

Chapitre 2 Les opérations en devises

Application 2

- Le 1^{er} octobre N, notre filiale Caylus nous fait prêt de 250 000 couronnes suédoises.
- Cet emprunt est remboursable le 01/10/N+1, taux 10 %. Le remboursement complet se fera en 1 fois le 01/10/N+1.
- On connaît les cours suivants de la couronne suédoise (SEK)
 - au 01/10/N : 1 SEK = 0,110€
 - au 31/12/N : 1 SEK = 0,114€
 - au 01/10/N+1 : 1 SEK = 0,107€
- Passez au journal Caylus les écritures relatives à l'emprunt aux dates suivantes :
 - 01/10/N
 - 31/12/N
 - 01/01/N+1

Chapitre 2 Les opérations en devises

Application 2

		01/10/N			
512	Banque			27500	
164	Emprunt				27500
		31/12/N			
4762	Augmentation des dettes			1 000	
164	Emprunt				1 000
	Augmentation dette - emprunt				
		31/12/N			
6611	Intérêts courus non échus			712,4	
1688	Intérêts courus sur emprunt				712,4
	$250\ 000 * 10\% * 3/12 * 0,114$				
		31/12/N			
6865	Provision financière			1 000	
1515	Provision pour perte de change				1 000
		01/01/N+1			
164	Emprunts			1 000	
4762	Augmentations des dettes				1000
		01/01/N+1			
1688	ICNE			712,4	
661	Intérêts d'emprunts				712,4

Chapitre 2 Les opérations en devises

Application 2

		01/10/N+1		
164	Emprunts ($40\,949 * 0,1$)		25 000	
666	Perte de change		1 750	
512	Banque ($40\,949 * 0,107$)			26 750

		01/10/N+1		
661	Intérêts sur emprunt		2 675	
512	Banque ($250\,000 * 10\% * 0,107$)			2 675

		01/10/N+1		
1515	Provision pour perte de change		1 000	
7865	Provision financière			1 000