

Correction de valeur probable et les provisions

Chapitre 11

4/12/2020



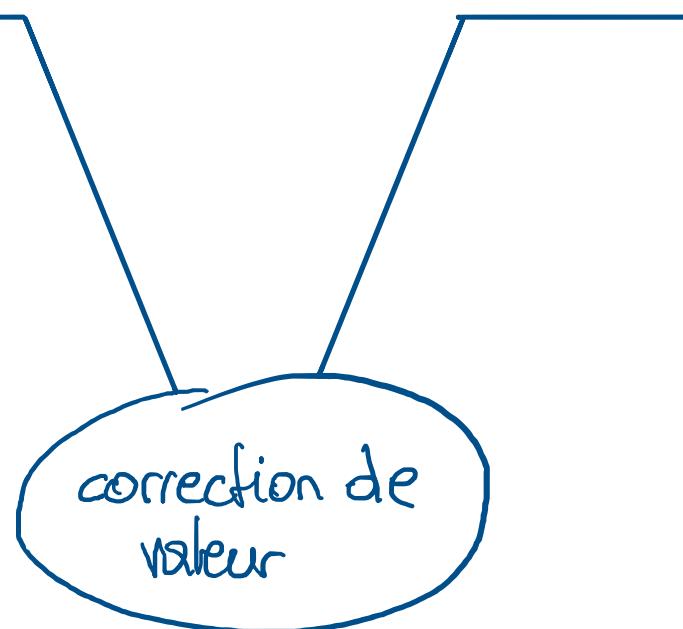
chapitre 10

dépréciation
ou
diminution de valeur
irréversible



chapitre 11

risque de dépréciation



- créances douteuses
sur des clients
- titres financiers, suite
à une baisse des
cotations



Porsche fined €535m by German prosecutors over diesel scandal

Car maker wrapped up in cheating episode as a unit of Volkswagen group



Volkswagen emissions scandal: A timeline (4 min)

<https://www.youtube.com/watch?v=Y5TvFY7xRDM>



Porsche fined €535m by German prosecutors over diesel scandal

Car maker wrapped up in cheating episode as a unit of Volkswagen group



Patrick McGee in Frankfurt MAY 7 2019



Sports car maker Porsche has been fined €535m by public prosecutors in Stuttgart for “negligent violations of supervisory duties” which allowed the diesel scandal to occur.

The German carmaker, a unit of Volkswagen Group, was wrapped up in the decade-long cheating episode exposed by US regulators in 2015 because some of its cars used engines made by sister brands Audi and VW. Porsche said it “never developed and produced diesel engines”.

“According to the investigation results of the public prosecutor’s office in Stuttgart, there have been negligent violations of supervisory duties in a department of the development department several levels below the board in the exhaust gas-related testing of vehicles on their regulatory compliance,” the carmaker said.

Porsche said it would not file an appeal against the penalty notice for negligent breach of duty. Its acceptance brings to an end the prosecutors’ lawsuit against Porsche.

Last year VW Group was fined €1bn by public prosecutors in Braunschweig, near its Wolfsburg headquarters, for its criminal role in the scandal, in which 10.7m cars were equipped with software that cheated tests and emitted up to 40 times the permitted level of nitrogen oxide in the real world.

Porsche said VW had already increased its provision to cover the fine. Last week VW said total provisions now exceed €30bn.



Porsche fined €535m by German prosecutors over diesel scandal

Car maker wrapped up in cheating episode as a unit of Volkswagen group



Patrick McGee in Frankfurt MAY 7 2019



Sports car maker Porsche has been fined €535m by public prosecutors in Stuttgart for "negligent violations of supervisory duties" which allowed the diesel scandal to occur.

The German carmaker, a unit of Volkswagen Group, was wrapped up in the decade-long cheating episode exposed by US regulators in 2015 because some of its cars used engines made by sister brands Audi and VW. Porsche said it "never developed and produced diesel engines".

"According to the investigation results of the public prosecutor's office in Stuttgart, there have been negligent violations of supervisory duties in a department of the development department several levels below the board in the exhaust gas-related testing of vehicles on their regulatory compliance," the carmaker said.

Porsche said it would not file an appeal against the penalty notice for negligent breach of duty. Its acceptance brings to an end the prosecutors' lawsuit against Porsche.

