

Comptabilité

Titres, corrections de valeur

23/2021

Exercice: cession des titres

Balance des soldes au 1/1/N

Numéros	Intitulés	Débit	Crédit
508111	Actions Alpha, titres cotés - VAB	200.000	
508119	Actions Alpha, titres cotés - CV		20.000
508121	Actions Gamma, titres cotés - VAB	210.000	
508129	Actions Gamma, titres cotés - CV		6.000
508131	Actions Kappa, titres cotés - VAB	160.000	

Rappel:

La **Balance de vérification** est la synthèse, à une date précise, du Grand Livre. Elle constate l'équilibre des montants enregistrés dans les débits et ceux enregistrés dans les crédits des comptes. C'est un moyen qui permet la vérification de l'application du principe de la partie double.

Comptes	Sommes		Soldes	
	D	C	D	C
Comptes d'actif				
....				
Comptes de passif				
....				
Totaux				

Le détail concernant le portefeuille-titres est le suivant:

Actions - VAB	Nombre (au 1/1/N)	Cours d'achat	Titres cédés	Prix de cession	CV (fin N-1)	Cours (fin N)
508111		500	150	520		440
508121		70	1.000	65		48
508131		320	300	310	-	290

La cession des actions a eu lieu le 11/5/N par l'intermédiaire de la BCEE qui a retenu 0.8% du prix de cession à titre de frais divers.

Travail à faire:

1. Complétez le tableau précédent
2. Enregistrez au Journal de l'entreprise la cession du 11/5/N
3. Passez, fin N, les écritures d'inventaire relatives au rajustement des corrections de valeur des actions.
4. Présentez l'extrait de bilan au 31/12/N concernant ces titres.

Exercice: cession des titres

Balance des soldes au 1/1/N

Numéros	Intitulés	Débit	Crédit
508111	Actions Alpha, titres cotés - VAB	200.000	
508119	Actions Alpha, titres cotés - CV		20.000
508121	Actions Gamma, titres cotés - VAB	210.000	
508129	Actions Gamma, titres cotés - CV		6.000
508131	Actions Kappa, titres cotés - VAB	160.000	

Rappel:

La **Balance de vérification** est la synthèse, à une date précise, du Grand Livre. Elle constate l'équilibre des montants enregistrés dans les débits et ceux enregistrés dans les crédits des comptes. C'est un moyen qui permet la vérification de l'application du principe de la partie double.

Comptes	Sommes		Soldes	
	D	C	D	C
Comptes d'actif				
....				
Comptes de passif				
....				
Totaux				

Le détail concernant le portefeuille-titres est le suivant:

Actions - VAB	Nombre (au 1/1/N)	Cours d'achat	Titres cédés	Prix de cession	CV (fin N-1)	Cours (fin N)
508111		500	150	520		440
508121		70	1.000	65		48
508131		320	300	310	-	290

La cession des actions a eu lieu le 11/5/N par l'intermédiaire de la BCEE qui a retenu 0.8% du prix de cession à titre de frais divers.

Travail à faire:

1. Complétez le tableau précédent
2. Enregistrez au Journal de l'entreprise la cession du 11/5/N
3. Passez, fin N, les écritures d'inventaire relatives au rajustement des corrections de valeur des actions.
4. Présentez l'extrait de bilan au 31/12/N concernant ces titres.

1) Cession des titres

D	Actif	C	D	Passif	C	D	Charges	C	D	Produits	C
	entrée d'argent			sortie d'un actif			frais payés à la banque				

1) Cession des titres

D	Actif	C	D	Passif	C	D	Charges	C	D	Produits	C
	entrée d'actif			sortie d'un actif			Frais payés à la banque				
	[513]			[508]			[6133]				

si moins-value
suite à la vente
[654]

si plus-value
suite à la vente
[754]

11/5/11

513 Banque

6133 Services bancaires et assimilés

50811 à Actions Alpha - VAB

7541 Plus-values de cessions
des valeurs mob.

Vente de 150 actions Alpha

1) Cession des titres

Actif		Passif		Charges		Produits
entrée d'actif [513]	sortie d'un actif [508]			Frais payés à la banque [6133]		
				si moins-value suite à la vente [654]		si plus-value suite à la vente [754]

