

Epreuve orale du second groupe : Etude de cas

Sujet 16

financement des investissements; Travaux d'inventaire: créances douteuses; titres, régularisations

EXERCICE 1 : Le financement des investissements

Pour financer ses investissements, l'entreprise MASSON a contracté le 01/08/2001 un emprunt auprès du Crédit Agricole aux conditions suivantes :

- Capital emprunté : 23 000 euros.
- Taux d'intérêt : 8% l'an
- Remboursement en 5 annuités constantes
- Premier remboursement fixé au 01/08/2002.

TABLEAU D'AMORTISSEMENT DE L'EMPRUNT

DATE	Capital dû en début de période	Intérêts	Amortissement du capital	Annuités constantes	Capital dû en fin de période
01/08/02					
01/08/03					

EXTRAIT DES TABLES FINANCIERES

TABLE 5

Valeur des annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital de un franc

$$a = \frac{t}{1 - (1+t)^{-n}}$$

n	8	8,25	8,50	8,75	9	n
1	1,080 000	1,082 500	1,085 000	1,087 500	1,090 000	1
2	0,560 769	0,562 692	0,564 616	0,566 542	0,568 469	2
3	0,388 034	0,389 785	0,391 539	0,393 296	0,395 055	3
4	0,301 921	0,303 603	0,305 288	0,306 977	0,308 669	4
5	0,250 456	0,252 109	0,253 766	0,255 427	0,257 092	5

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Calculer le montant de l'annuité constante en utilisant l'extrait des tables financières. (arrondir à l'euro le plus proche)
- 2) Compléter le tableau d'amortissement de l'emprunt en présentant les deux premières lignes.
- 3) Enregistrer au journal les écritures relatives à cet emprunt :
 - lors du versement de l'emprunt le 1/08/01
 - à l'inventaire le 31/12/01
 - lors du paiement de la première annuité le 01/08/02
- 4) Quels sont les autres moyens qui existent pour financer ses investissements ?

EXERCICE 2 : Les travaux d'inventaire

L'exercice comptable de la société coïncide avec l'année civile. Les opérations commerciales de l'entreprise sont soumises au taux normal de TVA

1) L'entreprise MASSON vous communique un état relatif à ses créances douteuses :

NOM	Créances TTC au 31/12/00	Provision au 31/12/2000	Règlements en 2001	Situation au 31/12/01
Camus	2392	500	418,6	On pense récupérer 30% de la créance restant due
Pierre	1016,6	200	0	Insolvable, à solder

Par ailleurs, le client ROBERT est en redressement judiciaire. La créance est de 4186 T.T.C.. On pense perdre 30% de la créance.

TRAVAIL A FAIRE :

A) Compléter le tableau des créances douteuses au 31/12/01.

Clients	Créances TTC au 31/12/01	Créances HT au 31/12/01	Provision nécessaire	Provision 2000	Dotations	Reprises	Créances irrécouvrables	
							HT	TVA

B) Enregistrer au journal les écritures de régularisation au 31/12/01.

2) Le portefeuille titres de la société se présente ainsi au 31/12/01 :

Titres	Nature des titres	Date d'acquisition	Qté	Prix d'achat	Provision antérieure	Cours au 31/12/01
A	VMP	01/05/00	50	25	0	24
B	Titres immobilisés	16/11/00	30	42	120	40

Par ailleurs, le 01/12/01, la société a vendu 20 titres A à 26 euros l'unité. Aucune écriture n'a été réalisée lors de cette cession .

TRAVAIL A FAIRE :

A) Présenter toutes les écritures relatives au titres passées en 2001 (cession et écritures d'inventaire)

3) Vous disposez des informations suivantes au 31/12/01 :

- le loyer trimestriel a été payé le 01/11/01 pour 2850 euros. Il couvre la période du 01/11/01 au 31/01/02.

- les frais de téléphone pour le mois de décembre sont estimés à 340 euros H.T.

- un client nous a retourné fin décembre 2001 pour 500 euros H.T. de marchandises. L'avoir sera établi début janvier 2002.

TRAVAIL A FAIRE :

A) Présenter au journal les écritures de régularisation au 31/12/01.

Juillet

2/2