Last year VW Group was fined €1bn by public prosecutors in Braunschweig, near its Wolfsburg headquarters, for its criminal role in the scandal, in which 10.7m cars were equipped with software that cheated tests and emitted up to 40 times the permitted level of nitrogen oxide in the real world.

Porsche said VW had already increased its provision to cover the fine. Last week VW said total provisions now exceed €30bn.

provisions

Porsche said VW had already increased its provision to cover the fine. Last week VW said total provisions now exceed €30bn.



Principe de prudence

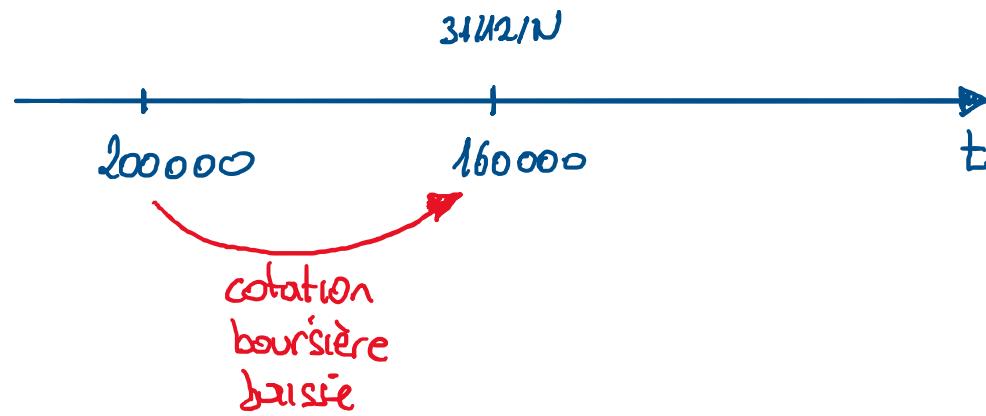
Evaluer les éléments de l'Actif au plus bas et
ceux du Passif au plus haut

Toutes les moins-values (définitives ou probables)
doivent être enregistrées

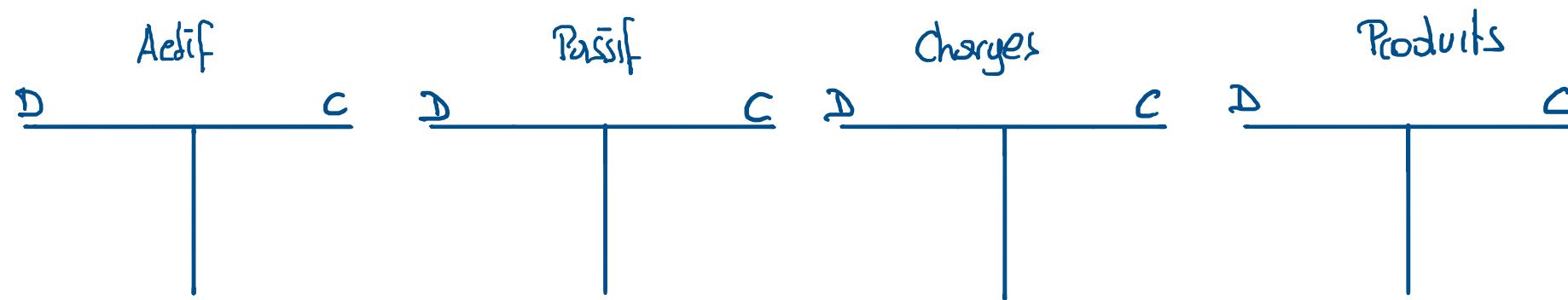
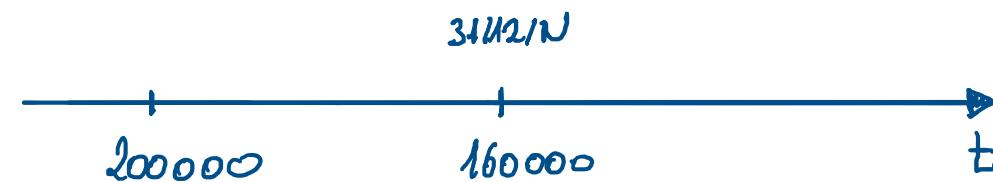
Seules les plus-values définitives (réalisées)
doivent être enregistrées



