



COMPTABILITE APPROFONDIE

Travaux dirigés

Thème 6 : Les opérations en devises

2023-2024

Semestre : 7 – Gestion

Enseignants : L. TAMNINE & A. TAGHZOUTI

Le groupe Lesieur Cristal est amené dans le cadre de son activité à importer des matières premières de l'étranger. La société exporte également une partie de ses produits vers l'étranger.

Confrontée à une évolution défavorable des taux de change et également des cours des matières premières, l'entreprise est de plus en plus exposée au risque de change ce qui impacte négativement sa rentabilité.

En se référant à l'annexe ci-dessous, répondre aux questions ci-après :

1° Rappeler :

a) les règles générales d'évaluation du PCGE des dettes et des créances libellées en monnaies étrangères ;

b) les traitements comptable et fiscal des fluctuations des taux de change et son impact sur l'image fidèle.

2° Passer au journal de l'entreprise toutes les écritures comptables relatives aux créances et dettes en monnaies étrangères ci-dessous.

ANNEXE : Créances et dettes libellées en monnaies étrangères

Tiers	Dates des factures	Montants	Cours de change à la date des factures	Cours de la devise au 31/12	Cours de devise au règlement	Echéance
CLIENTS (créances en €)						
Carrefour	25-10-N	130 000 €	1€ = 11,30 DH	1€ = 11,20 DH	1€ = 11,40 DH	25-02-N+1
Amixo	01-11-N	115 000 €	1€ = 11,15 DH	1€ = 11,20 DH	1€ = 11,10 DH	30-03-N+1
FOURNISSEURS (dettes en \$)						
Jakson	15-11-N	49 500 \$	1\$ = 7,775 DH	1\$ = 7,990 DH	1\$ = 8,115 DH	15-02-N+1
LCMD	30-10-N	61 000 \$	1\$ = 8,100 DH	1\$ = 7,990 DH	1\$ = 8,215 DH	31-01-N+1