

Gestion d'entreprise

Guy de CIBON

www.forma-learn.com

Bilan et résultat

- **Bilan**

- **Photo à instant T** (*exemple 31 déc.. Mais le 31 déc. n'est pas obligatoire* → état du patrimoine **depuis la création de l'entreprise**)
- **Actif** = ce qui appartient à l'entreprise
- **Passif** = dû à instant T

Bilan et résultat

• Résultat

- Photo à instant T, permet de connaître la **performance** de **l'année écoulée** (12 derniers mois)
- **Résultat bénéficiaire** = produits de l'année écoulée > charges de l'année écoulée
 - *Si le résultat est bénéficiaire (sauf exonérations) il faut reverser au Trésor, l'impôt sur les sociétés(15%, 28%, 33 1/3%)*
- **Résultat déficitaire** = produits de l'année écoulée < charges de l'année écoulée
- **Le résultat est généralement HT** car
 - **la TVA sur les ventes** est à **reverser** aux impôts (TVA collectée) et
 - **la TVA sur les achats** (TVA déductible ou récupérable) est **remboursée** par les impôts ou **déduite** de la TVA sur les ventes.

Compte de résultat de l'entreprise

- Le compte de résultat comme outil de mesure de la performance annuelle de l'entreprise hors investissements
- Le compte de résultat fait apparaître le chiffre d'affaires encaissé et non encaissé, ainsi que les dépenses décaissées et non décaissées.

	Résultat net de l'entreprise HT
	Résultat d'exploitation → suit l'activité de l'entreprise <ul style="list-style-type: none">• Produits - charges
+ ou -	Résultat financier → intérêt des placements - intérêts des emprunts & agios... <ul style="list-style-type: none">• Produits – charges
+ ou -	Résultat exceptionnel → opérations exceptionnelles non récurrentes (vente d'une immobilisation {machine, local....}...) <ul style="list-style-type: none">• Produits – charges
=	Résultat net = somme de ces 3 sous résultats

Compte de résultat de l'entreprise

	Résultat HT
Chiffre d'affaires	Facturé HT
+ Subvention exploitation	Montant total octroyé
- Achats de marchandises	Total des factures HT (payées ou non)
- Achats de matières premières	Total des factures HT (payées ou non)
- Charges externes (frais généraux)	Total des factures HT (payées ou non)
- Impôts et taxes (taxe foncière...)	Impôts de l'année (hors TVA et hors IS)
- Salaires et charges sociales	Totalité salaires et charges sociales de l'année
- Dotation aux amortissements (pas un décaissement)	Étalement d'un investissement sur sa durée de vie
- Dotation aux dépréciations (pas un décaissement)	Risque de non vente d'un stock ou non paiement d'un client
- Dotation aux provisions pour risques et charges (pas un décaissement)	Risques de litiges (prud'hommes, tous litiges...)
= Résultat exploitation	Ce résultat permet de suivre l'activité de l'entreprise

Quelques exemples de charge externes

Charges externes HT

Produits d'entretien.	Redevances de crédit-bail (véhicules...)	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires (avocat, expert-comptable...)
Petits équipements et matériels	Maintenance (photocopieur, véhicules...)	Commissions apporteurs d'affaires
Fournitures administratives	Primes d'assurance.	Frais d'actes et de contentieux Services bancaires et assimilés
Locations (locaux, matériel...)	Etudes et recherches	Publicité, publications, relations publiques
Charges locatives et de copropriété.	Documentation technique	Déplacements, missions et réceptions.
Entretien et réparations	Adhésion à une fédération professionnelle	Frais postaux et frais de télécommunications
Frais de colloques, séminaires, conférences	Personnel intérimaire Sous traitance (cas BTP...)	Frais de recrutement de personnel ... etc

Quelques exemples d'impôts et taxes

Quelques exemples d'impôts et taxes

Taxe d'apprentissage (sert à la formation des apprentis)

Taxes foncières.(due par les propriétaires)

