

Cours de comptabilité générale II

L'acquisition et la cession des titres .

Licence fondamentale Semestre II

Pr Khadija BELMOUSS

Anne universitaire 2016-2017

Chapitre I :Les titres

I. Acquisition des titres

A. Les titres à long terme

1. Les titres immobilisés ((2481

Se sont des droits de créance et non de propriété, ils rapportent des intérêts.

On distingue: les obligations, les bons d'équipement et les bons divers.

Exemple d'application):droits de créances(

Le 01/02/2017, la société « NAHDA » achète 800 obligations au cours de 280DH, l'une)en vue de les garder durablement) commissions 1500 DH)H.T), TVA 10%

02/2017		
24811	Obligations ou (titres immobilisés) (800× 280)	224.000
6147	Services bancaires	1500
34552	E.TVA récup/charges	150
5161	Banques	225650

2. Les titres de participation (2510) (droit de propriété)

Il s'agit des titres dont la possession durable est estimée utile à l'activité de l'entreprise, notamment parce qu'elle permet d'exercer une influence sur la société émettrice des titres ou d'en assurer le contrôle (adjectif tragique)

Exemple d'application 1 :

La société « NAHDA » a acquis, au 03/02/2017 dans un objectif stratégique, 6000 actions à 120 DH l'une (valeur nationale 100 DH entièrement libérée), commissions 5400 DH (HT), T.V.A 10%.

03/02/201		
2510	Titres de participation (120×600)	720.000
6147	Services bancaires	5.400
34552	E.TVA récup/charges	540
	Banques	725940

Exemples d'applications : 2

Dans le but de participer à la gestion et au contrôle de la société »SABAH «la société « NAHDA » a acheté, au 04/01/2017, 8600 titre au prix unitaire de 150dh (valeur nominale 140, libérée de la moitié), commissions bancaires 2640)dh,TTC), TVA .10%

2510	04/01/201 — -Titres de participation 8600)x150)+ 8600)x 140x(½)Partie libérée +partie non libérée(1892000	
6147	-Services bancaires ($\frac{2640}{12}$)	2400	
34552	-E. TNA récup/ charges	240	
5141	-Banques (8600 x 150) +2640.		129640
1483	-Dettes rattachées à des participations 8600)X 140X (1/2		602000

-3Les actions :)2581 roits de propriété(

Elles sont représentatives de parts de capital ou de placement à long terme. Elles sont achetées par l'entreprise pour les conserver durablement)à long terme.(

Exercice d'application n° : 1

La société « NAHDA » a acquis, au 05/02/2017, 3400 actions pour les garder durablement, au prix unitaire de 240dh (valeur nominale 200dh, libérée d'un quart), commissions bancaires 1500dh (H.T), TVA .10%

05/02/201

2581	-Actions 3400)x240) 3400)+x 200x (3/2)Partie libérée +partie non libérée(1326000	
6147	-Services bancaires	1500	
34552	-E.TVA récup /charges	150	
5141	-Banques 3400)x 1650 + (240		81750
1488	-Dettes de financement diverses (3400 x 200x(3/4		510.000

B- Les titres à court terme (T.V.P(

Ces titres sont acquis en vue de réaliser un gain à brève échéance et qui sont conservés moins d'un an par l'entreprise, on distingue:

- Actions, partie libérée ((3501
- Actions, partie non libérée ((3502
- Obligations ((3504
- Bons de caisse et bons de trésor (3506)

Exemple d'application n° : 1

- Le 12/02/2017, la société « NAHDA » a reçu un avis de débit de sa banque relatif à l'achat de de 10 800 actions)à court terme = but spéculatif) au cours de 600dh l'action (valeur nominale 550, totalement libérée) commissions 3200dh(H.T,(T.V.A .10%

		12/02/2017	
3501	-Actions, partie libérée 10.800)x (600	6480000	
6147	-Services bancaires	3200	
34552	-E.TVA récup /charges	320	
5141	- Banques		6483520

Exemple d'application : 2

La société « NAHDA » a acheté, au 20/02/2017, 7400 actions (TVP) au cours de 450dh l'une (valeur nominale 400dh libérée d'un tiers), services bancaires)1760T.T.C) T.V.A10%

		20/02/2017	
3501	-Actions, partie libérée 7400)x (450	3.330.000	
3502	-Actions, partie non libérée 7400)x 400x (2/3	197333.33	
6147	-Services bancaires	1600	
34552	-E, TVA récup / charges	160	
5141	- Banques 7400)x 1760+ (450		3331760
4483	- Dettes sur acquisition de T.V.P 7400)x 400x (2/3		1973333.33

Exemple d'application n° : 3

-La société « NAHDA » a reçu, 22/02/2017, un avis de débit de sa banque relatif à l'achat de 560 obligations au cours de 160dh l'unité commissions 2700dh, TVA10% (H.T.)

22/02/2017

		22/02/2017	
3504	-Obligations 5600)x (140		
3506	-Bons de caisse et bons de trésor		60800
	380)x (160		
6147	-Services bancaires		2700
34552	-E.T V A récup /charges		270
5141	- Banques		847.770

II- La cession des titres:

A-a cession des titres à long terme)immobilisations financières(

-1Cas des titres représentant des droits de créance :

Obligations, bons d'équipent bons divers.

