

Chapitre 19

Les opérations de désinvestissement et leur régularisation

Exercice 19.01

1 - Matériel industriel :

- acquisition en N pour 100 000 € HT ;
- cession en N +3 à une entreprise utilisatrice contre un chèque de 60 000 € ;
- amortissement : 60 000 € à la date de cession.

Calculer le montant de la TVA collectée et le résultat généré par cette cession.

2 - Titres de participation :

- acquisition :
 - le 15 janvier N, 10 000 actions au cours de 200 €,
 - le 20 mai N, 5 000 actions au cours de 210 € ;
- cession : le 30 novembre N, de 11 000 actions au cours de 250 €.

Calculer le résultat dégagé par cette cession (méthode PEPS).

3 - Valeurs mobilières de placement :

- acquisition :
 - le 10 février N, 20 actions au cours de 54 €,
 - le 15 septembre N, 40 actions au cours de 51 € ;
- cession : le 12 octobre N, de 50 actions au cours de 50,50 €.

Calculer le résultat dégagé par cette cession (méthode CUMP).

4 - Valeurs mobilières de placement (VMP) :

- acquisition :
 - le 10 mars N, 100 actions au cours de 330 €,
 - le 10 mai N, 50 actions ;
- cession, le 20 août N, de 120 actions au cours de 350 € ;
- plus-value dégagée : 1 200.

Déterminer le cours de l'achat du 10 mai N (méthode CUMP).

Corrigé

1 - TVA collectée : $60\,000 / 1,20 \times 0,20 = 10\,000$

Plus-value : $50\,000 - (100\,000 - 60\,000) = 10\,000$

2 - Coût de sortie : $(10\,000 \times 200) + (1\,000 \times 210) = 2\,210\,000$

Plus-value : $(250 \times 11\,000) - 2\,210\,000 = 540\,000$

3 - Coût de sortie : $[(54 \times 20) + (51 \times 40)] / (20 + 40) = 52$

Moins-value : $(52 - 50,50) \times 50 = 75$

4 - Coût de sortie : $(350 \times 120) - 1\,200 = 40\,800$

CUMP : $40\,800 / 120 = 340$

Cours de l'achat du 10 mai : $[(340 \times 150) - (330 \times 100)] / 50 = 360$

Exercice 19.02

Thème : Cession d'un bien mobilier. TVA : calcul et écritures.

Le 12 mars N, l'entreprise Durand a fait l'acquisition d'un camion : 57 600 € TTC. Un montant de 20 % a été réglé à l'acquisition (chèque bancaire), le solde au 31 décembre N.

Elle a pratiqué sur ce bien l'amortissement dégressif sur 5 ans.

Le 30 septembre N +1, elle cède ce camion à un garagiste ; règlement par chèque bancaire de 33 600 €.

Travail à faire :

1 - Passer au journal de l'entreprise Durand les écritures concernant l'opération :

- d'acquisition,
- de cession de ce camion.

2 - Déterminer le résultat de cession.

1 - Écritures comptables

		12-03-N		
2182	Matériel de transport		48 000	
44562	TVA déductible sur immobilisations		9 600	

512	Banque		
	57600 x 0,20		11 520
404	Fournisseurs d'immobilisations		
	57 408 x 0,80		46080
	30-09-N +1		
512	Banque		
	775 Produits des cessions d'éléments d'actif	33 600	
	33 600/1,20		28 000
	44571 TVA collectée		
	28 000 x 0,20		5 600

	30-12-N +1		
68112	Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles	8 925	
	28182 Amortissement matériel de transport		8 925
N : $48\,000 \times 0,20 \times 1,75 \times 10/12 = 14\,000$			
N +1 : $(48\,000 - 14\,000) \times 0,20 \times 1,75 \times 9/12 = 8\,925$			
	d°		
28182	Amortissement matériel de transport		
	14 000 + 8 925	22 925	
675	Valeur comptable des éléments d'actif cédés	25 075	
	2182 Matériel de transport		48 000

2 - Résultat de cession :

$28\,000 - 22\,400 = 5\,600$ (plus-value)

Exercice 19.03

Thème : Recherche d'éléments. Régularisation de cession.

Une entreprise effectue les opérations d'inventaire le 30 juin de chaque année.

On vous donne les informations suivantes concernant le matériel industriel :

- Matériel industriel au 01-07-N intégralement amorti, acquis le 01-07-(N -5) 800 000 €
- Valeur d'entrée d'un matériel cédé qui avait été acquis le 01-07-(N -5) 63 000 €
- Acquisitions au cours de l'exercice (N) – (N +1) 100 000 €

- Amortissements du matériel industriel au 01-07-N 400 000
- Dotation linéaire de l'exercice (N) – (N +1) 82 250
- Amortissements afférents à l'élément cédé en cours d'exercice 32 550
- Lors de la vente, l'entreprise a reçu un chèque de 29 900 € que le comptable enregistré au crédit du compte d'attente 471 et au crédit du compte 44571.

