DOSSIER – LE DÉVELOPPEMENT DE L’ENTREPRISE

L’entreprise jouit d’une renommée certaine. Monsieur Schiller souhaite pouvoir répondre à de grosses commandes dans des délais raisonnables et à des tarifs attractifs, tout en gardant une longueur d’avance sur ses concurrents.

Pour ce faire, l’entreprise doit faire l’acquisition d’une nouvelle machine capable dans un premier temps de produire des gaines de textile puis dans un deuxième temps des bulles et mousses. Cette machine représente un gros investissement pour l’entreprise. Monsieur Schiller hésite encore sur le mode de financement.

Vous disposez des **annexes 1 à 4** pour traiter ce dossier.

###### A – Investissement et financement

Le coût d’acquisition de la machine destinée à la fabrication de gaine textile s’élève à 50 000 € HT.

Travail à faire

1. Quels sont les différents modes de financement de l’investissement qui peuvent être utilisés par l’entreprise ?
2. Le responsable comptable conseille à Monsieur Schiller de financer cet investissement par fonds propres. Justifier les motifs de cette proposition en vous fondant sur les documents de l’annexe 2
3. Enregistrer au journal de l’entreprise SOFIBO la facture d’acquisition de la nouvelle machine à l’aide de l’annexe 1.

###### B – Suivi des immobilisations

Monsieur Schiller vous indique que la machine destinée à la fabrication de gaine textile sera mise en service le 1er octobre 2013 et amortie sur une durée de 5 ans en mode linéaire.

Vous disposez en **annexe 3** du plan d’amortissement de la machine et en **annexe 4** des extraits des tableaux de l’annexe.

Travail à faire

1. Dans le tableau des immobilisations de l’annexe 4, à quoi correspondent les montants inscrits dans la colonne B ?
2. Enregistrer au journal de l’entreprise SOFIBO la dotation aux amortissements de la nouvelle machine au 31 décembre 2013.
3. En vertu de quels principes comptables l’entreprise a-t-elle passé cette écriture ?
4. Préciser l’impact de cette acquisition et de son amortissement dans les tableaux de l’annexe 4.
5. Préciser, en quelques lignes, le rôle et le contenu de l’annexe dans l’information comptable et financière.

###### ANNEXE 1 – Facture n° 2013-09-19

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Techniques et mécaniques  Zone de la Neuvillette  51100 REIMS | SOFIBO EMBALLAGES  6, chemin du Barrage  52100 VALCOURT | |
| Le 19 septembre 2013  Facture n°2013-09-19  Echéance : 30 jours fin de mois |  |  |
| Machine « gaine textile » |  | 50 000,00 |
|  | Total HT | 50 000,00 |
|  | TVA 19,60% | 9 800,00 |
|  | **Net à payer TTC** | **59 800,00** |

**ANNEXE 2 – Données financières**

**Bilan de la société SOFIBO Emballages au 31 décembre 2012**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ACTIF** | | | | | | **PASSIF** | | |
|  | **2012** | | | | **2011** |  | **2012** | **2011** |
|  | Brut | Amts. et  dépréciations | Net | Net | |  |
| **Actif immobilisé :** |  |  |  |  | | **Capitaux propres :** |  |  |
| Immobilisations incorporelles | 15 000 | 7 000 | 8 000 | 6 000 | | Capital social | 250 000 | 250 000 |
| Immobilisations corporelles | 875 000 | 695 000 | 180 000 | 188 000 | | Réserve légale | 25 000 | 25 000 |
| Immobilisations financières | 300 |  | 300 | 300 | | Réserves statutaires | 251 000 | 251 000 |
|  |  |  |  |  | | Résultat de l'exercice | 44 000 | -69 000 |
|  |  |  |  |  | | Subvention d'investissement | 100 | 500 |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
| **TOTAL I** | **890 300** | **702 000** | **188 300** | **194 300** | | **TOTAL I** | **570 100** | **457 500** |
| **Actif circulant :** |  |  |  |  | | **Dettes :** |  |  |
| Stocks de matières premières | 200 |  | 200 | 200 | | Emprunt et dettes auprès ét. crédit | 177 000 | 200 000 |
| Stocks de produits finis | 2 000 |  | 2 000 | 500 | | Dettes fourn. comptes rattachés | 130 000 | 106 000 |
| Stocks de marchandises | 380 000 |  | 380 000 | 270 000 | | Dettes fiscales et sociales | 94 000 | 102 000 |
| Clients et comptes rattachés | 290 000 | 30 000 | 260 000 | 250 000 | | Autres dettes | 400 |  |
| Autres créances | 1 000 |  | 1 000 | 500 | |  |  |  |
| Disponibilités | 140 000 |  | 140 000 | 150 000 | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
| **TOTAL II** | **813 200** | **30 000** | **783 200** | **671 200** | | **TOTAL II** | **401 400** | **408 000** |
| **TOTAL GENERAL** | **1 703 500** | **732 000** | **971 500** | **865 500** | | **TOTAL GENERAL** | **971 500** | **865 500** |

