DOSSIER – rÉalisation d’un investissement et son financement

L’entreprise AIRSOLHYDRO maîtrise parfaitement la technologie de la production d’électricité photovoltaïque. M. Masson, le gérant, considère qu’il s’agit là d’un avantage concurrentiel essentiel pour la réussite de l’entreprise. Ainsi, il a décidé d’investir dans des panneaux solaires qui vont être installés sur un terrain appartenant à la société.

Afin de financer cet investissement, M. Masson a contacté sa banque qui, au vu de l’argumentation présentée par M. Masson, lui a accordé un emprunt le 30 septembre 2014.

**Vous disposez des annexes 1 et 2.**

Travail à faire

1. Retrouver le montant de l’emprunt accordé par la banque.
2. Proposer deux arguments à présenter à la banque afin qu’elle accepte de financer l’intégralité de l’investissement.
3. Expliquer les opérations que traduisent chacune des écritures de l’annexe 1.
4. Présenter les incidences des écritures de l’annexe 1 sur la trésorerie et le résultat de l’entreprise.
5. Après les écritures de l’annexe 1 :

- indiquer le solde du compte 164 – Emprunt auprès des établissements de crédit, au 31 décembre 2014 ;

- citer le document de synthèse dans lequel apparaîtra ce montant et où il figurera ;

- donner la signification de ce montant.

1. Enregistrer au journal des opérations diverses, l’acquisition des panneaux solaires
(annexe 2).
2. Calculer les dotations aux amortissements des panneaux solaires pour l’année 2014.
3. Enregistrer au journal des opérations diverses, la dotation aux amortissements au
31 décembre 2014.
4. Expliquer pourquoi l’enregistrement de la dotation aux amortissements permet de respecter le principe comptable d’indépendance des exercices.

**ANNEXE 1 – Financement de la centrale photovoltaïque**

*Extrait du journal de banque (BQ)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 30/09/2014 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 512 | Crédit Mutuel |  | 216 500.00 |  |
| 164 | Emprunt |  | 216 500.00 |
|  | *Octroi des fonds – Ordre de virement 122* |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 31/12/2014 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 164 | Emprunt |  | 2 737.17 |  |
| 661 | Charges d’intérêts | 1 948.50 |  |
| 512 | Banque |  | 4 685.67 |
|  | *1ère trimestrialité – Prélèvement n°168* |  |  |

**ANNEXE 2 – Facture d’acquisition des panneaux solaires**

**Remarque** :

Durée de vie :

- panneaux solaires 5 ans.

- amortissement linéaire.

|  |  |
| --- | --- |
| TECK SOLEIL |  |
| 3 RUE DUBOIS |  |
| 68 040 INGERSHEIM  | AIRSOLHYDRO |
|  | 3 rue du soleil |
|  | 68000 Colmar |
| Facture n°24646 | Le 1er octobre 2014 |
|  |  |
| Panneaux solaires 40 kwc (fourniture et pose) | 210 000,00 |
| Remise 2 % | 4 200,00 |
| Net commercial | 205 800,00 |
| Frais d’installation | 10 700,00 |
| Total HT | 216 500,00 |
| Tva a 20 % | 43 300,00 |
| ***Net à payer*** | 259 800,00 |