



La société COOL-SCIENCE SA investit un excédent de liquidités dans des titres cotés. Le 1.1.2015, le dépôt présentait la position suivante:

60 actions SEMANTI SA:	Valeur nominale par action 250 CHF
Prix d'acquisition	Total 36000 CHF
Valeur au bilan au 31.12.2014	par action 550 CHF

Plan comptable: Seuls les comptes suivants doivent être utilisés.

1020 Avoir en banque	6900 Charges financières
1060 Titres	6950 Produits financiers
1069 Corrections de valeur des titres	1301 Produits non encore perçus
1176 Impôt anticipé	

- L'exercice débute le 1^{er} janvier et s'achève le 31 décembre.
- Le compte 1060 Titres est tenu aux prix d'acquisitions.
- Les bénéfices ou pertes de change, ainsi que l'impôt anticipé doivent être comptabilisés en continu.

Exercice 1

Le 16 mars 2015, COOL-SCIENCE SA achète une obligation. Déterminez le prix d'achat.

Solution

Achat obligation		
50 000 CHF Confédération suisse	50 000 × 1.078 =	53 900.–
2,25% au taux de 107,80%	Frais	450.–
Coupon jusqu'au 6.7.2020/1 versement par an le 6.7.	Intérêts courus	
Frais 450 CHF, plus intérêts courus	Intérêts annuel 2.25%/50 000 = 1 125	
	250 jours	781.25
	Prix d'achat	55 131.25

Exercice 2

Comptabilisez la facture de l'achat découlant de l'exercice 1.

Solution

N°	Débit	Crédit	Montant
1	1060 Titres	1020 Avoir en banque	53 900.–
2	6900 Charges financières	1020 Avoir en banque	450.–
3	6950 Produits financiers	1020 Avoir en banque	781.25

Exercice 3

Les mouvements suivants sont enregistrés sur le dépôt de titres de COOL-SCIENCE SA:

Opération	Description	Montant
1	Assemblée générale de SEMANTI SA: versement d'un dividende de 10%. Échéance au 15 avril 2015	
2	Les coupons de 2,25% de la Confédération suisse sont arrivés à échéance.	
3	Vente de 20 actions de SEMANTI SA à 590 CHF. Frais bancaires 320 CHF	
4	Valeur boursière 31 décembre 2015: Cours de l'action de SEMANTI SA Cours de l'obligation de 2,25%	570 CHF 105%

Comptabilisez les opérations 1 à 4. COOL-SCIENCE SA fait usage de son droit d'éligibilité et évalue les titres à la valeur boursière (l'art. 960b al. 2 CO).

Solution

N°	Débit	Crédit	Montant
1	a 1020 Avoir en banque	6950 Produits financiers	975.–
	b 1176 Impôt anticipé	6950 Produits financiers	525.–
2	a 1020 Avoir en banque	6950 Produits financiers	731.25
	b 1176 Impôt anticipé	6950 Produits financiers	393.75
3	a 1020 Avoir en banque	1060 Titres	11 800.–
	b 6900 Charges financières	1060 Titres	200.–
	c 1069 CV titres	6950 Produits financiers	1 000.–
	d 6900 Charges financières	1020 Avoir en banque	320.–
4	a 6900 Charges financières	1069 CV titres	600.–
	b 1301 Produits non encore perçus	6950 Produits financiers	543.75

Exercice 4

Tenez les comptes 1060 Titres et 1069 Correction de valeur des titres pour les opérations 1 à 3 en 2015.

Solution

1060 Titres		1069 CV titres	
36 000			3 000
53 900		1 000	
	11 800		
	200		600

Comptabilité correcte

Avant le 1.1.2015: achat de 60 actions Semanti pour 36 000 CHF. Prix d'acquisition de chaque action: 600 CHF

Valeur comptable au 1.1.2015
36 000 – 3 000 = 33 000 (60 × 550)

Vente de 20 actions Semanti à	590 CHF	CHF 11 800
Aux prix d'acquisition	20 × 600 CHF	CHF 12 000
Perte de change	20 × 10 CHF	CHF 200

Valeur au bilan au 31.12.2015		
Semanti SA	40 x 570 CHF =	CHF 22 800
Obligation 50 000 × 1,05	=	CHF 52 500
Total		CHF 75 300

Valeur comptable affichée	
Solde 1060	CHF 77 900
Solde 1069	– CHF 2 000
Valeur comptable avant correction	CHF 75 900

Constitution CV CHF 600

Arrondissement intérêts actifs trans.
Jours de calcul: du 6.7. au 31.12. = 24 + (5 × 30 =) 120 = 174 jours
intérêt annuel: 1125 / 360 × 174 = 543.75