

## **Thème 2 : la production dans l'entreprise.**

### **Question 2.2 : Comment évaluer la performance dans l'entreprise ?**

#### Objectifs :

Compréhension de la logique d'un bilan et d'un compte de résultat.  
Compréhension de leur utilité pour l'entreprise.

Objectif de notions pour le bilan, on se limite à :

- La distinction entre actif / Passif
- La distinction actif immobilisé / Actif circulant
- La distinction Capitaux propres et dettes

Nous n'avons pas remarqué d'articulation particulière avec le programme de terminale. Mais c'est le cas avec la suite du programme de première dans le chapitre sur le financement (Point 4.2 : comment l'activité économique est-elle financée ?).

Temps imparti pour travailler ce thème : 4 heures (évaluation non comprise).

1h bilan.

1h compte de résultat

1h bilan social et environnemental

1h exploitation / comparaison

### **I. Le bilan.**

#### **A. Comment construire un bilan.**

*NB : l'exemple ci-dessous s'inspire de l'activité proposée par le manuel Hachette p.45-47.*

#### Exercice (Enoncé à distribuer).

Franck Mathieu souhaite créer sa propre entreprise de boulangerie.

Pour cela, il dispose de l'héritage de son grand oncle qui lui a laissé 18 000 euros.

Il souhaite dans un premier temps acheter un local pour un montant de 15000 euros, acquérir un four pour un montant de 30 000 euros, une caisse enregistreuse : 2000 euros et un présentoir : 5 000 euros.

Il a dû réaliser un emprunt après de son agence bancaire pour financer en partie son projet pour un montant de 40 000 euros.

Enfin, il a déjà acquis les matières premières pour débiter son cycle de production pour un montant de 2 000 euros, il a par contre pu négocier avec le fournisseur un délai de paiement à 1 mois.

Il dispose de 5 000 euros sur son compte bancaire et de 1 000 euros en liquide dans sa caisse.

Comment Mathieu finance t-il son activité, c'est-à-dire quelles sont ses ressources ?

Comment utilise t-il les ressources dont il dispose, c'est-à-dire quels sont ses emplois ?

Comment utilise t-il les ressources dont il dispose, c'est-à-dire quels sont ses emplois ?	Comment Mathieu finance t-il son activité, c'est-à-dire quelles sont ses ressources ?
Local 15 000	Héritage 18 000
Four 30 000	
Caisse 2 000	Emprunt 40 000
Présentoir 5 000	Dettes fournisseurs 2 000
Matières premières 2 000	
Compte bancaire 5 000	
Caisse 1 000	
<b>TOTAL 60 000</b>	<b>TOTAL 60 000</b>

Ce document se nomme un bilan comptable. Il permet de faire une photo de la situation de l'entreprise à un temps T, ici à sa création.

Quel constat sur la ligne total ? Comment l'expliquer ?

C'est un document normalisé.

<b>BILAN D'OUVERTURE DE L'ENTREPRISE MATHIEU AU 01/01/2011</b>	
<b>ACTIF (EMPLOIS)</b>	<b>PASSIF (RESSOURCES)</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE :</b> <i>Tout ce qui est acquis durablement et qui permet le fonctionnement de l'entreprise.</i>	<b>CAPITAUX PROPRES :</b> <i>Ressources apportées par les propriétaires de l'entreprise.</i>
<b>ACTIF CIRCULANT :</b> <i>Matières premières</i>	<b>DETTES :</b> <i>Ressources empruntées.</i>

& produits finis (stocks), argent disponible.	
<b>TOTAL</b>	<b>TOTAL</b>

Complétez le tableau donné avec les données de l'exercice.

### B. L'utilité du bilan

Ce document va permettre de poser un diagnostic sur l'état de santé de cette entreprise.

Plusieurs points peuvent être analysés, par exemple :

- L'importance des capitaux propres par rapport aux dettes, qui permet de mesurer l'indépendance de l'entreprise sur le plan financier.

Ici :

$$(18000 / 42000) \times 100$$

- L'importance des capitaux propres par rapport à l'actif immobilisé. Une gestion rigoureuse de l'entreprise implique que les immobilisations doivent être financées par des capitaux propres.

Ici...

Présentation Vivendi et du bilan 2009 et calcul des deux ratios.

## II. Le compte de résultat.

Pendant l'année l'entreprise Mathieu réalise les opérations suivantes :

Ventes de pains, gâteaux et viennoiseries pour un montant de 590 000 €.

Achat de marchandises (bonbons) : 15000€

Salaires et charges sociales : 130000€

Achats de matières premières : 390000€

Ventes de bonbons : 8000€

Impôts et taxes : 7000€

Paiement d'intérêts bancaires : 400€

Electricité : 25600€

Quelles sont les charges (ce qu'a dû payer) l'entreprise pendant l'année ?	Quelles sont les recettes (ce qu'a perçu) l'entreprise pendant l'année ?
--	--

Achat de marchandises (bonbons) : 15000€	Ventes de pains, gâteaux et viennoiseries pour un montant de 590 000 €.
Achats de matières premières : 390000€	Ventes de bonbons : 8000€
Electricité : 25600€	
Impôts et taxes : 7000€	
Salaires et charges sociales : 130000€	
Paiement d'intérêts bancaires : 400€	

La comptabilité a retenu le compte de résultat comme document retraçant l'activité d'une entreprise durant une période déterminée.

Compte de résultat	
Charges (Ce qu'a dû payer l'entreprise)	Produits (Ce qu'a perçu l'entreprise)
Achat de marchandises (bonbons) : 15000€	Ventes de pains, gâteaux et viennoiseries pour un montant de 590 000 €.
Achats de matières premières : 390000€	Ventes de bonbons : 8000€
Electricité : 25600€	
Impôts et taxes : 7000€	
Salaires et charges sociales : 130000€	
Paiement d'intérêts bancaires : 400€	
Sous-total charges : 568000	Sous-total produits : 598000
Résultat (si bénéfice) : 300000	Résultat (si pertes) :
Total charge : 598000	Total produits : 598000

Utilité du compte de résultat : mesurer la capacité de l'entreprise à générer un résultat bénéficiaire.

Bilan au 31/12/2011

Les stocks de matières premières sont inchangés. Le solde du compte bancaire s'élève à 15000€ et 2000€ sont disponibles en caisse.

Complétez le tableau ci-dessous :

BILAN DE L'ENTREPRISE MATHIEU AU 31/12/2011	
ACTIF (EMPLOI)	PASSIF (RESSOURCES)

Local 15 000	Capitaux propres 18 000
Four 30 000	Résultat 30 000
Caisse 2 000	
Présentoir 5 000	Emprunt 40 000
Stock matières premières 2 000	
Stock marchandises (bonbons) 7000	
Compte bancaire 15 000	
Caisse 2000	
<b>TOTAL 78 000</b>	<b>TOTAL 78 000</b>

Refaites l'analyse du bilan après une année d'activité. Que pouvez-vous en conclure ?

Importance des capitaux propres par rapport aux dettes.

Importance des capitaux propres (résultat inclus) par rapport à l'actif immobilisé.

### III. L'exemple de Vivendi

[Télécharger.](#)

### IV. Le bilan social et environnemental

[Lien.](#)