

Exercice - Exercice 2

1. Vous établissez le bilan fonctionnel (Document 2).
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 :	0
Immobilisations financières :	21 200	0	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 :				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	☐ Correct ☐ Améliorable
Ratio de financement des immobilisations	Capitaux permanents / Actif permanent	_____	1,10	☐ Correct ☐ Améliorable
Ratio d'autonomie financière	Capitaux propres / Capitaux permanents	_____	0,50	☐ Correct ☐ Améliorable
Délai de rotation des clients	(Créances clients x 360) / CA TTC	_____	45	☐ Correct ☐ Améliorable
Délai de rotation des fournisseurs	(Dettes fournisseurs x 360) / achats TTC	_____	46	☐ Correct ☐ Améliorable
Ratio de trésorerie	Actif circulant / Passif circulant	_____	1,05	☐ Correct ☐ Améliorable

Arrondissez les ratios à quatre décimales

Envoyer