Exemple d'application:

La société « NAJAH », «reçoit au 24/02/2016, un avis de crédit relatif à la cession de 860 obligations (long terme) et 520 bons aux cours respectifs de 300dh et 400dh l'unité commissions bancaires 1400dh)H.T), TVA (10%) , ces titres ont été acquis respectivement à 280 à 28dh et 430dh.

Passer cette opération au journal de la société »NAJAH.«

24/02/2016			
5141	-Banques	464460	
6147	-Services bancaires	1400	
34552	-E.TVA récup/ charges	140	
	-Produits de cession des immobilisations financières (860 x 520) + (300x (400		466000
31/12/2016			
6514	-VNA des immobilisations financières cédées	464400	
24811	-Obligations 860)x (280		240800
24881	-Bons 520)x (430		223600
8			

-2Cas des titres représentant des droits de propriété:

2-Les actions à long terme:

Exemple d'application:

La société « NAJAH » reçoit au 26/02/2016, un avis de crédit correspondant à la cession de 800 actions au cours de 240dh l'une (valeur nominale 160dh libérée d'un tiers .(1/3

Ces actions ont été acquises pour les conserver durablement (avoir des cours de 210dh l'unité, commissions bancaires 1320dh)T.T.C), TVA .10%

		26/02/2016	
5141	-Banques	190680	
6147	-Services bancaires	1200	
34552	-E.TV récup /charges	120	
7514	- Produits de cessions des immobilisations financières 800)x(240		192000
31/12/2016			
6514	-V.N.A des immobilisations financières cédées 800)x (210	168000	
1488	-Dettes de financement diverses 800)x 160x (2/3	85333.33	
2581	-Actions (800 x 160 + (210x 2/3x 800		253333.33

Résultat de cession des actions:

Produit de cession – V.N.A (800 x 240) – 800)x (210

= 000 24 + Plus –value

-2-2 Titres de participation

Exemple d'application:

La société « NAJAH » a cédé, au 28/02/2016, 1500 actions au cours unitaire de 280dh (valeur nominale de 200dh libérée de 2/5). Ces titres ont été acquis dans un objectif stratégique au cours unitaire de 300dh, commissions bancaires 1100dh)HT), TVA .10%

		28/02/2016	
5141	-Banques	418790	
6147	-Services bancaires	1100	
34552	-ETVA récup/ charges	110	
7514	-Produits de cessions des immobs financières 1500)x (280		420000
		31/12/2016	
6514	V.N.A des immobs financières cédées 1500)x(300	450000	
1483	-Dettes rattachées à des participations	180000	
	-Titres de participation 1500)x 1500) + (300x 200x (3/5		630000

Résultat de cession:

Produit de cession –VNA

$$1500) = x 280) - 1500)x (300$$
$$= \boxed{000\ 30-} \text{ Moins-value}$$

B- La cession des titres à court terme:

-1 **Cas des titres représentant** des droits de créance : (obligations, bons de trésor. (...)

Exemple d'application:

La société « NAJAH » reçoit, au 01/03/2017, un avis de crédit relatif à la cession de 1300 obligations (à court terme) et 1200 bons de trésor aux cours unitaires respectifs de 170dh et 130dh. Ces titres ont été acquis aux couts d'acquisition unitaires respectifs de 150dh et 140dh, commissions bancaires 900dh)HT) T.V.A.10%

01/03/2017		
5141	-Banques	376010
6147	-Services bancaires	900
34552	-E.T.V.A récup/charges	90
6385	-Charges nettes sur cessions des T.V.P	1200
3504	-Obligations 150)x (1300	195000
35062	- Bons de trésor 140)x (1200	168000
7385	- Produits nets sur cessions des T.V.P	26000

--	--

Résultats de cession:

- **Pour les obligations:**

• Prix de cession 170 =

• Prix d'achat .150 =

Résultat (150-170) :x 1300

26000

 Plus-value

- **Pour les bons de trésor:**

• Prix de cession 130 :

• Prix d'achat 140 :

Résultat (130 – (140x 1200

=

12000-

 Moins-value

-2Cas des titres représentant un droit de propriété :

Exemple d'application:

La société «NAJAH » reçoit, au 05/03/201, un avis de crédit relatif à la cession de 1400 actions (T.V.P) au de 280dh l'action (valeur nominale 150dh libérée de 2/5). Ces titres ont été acquis au cours unitaire de 260dh commissions bancaires 600dh)H.T) TVA (.10%

05/03/2017

5141	-Banques	391340	
6147	-Services bancaires	600	
34552	-E.TVA récup /charges	60	
4483	-Dettes/acquisitions des T.V.P	126000	
	1400)x 150x (3/5		
3501	-Actions partie libérée		364000
	1400)x (260		
3502	-Actions partis, partie non libérée		126000
	(1400 x 150x (3/5		
7385	-Produits nets sur cession des T.V.P		28000
	(260 – 280)x 1400		