

Principe

Au 31.12, notre comptabilité affiche les éléments suivants :

+		Titres	-				
	sàn	10 000		5 000 Ventes			
	Achats	2 000					
+		Charges de titres			-		
	Frais de garde	150					
-			Produits des titres				+
						200 Dividendes bruts	
						100 Intérêts bruts	

Pour clôturer les comptes, il suffit d'inscrire la valeur finale de notre portefeuille de titres au crédit du compte Titres avec Spb comme contrepartie.

La clôture du compte Titres fera apparaître :

- Une plus-value qui sera virée à Produits des titres : Titres à Produits des titres
- Ou alors, une moins-value qui sera virée à Charges des Titres : Charges de titres à Titres

Enfin, si le portefeuille contient des obligations, il faudra calculer le montant de l'intérêt couru et le comptabiliser par l'écriture : AT à Produits des titres.

Exemple de plus-value

Inventaire final : 7'500.-

+		Titres	-				
	sàn	10 000		5 000 Ventes			
	Achats	2 000					
				7 500 Spb			
	Plus-value	500					
		12 500		12 500			
+		Charges de titres			-		
	Frais de garde	150					
-			Produits des titres				+
						200 Dividendes bruts	
						100 Intérêts bruts	
						500 Plus-value	
			Titres à Produits des titres 500 AT à Produits des titres (intérêts courus s/oblig)				

Exemple de moins-value

Inventaire final : 6'500.-

		Titres	
+			-
	à	10 000	5 000 Ventes
	Achats	2 000	
			6 500 Spb
			500 Moins-value
		<u>12 000</u>	<u>12 000</u>

Charges de titres		Produits des titres	
+	-	-	+
Frais de garde	150		200 Dividendes bruts
Moins-value	500		100 Intérêts bruts
		Charges de titres à Titres 500	
		AT à Produits des titres	
		(intérêts courus s/oblig)	

www.pambianco.net