COMPTABILITÉ - FISCALITÉ

Portefeuille-titres : classer, comptabiliser, évaluer et traiter la fiscalité

Les titres détenus par l'entreprise posent des questions que l'on ne traite que quelques fois par an : classement du titre, coût d'entrée, dépréciation à la clôture, résultat de cession et régime fiscal applicable. Une erreur de classement initial se propage ensuite sur l'évaluation puis sur la liasse fiscale. Ces deux jours reprennent le cycle complet du portefeuille-titres : catégories comptables, entrée en comptabilité, évaluation à l'inventaire, cessions et retraitements fiscaux. Les traitements sont travaillés sur des écritures et des cas chiffrés que les participants peuvent apporter de leurs propres dossiers.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
2 jours — 14 h	**Présentiel ou à distance**	**À partir de 1 935 € HT**	**11 jours ouvrés après validation du financement.**

Mon Pôle Formation est un organisme certifié Qualiopi. La certification qualité a été délivrée au titre de la catégorie d'action suivante : **ACTIONS DE FORMATION** — certificat n° 76 31 02622 31 (SGS ICS)

01 Public visé et prérequis

PUBLIC VISÉ
Comptables, chefs comptables, responsables comptables, collaborateurs de cabinet d'expertise comptable et contrôleurs de gestion associés aux arrêtés.

PRÉREQUIS
Maîtriser les écritures comptables courantes et avoir participé à des travaux d'arrêté des comptes.

POSITIONNEMENT À L'ENTRÉE
Analyse du besoin et test de positionnement. Vos réponses sont partagées avec votre formateur afin d'adapter la formation à votre niveau et votre contexte professionnel.

02 Objectifs pédagogiques

À l'issue de la formation, le participant sera capable de :

- Classer un titre dans la catégorie comptable correspondant à l'intention de détention
- Comptabiliser l'entrée des titres et le traitement des frais d'acquisition
- Évaluer le portefeuille à l'inventaire et enregistrer les dépréciations
- Traiter comptablement les cessions et les opérations sur titres
- Déterminer le régime fiscal applicable aux revenus et aux résultats de cession

03 Programme détaillé

M1 Classement des titres

- L'intention de détention commande tout le reste
- Titres de participation titres immobilisés et valeurs mobilières de placement
- Critères de classement et documentation de l'intention
- Conséquences du classement sur l'évaluation et sur la fiscalité
- Reclassements et justification à apporter
- Présentation au bilan et informations en annexe
- À retenir : Le classement se justifie au moment de l'acquisition : le rattraper à la clôture expose l'entreprise à une remise en cause.

M2 Entrée en comptabilité et opérations courantes

- Enregistrer l'acquisition et la vie des titres
- Coût d'entrée et traitement des frais d'acquisition
- Souscriptions libérations et versements restant à effectuer
- Comptabilisation des dividendes et des revenus de créances rattachées
- Opérations sur titres attributions gratuites et droits de souscription
- Suivi extra-comptable du portefeuille par ligne
- Cas pratique : Les participants enregistrent l'acquisition d'un lot de titres avec frais puis la perception du dividende de l'exercice suivant.

M3 Évaluation à l'inventaire

- Justifier la valeur retenue à la clôture
- Méthodes de détermination de la valeur d'inventaire par catégorie
- Constatation et reprise des dépréciations
- Traitement des moins-values latentes et absence de compensation
- Cas des titres de participation et perspectives de rentabilité
- Documentation du dossier de travail
- Atelier : Chaque participant justifie la dépréciation d'un portefeuille à partir d'un état de valorisation puis rédige la note de dossier.

M4 Cessions et traitement fiscal

- Sécuriser la liasse et la déclaration
- Détermination du résultat de cession et méthode d'imputation des sorties
- Régimes applicables aux plus-values selon la nature des titres
- Traitement des dividendes et régime des sociétés mères
- Retraitements extra-comptables et report sur les tableaux de la liasse
- Points de vigilance en cas de contrôle
- Cas pratique : Le groupe traite la cession partielle d'une ligne de titres puis établit les retraitements correspondants.

04 Modalités pédagogiques, méthodes et moyens

MODALITÉS PÉDAGOGIQUES
Présentiel ou à distance

LIEU / FORMAT
Dans vos locaux — jusqu'à 10 collaborateurs, Paris — Présentiel, À distance — Classe virtuelle

MÉTHODES MOBILISÉES
• Apports théoriques, ateliers et cas pratiques. Support de cours numérique et fiches méthodes fournis.

ENCADREMENT
Formateurs qualifiés et expérimentés, experts de leur domaine, sélectionnés par Mon Pôle Formation.

05 Modalités d'évaluation et de suivi

ÉVALUATION DES ACQUIS
• QCM et mises en situation. Évaluation des acquis en début et en fin de parcours, évaluation à chaud et à froid à 60 jours.

SUIVI DE L'EXÉCUTION
• Émargement des participants
• Certificat de réalisation remis à l'issue de la formation

SANCTION DE LA FORMATION
Attestation de fin de formation et certificat de réalisation remis à chaque participant.

06 Type de reconnaissance

Formation non certifiante — Attestation de fin de formation et certificat de réalisation remis à chaque participant.

07 Modalités d'accès, financement et tarifs

MODALITÉS D'INSCRIPTION
Inscription en ligne, par téléphone, par devis ou via votre OPCO.

DÉLAI D'ACCÈS
11 jours ouvrés après validation du financement.

FINANCEMENTS POSSIBLES
- OPCO et plan de développement des compétences
- FAF et CFP
- France Travail
- Paiement jusqu'à 6 fois sans frais

DATES / SESSIONS
Entrées permanentes

FORMULE	DÉTAIL	TARIF
Inter-entreprises	-10 % dès 2 participants, -15 % dès 3, -20 % à partir de 4 inscrits sur la même session.	**À partir de 1 935 € HT**

Prix nets — exonération de TVA, article 261-4-4° du CGI.

08 Accessibilité aux personnes en situation de handicap

Accessible aux personnes en situation de handicap. Contactez notre référent handicap pour construire une solution adaptée : contact@monpoleformation.fr

RÉFÉRENT HANDICAP
Tiffany LESTROUBAC

CONTACT
contact@monpoleformation.fr

09 Indicateurs de résultats

INDICATEUR	RÉSULTAT	MODALITÉS DE CALCUL
Taux de satisfaction	**N/A**	Moyenne des notes de satisfaction des stagiaires sur les 12 derniers mois
Taux d'abandon	**N/A**	Calculé sur les 12 derniers mois

Résultats arrêtés au 29/09/2026. N/A : donnée non disponible ou effectif insuffisant sur la période.

10 Contacts

INSCRIPTIONS ET INFORMATIONS
contact@monpoleformation.fr
01 87 66 57 66

ADRESSE
10a rue du Maréchal de Lattre de Tassigny, 76420 Bihorel

RÉCLAMATIONS
Par e-mail : contact@monpoleformation.fr