

Présenter le bilan fonctionnel d'une société (exercice corrigé)

Afin de réaliser l'analyse fonctionnelle du Bilan, certaines rubriques du bilan comptable doivent faire l'objet de reclassements ou retraitements selon les informations complémentaires fournies en annexes.

Dans cet exercice on va présenter le bilan fonctionnel d'une société pour cela vous disposez du bilan de fin d'exercice de la société COMTE (Voir le Document 1 : Bilan actif et le Document 2 : Bilan passif ci-après) .

Renseignements complémentaires :

- Effets escomptés non échus : **2 430 €**.
- Amortissement des charges à répartir sur plusieurs exercices : **510 €**.
- Les charges et les produits constatés d'avance concernent l'exploitation.

TRAVAIL A FAIRE :

En utilisant l'annexe suivante : • Annexe : Bilan fonctionnel (à compléter).

BILAN FONCTIONNEL - SOCIETE COMTE	
ACTIF	PASSIF
Emplois stables :	Capitaux propres :
Total 1	Total 1
Charges à répartir sur plusieurs exercices	Total 2
Amortissements des charges à répartir	Amortissements, dépréciations et provisions
Total I	Amortissements des charges à répartir
	Total I
Actif d'exploitation :	Emprunts :
Stock de marchandises	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit
Créances clients et comptes rattachés	Emprunts et dettes financières divers
Charges constatées d'avance	Concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques
Effets escomptés non échus	Total II
	Ressources stables (I + II)
Total II	Dettes d'exploitation :
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés
Actif hors exploitation :	Dettes fiscales et sociales
Créances diverses	Autres
Valeurs mobilières de placement	Produits constatés d'avance
Total III	Total III
Trésorerie active :	Dettes hors exploitation :
Disponibilités	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés
	Total IV
Total IV	Trésorerie passive :
	Concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques
	Effets escomptés non échus
	Total V
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)

- 1°) Présenter le bilan fonctionnel de la société COMTE.
 2°) Calculer :
 – le Fonds de Roulement Net Global (F.R.N.G.) ;
 – le Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation (B.F.R.E.) ;
 – le Besoin en Fonds de Roulement Hors Exploitation (B.F.R.H.E.) ;
 – la Trésorerie Nette (T.N.). 3°) Commenter les résultats obtenus.

Documents.

Document 1 : Bilan actif.

ACTIF	Exercice N		
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net
Capital souscrit – non appelé			
ACTIF IMMOBILISE :			
Immobilisations incorporelles :	10 000	3 000	7 000
Frais d'établissement			
Frais de recherche et de développement			
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	2 500	1 250	1 250
Fonds commercial	55 450		55 450
Autres			
Immobilisations incorporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles :	258 000	45 800	212 200
Terrains			
Constructions	60 200	26 900	33 300
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Autres			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations financières :			
Participations			
Créances rattachées à des participations			
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	7 150		7 150
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres			
Total I	393 300	76 950	316 350
ACTIF CIRCULANT :			
Stocks et en-cours :			
Matières premières et autres approvisionnements			
En-cours de production (biens et services)			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises	101 500	1 300	100 200
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances d'exploitation :			
Créances clients et comptes rattachés	16 210	100	16 110
Autres	580		580
Capital souscrit – appelé, non versé			
Valeurs mobilières de placement :			
Actions propres	30 000	640	29 360
Autres titres			
Instruments de trésorerie			
Disponibilités	10 700		10 700
Charges constatées d'avance	1 426		1 426
Total II	160 416	2 040	158 376
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	2 550		2 550
Primes de remboursement des emprunts (IV)			
Ecarts de conversion Actif (V)			
Total général (I + II + III + IV + V)	556 266	78 990	477 276

Document 2 : Bilan passif.

Passif	Exercice N
CAPITAUX PROPRES :	
Capital (dont versé.....)	34 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport	
Ecarts de réévaluation	
Ecart d'équivalence	
Réserves :	
Réserve légale	3 000
Réserves statutaires ou contractuelles	
Réserves règlementées	2 200
Autres	
Report à nouveau	100
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	170 000
Subventions d'investissement	
Provisions réglementées	20 576
Total I	229 876
PROVISIONS :	
Provisions pour risques	445
Provisions pour charges	945
Total II	1 390
DETTES :	
Dettes financières :	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	47 200
Emprunts et dettes financières diverses	2 500
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	
Dettes d'exploitation :	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	105 000
Dettes fiscales et sociales	63 900
Autres	2 550
Dettes diverses :	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	12 000
Dettes fiscales (impôts sur les bénéfices)	
Autres	
Instruments de trésorerie	
Produits constatés d'avance	12 860
Total III	246 010
Ecarts de conversion de passif (IV)	
Total général (I + II + III + IV)	477 276
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	918

