

**Correction colle comptabilité – cas Mondet**

**1.Etablir le bilan d'ouverture.**

ACTIF		PASSIF	
<b>•Actifs Immobilisés</b>		<b>•Capitaux propres</b>	
Matériel et outillage	30 000	Capital	25 000
<b>•Actif Circulant</b>		<b>•Dettes</b>	
Stock matière premières (pâte à papier)	10 000	Emprunts	20 000
Stock produits finis (fournitures)	10 000	Dettes fournisseurs	15 000
Créances clients	5 000		
Banque	3 000		
Caisse	2 000		
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>60 000</b>	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>60 000</b>

**2.Enregistrer les opérations du mois de janvier au journal.**

	<b>le 1/N</b>		
	Achat de matières premières	3 000	
	Banque		3 000
	<b>le 2/N</b>		
	Banque	20 000	
	Clients	20 000	
	Ventes de produits finis		40 000
	<b>le 3/N</b>		
	Matériel de bureau et informatique	18 000	
	Fournisseur (d'immobilisation)		18 000
	<b>le 4/N</b>		
	Banque	30 000	
	Emprunt		30 000

		<b>le 5/N</b>		
	Charges d'intérêt		800	
	Banque			800
		<b>le 6/N</b>		
	Charges de personnel		5 000	
	Banque			5 000
		<b>le 7/N</b>		
	Banque		20 000	
	Clients			20 000
		<b>le 8/N</b>		
	Fournisseur ('d'immobilisation)		18 000	
	Banque			18 000

3. Calculer le solde de chaque compte au grand livre. Identifiez les comptes d'actif, de passif, de charge ou de produit.

#### Matériel informatique

actif	18 000	<b>SD 18 000</b>
-------	--------	------------------

#### Ventes de produits finis

produits	<b>SC 40 000</b>	40 000
----------	------------------	--------

#### Achat de matières premières

charges	3 000	<b>SD 3 000</b>
---------	-------	-----------------

#### Fournisseur immobilisation

passif	18 000	18 000
	<b>S = 0</b>	

#### Banque

		3 000
	20 000	800
actif	30 000	5 000
	20 000	18 000
		<b>SD 43 200</b>

#### Charges de personnel

charges	5 000	<b>SD 5 000</b>
---------	-------	-----------------

#### Client

actif	20 000	20 000
	<b>S = 0</b>	

#### Emprunt

passif	<b>SC 30 000</b>	30 000
--------	------------------	--------

#### Charges d'intérêts

charges	800	<b>SD 800</b>
---------	-----	---------------

4. Etablir le compte de résultat du mois de janvier à l'annexe 2.

CHARGES		PRODUIT	
C° MP =2 000	• <u>Charges d'exploitation</u>	• <u>Produits d'exploitation</u>	
	Achat matières premières 3 000	Ventes de produits finis 40 000	} P°= 36 000
	Variation de stocks de MP - 1 000	Variation de stocks de produits finis (4 000)	
	Charges de personnel 5 000		
	• <u>Charges financières</u>	• <u>Produits financiers</u>	
	Charges d'intérêt 800		
	• <u>Charges exceptionnelles</u>	• <u>Produits exceptionnels</u>	
Total charges 8 800		Total produits 40 000	
Résultat <del>31 200</del> <del>32 200</del> 28 200			

5. Etablir le bilan au 31 janvier N (en reprenant le bilan d'ouverture à l'annexe 1 et en le modifiant d'une autre couleur).

ACTIF		PASSIF	
• <u>Actifs Immobilisés</u>		• <u>Capitaux propres</u>	
Matériel et outillage 30 000		Capital 25 000	
Matériel informatique 18 000		Résultat <del>31 200</del> <del>32 200</del> 28 200	
• <u>Actif Circulant</u>		• <u>Dettes</u>	
Stock matière premières (pâte à papier) <del>10 000</del> 11 000		Emprunts 20 000 + 30 000	
Stock produits finis (fournitures) <del>10 000</del> 6 000		Dettes fournisseurs 15 000	
Créances clients 5 000			
Banque 3 000 + 43 200			
Caisse 2 000			
<b>TOTAL ACTIF</b> 121 200		<b>TOTAL PASSIF</b> 121 200	

6. Après inventaire, l'entreprise constate que son stock de pâte à papier au 31/1/N est de 11 000€.

S'agit-il d'un stockage ou d'un déstockage ?

Quelles modifications doit-elle faire dans son compte de résultat et son bilan ? (Faites apparaître les modifications d'une autre couleur).

Il s'agit d'un stockage de 1 000€ car le stock de pâte à papier passe de 10 000€ à 11 000€.

7. Question supplémentaire : elle constate également que son stock de fournitures au 31/1/N est de 6000€.

S'agit-il d'un stockage ou d'un déstockage ?

Quelles modifications doit-elle faire dans son compte de résultat et son bilan ? (Faites apparaître les modifications d'une autre couleur).

Il s'agit d'un déstockage de 4 000€ car le stock de fournitures passe de 10 000€ à 6 000€.

8. Valeur ajoutée = production – consommation MP

$$= 36\,000 - 2\,000 = 34\,000$$