

**LA PRODUCTION DANS L'ENTREPRISE**  
***Comment évaluer la performance l'entreprise ?***

**LA NOTION DE PERFORMANCE**

**Séance n°1 : MESURER LES PERFORMANCES FINANCIÈRE À PARTIR DU BILAN ET DU COMPTE DE RÉSULTAT**

**Objectifs :**

- Rappeler le caractère multidimensionnel de la notion de performance (la performance n'est pas qu'économique) ;
- Connaître (sans l'apprendre) la structure du bilan et du compte de résultat.

	Activités réalisées	Objectifs
Déroulement la séance :	Identifier les parties du bilan et du compte de résultat à l'aide d'exemples	Comprendre la structure des deux parties du bilan ; Distinguer la partie « exploitation » des parties « financière » et « exceptionnelle » dans le compte de résultat.
Exercices	Analyse succincte du compte de résultat	Ne pas confondre résultat net et résultat d'exploitation.

Remarques préliminaires :

*Afin de faire comprendre la comptabilité aux élèves, orientation du cours vers une comptabilité d'entreprise très simplifiée mais avec l'essentiel en essayant de ne pas noyer les élèves avec trop de connaissances : c'est la compréhension du sens de la comptabilité qui sera privilégiée.*

Étape 1 : Le bilan

Mots clés : **richesse (patrimoine), actif, passif, bilan**

Pré requis : **analyse du bilan** (exercice dans le chapitre « *grands équilibres macroéconomiques* »)

Exercice 1 : Le bilan, une **photographie** de la richesse à un moment donné

Objectif : Observer un bilan simplifié et y positionner une série d'éléments.

Exercice 2 : Construction d'un bilan

Étape 2 : Le compte de résultat

Mots clés : **recettes, dépense, compte de résultat**

Pré requis : **équilibre emplois-ressources** (exercice dans le chapitre « *grands équilibres macroéconomiques* »)

Exercice 3 : Le compte de résultat, un **film** des évènements qui font varier la richesse au cours d'une période

Observez ce compte de résultat simplifié et positionnez-y une série d'éléments.

Exercice 4 : Construction d'un compte de résultat

Préalable à présenter aux élèves : Notions de dépenses et recettes / Charges et produits.

Objectif : Élaborer du compte de résultat de la boulangerie « *la ronde des blés* » en apportant la définition des différentes catégories de charges et de produits dans la notion de résultat.

**Séance n°2 : ÉVALUER LES PERFORMANCES FINANCIÈRE À PARTIR DU BILAN ET DU COMPTE DE RÉSULTAT**

**Objectifs :**

- Sensibiliser les élèves à l'analyse financière (de façon très simplifiée)
- Construire quelques ratios et leur donner un sens concret
- Comprendre les déséquilibres comptables en abordant de façon simplifiée la structure du bilan et du compte de résultat

**Axe de questionnement :**

- Montrer que pour comprendre la situation financière d'une entreprise, il faut étudier la structure des comptes et calculer des ratios financiers.

	Activités réalisées	Objectifs
Déroulement la séance : Exercices	Construction de ratios financiers à partir d'un exemple concret	Comparer le point de vue commercial et le point de vue financier  Montrer que le bilan et le compte de résultat ne rassemblent pas toute l'information utile à la compréhension de la performance économique.
	Analyse du bilan	Comprendre l'analyse de haut et de bas de bilan

## Séance n°1 : MESURER LES PERFORMANCES FINANCIÈRE À PARTIR DU BILAN ET DU COMPTE DE RÉSULTAT

### Étape 1 : Le bilan

#### Exercice 1 : Le bilan, une *photographie* de la richesse à un moment donné

Observer un bilan simplifié et y positionner une série d'éléments.

#### Exercice 2 : Construction du bilan

Coralie et Sébastien se sont associés à hauteur de 50 000 € car ils souhaitent ouvrir une boulangerie. Sébastien envisage de travailler au fournil aidé d'un second et Coralie vendra et tiendra la caisse. Si leur activité est pérenne dans les six premiers mois, ils se diversifieront en ouvrant un salon de thé, car leur boulangerie a la capacité d'accueillir une dizaine de tables.

Ils commencent par acheter un fonds de commerce de boulangerie et l'exploiter sous le nom « *la ronde des blés* ». L'achat du fonds de commerce s'élève à 48 000 €. Pour démarrer leur activité, Coralie et Sébastien ont besoin de nouveaux équipements pour la cuisson, d'une valeur de 12 600 €. De nouveaux aménagements sont nécessaires, pour un coût de 8 700 €. Le besoin de trésorerie pour faire face aux premières dépenses est estimé à 4 500 €.

Pour financer tous ces besoins, ils soumettent leur projet à la banque, qui leur demande d'établir un bilan provisoire.

