

La mesure de la performance d'une entreprise

Activités pour l'élève



1 - Le bilan d'ouverture de l'entreprise Durand

Document 1

Monsieur Durand décide de créer sa propre entreprise, une sandwicherie en face d'une cité scolaire. Après avoir fait une étude des différents statuts juridiques qu'il peut utiliser, il choisit de créer une SASU c'est-à-dire une société par actions simplifiée unipersonnelle au 1er janvier 2020. Pour cela, il dispose de l'héritage de son grand-père qui lui a laissé 20 000 €.

Il achète un local pour un montant de 15 000 € puis l'ensemble des équipements nécessaires à son activité professionnelle : une friteuse à pression électrique (2 000 €), une machine à kébab électrique (600 €), une vitrine de comptoir (400 €), un comptoir (2 000 €), un appareil à paninis (200 €), un toaster (550 €), un chauffe-saucisses (250 €), une caisse enregistreuse (2 000 €), un meuble réfrigéré (1 500 €) et quelques meubles de rangement (1 000 €).

Monsieur Durand a dû faire un emprunt d'un montant de 10 000 euros auprès de son agence bancaire pour compléter le financement de son projet.

Enfin, il achète les matières premières alimentaires (pains, saucisses...) pour débiter son activité pour un montant de 1 000 €.

Pour démarrer son activité, il dispose de 3 000 € sur son compte bancaire et de 500 € en liquide dans sa caisse.

Exercices

- Expliquez, en recherchant sur le site lafinancepourtous.com, pourquoi Mr Durand choisit la SASU (Société par actions simplifiée unipersonnelle) comme structure juridique pour son entreprise ?
- Quelles sont les ressources dont dispose Mr Durand pour financer son activité ? Compléter la colonne des ressources dans le tableau ci-dessous.
- Quels emplois fait-il de ses ressources ? Compléter la colonne correspondante dans le tableau ci-dessous.
- Complétez la ligne TOTAL. Que pouvez-vous en déduire ?

Emplois	Montant	Ressources	Montant
TOTAL		TOTAL	



Document 2 : Bilan d'ouverture

BILAN D'OUVERTURE AU 01/01/2020	
ACTIF (EMPLOIS)	PASSIF (RESSOURCES)
ACTIF IMMOBILISE : Tout ce qui est acquis durablement et qui permet le fonctionnement de l'entreprise.	CAPITAUX PROPRES : Ressources apportées par les propriétaires de l'entreprise (y compris le résultat de l'exercice précédent : bénéfice ou perte)
ACTIF CIRCULANT : Matières premières et produits finis (stocks), Disponibilités (espèces en banque et en caisse).	DETTES : Ressources empruntées.
TOTAL	TOTAL

Exercices

1. Complétez le bilan de l'entreprise Durand ci-dessous avec les données du document 1.

BILAN de l'entreprise Durand au 01/01/2020			
ACTIF (EMPLOIS)	Montant	PASSIF (RESSOURCES)	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		CAPITAUX PROPRES :	
ACTIF CIRCULANT :		DETTES :	
TOTAL		TOTAL	

2. Quelle est l'utilité du bilan pour une entreprise ?

2 - Le compte de résultat

Document 3

Au 31 décembre 2020, Monsieur Durand présente la situation comptable suivante :

- Ventes de paninis, sandwiches, kébabs, frites et boissons pour un montant de 84 500 €
- Achat de marchandises (serviettes, vaisselles, etc) : 9 000 €
- Salaires et charges sociales : 42 000 €
- Achats de matières premières (pains, salades, steaks, etc.) : 21 000€
- Impôts et taxes : 1 800 €
- Paiement d'intérêts bancaires : 2 400 €
- Electricité : 4 800 €



3 - L'établissement du bilan

Document 5

Au 31 décembre 2017, Monsieur Durand décide de faire le point sur sa première année d'activité. Il n'y a plus de stocks de matières premières. Le solde du compte bancaire s'élève à 4 200 € et il lui reste 400 € en caisse. Il a remboursé 3 400 € sur son emprunt.

BILAN de l'entreprise Durand au 31/12/2020			
ACTIF (EMPLOIS)	Montant	PASSIF (RESSOURCES)	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		CAPITAUX PROPRES :	
ACTIF CIRCULANT :		DETTES :	
	TOTAL		TOTAL

Exercices

1. En vous aidant du bilan d'ouverture et des informations concernant l'activité de l'entreprise Durand sur une année, complétez le bilan ci-dessus au 31/12/2020.
2. Comment a évolué le bilan entre le 01/01/2020 et le 31/12/2020 ?
3. Évaluez la situation de l'entreprise Durand après cette première année d'activité ?

