



LES COMPTES DE L'ENTREPRISE

Compte rendu du TD4

Ludovic MUNCHERJI

L2 – Groupe C – Promotion 2015



EXERCICE 1 : entreprise TEDDY

PRODUITS		CHARGES		SIG	
Vente de marchandise	1501	Coût d'achat des marchandises vendues	190	Marge commerciale	1311
Produit vendu, stocké, immobilisé	0	Déstockage de production	0	Production de l'exercice	0
Marge commerciale	1311				
Production de l'exercice	0	Consommations en provenance de tiers	720	Valeur Ajoutée	591
TOTAL	1311				
Valeur Ajoutée	591	Impôts et taxes	20		
Subventions d'exploitation	0	Charges sociales	105	Excédent Brut d'Exploitation	231
		Rémunération du personnel	235		
TOTAL	591	TOTAL	360		
Excédent Brut d'Exploitation	231	Insuffisance Brute d'Exploitation			
Reprises sur provisions	20	Dotation aux amortissements	130	Résultat d'exploitation	121
Autres produits	0	Autres charges	0		
TOTAL	251	TOTAL	130		
Résultat d'exploitation	121	Résultat d'exploitation (perte)			
QP de R s/ opé. en commun	0			R.C.A.I.	63
Produits financiers	12	Charges financières	70		
TOTAL	133	TOTAL	70		
Produits exceptionnels	8	Charges exceptionnelles	10	Résultat exceptionnel	-2
R.C.A.I.	63	R.C.A.I. (perte)			
Résultat exceptionnel		Résultat exceptionnel (perte)	2		
		Participation des salariés	3	RESULTAT DE L'EXERCICE	41
		Impôts s/bénéfices	17		
TOTAL	63	TOTAL	22		

EXERCICE 2 : entreprise NIRAM

Chiffre d’Affaire prévisionnel de la première année

Nous allons nous baser sur les données fournies par l’INSEE.

Il y a **48 600 habitants** à Villejuif :

- 48% d’hommes soit **23 328 hommes**
- 52% de femmes soit **25 272 femmes**
- 32% d’hommes et de femmes entre 20 et 40 ans soit :
 - **7465 hommes**
 - **8087 femmes**

Donc au niveau de notre cible client qui est des personnes entre 20 et 40 ans, on a :

- 80% d’hommes soit **5972 hommes**
- 60% de femmes soit **4852 femmes**

Nous avons donc **10 824 personnes** dans notre cible client. Mais notre marché n’est ouvert qu’à 50% et notre part de marché après étude est estimée à 60% donc on en déduit que l’on aura **3248 clients potentiels**.

Nous considérons qu’en moyenne, un client dépensera 20 € par achat à raison de 2 achats par mois, son panier moyen en 1 mois est donc de 40 €. Donc notre chiffre d’affaire prévisionnel par mois s’élèvera à 129 920 €.

Notre chiffre d’affaire prévisionnel pour la première année s’élève à 1 559 040 €.

Choix de la structure juridique

Lorsque l’on décide de monter une entreprise de ce type, il est nécessaire de protéger le patrimoine familial, ce qui exclut évidemment la structure « Entreprise Individuelle » (EI). Il convient donc de se tourner vers la SA ou la SARL. Nous avons plusieurs amis qui peuvent participer financièrement au projet mais l’entreprise n’aura pas un capital minimal suffisant pour se constituer en SA (37 000€ minimum). De plus nous n’avons pas encore le désir d’avoir une clientèle internationale. Il est donc tout à fait judicieux de choisir la structure SARL pour débiter.

Bilan prévisionnel de démarrage équilibré

BILAN PRÉVISIONNEL			
Actif		Passif	
Actif immobilisé	30 000 €	Capitaux propres	24 000 €
Immobilisations incorporelles		Capital	29 000 €
immobilisations corporelles		Réserves légales	
Immobilisations financières		Résultats	-5 000 €
Actif circulant	3 000 €	Dettes	9 000 €
Stocks	3 000 €	Financières	9 000 €
Créances		Fournisseurs	
Valeurs mobilières de placement		Fiscales et sociales	
Disponibilités		Autres	
Totaux	33 000 €	Totaux	33 000 €

Bulletin de salaire

Voir Annexe

Pourcentage des charges patronales

$$\frac{\text{charges patronales}}{\text{salaire brut}} * 100 = \frac{1574,96}{3898} = 40,4\%$$

Compte de résultat

Achats = Ventes – (Ventes * Taux de marque)

COMPTE DE RÉSULTAT			
Charges		Produits	
Charges d'exploitation	1 400 046 €	Produits d'exploitation	1 559 040 €
Achats	935 194 €	Ventes	1 559 040 €
Services extérieurs	335 200 €	Production stockée	
Impôts et taxes	5 000 €	Production immobilisée	
Charges de personnel	119 652 €	Subvention d'exploitation	
Autres charges de gestion		Autres produits de gestion	
Dotations aux provisions		Reprises sur provisions et	
et amortissements	5 000 €	amortissements	
Charges financières		Produits financiers	
Intérêts payés, pertes de		Intérêts reçus, gains de	
change, escomptes		change, escomptes	
accordés		obtenus	
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Amendes, pertes de		Cession d'immo, rembourse,	
clients		assurance	
Totaux	1 400 046 €	Totaux	1 559 040 €

Calcul de l'IS

D'après le compte de résultat notre bénéfice avant impôt est de 1 559 040 – 1 400 046 = 158 994€.

L'IS est de 33,3% prélevé sur le bénéfice ci-dessus, donc l'IS s'élève à 52 945 €.

Notre bénéfice après impôt est donc de 106 049€.