

Les changes : le journal

Si le taux de change varie entre la mise en compte de la facture et son paiement, une écriture devra corriger le fait que :

- Le bien coûtera plus ou moins cher que prévu
- La dette (et donc le montant à payer) sera plus ou moins élevé que prévu

Exemple1 : le taux de change diminué

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

Compte à débiter	Compte à créditer	Libellé/calculs	Montant au débit	Montant au crédit
Machines	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.

Démarche :

1. On ressort les CHF 125'000 de facture initiale que nous avons comptabilisés dans Autres dettes
2. On paie le montant au cours du jour (1.23) par un virement bancaire de CHF 123'000 (EUR 100'000*1.23)
3. La différence vient augmenter ou diminuer la valeur du bien acheté (ici la machine coûte CHF 2'000.- de moins vu la baisse du cours).

Compte à débiter	Compte à créditer	Libellé/calculs	Montant au débit	Montant au crédit
Autres dettes			125'000	
	Banque	100'000 * 1.23		123'000
	Machines	125'000-123'000		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.

Compte à débiter	Compte à créditer	Libellé/calculs	Montant au débit	Montant au crédit
Machines	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 1.26.

Démarche :

1. On ressort les CHF 125'000 de facture initiale que nous avons comptabilisés dans Autres dettes
2. On paie le montant au cours du jour (1.26) par un virement bancaire de CHF 126'000 (EUR 100'000*1.26)
3. La différence vient augmenter ou diminuer la valeur du bien acheté (ici la machine coûte CHF 1'000.- de plus vu la hausse du cours).

Compte à débiter	Compte à créditer	Libellé/calculs	Montant au débit	Montant au crédit
Autres dettes			125'000	
	Banque	100'000 *1.26		126'000
Machines		126'000-125'000	1'000	