

13.

Inventaire des titres au 31.12.N-1

14 obligations A, 5'000 nom., au cours de 92,50	64'750
10 actions de la société Y, de 500 nom., libérées de 70 %, estimées à 1'585 la pièce	<u>14'350</u>
Total de l'inventaire	<u>79'100</u>

Intérêts courus au 31.12.N-1

Nombre de jours 31 mai → 31 déc. = 7 mois.

$$\frac{70'000 \times 3 \times 7}{100 \times 12} = \underline{1'225}$$

Vente des obligations

Val. cotée + intérêts courus – frais de vente	70'180
– int. courus: $\frac{70'000 \times 3 \times 2}{100 \times 12} =$	<u>350</u>
Val. cotée – frais de vente	<u>69'830</u>

Inventaire des titres au 31.12.N

12 obligations B, 4 % de 5'000 nom., jouissance 31.8	60'300
11 actions société Y, 500 nom., cours de 1'480	<u>16'280</u>
Total de l'inventaire	<u>76'580</u>

Intérêts courus au 31.12.N

$$\frac{60'000 \times 4 \times 4}{100 \times 12} = \underline{800}$$

+ 1020 Banque ■ –				+ 1060 Titres ■ –				+ 1176 I.A. ■ –			
S.i.	13'000.—	4.	1'500.—	S.i.	79'100	6.	69'830	S.i.	475.—	9.	475.—
3.	227,50	7.	60'150.—	4.	1'500	8.	245	3.	122,50	S.f. v/Bi.	857,50
5.	1'365.—	8.	600.—	7.	60'150	Inv. v/Bi.	76'580	5.	735.—		
6.	69'830.—	9.	2'105.—	8.	600						
6.	350.—	11.	200.—	Bén. cours							
8.	245.—	S.f. v/Bi.	20'462,50	v/Prod. tit.	5'305						
	<u>85'017,50</u>		<u>85'017,50</u>		<u>146'655</u>		<u>146'655</u>		<u>1'332,50</u>		<u>1'332,50</u>

+ 1301 Produits à recevoir ■ –				– 2800 Capital ▲ +				2850 Privé ■ ▲			
S.i.	1'225	2.	1'225	S.i.	93'800	9.	2'105	9.	2'105	Bén. s/titres	7'480
10.	800	S.f. v/Bi.	800	S.f. v/Bi.	98'700	Privé	4'900	9.	475		
								S.f. v/Cap.	4'900		
	<u>2'025</u>		<u>2'025</u>		<u>98'700</u>		<u>98'700</u>		<u>7'480</u>		<u>7'480</u>

