AlloSchool

Comptabilité et Mathématiques Financières : 1er BAC Sciences économiques et gestion

Séance 22 - Les titres et valeurs de placement (Exercices)

Professeur : Mr JABER Naoufal

I- Exercice 1

Données

Le 20/04/N : l'entreprise " KARAM " a reçu un avis de débit n°AD74 de la banque relatif à l'achat de 800 actions "AHLAM " de valeur nominale 100,00 DH, libérées du premier quart au cours de 30,00 DH l'une.

Commission 180,00 DH (HT), TVA10%.

Travail à faire

1. Reconstituez les calculs mentionnés sur l'avis de débit.
2. Enregistrez cette opération aujoumal de l'entreprise " KARAM".

II- Exercice 2

Données

L'entreprise " MANAR " a acquis le 10/03/N, par l'intermédiaire de sa banque, 500 actions " SAMIRA " de valeur nominale 100,00DH, totalement libérées au prix de 130,00 DH l'une et 700 actions " SCPS " de valeur nominale 200,00 DH, libérées de moitié au prix de 112,00 DH l'une.

La commission sur le montant total des transactions est de 0,74%, TVA 10%.Avis de débit n°AD69.

Travail à faire

1. Reconstituez les calculs relatifs à l'avis de débit.
2. Enregistrez ces opérations au journal de l'entreprise " MANAR ".

III- Exercice 3

Données

Dans le cadre de la constitution d'un portefeuille " titres et valeurs de placement ", la société "NARJIS " a effectué les opérations suivantes :

- Le 20/01/N : acquisition de 200 obligations " CIFA" de valeur nominale 500,00 DH, commission 0,74% ;
- Le 15/02/N : achat de 100 actions " BAM " de valeur nominale 248,00 DH, commission

0,74% ;
- Le 10/03/N : souscription de 1000 actions de valeur nominale 100,00 DH émises par " HATEL ", libérées de moitié. Commission 0,75%.

NB: Toutes les opérations ont été réalisées par l'intermédiaire de la banque, le taux deTVA appliqué est de 10%.

Travail à faire

1. Enregistrez ces opérations au journal de la société " NARJIS ".