

## Comptabilité Mini-entreprises

La Mini-entreprise ABC, composée de 8 élèves, va commercialiser pendant l'année scolaire 2015/2016 des verres avec un logo personnalisé. Suite à l'étude de faisabilité, elle doit disposer d'un capital de 600 € pour pouvoir lancer son activité. Ce capital est composé de 120 actions à 5 €.

### Opérations au début du projet (octobre 2015) :

1. Vente des 120 actions à 5 €
2. Paiement des droits d'inscription à la JEL (5 € par élève – virement effectué par le professeur)

### Bilan initial au 30.10.2015 :

Actif	Bilan de ABC au 30.10.15		Passif
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
Frais d'établissement	40,00	Capital	600
<b>Actif circulant</b>			
Caisse	560,00		
Total Actif	600,00	Total Passif	600,00

### Opérations courantes :

- 08.11.2015 : Versement de 500 € au compte bancaire auprès de la BGL
- 15.11.2015 : Facture reçue de GLAS SA pour lancer la commande de 175 verres à 2,50€ TTC l'unité (17% de TVA).
- 15.11.2015 : Paiement de la facture à GLAS SA le jour même de la commande (par virement).
- 16.11.2015 : Paiement en espèces pour le dessin du logo pour les verres (réalisé par un ami) : 30 €
- 25.11.2015 : Sponsoring de la part de BGL BNP Paribas, 150 €
- 29.11.2015 : Achat de fournitures de bureau, 11,70 € TTC (17% TVA)
- 01.12.2015 : Décompte salarial et patronal pour les salaires du mois de novembre (heures de travail prestées en-dehors des heures de cours pour l'élaboration et la production du produit) → Document Excel.
- 01.12.2015 : Paiement des salaires du mois de novembre.
- 15.12.2015 : Vente de marchandises en espèces : 50 verres à 5,00 € TTC la pièce (17% TVA).
- 15.03.2016 : Vente de marchandises à crédit au client X: 100 verres à 5,00 € TTC la pièce (17% TVA).
- 20.03.2016 : Le client X règle sa dette.

La Mini-entreprise ABC va clôturer ses finances pour le FORUM (25 Mai 2016) :

1. Remboursement des dettes envers la CCSS et l'Admin. Des contributions directes
2. Remboursement de la TVA due
3. Régularisation des stocks

## Journal :

30/10/2015

516	Caisse	560,00	
202	Frais d'établissement	40,00	
101	à Capital		600,00
	<i>Ouverture des comptes</i>		

08/11/2015

513	Banque	500,00	
516	à Caisse		500,00
	<i>Versement</i>		

15/11/2015

6063	Achats de marchandises	373,93	
421611	TVA en amont	63,57	
44111	à Fournisseur Glas SA		437,50
	<i>Achat de 175 verres</i>		

15/11/2015

44111	Fournisseur Glas SA	437,50	
513	à Banque		437,50
	<i>Paiement de la facture à Glas SA</i>		

16/11/2015

61	Autres charges externes	30,00	
516	à Caisse		30,00
	<i>Paiement du logo pour les verres</i>		

25/11/2015

513	Banque	150,00	
768	à Autres produits exceptionnels		150,00
	<i>Sponsoring 150€ de BGP BNP Paribas</i>		

29/11/2015

60813	Fournitures administratives	10,00	
421611	TVA en amont	1,70	
516	à Caisse		11,70
	<i>Achat de fournitures de bureau</i>		

01/12/2015

621	Rémunérations des salariés	8,00	
623	Charges sociales (part patronale)	1,17	
47141	à Personnel – rémunérations des salariés		4,91
4621	CCSS		2,16
46124	Retenue d'impôt sur traitements et salaires		2,10
<i>Décompte salarial et patronal</i>			

01/12/2015

47141	Personnel – rémunérations des salariés	4,91	
513	à Banque		4,91
<i>Paiement des salaires 11/2015</i>			

15/12/2015

516	Caisse	250,00	
7051	à Ventes de marchandises		213,67
461411	TVA en aval		36,33
<i>Vente de 50 verres</i>			

15/03/2016

40111	Client X	500,00	
7051	à Ventes de marchandises		427,35
461411	TVA en aval		72,65
<i>Vente de 100 verres</i>			

20/03/2016

513	Banque	500,00	
516	à Client X		500,00
<i>Le client X règle sa dette</i>			

25/05/2016

4621	CCSS	2,16	
46124	Retenue d'impôt sur traitements et salaires	2,10	
76	à Produits exceptionnels		4,26
<i>Remboursement des impôts et des cotisations sur salaires</i>			