**2.1.** Calculez le montant de l'emprunt à solliciter à la banque

**2.2.** Dans le tableau ci-dessous, distinguez les rubriques associées à l'Actif de l'entreprise et celles associées au Passif en vous aidant des notions observées dans l'exercice 1.

		Actif	Passif
Fonds de commerce	48 000 €		
Équipement de la cuisine	12 600 €		
Aménagement	8 200 €		
Capital	50 000 €		
Banque	4 500 €		
Emprunt	..... €		

**2.3.** La banque accorde le prêt. Établissez le bilan de départ de *la ronde des blés* à la date prévue de l'ouverture, soit le 1<sup>er</sup> mai N.

**2.4.** Coralie et Sébastien ont donc démarré leur activité au 1<sup>er</sup> mai N. À la fin de l'année, ils ouvrent leur salon de thé et la situation de *la ronde des blés* est la suivante :

		Actif	Passif
Fonds de commerce	48 000 €		
Équipement de la cuisine	11 600 €		
Aménagement	8 200 €		
Capital	Inchangé		
Emprunt	Remboursement de 1 000 €		
Stock de matières premières	3 200 €		
Dettes envers les fournisseurs	880 €		
Créances sur les clients	430 €		
Dettes envers les salariés	1 000 €		
Disponibilités en banque	8 350 €		
Disponibilités en caisse	340 €		
Achat de matériel informatique	1 650 €		
Dettes envers l'État	650 €		

**2.5.** Établissez le bilan l'entreprise au 31 décembre N

**2.6.** Quel est le résultat obtenu par le *la ronde des blés* en N ?

**2.7.** Comment se calcul-t-il ?

Étape 2 : Le compte de résultat

Exercice 3 : Le compte de résultat, un *film* des évènements qui font varier la richesse au cours d'une période

Observez ce compte de résultat simplifié et positionnez-y une série d'éléments.

Exercice 4 : Construction du compte de résultat

La boulangerie « *la ronde des blés* » reçoit une clientèle d'affaires en semaine et une clientèle familiale le week-end.

Coralie et Sébastien vous demandent de leur présenter le compte de résultat de l'année N écoulée.

**4.1.** Après avoir lu le document ci-dessous en indiquant pour chaque poste s'il s'agit d'une charge ou d'un produit, ainsi que de sa nature : exploitation, financière, exceptionnelle.

*La structure d'un compte de résultat :*

Un compte de résultat décompose les charges et les produits en trois parties :

**Partie exploitation :** *charges et produits liés à l'activité habituelle de l'entreprise. Cette partie regroupe l'essentiel des charges et des produits.*

**Partie financière :** *charges et produits générés par les opérations financières de l'entreprise (intérêts payés sur les emprunts, escomptes accordés aux clients en charges, intérêts reçus des placements, escomptes obtenus des fournisseurs en produits ...)*

**Partie exceptionnelle :** *charges et produits issus d'opérations rares pour l'entreprise*

Poste	Montant	Charge ou Produit ?	Nature
Achat de matières premières	167 430		
Prestation de restauration	267 800		
Rémunération du personnel	107 000		
Intérêts des emprunts	1 873		
Consommation d'électricité	38 900		
Prime d'assurance	42 000		
Achat de matières premières	167 430		
Frais postaux et télécommunication	1 200		
Dot. Aux amortissements d'exploitation	3 800		
Impôts et taxes	11 570		
Amende fiscale	2 780		
Publicité	3 500		
Intérêts des placements	9 300		
Personnel	7 180		

**4.2.** Établissez le compte de résultat de la boulangerie :

**4.3.** Quel est le résultat de *la ronde des blés* au 31 décembre N ?

**4.4.** Comment se calcule t-il ?

**4.5.** Est-ce un bénéfice ou une perte ? Où avez-vous placé ce résultat dans le compte de résultat pour l'équilibre des comptes?

**Séance n°2 : ÉVALUER LES PERFORMANCES FINANCIÈRE À PARTIR DU BILAN ET DU COMPTE DE RÉSULTAT**

Exercice 5 : Analyse du bilan

Examinons le bilan de *la ronde des blés* :

- 5.1.** Calculez la part des Capitaux propres (capital social + réserves) sur le total du passif du bilan et donnez-en la signification.
- 5.2.** Comparez l'actif immobilisé avec l'actif social. Concluez.

Exercice 6 : **Analyse du compte de résultat**

À partir de l'exemple de l'entreprise *la ronde des blés* :

- 6.1.** Retrouvez le chiffre d'affaire et la valeur ajoutée de cette entreprise ?
- 6.2.** Quel est le Résultat de l'entreprise : bénéfice ou perte ?
- 6.3.** Calculez les résultats d'exploitation, financiers et exceptionnels et retrouvez le résultat de l'exercice
- 6.4.** Qu'observez-vous ?