

CORRIGE du Cas Fard (meth302éc)

Partie 1 :

- Le 28/11 Agathe Blouse fonde une entreprise hôtelière : elle dispose de 120 000 € déposés à la banque Louzeure.
- le 29/11, Agathe emprunte au Crédit Hôtelier 250 000 € qu'elle dépose également à la banque.
- le 30/11, elle achète son fonds de commerce pour un prix total de 650 000 €, comprenant :

<i>Eléments</i>	<i>Valeur d'entrée</i>
Matériel de literie	185 000
Matériel de restauration	138 000
Mobilier de bureau	58 000
Stock de vin	221 000
Eléments incorporels	48 000

Remarque : les éléments incorporels sont composés du droit au bal et de la clientèle, qui s'achètent moyennant un prix, immobilisé tant que dure l'exploitation de l'entreprise.

30 % du prix du fonds est payé par chèque le même jour ; le solde est payable dans 90 jours.

Travail à faire :

- 1) *présentez les **écritures** au journal ;*
- 2) *connaissez-vous d'autres immobilisations incorporelles ?*

partie 2 :

les opérations de décembre sont les suivantes :

01/12 : paiement par chèque de 3 mois de loyer d'avance (ce loyer d'avance doit être considéré comme un dépôt de garantie immobilisé) = 21 000 €

02/12 : paiement par chèque bancaire de la réfection de l'ascenseur = 14 700 €

03/12 : achat de mobilier pour l'ameublement des chambres d'hôtel ; payable 15 % à la commande et le reste dans les 3 mois au fournisseur Skyzaux = 175 000 €

12/12 : facturé à l'agence de voyages Synistre = 6 000 €

20/12 : achat de denrées alimentaires payées au comptant par chèque = 15 000 €

24/12 : encaissement des recettes des clients de passage :

	<i>Espèces</i>	<i>chèques</i>	<i>Cartes de crédit</i>	<i>Totaux</i>
Hôtel	900	16 000	12 300	29 200
Restaurant	1 200	20 500	9 800	31 500
<i>totaux</i>	2 100	36 500	22 100	60 700

27/12 : payé en espèces les étrennes du facteur = 100 €

28/12 : reçu un chèque de l'agence Synistre = 4 000 €

29/12 : payé par chèque une mensualité de remboursement d'emprunt = 8 000 €
(dont amortissement = 5 000 € ; intérêts = 3 000 €)

31/12 : payé les salaires du personnel par chèques = 28 000 €

travail à faire :

- 1) *passez les **écritures** au journal ;*
- 2) *présentez le compte de **résultat** au 31/12 ;*
- 3) *présentez le **bilan** au 31/12.*

CORRIGE : journal chez FARD

1

512	Banque	120 000	
101	capital		120 000
	<i>création</i>		

2

512	Banque	25 000	
160	Emprunts bancaires		250 000
	<i>Emprunt</i>		

3

206	Droit au bail	48 000	
2181	Installations générales	323 000	
2183	Matériel de bureau	58 000	
370	Stocks de marchandises	221 000	
512	Banque		195 000
404	Fournisseurs d'immobilisations		455 000
	<i>Installation commerce</i>		

4

275	Dépôts et cautionnements	21 000	
512	Banque		21 000
	<i>Garantie loyer</i>		

5

615	Entretien et réparations	14 700	
512	Banque		14 700
	<i>ascenseur</i>		

6

2184	Mobilier	175 000	
512	Banque		26 250
404	Fournisseurs d'immos		148 750
	<i>Meubles chambres</i>		

7

411	Clients	6 000	
701	Production (services)		6 000
	<i>Synistre</i>		

8

601	Achats de matières premières	15 000	
512	banque		15 000
	<i>denrées alimentaires</i>		

9

530	Caisse	2 100	
512	Banque	36 500	
511	Valeurs à l'encaissement	22 100	
701	production vendue		60 700
	<i>recettes</i>		

10

670	Charges exceptionnelles	500	
512	Banque		500
	<i>facteur</i>		

11

512	Banque	4 000	
411	clients		4 000
	<i>ch Synistre</i>		

12

160	Emprunts bancaires	5 000	
660	Charges d'intérêts	3 000	
512	Banque		8 000
	<i>Mensualité emprunt</i>		

13

640	Salaires	28 000	
512	banque		28 000
	<i>paie du mois</i>		

CORRIGE : Compte de résultat de la société FARD

CHARGES		PRODUITS	
D'EXPLOITATION ➤		D'EXPLOITATION ➤	
Achats de marchandises		A-Ventes de marchandises	
Variation de stocks de marchandises		B-Production vendue (biens)	
Autre achats stockés	15 000	C-Production vendue (services)	66 700
Variation de stocks / autres achats stockés		⚡ ch€re d'a€aires (A+B+C)	
Achats non stockés			
Charges externes	14 700	Production stockée	
Impôts et taxes		Production immobilisée	
Salaires	28 000	Autres produits d'exploitation	
Charges sociales		Reprises sur amortissements et provisions	
Autres charges d'exploitation			
Dotation aux amortissements			
Dotation aux provisions			
⚡ TOTAL 1	57 700	⚡ TOTAL 4	66 700
FINANCIERES ➤		FINANCIERS ➤	
Intérêts (charges)	3 000	Intérêts (produits)	
Autres		autres	
⚡ TOTAL 2	3 000	⚡ TOTAL 5	0
EXCEPTIONNELLES ➤		EXCEPTIONNELS ➤	
Sur opérations de gestion	100	Sur opérations de gestion	
Sur opérations en capital		Sur opérations en capital	
Autres		Autres	
⚡ TOTAL 3	100	⚡ TOTAL 6	0
TOTAL CHARGES (1+2+3)	60 800	TOTAL PRODUITS (4+5+6)	66 700
BENEFICE	5 900	PERTE	0
TOTAL GENERAL	66 700	TOTAL GENERAL	66 700

Bilan de la société...

ACTIF	brut	Amort & prov	net	PASSIF	net
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				CAPITAUX PROPRES	
Frais recherche développement				Capital	120 000
Fonds commercial	48 000	0	48 000	Réserves	
Autres				Résultat (+ ou -)	5 900
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				Provisions pour risques	
Terrains				Provisions pour charges	
Constructions					
Installation techniques				DETTES A LONG TERME	
Matériel de transport				Emprunts	245 000
Matériel de bureau	58 000	0	58 000	Autres	
Autres	498 000	0	498 000		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Titres					
Autres	21 000	0	21 000		
STOCKS				DETTES A COURT TERME	
Stocks de matières premières	221 000	0	221 000	Dettes fournisseurs	603 750
Stocks de produits finis				autres	
Stocks de marchandises					
CREANCES					
Créances clients	2 000	0	2 000		
Autres					
DISPONIBILITES					
Banque (dont cartes paiement)	124 650	0	124 650		
Caisse	2 000	0	2 000		
TOTAL GENERAL	974 650	0	974 650	TOTAL GENERAL	974 650