

## 14. Le portefeuille titres

### Exercice 14.1

	Nature juridique	Classement comptable
1.	Titres de créances	Valeurs mobilières de placement
2.	Titres de propriété	Titres de participation
3.	Titres d'OPCVM représentatifs de titres de créances	Valeurs mobilières de placement
4.	Titres de propriété	Titres de participation
5.	Titres d'OPCVM représentatifs de titres de créances	Valeurs mobilières de placement
6.	Titres de propriété	Valeurs mobilières de placement
7.	Titres de créances	Titres immobilisés (droit de créance)
8.	Titres de propriété	TIAP

### Exercice 14.2

15-03				
50	512	Valeurs mobilières de placement (66,41 € × 15)	996,15	996,15
		Banque		
25-06				
261	512	Titres de participation (246 € × 300)	73 800	73 800
		Banque		
4-09				
50	512	Valeurs mobilières de placement (71,20 € × 500)	35 600	36 538
627		Services bancaires et assimilés	820	
44566		État - TVA déductible sur autres biens et services	118	
		Banque		
10-09				
273	512	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (250 € × 800)	200 000	207 200
627		Services bancaires et assimilés (200 000 × 3 %)	6 000	
44566		État - TVA déductible sur autres biens et services	1 200	
		Banque		
18-10				
261	512	Titres de participation (197 € × 550)	108 350	110 950,40
627		Services bancaires et assimilés (108 350 × 2 %)	2 167	
44566		État - TVA déductible sur autres biens et services	433,40	
		Banque		

### Exercice 14.3

1-10				
512	764	Banque (11 € × 500)	5 500	
		Revenus des valeurs mobilières de placement		5 500
10-11				
512	7621	Banque (26 € × 800)	20 800	
		Revenus des titres immobilisés		20 800
12-12				
512	7611	Banque (20,70 € × 300)	6 210	
		Revenus des titres de participation		6 210
28-12				
512	7611	Banque (2,48 € × 550)	1 364	
		Revenus des titres de participation		1 364

### Exercice 14.4

1-04				
261	269	Titres de participation (200 € × 4 500)	900 000	
		Versements restant à effectuer sur titres de participation non libérés (100 € × 4 500)		450 000
	512	Banque (100 € × 4 500)		450 000

		2-05		
273		Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (563 € × 50)	28 150	
627		Services bancaires et assimilés	220	
44566		État - TVA déductible sur autres biens et services	26,80	
	512	Banque		28 396,80
		15-06		
271		Titres immobilisés autres que TIAP (droit de propriété) (170 € × 300)	51 000	
627		Services bancaires et assimilés	510	
44566		État - TVA déductible sur autres biens et services	99,96	
	512	Banque		51 609,96
		18-06		
50		Valeurs mobilières de placement (1 888,10 € × 250)	472 025	
	512	Banque		472 025
		31-07		
512		Banque (9,41 € × 50)	470,50	
	7621	Revenus des titres immobilisés		470,50
		1-09		
269		Versements restant à effectuer sur titres de participation non libérés (100 € × 4 500)	450 000	
	512	Banque		450 000
		15-10		
512		Banque (8,50 € × 300)	2 550	
	7621	Revenus des titres immobilisés		2 550