DOSSIER – ACQUISITION ET FINANCEMENT D’UN FOUR

**A – GESTION COMPTABLE**

En 2013, l'entreprise a pris des mesures pour améliorer sa compétitivité. Elle a réalisé plusieurs investissements dont l'acquisition d'un four en remplacement de l'ancien datant de 1968. Ce nouveau four permettra :

• de réduire les erreurs de programmation de la production grâce à la commande numérique,

• de diminuer de 50% la consommation d'énergie,

• d'accroître la vitesse de production tout en conservant le même effectif.

La facture d'achat du four a été reçue le 17 juin 2013.

Les données de la facture ont été saisies et l'écriture comptable générée automatiquement. Un virement a été adressé au fournisseur Bruher le jour même.

Vous disposez des **annexes 1, 2 et 3** pour traiter les questions suivantes.

Travail à faire

1. Exposer quatre raisons pouvant justifier cet investissement
2. Déterminer le coût d'entrée du bien dans le patrimoine de la société Métalo.
3. À partir de quel(s) module(s) du Progiciel de Gestion Intégré (PGI) les données relatives à cet investissement ont-elles été saisies ? Quel module permettra son règlement ?
4. Contrôler l'enregistrement effectué lors de l'achat du four (annexe 1) : vous justifierez chaque numéro de compte(s) utilisé(s) et les montants.
5. Enregistrer le virement (annexe 2) dans le journal de la société Métalo.
6. À partir de l'annexe 3, retrouver les conditions de paiement accordées par le fournisseur Bruher.

**B — AMORTISSEMENT**

L'article 322-4 du Plan comptable général précise les modalités d'évaluation des amortissements des immobilisations qui visent à donner une image fidèle de l'entreprise.

L'entreprise Métalo amortit le nouveau four sur 10 ans (durée d'utilisation prévue).

Vous disposez des **annexes 4 et 5** pour traiter les questions suivantes.

**Travail à faire**

1. Expliquer la phrase soulignée dans l'annexe 4.
2. Justifier le montant de la dotation à l'amortissement en 2013 (annexe 5). Pourquoi est-elle différente des suivantes ?
3. Enregistrer l'écriture comptable nécessaire au 31 décembre 2013 au journal de l'entreprise.
4. Quelles sont les conséquences de cette écriture sur la trésorerie de l'entreprise ? Et sur son résultat ?

**C — FINANCEMENT**

Oséo est une banque publique d'investissement qui finance les PME françaises pour l'emploi et la croissance au travers de :

* l'aide à l'innovation,
* la garantie des concours bancaires et des investisseurs en fonds propres,
* le financement en partenariat.

Pour financer une partie de l'acquisition du nouveau four, la société Métalo a obtenu un prêt de la banque Oséo d'un montant de 1 500 000 €.

Vous disposez de **l'annexe 6** pour traiter les questions suivantes.

**Travail à faire**

1. Comptabiliser le déblocage des fonds de l'emprunt le 1er` juillet 2013.
2. Justifier le montant des intérêts à verser lors de la première échéance.
3. Quel capital la société Métalo doit-elle encore rembourser au 31 décembre 2014 ?
4. Pourquoi M. Poulmard a-t-il choisi ce mode de financement pour son investissement ?

ANNEXE 1 — Facture d'acquisition du four et enregistrement comptable

*Date de mise en service :*

*01/07/2013*

|  |
| --- |
| BRUHERZI de l'Ange 69005 LYONLe 17/06/2013SA MétaloBois l'Isle45140 SandillonFacture n° 728Livraison effectuée le 17 juin 2013 |
|  |  |
| Four à commande numérique : | 2 000 000,00 |
| Transport | 10 000,00 |
| Installation (câblage électrique,arrivées d'eau et de gaz) | 200 000,00 |
| Brut HT | 2 210 000,00 |
| TVA 19,6 % : | 433 160,00 |
| **Net à payer** | 2 643 160,00 |

**Écriture comptable générée le 17/06/2013**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 215400 | Matériel industriel | 2 210 000,00 |  |
| 445620 | État, TVA déductible sur immobilisations | 433 160,00 |  |
| 404000 | Fournisseurs d'immobilisations |  | 2 643 160,00 |
|  | *Facture d'achat N°728 du four* |  |  |

ANNEXE 2 — Virement adressé au fournisseur Bruher

|  |
| --- |
| **BORDEREAU DE VIREMENTS****Métalo** |
| **Date** **de virement : 17/06/2013** **Date de valeur : 17/06/2013** | **BANQUE : Crédit Agricole****14805 00045 05088382000 23** |
| **Nom du fournisseur** | **Domiciliation** | **R.I.B** | **Montant** |
| BRUHER | SG Lyon Entreprises | 30003/02280/000192117113/39 | 1 321 580,00 |

