

**INSTRUMENTS FINANCIERS 03**

**COURS À CONSULTER : 3. L'ACTIF DU BILAN**

**NORME À CONSULTER : IAS 39 INSTRUMENTS FINANCIERS ; COMPTABILISATION ET ÉVALUATION**

Un établissement financier, intermédiaire sur les marchés financiers, possède un titre d'obligation sur 10 ans à 6 % acquis pour 1 000 € le 15/11/20n-1 (date d'émission de l'emprunt. Sa juste valeur au 31/12/20n-1 (date de clôture de l'exercice) est de 1050 € (baisse des taux du marché d'environ un quart de point).

Le titre, instrument de transaction, a été revendu pour 1 090 € courant 20n.

Traitez les enregistrements comptables de l'acquisition en 20n-1 à la cession du titre en 20n.

**Enregistrement de l'acquisition des titres le 15/11/20n-1 :**

compte	libellé	débit	crédit

**Enregistrement au 31/12/20n-1 :**

compte	libellé	débit	crédit

**Enregistrement de la cession courant 20n :**

compte	libellé	débit	crédit

Corrigé :

Enregistrement de l'acquisition des titres le 15/11/20n-1 :

compte	libellé	débit	crédit
508000	Autres valeurs mobilières de placement	1 000	
512100	Banque		1 000

Enregistrement au 31/12/20n-1 :

compte	libellé	débit	crédit
508000	Autres valeurs mobilières de placement	50	
767000	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		50

Il s'agit de titres détenus dans une optique de gain à court terme ; les profits et, s'il y a lieu les pertes, doivent être constatés à la clôture de l'exercice et influencé le résultat.

Enregistrement de la cession courant 20n :

compte	libellé	débit	crédit
512100	Banque	1 090	
508000	Autres valeurs mobilières de placement		1 050
767000	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		40