Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Cas n° 1

I- Le porte feuille titres de l'entreprise « **SARIFIL** » se présente ainsi au 31 décembre N-1 et N :

Nature des titres	Classements comptables	Quantité	Prix d'achat unitaire	Cours au 31 décembre	
				N-1	N
JATEX	Titres immobilisés	500	250,00	240,00	280,00
AMS	Titres de participation	1.000	200,00	240,00	190,00
HALIBOX	Titres et valeur de placement	100	120,00	110,00	100,00
OTAX	Titres et valeur de placement	150	180,00	120,00	150,00

Travail à faire :

1/ Calculer les montant des provisions nécessaires au 31 décembre N-1.

2/ Enregistrer au journal les écritures nécessaires au 31/12/N-1.

3/ Calculer les montants des provision nécessaires au 31 décembre N.

4/ Passer les écritures nécessaires au 31 décembre N.

II- **SARIFIL** a cédé, par virement bancaire n° T007, le 20 janvier :

40 actions « **HALIBOX** » à 180,00 l'une ;

50 actions « **OTAX** » à 150,00 l'une ;

200 actions « **AMS** » à 220,00 l'une.

Travail à faire :

Passer les écritures nécessaires relatives à cette cession.

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Solution « Cas n° 1 »

I/

1/ Calcul du montant des provisions :

- **Au 31/12/N-1 :**

- « **JATEX** » Provision = 500 x (250,00 – 240,00) = 5.000,00
- « **AMS** » le cours a augmenté : aucune écriture. = 00,00
- « **HALIBOX** » Provision = 100 x (120,00 – 110,00) = 1.000,00
- « **OTOX** » Provision = 150 x (180,00 – 120,00) = 9.000,00

Provision total = 15.000,00

2/ Enregistrement comptable :

- **Au 31/12/N-1 :**

31/12

6392	D.P. pour dépré. des immob Fin		5.000,00	
2958		Prov pour dép des autres créances Fin		5.000,00
	-dépréciation constatée sur actions JATEX-			

31/12

6394	D.P. pour dép des TVP		10.000,00	
3950		Prov. pour dép des TVP		10.000,00
	Provision pour dépréciation :			
	Des actions « **HALIBOX** » : 1.000,00			
	Des actions « **OTAX** » : 9.000,00			

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

- **Au 31/12/N :**
  - **Action « JATEX » :**

Valeur à l'inventaire = 280,00
Valeur d'entrée = 250,00
D'où une augmentation de valeur :
Il faut **annuler la provision existante** : 5.000,00 **(reprise)**

  - **Action « AMS » :**

Valeur d'entrée = 1.000 x 200,00 = 200.000,00
Valeur à l'inventaire = 1.000 x 190,00 = 190.000,00
Dépréciation = 10.000,00
Donc une **dotation de 10.000,00**

  - **Action « HALIBOX » :**

Valeur d'entrée	= 100 x 120,00	= 12.000,00
Valeur d'inventaire 31/12/N	= 100 x 100,00	= 10.000,00
Dépréciation au 31/12/N		= 2.000,00
Dépréciation constatée au 31/12/N-1		= 1.000,00
Il faut donc augmenter la provision		= 1.000,00 **(dotation)**

  - **Action « OTAX » :**

Valeur d'entrée	= 150 x 180,00	= 27.000,00
Valeur d'inventaire 31/12/N	= 150 x 150,00	= 22.500,00
Dépréciation au 31/12/N		= 4.500,00
Dépréciation constatée au 31/12/N-1		= 9.000,00
Il faut donc diminuer la provision de		= 4.500,00 **(reprise)**

- **Au 31/12/N :**

31/12

2958	Prov. pour dép. des autres titres immob.	5.000,00	
7392	Reprises sur prov. pour dép. des immob. Fin		5.000,00
	Annulation du prov pour dép des actions « **JATEX** »		

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هذا الملف هو موقع مدارسي

d°

6392	Dot aux prov pour dép des immob Fin	10.000,00	
2951	Prov pour dép des TP		10.000,00
	-Provision pour dépréciation des actions « **AMS** »-		

d°

6394	Dot aux prov pour dép des TVP	1.000,00	
3950	Prov. pour dép des TVP		1.000,00
	-Augmentation de la prov des actions « **HALIBOX** »-		

d°

3950	Prov. pour dép des TVP	4.500,00	
7394	Reprises sur prov. pour dép. des TVP		4.500,00
	-Diminution de la prov des actions « **OTAX** »-		

II/ Cessions :

- **Actions « HALIBOX » :**
  - Annulation provision : $\frac{2.000,00}{100,00} \times 40 = 800,00$
  - Prix de cession : 40 x 180,00 = 7.200,00
  - Valeur d'entrée : 40 x 120,00 = 4.800,00
  - **Gain net :** = 2.400,00

20/01

3950	Prov. pour dép des TVP	800,00	
7394	Reprises sur prov. pour dép. des TVP		800,00
	-Annulation provision pour dépréciation-		

d°

5141	Banques (S.D)	7.200,00	
3500	TVP		4.800,00
7385	Produits nets sur cessions de TVP		2.400,00
	-Cession actions « **HALIBOX** » virement bancaire n°T007-		

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

- **Actions « OTAX » :**
  - Annulation de la provision déjà constatée :

    4.500,00 x 50 = 1.500,00

    150,00
  - Valeur d'entrée : 50 x 180,00 = 9.000,00
  - Prix de cession : 50 x 150,00 = 7.500,00
  - **Perte nette : 1.500,00**

20/01

5141	Banques (SD)	7.500,00	
6385	Charges nettes sur cessions de TVP	1.500,00	
3500	TVP		9.000,00
	-Cession des actions « **OTAX** » virement bancaire n°T007-		
	d°		
3950	Prov. pour dép des TVP	1.500,00	
7394	Reprises sur prov. pour dép. des TVP		1.500,00
	-Annulation de la prov des actions « **OTAX** »-		

- **Actions « AMS » :**
  - Annulation de la provision déjà constatée :

    10.000,00 x 200 = 2.000,00

    1.000,00
  - Valeur d'entrée = 200 x 200,00 = 40.000,00
  - Prix de cession = 200 x 220,00 = 44.000,00

31/12

2951	Prov pour dép des TP	2.000,00	
7392	Reprises sur prov. pr dép. des immo. Fin		2.000,00
	- Annulation de la prov des actions AMS cédées -		

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

d°

6514	V.N.A des immob Fin cédées		40.000,00	
2510		Titres de participations		40.000,00
	- Sortie des actions AMS cédées-			

d°

5141	Banques		44.000,00	
7514		P.C. des immob Fin		44.000,00
	- Cession des actions AMS, virement bancaire n°T007-			

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع