SEANCE N°4

Thèmes abordés :

Programme cas 1 à cas 3

Cours à étudier :

Ce cas est facultatif. Nous vous recommandons de l'utiliser pour réviser les compétences acquises lors des premières séances de cours et de TD. Toutefois, le ou la chargé.e de TD est susceptible de choisir une autre modalité d'animation, en fonction du déroulement des séances précédentes et des besoins qu'il ou elle a identifiés.

Cas de synthèse – opérations courantes

La société Alpha commercialise des matériels d'outillage et de bricolage auprès de particuliers et d'entreprises. Elle se procure les biens vendus auprès de ses fournisseurs et les revend en l'état. Toutefois, elle peut ponctuellement et à la demande du client, assurer une prestation d'installation.

1. Le 3 janvier : émission du devis n°01-02 portant sur la vente de 8 tournevis. Montant brut unitaire HT : 70€.
2. Le 4 janvier : ventes à Bêta de 8 clefs à molette (200 € HT chacune) et de 5 visseuses (100€ HT l'unité). Une remise de 5 % est accordée immédiatement. L'opération est portée sur le compte du client.
3. Le 5 janvier : l'entreprise Alpha reçoit de son fournisseur Gamma une facture pour un lot d'équipements destinés à être revendues en l'état. Le total est facturé 4 200€ TTC. Le règlement aura lieu le mois prochain.
4. Le 10 janvier : ventes à la société Delta, d'un établi pour 400€ HT. L'installation et la mise en état de service ont duré une heure, elles ont été facturées 100 € HT. Le paiement a été immédiat par chèque.
5. Le 12 janvier : Gamma est venu prendre possession des matériels qu'il avait commandés. Il a payé 1 000€ par chèque. Le solde de 500€ sera payé dans 30 jours.
6. Le 16 janvier : achat de 10 ponceuses (200€ HT l'unité) auprès de l'usine Epsilon installée en France. Une remise de 10 % est obtenue et portée sur la facture. Paiement à hauteur de 50% par chèque, le solde à 30 jours.
7. Le 19 janvier : deux outils livrés le 4 janvier à Bêta sont endommagés. Le client les conserve à condition de bénéficier d'un rabais supplémentaire de 10 % sur ces appareils. L'entreprise accepte cette condition et adresse le jour même l'avoir.

8. Le 26 janvier : Facturation par la banque d'intérêts pour 600€ et de commissions de services pour 120€ TTC. Le montant est prélevé directement sur le compte de l'entreprise.
9. Le 27 janvier, achat d'un véhicule de livraison pour un montant de 20 000€ HT. Le montant est réglé pour moitié par virement, pour moitié à crédit.
10. Le 28 janvier, Alpha remet à l'affacturage diverses créances détenues sur ses clients pour un montant total de 10 000€. L'entreprise d'affacturage prélève des commissions de services de 250€ HT et des intérêts de 90€.
11. Le 29 janvier, la société règle une somme de 4 500€ due à un fournisseur sur un achat réalisé au cours de l'exercice N.
12. Le 30 janvier, paiement par virement des salaires 50 000€ et constatation des charges sociales de 20 000€ (part patronale) et 15 000€ (part salariés). Les charges sociales seront réglées en février.
13. L'entreprise étudie la possibilité de procéder à un emprunt pour un montant de 150 000€ afin de financer un projet d'extension. Elle étudie différentes possibilités :
    a. Emprunt au taux de 6% annuel, payé annuellement, remboursement in fine dans 5 ans.
    b. Emprunt au taux de 6% annuel, amortissement constant sur 5 ans à la date anniversaire de l'emprunt. Les intérêts sont versés au même moment.
    c. Emprunt au taux de 6% annuel, annuité constante payée à la date anniversaire de l'emprunt.
    d. Financement par crédit-bail des actifs requis, dont la valeur est de 150 000€. La redevance de 33 593,83€ HT est payée chaque année en début de période.

1. **Enregistrer les opérations 1 à 12 au journal.**
2. **Comparez les conséquences sur l'entreprise des différentes hypothèses de financement envisagées dans la question 13.**