

INSTRUMENTS FINANCIERS 01

COURS À CONSULTER : 3. L'ACTIF DU BILAN

NORME À CONSULTER : IAS 39 INSTRUMENTS FINANCIERS ; COMPTABILISATION ET ÉVALUATION

Une société possède un titre d'obligation sur 10 ans à 6 % acquis pour 1 000 € le 15/11/20n-1 (date d'émission de l'emprunt. Sa juste valeur au 31/12/20n-1 (date de clôture de l'exercice) est de 1050 € (baisse des taux du marché d'environ un quart de point).

Cette société est une entité industrielle et son service financier a la tâche de placer en titres sa trésorerie excédentaire ; le titre en question a été revendu 1 090 € courant 20n.

Traitez les enregistrements comptables de l'acquisition en 20n-1 à la cession du titre en 20n.

Enregistrement de l'acquisition des titres le 15/11/20n-1 :

compte	libellé	débit	crédit

Enregistrement du profit latent au 31/12/20n-1 :

compte	libellé	débit	crédit

Le profit ou la perte latente a pour contrepartie un compte des capitaux propres, ce compte devant être enregistré en résultat lors de la vente (c'est-à-dire la décomptabilisation) de l'actif.

Enregistrement de la cession courant 20n :

compte	libellé	débit	crédit

compte	libellé	débit	crédit