Sacem (en cas de diffusion de musique)

Taxes sur les bureaux en Ile de France (applicable dans la région d'Île-de-France, est une taxe annuelle qui concerne les locaux à usage de bureaux, locaux commerciaux, locaux de stockage et surfaces de stationnement. La région Île-de-France est découpée en 3 circonscriptions)

Taxe sur les véhicules des sociétés. → concerne les voitures particulières (destinées au transport de passagers **sauf exceptions**) ou à usage multiple (destinées principalement au transport de personnes)

Taxe sur les salaires (sous conditions lorsque la société est exonérée de TVA collectée)

Participation des employeurs à la formation professionnelle continue (sert à la formation des salariés)

Contribution économique territoriale (ancienne *taxe professionnelle*)
Divisée en 2 taxes :

- **Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises** (CVAE) : due à partir de 500.000 € HT de chiffre d'affaires, est calculée en fonction de la valeur ajoutée fiscale produite.
- **Cotisation foncière des entreprises** (CFE) due par les entreprises ou les personnes qui exercent de manière habituelle une activité professionnelle non salariée. **Taxe basée sur le prix du foncier et la superficie déclarée.**

Taxes diverses :

- **Participation des employeurs à l'effort de construction** : appelé également *dispositif du 1 % logement*,
- **Taxe locale sur les enseignes** et publicités extérieures
- **Taxe à l'essieu** (ou taxe spéciale sur certains véhicules routiers -TSVR)
- **Contribution** sur les activités privées de sécurité
- **Etc**

Compte de résultat de l'entreprise

	Résultat HT	EBE (Excédent Brut Exploitation)
Chiffre d'affaires	1 010 000	1 010 000
+ Subvention exploitation	0	0
- Achats consommés de marchandises (+/- var stocks)	- 100 000	- 100 000
- Achats consommés de matières premières (+/- var stocks)	- 120 000	- 120 000
- Charges externes (frais généraux)	- 200 000	- 200 000
- Impôts et taxes (taxe foncière...)	- 10 000	- 10 000
- Salaires et charges sociales	- 450 000	- 450 000
- Dotation aux amortissements (pas un décaissement)	- 90 000	Hors EBE car non cash
- Dotation aux dépréciations (pas un décaissement)	- 15 000	Hors EBE car non cash
- Dotation aux provisions pour risques et charges (pas un décaissement)	- 10 000	Hors EBE car non cash
Résultat exploitation	+ 15 000	+ 130 000 Soit 13% du CA HT
		Capacité à mettre du cash de côté (avant emprunts, opérations exceptionnelles)

Liaison entre le bilan et le résultat

	Résultat HT	Bilan
Chiffre d'affaires	Facturé HT	Part non encaissée à l'actif du bilan en créances clients TTC
Subvention exploitation	Montant total octroyé	Part non encaissée à l'actif du bilan en subventions à recevoir (autres créances)
Achats de marchandises	Total des factures HT	Part non payée au passif du bilan en dettes fournisseurs TTC
Achats de matières premières	Total des factures HT	Part non payée au passif du bilan en dettes fournisseurs TTC
Charges externes (frais généraux) exemples page suivante	Total des factures HT	Part non payée au passif du bilan en dettes fournisseurs TTC
Impôts et taxes (taxe foncière...)	Impôts de l'année (hors TVA et hors IS)	Part non payée au passif du bilan en dettes fiscales
Salaires et charges sociales	Totalité des salaires et charges sociales de l'année	Part non payée au passif du bilan en dettes sociales

Liaison entre le bilan et le résultat

	Résultat HT	Bilan
Dotation aux amortissements →	Dotation de l'année	→ Il ne s'agit pas d'un décaissement. Il s'agit juste de l'étalement d'un investissement sur sa durée de vie estimée
Dotation aux amortissements	- 333,33 € durant 3 ans	← achat d'un ordinateur pour 1 200 € TTC, Il sera amorti sur la base HT sur 3 ans. L'amortissement sera de 333,33 € par an