

Exercice sur le bilan

- 1) Vous établissez le bilan fonctionnel (Document 2) à partir du document 1.
- 2) Vous calculez le FRNG, le BFR et la trésorerie (Document 3).
- 3) Vous calculez les ratios demandés (Document 5) en vous servant des bilans établis et du document 4.

Document 1 : Le bilan comptable

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net	Passif	
Actif immobilisé	709 700	99 700	610 000	Capitaux propres	457 000
Immobilisations incorporelles :	70 500	4 500	66 000	Capital :	450 000
Immobilisations corporelles :	618 000	95 200	522 800	Réserves :	
Immobilisations financières :	21 200		21 200	Résultat :	7 000
				Provisions pour risques et charges	8 100
Actif circulant	370 856	4 112	366 744	Dettes	511 644
Stocks :	78 000		78 000	Emprunts et dettes auprès établissements de crédits .*	202 000
Créances :	241 200	4 112	237 088	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés :	117 480
Valeurs mobilières de placement :			0	Dettes fiscales et sociales :	192 164
Disponibilités (Banque, Caisse)	51 656		51 656	Autres dettes :	
Total général	1 080 556	103 812	976 744	Total général	976 744

*Dont concours bancaires 34 500 €

Document 2 : le bilan fonctionnel

Actif		Passif	
Actif permanent (ou stable)		Capitaux permanents (ou passif stable)	
Actif circulant		Passif circulant	
Trésorerie active		Trésorerie passive	
Total		Total	

Document 3 :La trésorerie

Fonds de roulement	
Besoin en fonds de roulement	
Trésorerie	

Document 4 : Informations complémentaires

Chiffre d'affaires HT réalisé : 1 207 456 €

Coût d'achat HT des marchandises vendues : 876 565 €

TVA : 20 %

Document 5 : Les ratios

Ratios	Calcul	Résultat	Ratio moyen d'entreprises du même secteur	Pour l'entreprise, le résultat obtenu est :
Ratio de rentabilité des capitaux propres	Résultat net / Capitaux propres		0,02	<input type="checkbox"/> Correct <input type="checkbox"/> Améliorable
Ratio de financement des immobilisations	Capitaux permanents / Actif permanent		1,10	<input type="checkbox"/> Correct <input type="checkbox"/> Améliorable
Ratio d'autonomie financière	Capitaux propres / Capitaux permanents		0,50	<input type="checkbox"/> Correct <input type="checkbox"/> Améliorable
Délai de rotation des clients	(Créances clients x 360) / CA TTC		45	<input type="checkbox"/> Correct <input type="checkbox"/> Améliorable
Délai de rotation des fournisseurs	(Dettes fournisseurs x 360) / achats TTC		46	<input type="checkbox"/> Correct <input type="checkbox"/> Améliorable
Ratio de trésorerie	Actif circulant / Passif circulant		1,05	<input type="checkbox"/> Correct <input type="checkbox"/> Améliorable

Arrondissez les ratios à quatre décimales