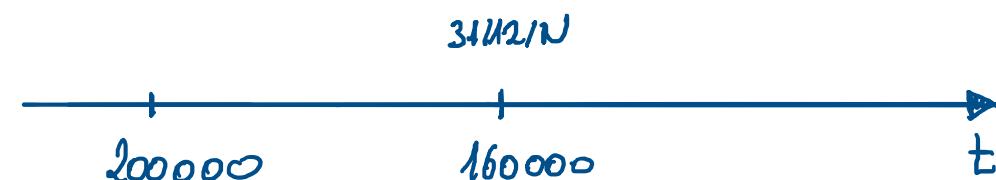
Supposons que des valeurs mobilières (actions ALPHA, titres cotés) acquises pour 200.000 € cotent, à l'inventaire du 31/12/N, 160.000 €. La dépréciation est donc de 40.000 €.



Supposons que des valeurs mobilières (actions ALPHA, titres cotés) acquises pour 200.000 € cotent, à l'inventaire du 31/12/N, 160.000 €. La dépréciation est donc de 40.000 €.



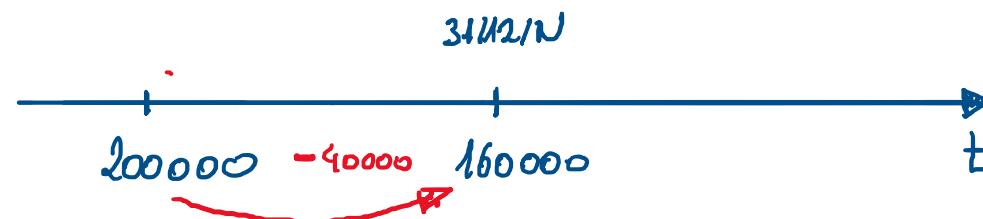
Supposons que des valeurs mobilières (**actions ALPHA**, **titres cotés**) acquises pour 200.000 € cotent, à l'inventaire du 31/12/N, 160.000 €. La dépréciation est donc de 40.000 €.



| VAB | Actif | | Passif | | Charges | | Produits | | |
|-----|-------|---------|--------|---|---------|---|----------|---|---|
| | D | Actions | C | D | C | D | C | D | C |
| | | 200 000 | | | | | | | |



Supposons que des valeurs mobilières (actions ALPHA, titres cotés) acquises pour 200.000 € cotent, à l'inventaire du 31/12/N, 160.000 €. La dépréciation est donc de 40.000 €.

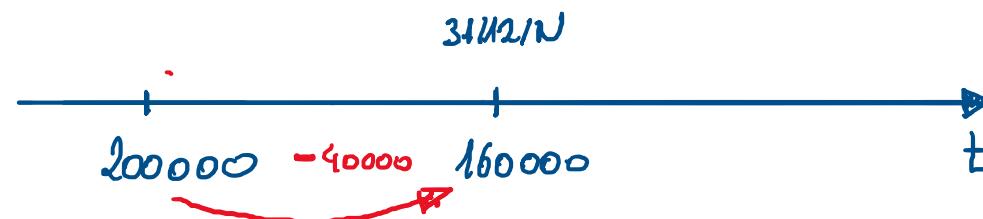


VAB

| Actif | Passif | Charges | Produits |
|------------------|--------|---------|----------|
| D 5081 Actions C | D C | D C | D C |
| 200 000 | | | |



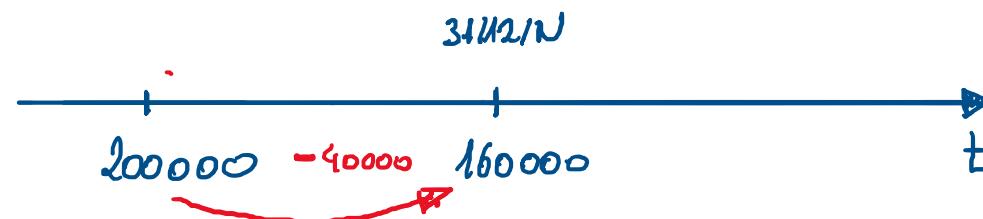
Supposons que des valeurs mobilières (**actions ALPHA**, **titres cotés**) acquises pour 200.000 € cotent, à l'inventaire du 31/12/N, 160.000 €. La dépréciation est donc de 40.000 €.