**Ratios**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ratios | **2012** | **2011** |
| **Indépendance financière**  (capitaux propres/ ressources stables) | 76,31 % | 69,58 % |
| **Taux endettement**  (emprunts/capitaux propres) | 31,05 % | 43,72 % |

###### ANNEXE 3 – Tableau d’amortissement de la machine « gaine textile »

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TABLEAU D’AMORTISSEMENT** | | | | | | | |
| Bien amortissable : | | Machine | | Mode d’amortissement : | | | Linéaire |
| Coût d'acquisition du bien : | | 50 000 € | | Date de mise en service : | | | 01/10/2013 |
| Date d’acquisition : | | 19/09/2013 | | Taux amortissement : | | | 20% |
| Nombre d'année d'utilisation : | | 5 ans | |  | | |  |
| ***Exercices*** | ***Base d’amortissement*** | | ***Amortissement*** | | ***Amortissements cumulés*** | ***Valeur nette  comptable*** | |
| 2013 | 50 000,00 € | | 2 500,00 € | | 2 500,00 € | 47 500,00 € | |
| 2014 | 50 000,00 € | | 10 000,00 € | | 12 500,00 € | 37 500,00 € | |
| 2015 | 50 000,00 € | | 10 000,00 € | | 22 500,00 € | 27 500,00 € | |
| 2016 | 50 000,00 € | | 10 000,00 € | | 32 500,00 € | 17 500,00 € | |
| 2017 | 50 000,00 € | | 10 000,00 € | | 42 500,00 € | 7 500,00 € | |
| 2018 | 50 000,00 € | | 7 500,00 € | | 50 000,00 € | - € | |
| **TOTAL** | | | **50 000,00 €** | |  |  | |

**ANNEXE 4 – Extrait de l’annexe de la société SOFIBO Emballages au 31 décembre 2012**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Extrait du tableau des immobilisations** | |  |  |  |
| Situations et mouvements | **A** | **B** | **C** | **D** |
| Rubriques | Valeurs brutes à l’ouverture de l’exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la clôture de l’exercice |
| […] |  |  |  |  |
| Installations techniques, matériel et outillage | 335 000 | 60 000 | 50 000 | 345 000 |
| Autres immobilisations corporelles | 133 000 | 15 000 | 14 000 | 134 000 |
| […] |  |  |  |  |
| **TOTAUX** | **879 300** | **75 000** | **64 000** | **890 300** |
|  |  |  |  |  |
| **Tableau des amortissements** |  |  |  |  |
| Situations et mouvements | **A** | **B** | **C** | **D** |
| Rubriques | Amortissements cumulés au début de l’exercice | Augmentations : dotations de l’exercice | Diminutions : d’amortissement de l’exercice | Amortissements cumulés à la fin de l’exercice |
| […] |  |  |  |  |
| Installations techniques, matériel et outillage | 334 000 | 51 000 | 40 000 | 345 000 |
| Autres immobilisations corporelles | 89 000 | 10 000 | 15 000 | 84 000 |
| **TOTAUX** | **708 000** | **62 000** | **68 000** | **702 000** |