

2.2 Comment évaluer la performance de l'entreprise ?

Objectifs: Présenter les outils de mesure de performance de l'entreprise.: Bilan, Compte de résultats. Actifs, passifs, perte, bénéfice, débit, crédit

Prérequis: Emplois, Ressources

L'entreprise tient une comptabilité pour différentes raisons:

- obligation légale

- moyen d'informer les partenaires de l'entreprise: actionnaires, dirigeants, salariés, fournisseurs, clients...

Cela renseigne sur la capacité de l'entreprise à payer ses dettes par exemple.

On étudiera 2 comptes:

- Le bilan: c'est une photographie du patrimoine de l'entreprise à un moment donné.

- Le compte de résultat qui le film c'est à dire qui retrace l'activité de l'entreprise sur une période donnée (généralement l'année).

A- Le bilan

Est un tableau à deux colonnes, dans la colonne de droite au passif figure les ressources de l'entreprise, dans la colonne de gauche à l'actif figure les emplois ou comment sont employés les différentes ressources.

Au passif: capitaux propres et dettes

A l'actif: actif immobilisé et actif circulant

Document 1: Le bilan

Actif

I- Actif immobilisé

- Immobilisations corporelles (terrains, matériels...)
- immobilisations incorporelles (brevets, marques, fonds de commerce...)
- Immobilisations financières (titres)

II- Actif circulant

- Stocks (de matières premières, marchandises....)
- Créances sur clients
- Placements financières (titres)
- Disponibilités (en banque, en caisse)

Total Actif

Passif

I- Capitaux propres

- Capital social
- Réserves
- Résultat de l'exercice

II- Provisions pour risques et charges

III- Dettes

- Dettes bancaires (emprunts)
- dettes fournisseurs
- dettes fiscales et sociales
- autres dettes

Total passif

Par définition, le bilan est toujours équilibré.

Exercice : Elaboration du bilan d'ouverture d'une entreprise fictive

A l'ouverture (au début de l'exercice comptable: 1 an), l'entreprise « Au bon pain » présente les éléments suivants (en euros):

	1er janvier
Four	30000
Fond de commerce	15000
Emprunts bancaires	40000
Caisse enregistreuse	2000
Stocks de farine	2000
Compte bancaire	5000
Présentoir	5000
Disponibilités en caisse	1000
Dettes auprès des fournisseurs	2000
Apports du propriétaire (capitaux propres)

Questions:

- 1- Elaborer le bilan d'ouverture.
- 2- Calculez le montant des capitaux propres.

B- Le compte de résultat

Est un document comptable qui se présente sous la forme d'un tableau à deux colonnes.

A droite les produits qui retracent l'ensemble des recettes réalisées qui proviennent de l'activité de production de l'entreprise lors de l'exercice comptable.

A gauche, les charges, qui représentent les dépenses réalisées pour pouvoir produire.

Si les produits sont supérieurs aux charges, l'entreprise réalise un bénéfice, que l'on inscrit à gauche pour que le montant des 2 colonnes soient équivalents. Si les charges sont supérieures aux produits, l'entreprise subit une perte inscrite dans la colonne de droite.

Document 2 : Le compte de résultat

charges	passif
Charges d'exploitation - achat de marchandises et matières premières - achat de services - achat de impôts et taxes - charges personnelles - dotations aux amortissements	Produits d'exploitation - production vendue (biens/services) - production stockée
Charges financières : - paiement des intérêts	Produits financiers : - intérêts, dividendes des placements
Charges exceptionnelles - dont amende, pénalités,	Produits exceptionnels : - vente de titres
Total des charges résultat : bénéfice	Total des produits : résultat : perte
Total général	Total général

Exercice :

Dans l'année, la boulangerie « Au bon pain » a enregistré les éléments suivants :

- ventes de pains, bonbons, gâteaux : 598 000 €
- achat de matières premières et marchandises (farine, ...) : 415 000 €
- salaires et cotisations sociales (charges de personnel) : 130 000 €
- dotations aux amortissements : 4 000 €
- impôts et taxes : 7 000 €
- charges financières : 400 €
- dépenses d'électricité : 25 600 €
- produits financiers : 2 000 €

Questions :

- 1- Etablissez le compte de résultat et calculez le résultat d'exploitation.
- 2- Où doit-on placer le résultat et pourquoi ?
- 3- Qu'est-ce que le chiffre d'affaire ? Calculez le montant de la valeur ajoutée.

C- Le calcul du résultat par le bilan de clôture :

Au 31 décembre, à la fin de l'exercice (un an après), l'entreprise établit un bilan de clôture, c'est-à-dire une nouvelle photographie, afin de constater les modifications de son patrimoine.

Exercice :

A la fin de l'année, l'entreprise « Au bon pain » présente les éléments suivants (en euros) :

	À la fin de l'année
immobilisations	Immobilisations du début de l'activité – dotations aux amortissements (voire compte de résultat)
stocks	3000
Remboursements d'emprunts	4000
disponibilités	24000
Dettes fournisseurs	3000
Impôts et taxes	5000
Créances sur clients	1000
Résultats

Questions : Elaborez le bilan de fin d'année.

Ouverture : autres formes d'évaluation de l'entreprise : bilan social, bilan carbone

Librement inspiré du Manuel Hachette 1ère ES nouveau programme.