| VAB | Actif | | Passif | | Charges | | Produits | |
|-----|--------------|-------|--------|---|---------|---|----------|---|
| | D | C | D | C | D | C | D | C |
| | 5081 Actions | | | | | | | |
| | 200 000 | | | | | | | |
| | | 40000 | | | | | | |



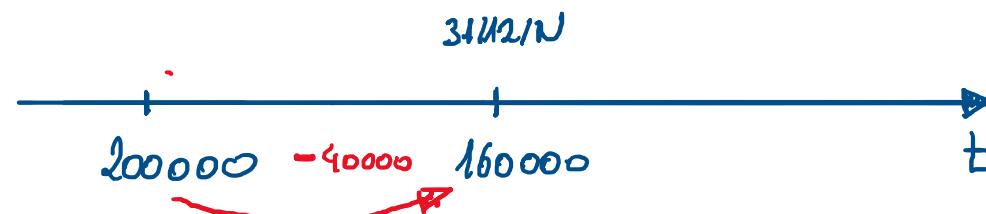
Supposons que des valeurs mobilières (**actions ALPHA**, **titres cotés**) acquises pour 200.000 € cotent, à l'inventaire du 31/12/N, 160.000 €. La dépréciation est donc de 40.000 €.



| | Actif | | Passif | | Charges | | Produits | | | |
|-----|---------|---------|--------|---|---------|---|--------------|---|---|---|
| VAB | D | Actions | C | D | C | D | 6531 DCV ... | C | D | C |
| | 200 000 | | | | | | 40 000 | | | |
| | | 40000 | | | | | | | | |



Supposons que des valeurs mobilières (actions ALPHA, titres cotés) acquises pour 200.000 € cotent, à l'inventaire du 31/12/N, 160.000 €. La dépréciation est donc de 40.000 €.