ANNEXE 3 — Extrait du grand-livre

|  |
| --- |
| **Compte 404000 Fournisseurs d'immobilisations - Bruher** |
| **Date** | **Libellé** | **Lettrage** | **Débit** | **Crédit** | **Solde créditeur** |
| 01/01/2013 | Solde à nouveau |  |  |  | 0,00 |
| 17/06/2013 | Facture 728 | **A** |  | 2 643 160,00 | 2 643 160,00 |
| 17/06/2013 | Règlement par virement | **A** | 1 321 580,00 |  | 1 321 580,00 |
| 31/07/2013 | Règlement par virement | **A** | 792 948,00 |  | 528 632,00 |
| 31/08/2013 | Règlement par virement | **A** | 528 632,00 |  | 0,00 |

ANNEXE 4 - Article 322-4 du plan comptable général

1. À la clôture de l'exercice, une dotation aux amortissements est comptabilisée conformément au plan d'amortissement pour chaque actif amortissable même en cas d'absence ou d'insuffisance de bénéfice.

2. L'amortissement d'un actif commence à la date de début de consommation des avantages économiques qui lui sont attachés. Cette date correspond généralement à la mise en service de l'actif.

3. L'amortissement est déterminé par le plan d'amortissement propre à chaque actif amortissable tel qu'il est arrêté par la direction de l'entité.

4. Le mode d'amortissement doit permettre de traduire au mieux le rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif par l'entité. Il est appliqué de manière constante pour tous les actifs de même nature ayant des conditions d'utilisation identiques. **Le mode linéaire est appliqué à défaut de mode mieux adapté**.

ANNEXE 5 - Plan d'amortissement du four à commande numérique

|  |
| --- |
| **PLAN D’AMORTISSEMENT LINÉAIRE** |
|  |
| **IMMOBILISATION :** | **Four à commande numérique** |  |
| Code du matériel : | 215400 |  |  |
| Valeur d’origine : | 2 210 000,00 | Durée d’utilisation : | 10 |
| Date de mise en service : | 01/07/2013 | Taux linéaire : | 10,00 % |
|  |  |  |  |
| **ANNÉES** | **Base d'amortissement** | **Dotation aux amortissements** | **CUMUL amortissement** | **VNC fin de période** |
| 2013 | 2 210 000,00 | 110 500,00 | 110 500,00 | 2 099 500,00 |
| 2014 | 2 210 000,00 | 221 000,00 | 331 500,00 | 1 878 500,00 |
| 2015 | 2 210 000,00 | 221 000,00 | 552 500,00 | 1 657 500,00 |
| 2016 | 2 210 000,00 | 221 000,00 | 773 500,00 | 1 436 500,00 |
| 2017 | 2 210 000,00 | 221 000,00 | 994 500,00 | 1 215 500,00 |
| 2018 | 2 210 000,00 | 221 000,00 | 1 215 500,00 | 994 500,00 |
| 2019 | 2 210 000,00 | 221 000,00 | 1 436 500,00 | 773 500,00 |
| 2020 | 2 210 000,00 | 221 000,00 | 1 657 500,00 | 552 500,00 |
| 2021 | 2 210 000,00 | 221 000,00 | 1 878 500,00 | 331 500,00 |
| 2022 | 2 210 000,00 | 221 000,00 | 2 099 500,00 | 110 500,00 |
| 2023 | 2 210 000,00 | 110 500,00 | 2 210 000,00 | 0,00 |

ANNEXE 6 – Tableau d’emprunt édité par la banque OSÉO

|  |
| --- |
| http://www.transferts-lr.org/sites/default/files/logo_oseo_anvar.jpg**Tableau de remboursement de l’emprunt** |
| **Montant emprunté :** | **1 500 000,00** | **Date d’octroi des fonds :** | **1er juillet 2013** |
| **Durée :** | **7 ans** |  |  |
| **Taux :** | **3,50 %** |  |  |
| **Échéances** | **Capital restant dû en début période** | **Intérêts annuels** | **Amortissement annuel** | **Annuité** | **Capital restant dû en fin de période** |
| 30/06/2014 |  1 500 000,00  |  52 500,00 | 214 285,71 | 266 785,71 | 1 285 714,29 |
| 30/06/2015 |  1 285 714,29 |  45 000,00 | 214 285,71 | 259 285,71 | 1 071 428,57 |
| 30/06/2016 |  1 071 428,57 |  37 500,00 | 214 285,71 | 251 785,71 |  857 142,86 |
| 30/06/2017 | 857 142,86 |  30 000,00 | 214 285,71 | 244 285,71 |  642 857,14 |
| 30/06/2018 | 642 857,14 |  22 500,00 | 214 285,71 | 236 785,71 |  428 571,43 |
| 30/06/2019 | 428 571,43 |  15 000,00 | 214 285,71 | 229 285,71 |  214 285,71 |
| 30/06/2020 | 214 285,71 | 7 500,00 | 214 285,71 | 221 785,71 | 0,00 |