

COMPTABILITE GENERALE-MBF1

JANVIER 2017

ENSEIGNANT : Mme MASSET

I : SUJET PRATIQUE Voir documents ci-joints.

ATTENTION

La calculatrice est autorisée

Le plan comptable est autorisé

Ne pas utiliser de crayon papier

EXERCICE 1 - Amortissement et provision :

Les « autres immobilisations corporelles » de l'entreprise Elzéar se composent :

- 1 une fourgonnette acquise et mise en service le 1^{er} septembre 2016. TTC 108 000 € amortissable en 10 ans sur le mode linéaire.
- 2 un ordinateur acquis et mis en service le 1^{er} décembre 2016. HT 6 000 € amortissable fiscalement en dégressif sur 4 ans
Bien que la dépréciation économique corresponde à l'amortissement linéaire sur 4 ans également, l'entreprise souhaite bénéficier de l'avantage fiscal.

Le portefeuille-titres se compose de :

15 titres Alpha acquis 250 € provisionnés à hauteur de 375 € cotés le 31 12 2016 240 €

20 titres Béta acquis 325 € provisionnés à hauteur de 0 € cotés le 31 12 2016 318 €

400 titres Gamma acquis 55 € provisionnés à hauteur de 800 € cotés le 31 12 2016 59€

150 titres Delta 800 € provisionnés à hauteur de 12500 € cotés le 31 12 2016 650 €

Après avoir présenté vos calculs sous forme de tableaux, passez les différentes écritures au journal Elzéar au 31 décembre 2016

EXERCICE 2 – Ecritures

On vous communique le journal de la 15 janvier. On vous demande de procéder à l'audit.

Quelles sont les écritures incorrectes ?

Procédez à la régularisation en présentant les bonnes écritures si nécessaire.

NUMERO 1

CLASSE		DEBIT	CREDIT
7	VENTES MARCHANDISES	5000	
5	BANQUE		100

NUMERO 2

CLASSE		DEBIT	CREDIT
7	ACHAT DE MARCHANDISES	200	
4	DETTES FOURNISSEURS		200

NUMERO 3

CLASSE		DEBIT	CREDIT
5	BANQUE	1400	
1	CAPITAL		1400

NUMERO 4

CLASSE		DEBIT	CREDIT
3	STOCK	200	
4	CREANCES CLIENTS		200

NUMERO 5

CLASSE		DEBIT	CREDIT
2	MATERIEL OUTIL	600	
4	DETTES SUR IMMOBILISATIONS		600

NUMERO 6

CLASSE		DEBIT	CREDIT
6	HONORAIRES	150	
4	CREANCES CLIENTS		150

NUMERO 7

CLASSE		DEBIT	CREDIT
2	IMMOBILISATION	25	
7	VENTES MARCHANDISES		250

NUMERO 8

CLASSE		DEBIT	CREDIT
120	RESULTAT	300	
51	DAP		300

EXERCICE 3 – SA MBF1

La SA MBF1 est spécialisée dans la communication sur internet à un capital de 250 000 € (2500 actions à 100). On vous communique les informations suivantes.

ANNEXE 1 / STATUTS

- Sur les bénéfices, il sera prélevé la somme nécessaire pour la dotation à la réserve légale jusqu'au minimum légal
- Il est ensuite prélevé 20% du bénéfice net comptable de l'exercice afin de doter la réserve statutaire
- Sur le reste augmenté du report à nouveau, il est servi au taux de 5% l'an, un intérêt statutaire sur le capital
- L'AG des actionnaires peut décider de doter une réserve facultative
- Le reliquat éventuel est versé aux actionnaires au titre du superdividende qui sera arrondi à l'euro inférieur.
-

ANNEXE 2 / PROJET DE REPARTITION DES BENEFICES

	A	B	C	D
1	ELEMENTS	PROPOSITION	Nombre d'actions	2500
2	Bénéfice net comptable N	58 870	Intérêt statutaire	5%
3	RAN débiteur N-1	Aucun	Capital	250 000
4	Reserve legale	0		
5	Reserve statutaire	11 774		
6	RAN créditeur N	230		
7	Bénéfice distribuable			
8	Intérêt statutaire	12 500		
9	Reserve facultative	Aucune		
10	Superdividende	32 500		
11	RAN a nouveau créditeur N			

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Pourquoi la réserve légale ne fait-elle l'objet d'aucune dotation ?
- 2) Quel est le montant du bénéfice distribuable ?
- 3) Comment a été calculé l'intérêt statutaire ?
- 4) Quel sera le dividende perçu par un actionnaire possédant 10 actions ?
- 5) Quel est le montant du RAN créditeur en N ?