		25/05/2016		
461411	TVA en aval		108,98	
461412	à TVA due			108,98
	<i>Régularisation de la TVA</i>			
		25/05/2016		
461412	TVA due		65,27	
421611	à TVA en amont			65,27
	<i>Régularisation de la TVA</i>			
		25/05/2016		
461412	TVA due		43,71	
76	à Produits exceptionnels			43,71
	<i>Remboursement de la TVA</i>			
		25/05/2016		
326	Stock de marchandises		53,42	
6076	à Variation des stocks de marchandises			53,42
	<i>Entrée du stock final</i>			
		25/05/2016		
67	Impôts sur le résultat		23,47	
513	à Banque			23,47
	<i>Paiement des impôts</i>			
		25/05/2016		
12	Compte de Résultat		393,15	
6076	à Variation des stocks de marchandises		- 53,42	
6063	à Achats de mses			373,93
60813	à Fournitures admin			10,00
61	à Autres charges ext			30,00
621	à Rémunérations des salariés			8,00
623	à Charges sociales (part patronale)			1,17
67	à Impôts sur le résultat			23,47
	<i>Clôture des comptes de charges</i>			

	25/05/2016		
768	Autres produits exceptionnels	150,00	
7051	Ventes de mses	641,02	
76	Produits exceptionnels	47,97	
12	à Compte de Résultat		838,99
	<i>Clôture des comptes de produits</i>		
	25/05/2016		
202	Frais d'établissement	40,00	
326	Stocks de marchandises	53,42	
513	Banque	684,07	
516	Caisse	268,30	
101	à Capital		600,00
14	Résultats reportés		445,84
	<i>Bilan final</i>		



## Comptes de passif

D	44111 Glas SA	C
	437,50	437,50
	437,50	437,50

D	461411 TVA en aval	C
		36,33
	108,98	72,65
	108,98	108,98

D	47141 Personnel- rémun. des salariés	C
	4,91	4,91
	4,91	4,91

D	4621 CCSS	C
	2,16	2,16
	2,16	2,16

D	46124 Retenue d'impôts	C
	2,10	2,10
	2,10	2,10

D	101 Capital	C
		600,00 sàñ
	<b>sc 600,00</b>	
	600,00	600,00

D	461412 TVA due	C
	65,27	108,98
	43,71	
	108,98	108,98

D		C

D	12 Résultat	C
	373,93	150,00
	10,00	641,02
	30,00	47,97
	8,00	
	1,17	
	- 53,42	
	23,47	
	Sc. 445,84	
	840,99	840,99

<b>Comptes de charges</b>
---------------------------

D	6063 Achats de mses	C
373,93		
	<b>373,93</b>	
373,93		373,93

D	60813 Fournitures admin.	C
10,00		
	<b>10,00</b>	
10,00		10,00

D	61 Autres charges ext.	C
30,00		
	<b>30,00</b>	
30,00		30,00

D	621 Rémunérations des salariés	C
8,00		
	<b>8,00</b>	
8,00		8,00

D	623 Charges sociales (part patronale)	C
1,17		
	<b>1,17</b>	
1,17		1,17

D	6076 Variation des stocks de marchandises	C
		53,42
	<b>53,42</b>	
53,42		53,42

D	67 Impôts sur le résultat net	C
23,47		
	<b>23,47</b>	
23,47		23,47

D	C

## Comptes de produits

D	C
768 Autres produits exceptionnels	
	150,00
<b>150,00</b>	
150,00	150,00

7051 Ventes de mses	
D	C
	213,67
<b>641,02</b>	427,35
641,02	641,02

D	C
76 Produits exceptionnels	
	4,26
<b>47,97</b>	43,71
47,97	47,97

D	C

### Evaluation du stock :

Stock initial : 0 €

Stock final : 25 verres. Comme les marchandises sont évaluées au coût d'acquisition, la valeur du stock final se chiffre à  $25 * 2,50 = 62,50$  € TTC → : 1,17 = **53,42 €**

La variation de stock est de :  $0 - 53,42 = - 53,42$  €

Si la **variation des stocks de marchandises** est *négative* (*stock initial < stock final*), la valeur des stocks augmente et les consommations de marchandises diminuent. Donc, la variation des stocks de marchandises est inscrite au compte annuel « Profits et Pertes » en **soustraction des charges**