11/5/11	
513	Banque
6133	Services bancaires et assimilés
50811	à Actions Alpha - VAB
7541	Plus-values de cessions des valeurs mob.
	Vente de 150 actions Alpha

$$150 \text{ actions} \times 500 \text{ €} = 75000$$

1) Cession des titres

Actif		Passif		Charges		Produits	
D	c	D	c	D	c	D	c
entrée d'actif		sortie d'un actif		Frais payés à la banque			
[513]		[508]		[6133]			
				si moins-value suite à la vente			
				[654]			
					si plus-value suite à la vente		
					[754]		

11/5/11			
513 Banque			
6133 Services bancaires et assimilés			
50811 à Actions Alpha - VAB		624,00	
7541 Plus-values de cessions des valeurs mob.			75 000,00
Vente de 150 actions Alpha			

$$(150 \text{ actions} \times 520\text{€}) \times 0.8\% = 624,00$$

$$150 \text{ actions} \times 500\text{€} = 75000$$

1) Cession des titres

Actif		Passif		Charges		Produits	
D	c	D	c	D	c	D	c
entrée d'actif		sortie d'un actif		Frais payés à la banque			
[513]		[508]		[6133]			
				si moins-value suite à la vente			
				[1654]			
					si plus-value suite à la vente		
					[7541]		

11/5/11			
513 Banque		77376,00	
6133 Services bancaires et assimilés		624,00	
50811 à Actions Alpha - VAB		75000,00	
7541 Plus-values de cessions des valeurs mob.			
Vente de 150 actions Alpha			

$$(150 \text{ actions} \times 520\text{€}) \times 99,2\% = 77376,00$$

$$(150 \text{ actions} \times 520\text{€}) \times 0,8\% = 624,00$$

$$150 \text{ actions} \times 500\text{€} = 75000$$

1) Cession des titres

Actif		Passif		Charges		Produits	
D	c	D	c	D	c	D	c
entrée d'actif		sortie d'un actif		Frais payés à la banque			
[513]		[508]		[6133]			
				si moins-value suite à la vente			
				[1654]			
					si plus-value suite à la vente		
					[7541]		

11/5/11			
513 Banque		77376,00	
6133 Services bancaires et assimilés		624,00	
50811 à Actions Alpha - VAB		75000,00	
7541 Plus-values de cessions des valeurs mob.		3000,00	
Vente de 150 actions Alpha			

$$(150 \text{ actions} \times 520\text{€}) \times 99,2\% = 77376,00$$

$$(150 \text{ actions} \times 520\text{€}) \times 0,8\% = 624,00$$

$$150 \text{ actions} \times 500\text{€} = 75000$$

1) Cession des titres

D	Actif	c	D	Passif	c	D	Charges	c	D	Produits	c
	entrée d'actif			sortie d'un actif			Frais payés à la banque				
	[513]			[508]			[6133]				

si moins-value suite à la vente
[654]

si plus-value suite à la vente
[754]

11/5/11

Faire la même chose pour les titres Gamma et Kappa.

Exercice: cession des titres

Balance des soldes au 1/1/N

Numéros	Intitulés	Débit	Crédit
508111	Actions Alpha, titres cotés - VAB	200.000	
508119	Actions Alpha, titres cotés - CV		20.000
508121	Actions Gamma, titres cotés - VAB	210.000	
508129	Actions Gamma, titres cotés - CV		6.000
508131	Actions Kappa, titres cotés - VAB	160.000	

Rappel:

La **Balance de vérification** est la synthèse, à une date précise, du Grand Livre. Elle constate l'équilibre des montants enregistrés dans les débits et ceux enregistrés dans les crédits des comptes. C'est un moyen qui permet la vérification de l'application du principe de la partie double.

Comptes	Sommes		Soldes	
	D	C	D	C
Comptes d'actif				
....				
Comptes de passif				
....				
Totaux				

Le détail concernant le portefeuille-titres est le suivant:

Actions - VAB	Nombre (au 1/1/N)	Cours d'achat	Titres cédés	Prix de cession	CV (fin N-1)	Cours (fin N)
508111		500	150	520		440
508121		70	1.000	65		48
508131		320	300	310	-	290

La cession des actions a eu lieu le 11/5/N par l'intermédiaire de la BCEE qui a retenu 0.8% du prix de cession à titre de frais divers.

