

EXEMPLE 1	COMPTABILISATION CHEZ LE CEDANT									
PENSION	1422				TRESORERIE		1418		6044	
Taux : 8 %, durée 3 mois	Valeurs données en pension						Intérêts courus		Int. sur valeurs données en pension	
18/10 : pension	100	--	100							
31/12 : int. courus : 75 jours							1,67	--	1,67	
1/1 : annulation							1,67			1,67
18/1 : échéance : 92 jours	100			102,04					2,04	
						</				

EXEMPLE 2	(Voir schéma 1 les écritures des valeurs reçues en pension)									
VALEURS REÇUS EN PENSION REDONNEES EN PENSION	1422 Valeurs données en pension			TRESORERIE		1418 Intérêts courus		6044 Int. sur valeurs données en pension		
18/10 : pension		100	---	100						
31/12 : int. courus : 75 jours							1,67	---	1,67	
1/1 : annulation						1,67				1,67
18/1 : échéance : 92 jours	100				102,04				2,04	

ANNEXE : SCHEMAS COMPTABLES

EXEMPLE 3	(Voir schéma 1 les écritures des valeurs reçues en pension)					
	TITRES REÇUS EN PENSION ET REVENDUS	Valeur des titres	Gains et pertes	3433 Dettes sur titres reçus en pension	621/721 Pertres/Gains Titres de transaction	TRESORERIE
	18/10 : vente ferme	100		100		100
	30/11 : valeur des titres	102	-2	2	2	
	31/12 : valeur des titres	97	5	5	5	
	18/1 : rachat	95	2	95		95
	18/1 : solde du compte			2	2	
	SOLDES		5	0	5	5

EXEMPLE 4	(Voir schéma 1 les écritures des valeurs reçues en pension)					
TITRES REÇUS EN PENSION ET PRETES	3435 Dettes de titres		3017 Titres prêtés		TRESORERIE	7211 Gains sur titres de transaction
18/10 : prêt de titres		100	---	100		
30/11 : valeur des titres	2	-----		2		
31/12 : valeur des titres		5	---	5		
18/1 : échéance	103	-----		103		
18/1 : intérêts 1%					0,25	-----
						0,25
SOLDES	0	0			0,25	
						0,25

EXEMPLE 5	(Voir schéma les écritures des valeurs reçues en pension)							
TITRES REÇUS EN PENSION ET VENDUS A REMERE <i>NB : les intérêts sont omis</i>	BILAN				HORS-BILAN			
	3435				8417		849	
	Autres dettes		TRESORERIE		Titres vendus		Contrepartie	
	de titres				à réméré			
18/10 : vente à réméré		100	---	100	100	-----		100
18/1 : échéance	100	-----		100		100	---	100