

E - EMISSION D'UN TITRE DE CREANCE

EXEMPLE 1	EMISSION D'UN TITRE DE CREANCE NEGOCIABLE							
Taux : 7,50 %	Nb. de jours	3311 T C N émis		TRESORERIE		3318 Intérêts courus		6251 Int. sur TCN émis
6/2 N : émission			1 000	1 000				
31/12 N : int. courus	329					67,60	67,60	
1/1 N+1 : annulation						67,60		67,60
6/2 N+1 : coupon	365			75			75	
31/12 N+1 : int. courus	329					67,60	67,60	
1/1 N+2 : annulation						67,60		67,60
6/2 N+2 : rembours.	365	1 000		1 075			75	
SOLDES		0		150	0		150	

EXEMPLE 2	EMISSION D'UNE OBLIGATION A 98 % TAUX : 10 %, DURÉE 5 ANS							
		3331 Obligations émises		TRESORERIE		3856 Prime d'émission		3338 Intérêts courus
								6253/6256 Charges sur Oblig. émises
1/7 N : émission		1 000	980		20			
31/12 N : prime					2			2
31/12 N : int. courus							50,41	50,41
1/1 N+1 : annulation							50,41	50,41
1/7 N+1 : coupon				100				100
31/12 N+1 : int. courus							50,41	50,41
31/12 N+1 : prime					4			4
etc.								
SOLDES		1 000	880	14,00			50,41	156,41