

ADM2742M-H2012
Solutionnaire Devoir 1

Les placements en obligations désignés à la JV par le biais des profits et pertes

1) 1^{er} mars 2010

Placements - Obligations désignées (1)	202 000	
à la juste valeur par le biais des pertes et profits (OJVPP)		
Intérêts courus à recevoir (2)	3 879	
Encaisse		205 879
(Achat de 200 obligations de Canyon Ltée)		

Calculs

(1) 200 obligations x 1 010 \$ = 202 000 \$

(2) Intérêts courus entre le 1^{er} janvier et le 1^{er} mars :

$200\,000 * 12\% * 59/365 = 3\,879 \$$

2) 15 mai 2010

Constatation des produits d'intérêts réalisés entre le 1^{er} mars et le 15 mai sur les 200 obligations vendues.

Intérêts courus à recevoir	3 748	
Produits financiers – intérêts sur placement OJVPP		3 748

Calculs

$150\text{ obligations} * 1\,000 * 12\% * (76/365) = 3\,748 \$$

Constatation de la variation de valeur du placement à court terme en obligations

Perte de valeur sur placement	4 000 (1)	
– OJVPP (RN)		
Placement - OJVPP		4 000

Calculs

(1) $200 * 1000 \$ (101\% - 99\%) = 4\,000 \$$

Annulation des comptes afférents au placement

Encaisse	155 157	
Placement– OJVPP		148 500
Intérêts courus à recevoir (1)		6 657

(1) $(3\,879 * 150/200) + 3\,748 = 6\,657$

3) 30 juin

Encaissement des intérêts semestriels sur les obligations de Canyon Ltée

Encaisse	2 975	
Intérêts courus à recevoir (1)		9 70
Produits financiers – intérêts sur OJVPP		2005

Calculs

(1) $3\,879 \times (50/200) = 970$

(2) $500 \times 1000 \times 12\% \times (122\text{js}/365) = 2005$

(3) $122 \text{ js} = 31 \text{ mars} + 30 \text{ avril} + 31 \text{ mai} + 30 \text{ juin}$

4) 1^{er} Aout 2010

Placement -OJVPP (1)	441 000	
Intérêts courus à recevoir (1)	13 537	
Encaisse		454 537

(1) $980 \times 450 = 441\,000$

(2) $450\,000 \times 9\% \times (122 / 365) = 13\,537$

(3) $122 \text{ js} = 30 \text{ avril} + 31 \text{ mai} + 30 \text{ juin} + 31 \text{ juillet}$

5) 1^{er} octobre 2009

Encaisse	20 305	
Intérêts courus à recevoir		13 537
Produits financiers- intérêts sur OJVPP		6 768

(1) $450\,000 \times 9\% \times (61\text{js}/365) = 6\,678$

6) 31 décembre 2010 (Date de fin de l'exercice)

Encaissement des intérêts sur les obligations de Canyon Ltée pour la période entre le 1^{er} juillet et le 31 décembre

Encaisse	3 025	
Produits financiers – intérêts sur placement OJVPP		3025

(1) $50\,000 \times 12\% \times (184 \text{ js} / 365) = 3\,025 \$$

Régularisation des intérêts sur les obligations de Cascado Ltée

Intérêts courus à recevoir	10 208	
Produits financiers – intérêts sur placement en obligations JVPP		10 208

Calcul

Intérêts courus entre le 1^{er} octobre et le 31 décembre 2010

$$450 \text{ obligations} * 1\,000\$ * 9\% * (92/365) = 10\,208 \$$$

Constatation de la variation de valeur du placement en obligation désignées à la juste valeur par le biais des pertes et profits

	Valeur Comptable	Juste Valeur	Plus ou moins value
Obligations Cascado Ltée			
(450 obligations * 980 \$)	441 000		
(450 obligations * 950 \$)		427 500	(13 500) \$
Obligations Canyon Ltée			
(50 obligations * 990 \$)	49 500		
(50 obligations * 1020 \$)		51 000	<u>1 500</u> (12 000) \$

Écriture

Perte de valeur sur placements- OJVPP (RN)		12 000	
	Placement– OJVPP		12 000