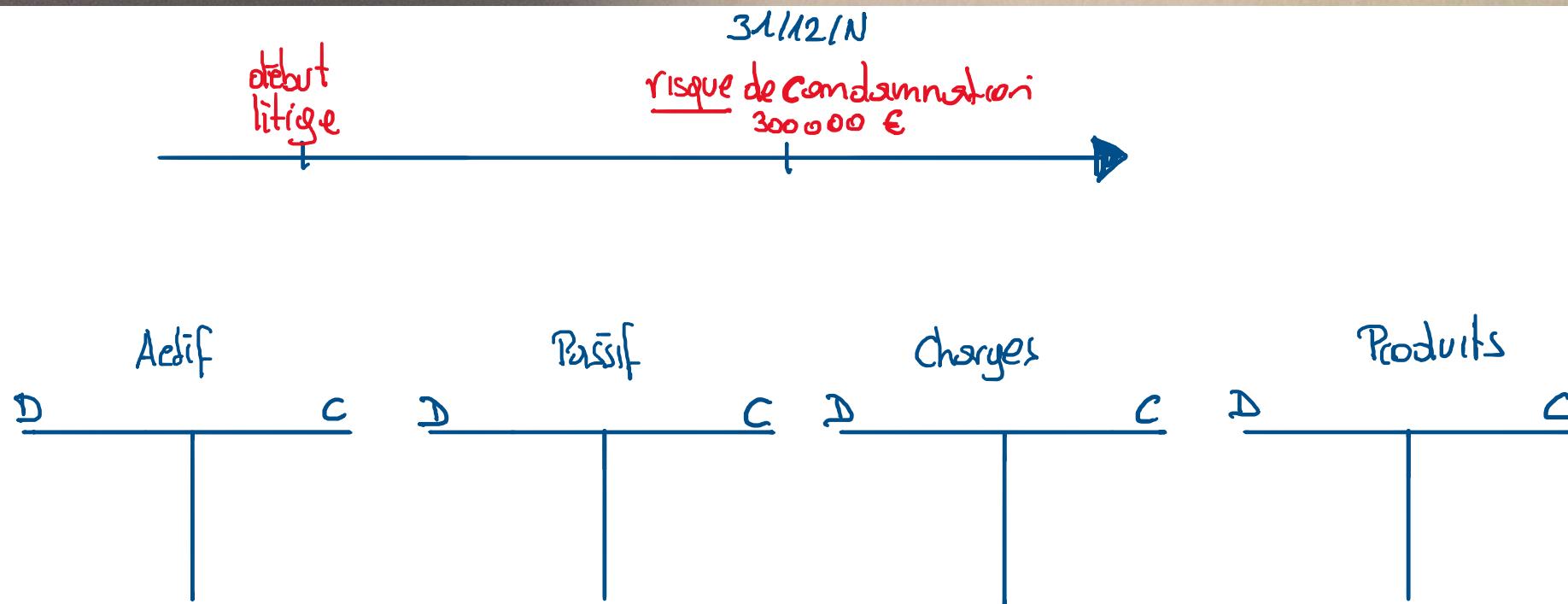


| | Actif | Passif | Charges | Produits |
|-----|---------------------------------------|--------|----------------------------|----------|
| VAB | D 5081 Actions C 200 000 40 000 | D C | D 6531 DCV ... C 40 000 | D C |

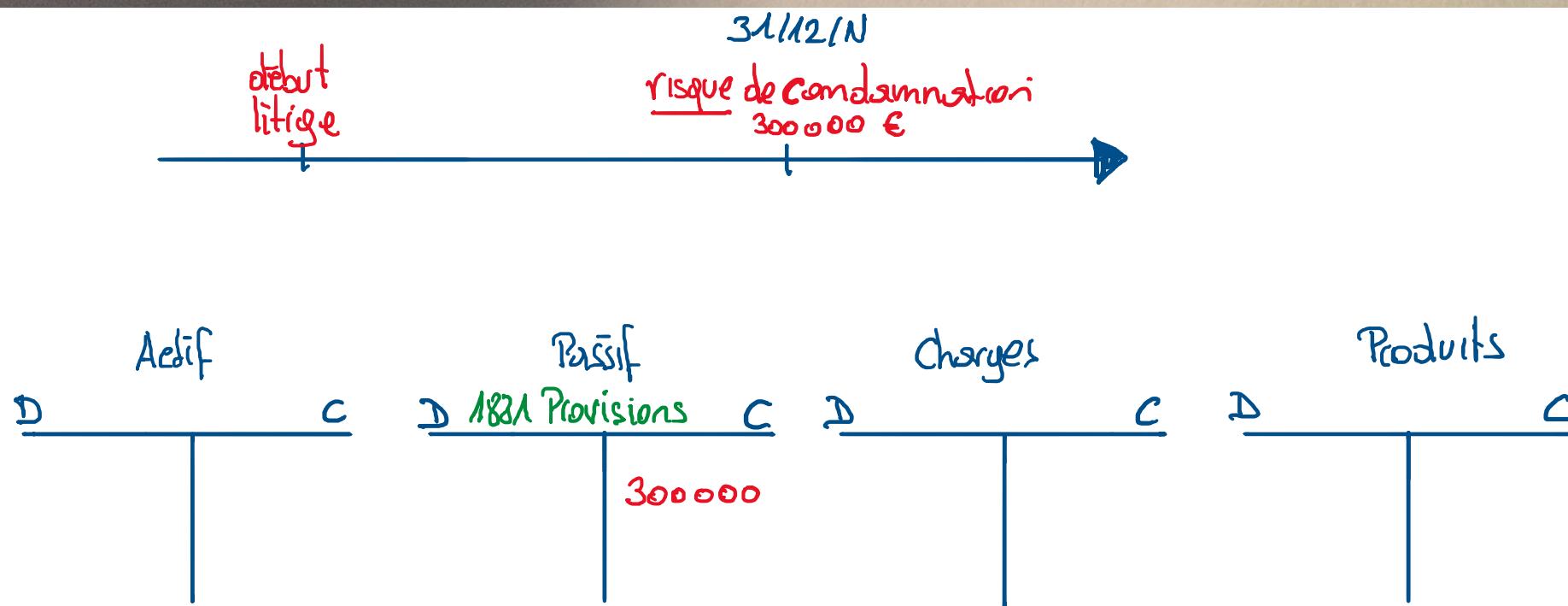
Correction de valeur probable



Pour un procès en cours qui l'oppose à son client ROSEN (litige à propos d'une livraison défectueuse), l'entreprise constate, à la fin de l'exercice N, qu'elle risque d'être condamnée à 300.000 € de dommages et intérêts.