### Etablissement du compte Profit et Pertes au 25.05.2016

Voir Excel

➔ Bénéfice net de **469,31 € (calcul : produits – charges)**

L'asbl Jonk Entrepreneuren oblige la Mini-entreprise de payer 5 % d'impôts sur le bénéfice réalisé au cours de l'année scolaire. Avec ces fonds récoltés de toutes les Mini-entreprise la JEL va soutenir le projet ALUMNI, c'est-à-dire une association regroupant des élèves ou anciens élèves ayant participé à l'un des programmes proposés par Jonk Entrepreneuren Luxembourg. Les 2 associations collaborent ensemble et veillent à maintenir, et surtout développer, l'esprit d'entreprendre grâce aux différents programmes de JEL. Nous soutenons les activités organisées par JEL et en même temps nous développons nos propres activités. !

La Mini-entreprise ABC va donc payer des impôts de  $469,31 * 0,05 =$  **23,47 €**

**Bénéfice après impôts :  $469,31 - 23,47 =$  445,84 €**

## Bilan final au 25.05.2016

Voir Document Excel

### Documents requis pour le Dossier à remettre pour le Forum :

1. Les documents ci-dessus (**Journal, Grand-Livre, Bilan d'ouverture, Bilan final et le Compte de Résultat**) sont à mettre dans les **annexes du dossier** ensemble avec **les 3 derniers extraits bancaires mensuels**.
2. Les **2 tableaux ci-dessous** sont à insérer **dans le dossier** lui-même, dans le **chapitre « Finances de la Mini-entreprise »**. Ces 2 tableaux correspondent exactement aux 2 tableaux requis pour la finale européenne !

	<b>COMPTE DE PROFITS ET PERTES (EUR) (DATE)</b>	
A	Chiffre d'affaires	641,02
B	Achats	373,93
C	Salaires de production	9,17
D	Stock final	53,42
E	Coût des ventes (B + C – D)	329,68
	<b>Bénéfice brut (A – E)</b>	311,34
F	Salaires, commissions et primes*	0,00
G	Frais de bureau	10,00
H	Locations diverses	0,00
I	Dépenses diverses	30,00
J	Frais d'inscription	0,00
	<b>Dépenses totales (F + G + H + I + J)</b>	40,00
K	<b>Bénéfice d'exploitation</b>	271,34
L	Revenus divers	197,97
M	<b>Bénéfice net (K + L)</b>	469,31
N	Impôts sur le bénéfice (5 %**)	23,47
O	<b>Résultat après impôts (M – N)</b>	445,84
P	Affectation du Profit (Q + R + S) :	445,84
Q	Dividendes***	240,00
R	Dons	60,00
S	Autres****	145,84
	<b>Balance (O – P)</b>	0

\*En réalité, la mini-entreprise paie des salaires mensuels pour rémunérer le travail extrascolaire.

\*\* La mini-entreprise doit payer un impôt de 5 % à l'asbl. Jonk Entrepreneuren qui va faire un don à une association avec les fonds récoltés de toutes les mini-entreprises.

\*\*\* La mini-entreprise va donner 2€ de dividende par action.

\*\*\*\* Le reste sera divisé par le nombre d'élèves et versé sous forme de primes.

<b>BILAN FINAL (EUR) (DATE)</b>	
<b>Actif à long terme</b>	
Frais d'établissement	40,00
<b>Actif à court terme</b>	
Stocks	53,42
Créances	0,00
Banque	684,12
Caisse	268,30
<b>(A) Total Actif</b>	<b>1045,84</b>
<i>moins :</i>	
<b>Passif à court terme</b>	
Découvert bancaire	0,00
Prêts	0,00
Dettes	0,00
Impôts et taxes*	0,00
TVA due**	0,00
<b>(B) Total Passif à court terme</b>	<b>0,00</b>
<b>(C) BALANCE (A – B)</b>	<b>1045,84</b>
<i>Représenté par:</i>	
(D) Capital social : 120 actions à 5 €	600,00
(E) Résultat après impôts	445,84
(F) Fonds propres (D + E)	1045,84

\*Les impôts sur le bénéfice ont été intégré dans le compte Profits et Pertes sous forme de charge

\*\* Le compte TVA due a été soldé par les « Produit exceptionnels »