

**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	• <b>Charges d'exploitation</b>		• <b>Produits d'exploitation</b>	
	Achat matières premières	3 000	Ventes de produits finis	40 000
	Variation de stocks de MP	- 1 000	Variation de stocks de produits finis	(5 000)
	Charges de personnel	5 000		
	• <b>Charges financières</b>		• <b>Produits financiers</b>	
	Charges d'intérêt	800		
	• <b>Charges exceptionnelles</b>		• <b>Produits exceptionnels</b>	
<b>Total charges</b>	<b>8 800</b>	<b>Total produits</b>	<b>40 000</b>	
<b>Résultat</b>	<del>31 200</del> <del>32 200</del> <b>27 200</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	30 000	Capital	25 000
Matériel informatique	18 000	Résultat	<del>31 200</del> <del>32 200</del> <b>27 200</b>
• <b>Actif Circulant</b>		• <b>Dettes</b>	
Stock matière premières (pâte à papier)	<del>10 000</del> <b>11 000</b>	Emprunts	20 000 + <b>30 000</b>
Stock produits finis (fournitures)	<del>10 000</del> <b>5 000</b>	Dettes fournisseurs	15 000
Créances clients	5 000		
Banque	3 000 + <b>43 200</b>		
Caisse	2 000		
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>121 200</b>	<b>TOTAL PASSIF</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 5000€.

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 5 000€ car le stock de fournitures passe de 10 000€ à 5 000€.

8. Valeur ajoutée = production – consommation MP

$$= 35\ 000 - 2\ 000 = 33\ 000$$