Pour un procès en cours qui l'oppose à son client ROSEN (litige à propos d'une livraison défectueuse), l'entreprise constate, à la fin de l'exercice N, qu'elle risque d'être condamnée à 300.000 € de dommages et intérêts.



Pour un procès en cours qui l'oppose à son client ROSEN (litige à propos d'une livraison défectueuse), l'entreprise constate, à la fin de l'exercice N, qu'elle risque d'être condamnée à 300.000 € de dommages et intérêts.

31/12/N

risque de condamnation
300 000 €

debout litige

| A actif | | Passif | Charges | Produits |
|---------|---|---------------------|----------------------|----------|
| D | C | D 1831 Provisions C | D 649 Dotations... C | D C |
| | | 300 000 | 300 000 | |

provision



Enregistrement des corrections de valeur probable

| 31/12/11 | | | |
|----------------------------------|------------------------------|--------|--------|
| 6531 | DCV sur valeurs mobilières | 40 000 | |
| 50819 | à Actions, titres cotés - CV | | 40 000 |
| Correction de valeur sur actions | | | |



Enregistrement des corrections de valeur probable

| 31/12/N | | | |
|----------------------------------|------------------------------|--------|--------|
| 6531 | DCV sur valeurs mobilières | 40 000 | |
| 50819 | à Actions, titres cotés - CV | | 40 000 |
| Correction de valeur sur actions | | | |

| Actif | Bilan au 31/12/N | Passif |
|------------------------------|------------------|--------|
| Actif immobilisé | | |
| Actif circulant | | |
| Actions YAB 200 000 | | |
| - Actions CV <u>- 40 000</u> | | |
| Actions VN 160 000 | | |



Enregistrement des corrections de valeur probable

| 31/12/IN | | | |
|----------|--|--------|--------|
| 6531 | DCV sur valeurs mobilières | 40 000 | |
| 50819 | à Actions, titres cotés - CV Correction de valeur sur actions | | 40 000 |

| Actif | Bilan au 31/12/IN | Passif |
|--|-------------------|--------|
| Actif immobilisé Actif circulant Actions YAB 200 000 - Actions CV <u>- 40 000</u> Actions VN 160 000 | | |

compte d'actif soustrait



Enregistrement des provisions

6
1

31/12/11

| | | |
|--|--|--|
| | | |
|--|--|--|



Enregistrement des provisions

| 31/12/11 | | | |
|----------|---|---------|---------|
| 649 | Dotations aux provisions d'exploitation | 300 000 | |
| 1881 | à Provisions d'exploitation | | 300 000 |
| | Provision pour litige | | |



Enregistrement des provisions

| 31/12/N | | | |
|---------|---|---------|---------|
| 649 | Dotations aux provisions d'exploitation | 300 000 | |
| 1881 | à Provisions d'exploitation | | 300 000 |
| | Provision pour litige | . | |

| Actif | Bilan au 31/12/N | Passif |
|------------------|------------------|--------|
| Actif immobilisé | | |
| Actif circulant | Provisions | |



Enregistrement des provisions

| 31/12/N | | | |
|---------|---|---------|---------|
| 649 | Dotations aux provisions d'exploitation | 300 000 | |
| 1881 | à Provisions d'exploitation | | 300 000 |
| | Provision pour litige | | . |

| Actif | Bilan au 31/12/N | Passif |
|------------------|--|--------|
| Actif immobilisé | | |
| Actif circulant | Provisions Provisions d'exploitation 300 000 | |



Exercice

- Le 31/12/N date de l'inventaire de l'entreprise PANORAMA, on constate que:
 1. Le montant des réparations probables sur les matériels vendus pendant l'année, dans le cadre de la garantie, est estimé à 6000€ (hors TVA à 17%).
 2. Le fonds de commerce, évalué à 50000€, doit faire l'objet d'une correction de valeur probable de 20%, étant donné l'installation à proximité d'une entreprise concurrente.
 3. Les actions ALPHA (titres immobilisés), achetées au cours de l'exercice N (pour 8000€), sont évaluées à 7650€
 4. Les actions BETA (titres immobilisés), achetées également au cours de l'exercice N (pour 11000€), sont évaluées à 11350€.



Solution à l'exercice

Voir livre des exercices résolus

