

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.

Solution « Cas n° 1 »

I/

1/ Calcul du montant des provisions :

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

- « JATEX » Provision = $500 \times (250,00 - 240,00)$	= 5.000,00
- « AMS » le cours a augmenté : aucune écriture.	= 00,00
- « HALIBOX » Provision = $100 \times (120,00 - 110,00)$	= 1.000,00
- « OTOX » Provision = $150 \times (180,00 - 120,00)$	= 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 -dépréciation constatée sur actions JATEX-		5.000,00	
6394	D.P. pour dép des TVP	31/12	10.000,00	
3950	Prov. pour dép des TVP Provision pour dépréciation : Des actions « HALIBOX » : 1.000,00 Des actions « OTAX » : 9.000,00		10.000,00	

■ 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 = $1.000 \times 200,00 = 200.000,00$

Valeur à l'inventaire = $1.000 \times 190,00 = 190.000,00$

Dépréciation = 10.000,00

Donc une dotation de 10.000,00

♦ Action « HALIBOX » :

Valeur d'entrée = $100 \times 120,00 = 12.000,00$

Valeur d'inventaire 31/12/N = $100 \times 100,00 = 10.000,00$

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 = $150 \times 180,00 = 27.000,00$

Valeur d'inventaire 31/12/N = $150 \times 150,00 = 22.500,00$

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 Annulation du prov pour dép des actions « JATEX »	5.000,00	

d°			
6392	Dot aux prov pour dép des immob Fin	10.000,00	
2951	Prov pour dép des TP -Provision pour dépréciation des actions « AMS »-		10.000,00
6394	Dot aux prov pour dép des TVP	1.000,00	
3950	Prov. pour dép des TVP -Augmentation de la prov des actions « HALIBOX »-		1.000,00
3950	Prov. pour dép des TVP	4.500,00	
7394	Reprises sur prov. pour dép. des TVP -Diminution de la prov des actions « OTAX »-		4.500,00

II/ Cessions :

- **Actions « HALIBOX » :**

- ♦ Annulation provision : $2.000,00 \times 40 = 800,00$
100,00
- ♦ Prix de cession : $40 \times 180,00 = 7.200,00$
- ♦ Valeur d'entrée : $40 \times 120,00 = 4.800,00$
- ♦ **Gain net :** $= 2.400,00$

	20/01		
3950	Prov. pour dép des TVP	800,00	
7394	Reprises sur prov. pour dép. des TVP -Annulation provision pour dépréciation-		800,00
5141	Banques (S.D)	7.200,00	
3500	TVP		4.800,00
7385	Produits nets sur cessions de TVP -Cession actions « HALIBOX » virement bancaire n°T007-		2.400,00

▪ Actions « OTAX » :

- Annulation de la provision déjà constatée :

$$4.500,00 \times 50 = 1.500,00$$

150,00

- Valeur d'entrée : $50 \times 180,00 = 9.000,00$

- Prix de cession : $50 \times 150,00 = 7.500,00$

- 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 -Annulation de la prov des actions « OTAX »-			1.500,00

▪ Actions « AMS » :

- Annulation de la provision déjà constatée :

$$10.000,00 \times 200 = 2.000,00$$

1.000,00

- Valeur d'entrée = $200 \times 200,00 = 40.000,00$

- Prix de cession = $200 \times 220,00 = 44.000,00$

31/12

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

6514	V.N.A des immob Fin cédées	d°	40.000,00
2510	Titres de participations		40.000,00
- Sortie des actions AMS cédées-			
5141	Banques	d°	44.000,00
7514	P.C. des immob Fin - Cession des actions AMS, virement bancaire n°T007-		44.000,00