

ANALYSE FINANCIÈRE

Bilan Fonctionnel

Année N

<p style="text-align: center;">Fond de Roulement <small>FdR</small></p> <p style="text-align: center;"><i>Ressources stables – Emplois stables</i></p> <p style="text-align: center;"><u>Ressources stables</u></p> <p>Dettes financières <i>Enlever Concours bancaires courants</i></p> <p>⊕ Amortissements immo ⊕ Provisions de l'actif ⊕ Total des fonds propres ⊕ Provision pour risques et charges</p>	<p style="text-align: center;">Besoin en Fond de Roulement <small>BFR</small></p> <p style="text-align: center;"><i>Emplois circulants – Ressources circulantes</i></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top; border-right: 1px solid black; padding: 5px;"> <p style="text-align: center;"><u>Emplois circulants</u></p> <p>Stocks ⊕ Créances Clients ⊕ Autres créances ⊕ EENE (Effets Escomptés Non Échus)</p> <p style="text-align: center;"><small>Tous en valeurs brutes.</small></p> </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top; padding: 5px;"> <p style="text-align: center;"><u>Ressources circulantes</u></p> <p>Dettes fournisseurs ⊕ Dettes fiscales et sociales ⊕ Dettes sur immobilisations</p> </td> </tr> </table>	<p style="text-align: center;"><u>Emplois circulants</u></p> <p>Stocks ⊕ Créances Clients ⊕ Autres créances ⊕ EENE (Effets Escomptés Non Échus)</p> <p style="text-align: center;"><small>Tous en valeurs brutes.</small></p>	<p style="text-align: center;"><u>Ressources circulantes</u></p> <p>Dettes fournisseurs ⊕ Dettes fiscales et sociales ⊕ Dettes sur immobilisations</p>
<p style="text-align: center;"><u>Emplois circulants</u></p> <p>Stocks ⊕ Créances Clients ⊕ Autres créances ⊕ EENE (Effets Escomptés Non Échus)</p> <p style="text-align: center;"><small>Tous en valeurs brutes.</small></p>	<p style="text-align: center;"><u>Ressources circulantes</u></p> <p>Dettes fournisseurs ⊕ Dettes fiscales et sociales ⊕ Dettes sur immobilisations</p>		

Trésorerie

Fond de Roulement – Besoin en Fond de Roulement

Ou

Trésorerie active – Trésorerie passive

Valeurs mobilières de placement ⊕ Disponibilités – Concours bancaires courants – EENE

Année N-1

Prendre les valeurs en N-1. Certaines ne sont pas données :

- **Amortissements immo** N-1 :

Amortissements immo en N – *Dotations aux amortissements* en N ⊕ *Valeur brute des immo cédés* en N – *Valeur nette des immo cédés* en N

- **Provisions de l'actif** N-1 :

Les provisions de stock et de créance N-1, trouvables en annexe.

Valeur brute du total des actifs immobilisés N-1 :

Valeur nette du total des actifs immobilisés N-1 ⊕ *Amortissements immo* N-1

Emplois circulants N-1 :

Comme pour l'année N, utiliser les valeurs brutes. Pour les obtenir additionnez valeurs Nettes N-1 et les provisions correspondantes N-1, trouvables en annexe.

Soldes Intermédiaires de Gestion

Année N et N-1

<p style="text-align: center;">1 Production Globale</p> <p>Chiffre d'affaire Nets ⊕ Production stockée ⊕ Production immobilisée ⊕ Subventions d'exploitation</p>	<p style="text-align: center;">2 Valeur Ajoutée</p> <p>Production Globale – Achats – variations de stocks – Autres achats et charges externes – Impôts et taxes</p> <p><small>* Pensez à y enlever les Personnel extérieur à l'entreprise, montant trouvable en annexe.</small></p>	<p style="text-align: center;">3 Marge Commerciale</p> <p><small>Facultatif, uniquement si il y a vente de marchandises</small></p> <p>Vente de marchandises – Achats de marchandises – Variations de stocks de marchandises.</p>
<p style="text-align: center;">4 Revenu Brut d'Exploitation</p> <p>Valeur ajoutée – Salaires et traitements – Charges sociales – Participations du salarié aux résultats – Personnel extérieur à l'entreprise</p>	<p style="text-align: center;">5 Revenu Brut Global</p> <p>Revenu Brut d'Exploitation ⊕ Produits exceptionnels – Charges exceptionnelles ⊕ Produits financiers – QPSIVR ⊕ Valeur nette des immo cédés – Prix de vente des immo cédés</p>	<p style="text-align: center;">6 Capacité d'Auto Financement</p> <p>Revenu Brut Global – Charges financières – Impôts sur les bénéfices</p>

Tableau Emplois – Ressources _N

ATTENTION ! Tout est en valeurs absolues ! Pas de signe « - » dans ce tableau !

<p style="text-align: center;">Emplois</p> <p>CAF ≤ 0 <small>Variable selon les cas.</small></p> <p>Dividendes</p> <p>Investissements d'exploitation</p> <p>Investissements financiers</p> <p>Baisse Dettes Financières</p> <p>Augmentation des liquidités</p> <p>Augmentation du BFR</p>	<p style="text-align: center;">Ressources</p> <p>CAF ≥ 0 <small>Variable selon les cas.</small></p> <p>Apport en capital <small>que en numéraire.</small></p> <p>Cession d'immobilisation <small>Prix de vente N.</small></p> <p>Réduction des prêts</p> <p>Subvention d'investissement</p> <p>Augmentation Dettes Financières</p> <p>Baisse des Liquidités</p> <p>Baisse du BFR</p>	<p>Investissements d'exploitation : Immo corporelles _N ⊕ Immo incorporelles _N – Immo corporelles _{N-1} – Immo incorporelles _{N-1} ⊕ Dotations aux amortissements ⊕ Valeur nette des immo cédés</p> <p>Investissements financiers : Participations _N – Participations _{N-1}</p> <p>Apport en capital : Capital social _N – Capital social _{N-1} – (réserves _N – réserves _{N-1} + résultat _{N-1} – dividendes _N) + Primes émission _N</p> <p>Réduction des prêts : Prêts _N – Prêts _{N-1}</p> <p>Subvention d'investissement : Subvention d'investissement _N – Subvention d'investissement _{N-1} ⊕ QPSIVR</p> <p>Variation Dettes Financières : Dettes financières _N – Dettes financières _{N-1} ⊕ EENE _N – EENE _{N-1}</p> <p><small>Pour les autres « baisses » ou « augmentations » faire l'année N – N-1. Ps : Liquidités = Valeurs mobilières de placement ⊕ Disponibilités</small></p>
--	---	--

Conseils

Faites les exercices FINANCY, après avoir bien assimilé les formules, et surtout avoir bien compris la logique des formules, le plus dur va être de savoir trouver les éléments dans le bilan et le compte de résultat ! Enfin la présentation compte pour cette matière, veuillez-vous référer aux corrections des exercices FINANCY.