

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
Stock produits finis (fournitures)	10 000
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.**

<b>Matériel informatique</b>			<b>Ventes de produits finis</b>		
<b>actif</b>	18 000	<b>SD 18 000</b>	produits	<b>SC 40 000</b>	40 000
<b>Achat de matières premières</b>					
charges	3 000	<b>SD 3 000</b>	passif	18 000	18 000
<b>Fournisseur immobilisation</b>					
				<b>S = 0</b>	
<b>Banque</b>			<b>Charges de personnel</b>		
	3 000				
actif	20 000	3 000	charges	5 000	<b>SD 5 000</b>
	30 000	800			
	20 000	5 000			
		18 000			
		<b>SD 43 200</b>			
<b>Client</b>			<b>Emprunt</b>		
<b>actif</b>	20 000	20 000	passif	<b>SC 30 000</b>	30 000
		<b>S = 0</b>			
<b>Charges d'intérêts</b>					
charges	800	<b>SD 800</b>			

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

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

**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
• <b>Actifs Immobilisés</b>	• <b>Capitaux propres</b>
Matériel et outillage	Capital
Matériel informatique	<b>31 200 - 32 200 - 28 200</b>
• <b>Actif Circulant</b>	• <b>Dettes</b>
Stock matière premières (pâte à papier)	Emprunts
Stock produits finis (fournitures)	Dettes fournisseurs
Créances clients	
Banque	
Caisse	
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>TOTAL PASSIF</b>
<b>121 200</b>	<b>121 200</b>

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

$$= 36 000 - 2 000 = 34 000$$