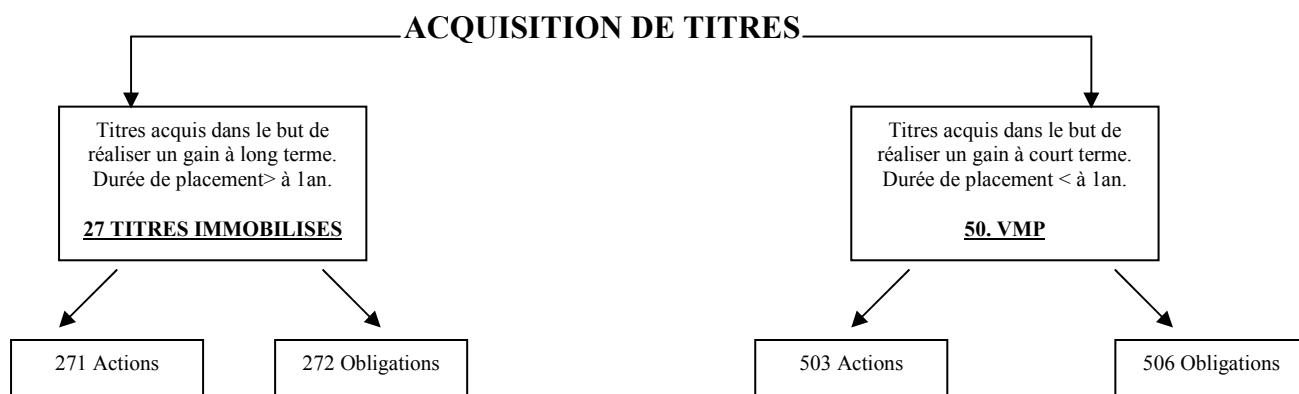


SYNTHESE 1 / CHAP 6 : LES OPERATIONS DE TRESORERIE : TITRES IMMOBILISES / VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les excédents de trésorerie peuvent être utilisés pour générer des revenus complémentaires en réalisant des investissements à caractère financier.

1/ IDENTIFICATION JURIDIQUE ET COMPTABLE DES TITRES



ACTION = confère un droit de propriété.

OBLIGATION = confère un droit de créance.

2/ ACQUISITION DE TITRES

<u>N° de COMPTE</u>	<u>DEBITS</u>	<u>CREDITS</u>
27.ou 50.	Prix achat total	
6271*	Commissions H.T	
44566*	TVA / commissions	
512		Px achat + commissions TTC

Rappels :

* pas de tva sur les titres

***Les frais de courtages peuvent être intégrés au cout d'acquisition sur option.**

3/ REVENUS DE TITRES

<u>N° de COMPTE</u>	<u>DEBITS</u>	<u>CREDITS</u>
512	Dividendes ou intérêts perçus	
762* ou 764*		Dividendes ou intérêts perçus

Dividendes ⇨ Actions.

Intérêts ⇨ Obligations

* 762 ⇨ Revenus titres immobilisés,

* 764 ⇨ Revenus des Valeurs mobilières de Placement

4/ **CESSION DE TITRES IMMOBILISES**: (RAPPEL)A/ **CESSION DE TITRES IMMOBILISES (VENTE DES TITRES)**

<u>N° de COMPTE</u>	<u>DEBITS</u>	<u>CREDITS</u>
512	PRIX VENTE TOTAL	
775		PRIX VENTE TOTAL

6271	COMMISSIONS H.T	
44566	TVA / COMMISSIONS	
512		COMMISSIONS TTC

SORTIE DU PATRIMOINE (ACTIF DU BILAN)

<u>N° de COMPTE</u>	<u>DEBITS</u>	<u>CREDITS</u>
675	PRIX D'ACQUISITION	
27...		PRIX D'ACQUISITION

Le résultat de la cession (**plus value ou moins value**) correspond à la différence entre le solde du compte 775 et le solde du compte 675

B/ **CESSION DE VALEUR MOBILIERE DE PLACEMENT (VENTE DES TITRES)**

1^{ER} CAS: PRIX DE VENTE - PRIX D'ACQUISITION > 0
(PLUS VALUE)

<u>N° de COMPTE</u>	<u>DEBITS</u>	<u>CREDITS</u>
512	PRIX VENTE TOTAL	
50.		PRIX D'ACQUISITION TOTAL
767		PLUS VALUE REALISEE

6271	COMMISSIONS H.T	
44566	TVA / COMMISSIONS	
512		COMMISSIONS TTC

2^{EME} CAS: PRIX DE VENTE - PRIX D'ACQUISITION < 0
(MOINS VALUE)

<u>N° de COMPTE</u>	<u>DEBITS</u>	<u>CREDITS</u>
512	PRIX VENTE TOTAL	
667	MOINS VALUE REALISEE	
50.		PRIX D'ACQUISITION TOTAL

6271	COMMISSIONS H.T	
44566	TVA / COMMISSIONS	
512		COMMISSIONS TTC