EXERCICE 4 – EDF

Pourquoi la bourse réagit très mal à l'augmentation de capital d'EDF

Publication: 25/04/2016

ELECTRICITE - Les marchés ont réservé un bien mauvais accueil à EDF ce 25 avril. Suite à l'annonce le 22 avril d'une **augmentation de capital de 4 milliards d'euros**, le cours de l'électricien a dégringolé de presque 8% peu après l'ouverture de la bourse.

L'Etat, qui détient 85% du capital, participera à hauteur de 3 milliards d'euros. Le gouvernement discutait depuis des semaines pour trouver une issue à l'équation financière de l'électricien, endetté et plombé par des prix de l'électricité en berne en Europe et un mur d'investissements à venir, notamment **le controversé projet d'EPR anglais à Hinkley Point**, dont l'ultime feu vert a encore une fois été reporté.

Le timing de cette annonce laisse aussi songeur. Ce matin, Ségolène Royal a donné le coup d'envoi de la 4e conférence environnementale qui doit fixer la feuille de route "verte" du gouvernement pour la fin du quinquennat, en annonçant le relèvement de certains objectifs pour les énergies renouvelables.

"Il faut monter en puissance sur les énergies renouvelables pour que la part de l'énergie nucléaire baisse de 75% à 50%" dans la production d'électricité conformément à la loi de transition énergétique, qui "sera appliquée", a-t-elle affirmé.

Coût d'entretien et investissement en hausse, revenus en baisse, boom du renouvelable... EDF est-il en train de se faire prendre au piège du nucléaire? Comme le laisse entendre la réaction de la bourse, cette augmentation de capital apporte plus de questions que de réponses. Et ce n'est pas l'interview langue de bois du PDG d'EDF Jean-Bernard Lévy, ce matin sur Europe 1, qui permettra de dissiper les doutes sur l'état réel des finances de son groupe.

EDF est-il à bout de souffle? Allons donc! "EDF va bien", évacue Jean-Bernard Lévy sur Europe 1. Avec un chiffre d'affaires de 75 milliards d'euros, l'électricien est rentable, suffisamment robuste pour venir au secours d'Areva, l'autre pilier du nucléaire français en perdition.

Oui, mais... Avec une marge de 1,8% en 2015, alors qu'elle était de 5% en 2014, EDF n'est plus une poule aux oeufs d'or. Et cela ne risque pas de s'arranger, tant le groupe souffre à la baisse des prix de l'électricité.

"L'exposition grandissante du groupe au marché de gros de l'électricité intervient à un mauvais moment pour EDF", avance le courtier Jefferies. La mise en œuvre du nouveau plan lui fera gagner du temps vis-à-vis des agences de notation, lui permettant de maintenir une notation solide jusqu'en 2018", mais à long terme, "un redressement des prix de l'énergie est essentiel".

Facile à dire dans un pays où ils sont réglementés. "Nous souhaitons des hausses régulières et modestes", a déclaré Jean-Bernard Lévy, sur Europe 1. En réalité, EDF espère **une augmentation de 2,5% par an jusqu'en 2019**. Soit bien plus vite que le PIB ou les salaires des Français.

Bref, EDF est une entreprise qui va tellement bien qu'elle a prévu de réduire ses effectifs de 5% d'ici 2018, afin de réduire ses dépenses. Les boursicoteurs ont déjà connu plus attrayant...

Hinkley Point, chantier "indispensable" ou épée de Damoclès?

Ensuite, si EDF a besoin d'argent frais, c'est parce qu'il est très endetté (37 milliards d'euros) et qu'il veut faire de gros investissements. En tête des dossiers coûteux: **Hinkley Point, le projet controversé de construction de deux réacteurs nucléaires de type EPR** en Angleterre. Coût prévu: 23,2 milliards d'euros.

Pour le PDG d'EDF, ce projet est "indispensable à la filière nucléaire française". Pour son ex directeur financier Thomas Piquemal, **c'était une folie qui l'a poussé à démissionner en mars**.

A l'heure actuelle, quatre réacteurs EPR sont en construction dans le monde, deux en Chine, un en France à Flamanville et un dernier en Finlande (ces deux derniers chantiers étant menés par Areva). Tous ont accumulé retards et surcoûts, aucun n'est encore en service. **Ce sont ces chantiers mal maîtrisés qui ont précipité la faillite d'Areva**.

