

Exercice 1 :

Extrait du portefeuille des titres de l'entreprise RMA :

Nature	Nombre	Prix d'achat	Cours 2023	Cours 2022	Cession	
					Nombre	Prix
TP	250	150	120	130	-----	-----
TVP	300	200	185	210	200	190

NB : l'avis de crédit (non enregistré) adressé à l'entreprise laisse apparaître une commission de 2,5% HT du prix de cession TVA 10%

T.A.F. :

1. Remplir l'annexe 1
2. Passer au journal les écritures de provision sur les titres nécessaires
3. Passer au journal les écritures de régularisation de la cession relatives aux TVP
4. Remplir l'extrait de la balance
5. Remplir l'extrait du bilan au 31/12/2023
6. Présenter sous la forme schématique le compte 3950 PPD des TVP

Annexe 1 : Etat des créances :

Nature		Nombre	Provision 2023	Provision 2022	Dotation	Reprise
TVP	Cédé					
	Conservé					
TP						

Extrait de la balance du 2023

N° de compte	Libellé	Avant inventaire		Mouvement		Après inventaire	
		SD	SC	SD	SC	SD	SC
3500	TVP						
3950	PPD DES TVP						

Extrait du bilan au 31/12/2023

Actif	Brut	Amt/Pvs	Net
TVP			

Exercice 2 :

2. Titres

Nature	Nombre de titres au 01/01/2019	Prix d'achat unitaire	Cours boursier au 31/12/2019	Observation
Titres de participation	800	500	494	<ul style="list-style-type: none"> Cession de la totalité des titres Provisions 2018 = 2 400 DH
Titres et valeurs de placement	3 000	120	110	<ul style="list-style-type: none"> 900 titres sont cédés au cours boursier du 31/12/2019. Avis de crédit n° 6235 : <ul style="list-style-type: none"> commissions HT : 1% du prix de vente ; taux de TVA : 10 %. Aucune écriture n'a été passée.

T.A.F. :

- Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres de participation.
- Compléter l'état des titres et valeurs de placement. **Annexe n° 6**
- Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement. **Justifier par les calculs le résultat sur cession des TVP**

Annexe n° 6 : Etat des titres et valeurs de placement

		Titres cédés	Titres conservés
Provision 2019			
Provision 2018		450	1 050
Ajustement	Dotation		
	Reprise		

Exercice 3 :

2. Titres et valeurs de placement

a. État des titres

Titre	Nombre au 01/01/2019	Prix d'achat unitaire	Provision 2018	Cours au 31/12/2019
Actions	500	240	10 000	210

b. Cession

- Le 30/12/2019, 400 actions sont cédées au prix unitaire de 215 DH.
 - Commissions bancaires hors taxes de 900 DH, TVA sur commissions au taux de 10 %.
 - Avis de crédit n° 3008 non encore comptabilisé.
- Calculer la provision de l'exercice 2019 pour les titres et valeurs de placement.
 - Calculer les ajustements à opérer sur les provisions des titres et valeurs de placement.
 - Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement

Exercice 4 :**1. Titres de participation****a. Extrait du tableau des provisions**

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Nature	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		d'exploitation	financières	non courantes	d'exploitation	financières	non courantes	
1. Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	12 000 (*)		3 000			4 000		

(*) concernent les titres de participation

b. Autres informations

- Le 01/01/2020, le portefeuille des titres de participation se composait de 750 actions au prix d'achat unitaire de 300 DH.
- Le 28/12/2020, la société a cédé 250 actions.

Titres de participation

a. Compléter l'annexe n° 5.**b. Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020.****Annexe n° 5 : État des titres de participation**

Titres	Nombre	Provision 2020	Provision 2019	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Cédés	250				
Non cédés					

Annexe n° 6 : Extrait du bilan au 31/12/2020

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Installations techniques, matériel et outillage			
Titres de participation			

Exercice 5 :**2. État des titres****a. Titres de participation**

Le portefeuille des titres de participation se compose de 300 actions achetées à 200 DH l'une. Ces titres ont fait l'objet d'une provision de 600 DH en 2011.

Au titre de l'inventaire de l'exercice 2012, le service financier de l'entreprise constate une baisse du cours par rapport au prix d'achat de 5 DH par titre.

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Nature des titres		Nombre	Provision 2012	Provision 2011	Ajustement	
					Dotation	Reprise
Titres et valeurs de placement	Cédés	250				
	Conservés	100				
Total						

KEZAKOO