

---

## Les Titres

### Vrai ou faux ?

- 1) Je comptabilise la même chose un intérêt couru qu'un intérêt.
- 2) Il y a un intérêt couru sur les obligations cotées en %.
- 3) Le dividende est payé à la clôture.
- 4) L'intérêt est fixé au départ.
- 5) Les frais d'achat d'un titre sont ajoutés à son prix.
- 6) Il y a un impôt anticipé sur tous les titres.
- 7) Les intérêts courus des titres peuvent être du côté *débit* lors de la journalisation
- 8) Le dividende est fixé au départ.
- 9) Le dividende doit être payé chaque année.
- 10) Je dois faire figurer les titres dans le compte « *produits des titres* ».

### Théorie

Les \_\_\_\_\_ sont des titres cotés en CHF, contrairement aux \_\_\_\_\_ qui sont cotées en % de leur valeur \_\_\_\_\_. Le prix payés des titres dépend du \_\_\_\_\_, ils peuvent être cotés à la bourse. Les \_\_\_\_\_ distribuent un dividende qui est \_\_\_\_\_ à l'impôt \_\_\_\_\_. La rémunération des actions et des obligations s'appelle aussi \_\_\_\_\_. A l'époque on allait au guichet de la \_\_\_\_\_ récupérer ce rendement des titres. Aujourd'hui cela se fait de manière \_\_\_\_\_, ce qui est tout de même plus pratique.

### Journalisation en cours d'exercice

Les écritures suivantes ont lieu au sein de l'entreprise LODH SA (Les Oliviers De Harry SA), une entreprise spécialisée dans la commercialisation d'huiles d'olives bio à Genève.

- 1) Le 20 avril, je reçois des dividendes pour les 17 actions ABC SA, nominal CHF 10.- que je possède depuis le 20 mars. Dividende brut par action : CHF 56.-. Prendre en compte un éventuel transitoire.
- 2) Le 21 avril, je vends mes actions ABC au cours de CHF 112.-, avec des frais de 0.8%. Les actions figurent pour CHF 110 dans ma comptabilité.
- 3) Le 22 avril, j'achète des obligations DCE 1.20 % 2012-2018, nominal CHF 45'000.-, au cours de 88, avec des frais de 4%. L'échéance de ce titre est au 15 avril.
- 4) Le 23 avril, je reçois sur mon compte bancaire l'impôt anticipé sur CHF 35'000.- d'intérêts et dividendes que j'ai reçu durant l'année.
- 5) Le 24 avril, je reçois des intérêts sur mes obligations FGH 1.5%, nominal EUR 50'000.-, au cours de 105. Le cours de l'euro est aujourd'hui de 0.98.

### Journalisation de clôture

Au sein de la même société, comptabiliser les écritures suivantes au 31 décembre.

- 1) Le 31 décembre 2015, comptabiliser les écritures transitoires liées aux écritures de l'exercice précédent.
- 2) Le 1<sup>er</sup> janvier, passez l'extourne des transitoires précédemment comptabilisés.