Travail à faire :

1 - Retrouver :

- le taux d'amortissement linéaire du matériel industriel,
- la date de cession du matériel,
- la date d'acquisition du nouveau matériel.

2 - Enregistrer au journal de l'entreprise toutes les écritures découlant des informations ci-dessus au 30 juin N +1. Utiliser le taux de TVA égal à 19,60 %.

Corrigé

1 - Recherche d'éléments

- Recherche du taux d'amortissement du matériel industriel :

Amortissement annuel : $400\,000/5 = 80\,000$

Taux d'amortissement : $80\,000/800\,000 = 0,10 \rightarrow 10\%$

- Recherche de la date de cession du matériel :

Amortissement jusqu'au 01-07-N : $63\,000 \times 0,10 \times 5 = 31\,500$

Dotation complémentaire : $32\,550 \times 31\,500 = 1\,050$ correspondant à une durée en mois de $12 \times 1\,050/6\,300 = 2$ mois

Date de cession : 1er septembre N.

- Recherche de la date d'acquisition du nouveau matériel :

Dotation (N)–(N +1) :

- relative au matériel cédé : 1 050

- relative au matériel conservé : $(800\,000 - 63\,000) \times 0,10 = 73\,700$

- relative au matériel acquis : $82\,250 - (1\,050 + 73\,700) = 7\,500$

Amortissement annuel du matériel acquis : $100\,000 \times 0,10 = 10\,000$

Durée d'amortissement du matériel acquis : $12 \times 7\,500/10\,000 = 9$ mois

Date d'acquisition : 9 mois avant le 30 juin (N +1), soit le 1er octobre N.

2 - Enregistrement comptable

30-06-(N +1)			
68112	Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles	82 250	

2815 Amortissement des installations techniques, matériels et outillages industriels			82 250
Matériel cédé : 1 050			
Matériel conservé : 73 700			
Matériel acquis : 7 500			
30-06-(N +1)			
471	Compte d'attente	25 000	
	775 Produits des cessions d'éléments d'actif		
	29 900 / 1,196		25 000
30-06-(N +1)			
2815	Amortissements des installations techniques, matériels et outillages industriels	32 550	
675	Valeur comptable des éléments d'actif cédés	30 450	
	215 Installations techniques matériels et outillages industriels		63 000

Exercice 19.04

Thème : Valeurs mobilières de placement : acquisition, provision, cession.

Le 10 septembre N –1, un commerçant fait l'acquisition, dans un but spéculatif, de 50 actions SIDEC au cours de 159 €.

Le 31 décembre N –1, cette action est cotée 155 €.

Le 8 octobre N, ce commerçant revend 20 de ces actions au cours du jour soit 164 €.

L'achat et la vente des titres ont donné lieu à perception par la banque d'une commission de 4 % du montant des transactions. TVA au taux normal sur les commissions.

Travail à faire :

- 1 - Enregistrer toutes les écritures concernant les informations ci-dessus.
- 2 - Présenter, après les opérations de cession, les comptes 503 Actions et 5903 Provisions pour dépréciation des actions. Quelle est la signification de leur solde ?

Corrigé

1 - Écritures comptables

10-09-N – 1			
503	Actions		
	159 x 50	7 950	
6271	Frais sur titres		

7 950 x 0,04	318	
44566 TVA déductible sur ABS		
318 x 0,20	63,60	
512 Banque		8 331,60
31-12-N-1		
68665 Dotations aux dépréciations des VMP	200	
5903 Dépréciation des actions		200
(159 - 155) 50		
08-10-N		
512 Banque	3122,56	
6271 Frais sur titres		
3 280 x 0,04	131,20	
44566 TVA déductible sur ABS		
131,20 x 0,20	26,24	
767 Produits nets sur cessions de VMP		3 280
164 x 20		
d°		
767 Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	3 180	
503 Actions		3 180
d°		
5903 Dépréciation des actions	80	
78665 Reprise sur dépréciation des valeurs mobilières de placement		80
4 x 20		
159 x 20		

2 - Présentation des comptes

503 Actions	
7 950	3 180
↓	
S.D. : 4 770	
Soit 30 actions	
au cours d'achat	
159 x 30 = 4 770	

5903 Dépréciation des actions	
80	200
↓	
S.C. : 120	
Soit 30 actions	
dépréciées de :	
4 x 30 = 120	