

Partie 1 :

Journaliser les écritures suivantes, puis ouvrir les comptes *1060 Titres* et *7400 Produits des titres* au grand-livre. Passer les écritures de l'année et clôturer. Ouvrir à nouveau.

Plan comptable : *1020 Banque / 1060 Titres / 1176 Créance-AFC / 1300 Actifs transitoires / 2850 Privé / 7400 Produits des titres*

Opérations

1. (01.01) Portefeuille de titres à l'ouverture des comptes :
 - 35 actions *Malherbas*, nominal CHF 200.-, au cours de 148
 - 3 obligations *Ville de Madrid 2004-2014*, nom. CHF 10'000.- pce au cours de 102, int. 3 ½ % au 15.05.
 - 12 obligations *ABB 2007-2013*, nom. CHF 1'000.- pce au cours de 99.5, int. 4 ½ % au 30.08.
 - Intérêts courus : à calculer.
2. (01.01) Extourne des intérêts courus.
3. (18.01) Achat de 100 actions *XANTIS*, nom. CHF 1.- pce, au cours de 47, frais CHF 52.-
4. (15.02) Vente des 3 obligations *Ville de Madrid 2004-2014*, au cours de 100.5, frais CHF 74.-
5. (15.06) Achat de 3 obligations *Ville de Lyon 2006-2014*, nom. CHF 1'000.- pce au cours de 101, int. 4 % au 15.04, frais CHF 49.-
6. (30.08) Encaissement des intérêts sur les obligations *ABB 2007-2013*. Tenir compte de l'impôt anticipé.
7. (12.09) Encaissement des dividendes des actions *Malherbas*. Montant brut CHF 40.- par action. Tenir compte de l'impôt anticipé.
8. (22.09) Vente de 70 actions *XANTIS*, nom. CHF 1.- pce, au cours de 68, frais CHF 47.-
9. (04.12) Le propriétaire reçoit son bordereau d'impôt cantonal pour un total de CHF 3'220.- A déduire l'impôt anticipé CHF 740.- Règlement du solde par virement bancaire.
10. (13.12) Achat de 25 droits de souscription *Sofilex* au cours de 15, frais CHF 42.-
11. (15.12) La banque porte en compte des frais de gérance du portefeuille titres CHF 144.-
12. (31.12) Clôture des comptes :
 - cours moyen des actions *Malherbas* : 112
 - cours moyen des actions *XANTIS* : 39
 - cours moyen des obligations *Ville de Madrid 2004-2014* : 99
 - cours moyen des obligations *ABB 2007-2013* : 103.5
 - cours moyen des obligations *Ville de Lyon 2006-2014* : 103.5
 - cours moyen des droits de souscription *Sofilex* : 17
 - Intérêts courus : à calculer.

Partie 2

Le 17 juin 2006, on a acheté 135 actions *Latograd SA* au cours de 43 (frais d'achat de CHF 74.-). On les a revendues le 17 février 2009 au cours de 38 (frais de vente CHF 79.-). Les dividendes perçus se sont élevés à CHF 2.10 par action en 2006, à CHF 2.40 par action en 2007 et à CHF 1.60 par action en 2008. Quel a été le taux de rendement de ces titres ?

Partie 3

Journaliser les écritures suivantes :

1. Décompte des salaires du mois d'octobre : salaires déterminants AVS CHF 87'400.-, 12 allocations pour enfants à CHF 273.-, 5 allocations de ménage à CHF 200.-, AVS/AI/APG/AC (6.25 %), caisse de retraite (9 % sur des salaires coordonnés de CHF 79'600.-), assurance accidents non-professionnels 0.855 %, salaires directement versés à l'office des poursuites par bulletin de versement CHF 2'300.-, avances de salaires CHF 2'100.-. Le solde est réglé par virement bancaire.
2. (Suite de 1) Comptabilisation de la part patronale à l'AVS (6.65 %), à la caisse de retraite (12 %) et à la caisse d'allocations familiales (3%).
3. (Suite de 1 et 2) Règlement par virement postal des décomptes AVS, caisse de retraite et caisse d'allocations familiales.
4. (31.12) Nous avons prêté à une de nos filiales CHF 165'000.- à 3.5 % et les intérêts sont payables semestriellement, en avance, les 30 avril et 30 octobre et de chaque année.
5. (31.12) Une campagne de publicité qui doit s'étendre du 1er octobre au 28 février a déjà été payée entièrement CHF 5'240.-
6. (31.12) On a payé CHF 162.- le 15 novembre dernier pour l'abonnement annuel à une revue professionnelle. Celui-ci sera échu le 15 octobre prochain.
7. (31.12) Ajustement de la provision pour pertes sur créances au 8 % du solde final des créances. La balance de vérification indique CHF 420'000.- / CHF 250'000.- pour le compte créances-clients et CHF 3'500.- / CHF 18'300.- pour le compte du croire.