Travail à faire:

1. Complétez le tableau précédent
2. Enregistrez au Journal de l'entreprise la cession du 11/5/N
3. Passez, fin N, les écritures d'inventaire relatives au rajustement des corrections de valeur des actions.
4. Présentez l'extrait de bilan au 31/12/N concernant ces titres.

2) Ajustement des CV au 31/12/N

D	Actif	C	D	Passif	C	D	Charges	C	D	Produits	C
diminution de la CV	augmentation de la CV					DCV sur valeurs mobilières				RCV sur valeurs mobilières	
508...9	508...9					16531				17533	

2) Ajustement des CV au 31/12/N

Actif		Passif		Charges		Produits	
D	c	D	c	D	c	D	c
diminution de la CV		augmentation de la CV		DCV sur valeurs mobilières		RCV sur valeurs mobilières	
508...9		508...9		6531		17533	

31/12/N			
508119	ACTIONS Alpha - CV	7500,00	
7533	à RCV sur valeurs mobilières		7500,00
Diminution de la CV pour les 150 actions Alpha vendues			

2) Ajustement des CV au 31/12/N

Actif		Passif		Charges		Produits	
	c		c		c		c
diminution de la CV		augmentation de la CV		DCV sur valeurs mobilières		RCV sur valeurs mobilières	
508...9		508...9		6531		17533	

Actions - VAB	Nombre (au 1/1/N)	Cours d'achat	Titres cédés	Prix de cession	CV (fin N-1)	Cours (fin N)
508111	400	500	150	520	20.000	440
508121	300	70	1.000	65	6.000	48
508131	500	320	300	310	-	290

- Correction de valeur fin N-1 :

$$\frac{20000}{400} = 50 \text{ € par titre}$$

- Correction de valeur fin N-1 pour les titres cédés :

$$50 \text{ €} \times 150 = 7500 \text{ €}$$

11/12/N			
508119	ACTIONS Alpha - CV	7500,00	
7533	à RCV sur valeurs mobilières		7500,00
	Diminution de la CV pour les 150 actions Alpha vendues		

Exercice: cession des titres

Balance des soldes au 1/1/N

Numéros	Intitulés	Débit	Crédit
508111	Actions Alpha, titres cotés - VAB	200.000	
508119	Actions Alpha, titres cotés - CV		20.000
508121	Actions Gamma, titres cotés - VAB	210.000	
508129	Actions Gamma, titres cotés - CV		6.000
508131	Actions Kappa, titres cotés - VAB	160.000	

Rappel:

La **Balance de vérification** est la synthèse, à une date précise, du Grand Livre. Elle constate l'équilibre des montants enregistrés dans les débits et ceux enregistrés dans les crédits des comptes. C'est un moyen qui permet la vérification de l'application du principe de la partie double.

Comptes	Sommes		Soldes	
	D	C	D	C
Comptes d'actif				
....				
Comptes de passif				
....				
Totaux				

Le détail concernant le portefeuille-titres est le suivant:

Actions - VAB	Nombre (au 1/1/N)	Cours d'achat	Titres cédés	Prix de cession	CV (fin N-1)	Cours (fin N)
508111		500	150	520		440
508121		70	1.000	65		48
508131		320	300	310	-	290

La cession des actions a eu lieu le 11/5/N par l'intermédiaire de la BCEE qui a retenu 0.8% du prix de cession à titre de frais divers.

Travail à faire:

1. Complétez le tableau précédent
2. Enregistrez au Journal de l'entreprise la cession du 11/5/N
3. Passez, fin N, les écritures d'inventaire relatives au rajustement des corrections de valeur des actions.
4. Présentez l'extrait de bilan au 31/12/N concernant ces titres.

Bilan au 31/12/N

Postes	Brut	CV	Net
Actif circulant			
Valeurs mobilières			
Actions Alpha	.	.	
Actions Gamma	.	.	
Actions Kappa	.	.	

$$\left(\text{nombre de titres au 1/1/N} - \text{titres cédés} \right) \times \text{cours d'achat}$$
