

Cas : PITOLE

Ce corrigé vous est proposé à titre indicatif par Alexandre VERNHET

Ecritures relatives à l'exercice d'émission de l'emprunt

		15/06/2005	
473	Comptes d'attente	2 500 000	
163	Autres emprunts obligataires <i>Emission d'un emprunt obligataire 2005 - 0,09</i>		2 500 000
		28/06/2005	
4673	Obligataires - Obligations à placer	2 425 000	
169	Primes de remboursement des obligations	75 000	
473	Comptes d'attente		2 500 000
		<i>Soucription de l'emprunt obligataire. Les obligataires s'obligent pour la valeur d'émission et bénéficient d'une prime de remboursement égale à la valeur de remboursement moins la valeur d'émission.</i>	
		30/06/2005	
627	Services bancaires et assimilés	40 000	
44566	T.V.A. sur autres biens et services	7 840	
512	Banques	2 377 160	
4673	Obligataires - Obligations à placer		2 425 000
		<i>Libération de l'emprunt sous déduction des frais d'émission.</i>	
		31/12/2005	
661	Charges d'intérêts	112 500	
16883	Sur autres emprunts obligataires <i>Calcul des intérêts courus entre Juillet et Décembre.</i>		112 500
		31/12/2005	
4816	Frais d'émission des emprunts	40 000	
791	Transferts de charges d'exploitation		40 000
		<i>Décision d'étalement des frais d'émission sur la durée de l'emprunt.</i>	
		31/12/2005	
6812	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir	2 000	
4816	Frais d'émission des emprunts <i>Amortissement des frais d'émission sur la durée de l'emprunt avec prorata temporis. Soit $40000 \times (6 / 12) / 10$</i>		2 000
		31/12/2005	
686	Dotations aux amortissements et aux provisions - Charges financières	6 818	
169	Primes de remboursement des obligations <i>Amortissement des primes de remboursement au prorata des intérêts courus. Soit $75000 \times 112500 / 1237500$</i>		6 818

Cas : PITOLE

Ce corrigé vous est proposé à titre indicatif par Alexandre VERNHET

Ecritures relatives à l'exercice clos en 2006

		01/07/2006		
16883	Sur autres emprunts obligataires	112 500		
661	Charges d'intérêts	112 500		
4676	Obligataires - Coupons à payer <i>Enregistrement des coupons à payer et ventilation entre l'exercice en cours et les intérêts courus de l'exercice précédent</i>			225 000
		01/07/2006		
163	Autres emprunts obligataires	250 000		
4674	Obligataires - Obligations à rembourser <i>Constatation des obligations à rembourser à la date anniversaire</i>			250 000
		01/07/2006		
4676	Obligataires - Coupons à payer	225 000		
4674	Obligataires - Obligations à rembourser	250 000		
512	Banques <i>Versement aux obligataires des coupons et des obligations à rembourser</i>			475 000
		31/12/2006		
661	Charges d'intérêts	101 250		
16883	Sur autres emprunts obligataires <i>Calcul des intérêts courus entre Juillet et Décembre. Soit $202500 \times 6 / 12$</i>			101 250
		31/12/2006		
686	Dotations aux amortissements et aux provisions - Charges financières	12 955		
169	Primes de remboursement des obligations <i>Amortissement des primes de remboursement au prorata des intérêts courus. Soit $75000 \times 213750 / 1237500$</i>			12 955
		31/12/2006		
6812	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir	4 000		
4816	Frais d'émission des emprunts <i>Amortissement des frais d'émission sur la durée de l'emprunt avec prorata temporis. Soit $40000 \times (12 / 12) / 10$</i>			4 000
		Date AGO		
120	Résultat de l'exercice (bénéfice)	250 000		
1068	Autres réserves <i>Constitution d'une réserve pour remboursement du capital de l'emprunt. Soit le capital remboursé l'année précédente</i>			250 000

Ce corrigé vous est proposé à titre indicatif par Alexandre VERNHET

Extrait de Bilan (Système de base) au 31/12/200€

ACTIF			Passif		
Postes	Brut	Amort. prov.	Net	Postes	Brut
Capital souscrit non appelé				Capitaux propres	
Actif Immobilisé				Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	
Immobilisations incorporelles				Total I	
Immobilisations corporelles				Autres fonds propres	
Immobilisations financières				Total I bis	
Total I				Provisions pour risques et charges	
Actif circulant				Total II	
Stocks et en-cours				Dettes	
Avances et acomptes versés sur commandes				Emprunts obligataires convertibles	
Créances				Autres emprunts obligataires	2 351 250
Créances clients et comptes rattachés				Total III	2 351 250
Autres				Ecarts de conversion Passif (IV)	
Capital souscrit - appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Total II					
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	34 000		34 000		
Primes de remboursement des emprunts (IV)	55 227		55 227		
Ecarts de conversion Actif (V)					
Total général (I + II + III + IV + V)				Total général (I + I bis + II + III + IV)	

Annexe : Etat des échéances des créances et des dettes au 31/12/200€

	Total	à 1 an	à plus d'un an et à moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunt obligataire obligations à rembourser (nombre d'obligations)	4 500	500	2 000	2 000
Capital correspondant aux obligations à rembourser	2 250 000	250 000	1 000 000	1 000 000
Intérêts courus non échus sur emprunt obligataire	101 250	101 250		
Total du poste Autres emprunts obligataires	2 351 250	351 250	1 000 000	1 000 000

Frais d'émission des emprunts

Exercice clos au :	Valeur d'origine	Amort. de l'exercice	Cumul des amort.	Valeur au bilan
31/12/2005	40 000	2 000	2 000	38 000
31/12/2006	40 000	4 000	6 000	34 000
31/12/2007	40 000	4 000	10 000	30 000
31/12/2008	40 000	4 000	14 000	26 000
31/12/2009	40 000	4 000	18 000	22 000
31/12/2010	40 000	4 000	22 000	18 000
31/12/2011	40 000	4 000	26 000	14 000
31/12/2012	40 000	4 000	30 000	10 000
31/12/2013	40 000	4 000	34 000	6 000
31/12/2014	40 000	4 000	38 000	2 000
31/12/2015	40 000	2 000	40 000	0

Prime de remboursement des obligations

Exercice clos au :	Valeur d'origine	Amort. de l'exercice	Cumul des amort.	Valeur au bilan	Intérêts payés à l'échéance	Intérêts courus non échus	Montant total des intérêts
31/12/2005	75 000	6 818	6 818	68 182		112 500	112 500
31/12/2006	75 000	12 955	19 773	55 227	112 500	101 250	213 750
31/12/2007	75 000	11 591	31 364	43 636	101 250	90 000	191 250
31/12/2008	75 000	10 227	41 591	33 409	90 000	78 750	168 750
31/12/2009	75 000	8 864	50 455	24 545	78 750	67 500	146 250
31/12/2010	75 000	7 500	57 955	17 045	67 500	56 250	123 750
31/12/2011	75 000	6 136	64 091	10 909	56 250	45 000	101 250
31/12/2012	75 000	4 773	68 864	6 136	45 000	33 750	78 750
31/12/2013	75 000	3 409	72 273	2 727	33 750	22 500	56 250
31/12/2014	75 000	2 045	74 318	682	22 500	11 250	33 750
31/12/2015	75 000	682	75 000	0	11 250		11 250
					618 750	618 750	1 237 500