

2ème partie : L'analyse du bilan

TD n°1

La SAS SAMBA vous communique son bilan au 31/12/N et des renseignements complémentaires. Vous êtes chargés d'analyser son bilan. Pour cela, vous construirez le bilan fonctionnel, calculerez le fonds de roulement, le besoin en fonds de roulement et la trésorerie nette ainsi que les ratios. Vous ferez pour finir une analyse fonctionnelle du bilan.

Renseignements complémentaires :

- ✓ Les intérêts courus non échus s'élèvent à 9 063 €.
- ✓ Le solde de l'impôt sur les sociétés dû à l'état s'élève à 1520 €
- ✓ La société détient 8 500 € d'effets escomptés non échus.
- ✓ Les autres créances correspondent à des créances hors exploitation
- ✓ Les charges constatées d'avance concernent l'exploitation.

- ✓ Extrait du compte de résultat :
 - Chiffre d'affaires = 150 200 €
 - Les achats et services extérieurs s'élèvent à 16 326 €.