A Olikuoto, en Finlande, les travaux ont débuté en 2005, avec une livraison prévue en 2009. Aujourd'hui, la mise en service est annoncée pour 2018. Pour un coût initial prévu de 3 milliards d'euros, Areva avait accumulé 5 milliards de pertes en 2015. A Flamanville, la facture est passée de 3 à 10,5 milliards, la mise en service n'interviendrait pas avant 2018, soit avec sept ans de retard.

Pour l'ex directeur financier d'EDF, l'électricien n'a tout simplement pas les moyens de se payer le luxe du nouveau chantier d'Hinkley Point. Le montant du chantier d'Hinkley Point est supérieur à la capitalisation boursière de l'électricien (19,2 milliards), et représente l'équivalent de six années de son bénéfice en moyenne. Le moindre dérapage serait désastreux, au point de faire d'EDF un nouvel Areva.

Mais l'Etat y croit. D'ailleurs, il ne prélèvera pas de dividende pendant trois ans pour gonfler la trésorerie du groupe. Toujours insuffisant d'après FO.

"Apparemment là, l'Etat demandera moins en termes de dividendes, c'est une chose, mais il y a le problème Hinkley Point en Angleterre qui n'est toujours pas réglé, il y a 51 milliards qu'il faudra trouver pour le parc nucléaire français, donc ce n'est pas encore gagné", a déclaré Jean-Claude Mailly,

TRVAIL A FAIRE

Déterminer les problèmes financiers, les conséquences et les solutions chez EDF

Présentation sous forme de tableau

Exemple : diminution du CA

PROBLEMES	CLASSE	CONSEQUENCES	CLASSE	SOLUTIONS	CLASSE
CA	7	Diminution de la trésorerie –	5	Diminution des charges –	6

EXERCICE 5 – Ecritures comptables

OPERATION 1

1- Nous avons un manque de liquidité dans notre caisse et nous avons décidé le 03 avril d'y verser 500 EUR prélevés sur notre compte en banque au moyen d'un chèque (N°32).

2- Le 05 avril, nous recevons un avis de débit (N°3) de la banque pour paiement du chèque (N°32).

Comment enregistrer ces 2 opérations au niveau de la comptabilité ?

OPERATION 2

Un client achète des marchandises d'un fournisseur le 01 janvier pour un montant de 2460 Euro. L'acheteur a reçu une lettre de change qu'il signe pour accord et renvoie au fournisseur. A l'échéance (25 janvier), le fournisseur tire la lettre de change.

Comment enregistrer ces opérations au niveau de la comptabilité ?

OPERATION 3

Nous envoyons une facture à Monsieur X pour

Vente de marchandises 4500 EUR

Transport 100 EUR

Escompte 2%

TVA 21%

1-Que représente la notion d'escompte

2-Comment enregistrer ces opérations au niveau de la comptabilité ?

EXERCICE 6 – Présentez les comptes en T pour chaque opération

1-achat de marchandises pour un montant hors taxe de 2 495.00 €.

2-achat de marchandises pour un montant hors taxe de 1 090.00 €.

3-règlement de la facture d'achat de 1090.00 € hors taxe

4-vente de marchandises pour un montant TTC de 399.98 €.

5-réception du règlement de la facture de vente TTC de 399.98 €.

EXERCICE 7 : SA VILLE

La SA VILLE est immatriculée au RCS, le 4/12/2013, clôture au 31 décembre et présente les caractéristiques suivantes :

- valeur nominale des actions : 100
- 8 000 actions correspondant aux apports en numéraires et libérées du minimum légal,
- 3 000 actions correspondant à des apports en nature évalués dans les statuts :
 - matériel industriel : 140 000
 - créance clients : 160 000

TRAVAIL A FAIRE

1 : Les actions en numéraires ont été libérées de quel montant ?

2 : Les actions en nature ont été libérées de quel montant ?

3 : que signifie le capital souscrit non appelé et appelé non versé (5 lignes maximum)

EXERCICE 8 :

- capital	500 000
- banque	+ 15000
- marchandises	900 000
- dettes fiscales	150 000
- fournisseurs	900 000
- matériel	850 000
- caisse	120 000
- salaires	50 000
- emprunt BNP	500 000
-Aménagements	150 000
clients	240 000

TRAVAIL A FAIRE

- 1-Présentez le bilan
- 2-Déterminez le résultat
- 3-A qui appartient le résultat ?