	Banque <i>(5 000 000 × 0,85 / 100)</i>		42 500

N.B. : À l'inventaire du 31 décembre N+1, il faudra annuler la "provision pour pertes de change" devenue sans objet.

Exercice 20.2

a) Souscription des emprunts

		1/6/N		
512	1641	Banque Emprunts auprès des Établissements de crédit <i>(banque américaine)</i> <i>100 000 \$ à 1,08 €F</i>	108 000	108 000
		d°		
512	1642	Banque Emprunts auprès des Établissements de crédit <i>(banque suisse)</i> <i>100 000 FS à 0,55 €</i>	55 000	55 000

b) Régularisations au 31 décembre N

• Emprunt américain

		31/12/N		
1641	477	Emprunts auprès des Établissements de crédit <i>(banque américaine)</i> Différences de conversion - Passif $100\,000 \times (1,08 - 0,96)$	12 000	12 000
		d°		
661	1688	Charges d'intérêts Intérêts courus $(100\,000 \times 12\% \times 7/12) = 7\,000 \$ \text{ à } 0,96 €$	6 720	6 720

• Emprunt suisse

		31/12/N		
476	1642	Différences de conversion - Actif Emprunts auprès des Établissements de crédit (banque suisse) $100\,000 \times (0,55 - 0,62)$	7 000	7 000
686	1515	DAP - Charges financières Provisions pour pertes de change	7 000	7 000
661	1688	Charges d'intérêts Intérêts courus $(100\,000 \times 9\% \times 7/12) = 5\,250\text{ FS à }0,62\text{ €}$	3 255	3 255

c) Présentation au bilan

ACTIF	PASSIF
.....
.....	Provisions pour risques 7 000
.....	Emprunts auprès des Établissements de crédit 167 975
.....
Écarts de conversion - Actif 7 000	Écarts de conversion - Passif 12 000

Exercice 20.3

a) Opérations de décembre N

		6/12		
411	701	Clients (Canada) Ventes de produits finis $(10\,000 \times 60 \$) = 600\,000 \$ \text{ à } 0,619\text{ €}$	371 400	371 400
701	411	Ventes de produits finis Clients (Canada) $(120 \times 60 \$) = 7\,200 \$ \text{ à } 0,628$	4 521,60	4 521,60
411	701	Clients (Canada) Ventes des produits finis $(2\,100 \times 30 \$) = 63\,000 \$ \text{ à } 0,622$	39 186	39 186
7091	411	R.R.R. accordés sur ventes de produits finis Clients (Canada) $1\,250 \$ \text{ à } 0,625$	781,25	781,25

b) Régularisations à fin N

• Solde du compte du distributeur canadien

Compte tenu en dollars canadiens	
600 000	7 200
63 000	1 250
663 000	8 450
Solde débiteur = 654 550 \$	

Compte tenu en euros	
371 400	4 521,60
39 186	781,25
410 586	5 302,85
Solde débiteur = 405 283,15 €	

• Différence de conversion

L'évaluation du solde débiteur, au cours de clôture est de :

$$654\,550 \times 0,633\text{ €} = 414\,330,15\text{ €}$$

Il y a donc un écart de conversion favorable de :

$$414\,330,15 - 405\,283,15 = 9\,047\text{ €}$$

411	477	Clients (canada) Différences de conversion - Passif	9 047	9 047
-----	-----	--	-------	-------

c) Écritures de janvier N+1

		1/1/N+1		
477	411	Différences de conversion - Passif Clients (canada) Contrepassation de l'écart de conversion de fin N	9 047	9 047
		15/1/N+1		

512		Banque	2 749 110	
		654 550 \$ à 4,20 FF		
	766	Gains de change		90 859
	411	Clients (canada)		2 658 251

Exercice 20.4

a) Enregistrements courant N

		6/11		
607		Achats de marchandises	24 446,20	
		183 530 DKK à 0,1332 €		
44566		État - TVA déductible s/ABS	4 889,24	
		24 446,20 × 20 %		
	401	Fournisseurs Olsen		24 446,20
	4452	État -TVA due intracommunautaire		4 889,24
		11/11		
401		Fournisseurs Olsen	733,40	
		5 506 DKK à 0,1332 €		
4452		État -TVA due intracommunautaire	146,68	
		733,40 × 20 %		
	6097	R.R.R. obtenus sur achats de marchandises		733,40
	44566	État -TVA déductible s/ABS		146,68
		20/11		
607		Achats de marchandises	33 972,66	
		255 050 DKK à 0,1332 €		
44566		État - TVA déductible s/ABS	6 794,53	
		33 972,66 × 20 %		
	401	Fournisseurs Olsen		33 972,66
	4452	État -TVA due intracommunautaire		6 794,53

• Solde du compte du fournisseur danois

Compte tenu en couronnes danoises	
5 506	183 530
	255 050
5 506	438 580

Solde créditeur = 433 074 DKK

Compte tenu en francs français	
733,40	24 446,20
	33 972,66
733,40	58 418,86

Solde créditeur = 57 685,46 €

• Différence de conversion

L'évaluation du solde créditeur, au cours de clôture est de :

433 074 × 0,1343 € = 58 161,84 €

Il y a donc un écart de conversion défavorable de :

58 161,84 – 57 685,46 = 476,38 €

		31/12		
476		Différences de conversion - Actif	476,38	
	401	Fournisseur Olsen		476,38
		d°		
686		DAP - Charges financières	476,38	
	1515	Provisions pour pertes de change		476,38

c) Enregistrements de janvier N+1

		1/1/N+1		
401		Fournisseurs Olsen	476,38	
	476	Différences de conversion - Actif		476,38

• Calculs préalables au paiement du 15 janvier

Solde dû en DKK = 433 074

Escompte pratiqué : 255 050 × 2 % = 5 101 DKK soit en euros : 5 101 × 0,1332 = 679,45 €

Montant payé = 433 074 – 5 101 = 427 973 DKK soit en euros : 427 973 × 0,1410 = 60 344,19 €

		15/1/N+1		
401		Fournisseurs Olsen	58 161,84	
666		Pertes de change	2 861,80	
	765	Escomptes obtenus		679,45
	512	Banque		60 344,19
		31/12/N+1		
1515		Provisions pour pertes de change	476,38	

786	Reprises sur provisions - Produits financiers <i>Annulation de la provision devenue sans objet</i>	476,38
-----	---	--------