Correction de l'exercice sur le bilan fonctionnel

1. présenter le bilan fonctionnel de la société

BILAN FONCTIONNEL - SOCIETE COMTE			
ACTIF		PASSIF	
Emplois stables :		Capitaux propres :	
Total 1	393 300	Total 1	229 876
Charges à répartir sur plusieurs exercices	2 550	Total 2	1 390
Amortissements des charges à répartir	510	Amortissements, dépréciations et provisions	78 990
		Amortissements des charges à répartir	510
Total I	396 360	Total I	310 766
Actif d'exploitation :		Emprunts :	
Stock de marchandises	101 500	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	47 200
Créances clients et comptes rattachés	16 210	Emprunts et dettes financières divers	2 500
Charges constatées d'avance	1 426	Concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	-918
Effets escomptés non échus	2 430	Total II	48 782
		Ressources stables (I + II)	359 548
Total II	121 566	Dettes d'exploitation :	
Actif hors exploitation :		Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Créances diverses	580	105 000	
Valeurs mobilières de placement	30 000	Dettes fiscales et sociales	
		63 900	
Total III	30 580	Autres	
Trésorerie active :		2 550	
Disponibilités	10 700	Produits constatés d'avance	
		12 860	
Total IV	10 700	Total III	184 310
		Dettes hors exploitation :	
		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
		12 000	
		Total IV	12 000
		Trésorerie passive :	
		Concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	
		918	
		Effets escomptés non échus	
		2 430	
		Total V	3 348
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	559 206	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	559 206

2. Calculer : – le Fonds de Roulement Net Global (F.R.N.G.) ; – le Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation (B.F.R.E.) ; – le Besoin en Fonds de Roulement Hors Exploitation (B.F.R.H.E.) ; – la Trésorerie Nette (T.N.).

ANALYSE DU BILAN FONCTIONNEL	N
RESSOURCES STABLES	359 548
EMPLOIS STABLES	396 360
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	- 36 812
ACTIF CIRCULANT D'EXPLOITATION	121 566
PASSIF CIRCULANT D'EXPLOITATION	184 310
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION	- 62 744
ACTIF CIRCULANT HORS EXPLOITATION	30 580
PASSIF CIRCULANT HORS EXPLOITATION	12 000
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT HORS EXPLOITATION	+ 18 580
TRESORERIE ACTIVE	10 700
TRESORERIE PASSIVE	3 348
TRESORERIE NETTE	+ 7 352

COMMENTAIRES :

La structure financière de la Société COMTE est déséquilibrée :

- Insuffisance des ressources stables par rapport aux emplois stables donc un besoin de financement ;
- Dégagement de ressources au niveau de l'exploitation en raison de l'importance des dettes fournisseurs et comptes rattachés ;
- Faiblesse de l'actif d'exploitation pour les créances clients ;

- Stocks importants ;
- Trésorerie nette positive ;
- Résultat bénéficiaire.

CONCLUSION :

Une augmentation des capitaux propres et/ou des dettes à long terme pourrait permettre de rétablir l'équilibre financier.

Exercice 2: Évaluer les durées moyennes des stocks, créances et dettes.

La **Société PETRUS** vous communique les informations suivantes concernant ses stocks, créances clients et dettes fournisseurs :

- Stock initial de marchandises : **50 000 €** ;
- Stock final de marchandises : **90 000 €** ;
- Coût d'achat des marchandises vendues : **700 000 €** ;
- Stock initial de produits finis : **60 000 €** ;
- Stock final de produits finis : **40 000 €** ;
- Coût de production des produits finis vendus : **450 000 €** ;
- Créances clients TTC au début de l'exercice : **120 000 €** ;
- Créances clients TTC à la fin de l'exercice : **140 000 €** ;
- Chiffre d'affaires TTC : **1 170 000 €** ;
- Dettes fournisseurs d'ABS TTC au début de l'exercice : **100 000 €** ;
- Dettes fournisseurs d'ABS TTC à la fin de l'exercice : **180 000 €** ;
- Achats TTC : **1 120 000 €**.

TRAVAIL A FAIRE : Évaluer les durées moyennes des stocks, créances et dettes.

Correction.

1°) Durée moyenne du stock de marchandises :

- **Stock moyen** = $(50\ 000 + 90\ 000) / 2 = 70\ 000\ €$.
- **Durée moyenne** = $(70\ 000 / 700\ 000) \times 360 = 36\ \text{jours}$.
- **Nombre de rotations** = $700\ 000 / 70\ 000 = 10\ \text{rotations}$.

2°) Durée moyenne du stock de produits finis :

- **Stock moyen** = $(60\ 000 + 40\ 000) / 2 = 50\ 000\ €$.
- **Durée moyenne** = $(50\ 000 / 450\ 000) \times 360 = 40\ \text{jours}$.
- **Nombre de rotations** = $450\ 000 / 50\ 000 = 9\ \text{rotations}$.

3°) Durée moyenne du crédit clients :

- **Crédit moyen** = $(120\ 000 + 140\ 000) / 2 = 130\ 000\ €$.
- **Durée moyenne** = $(130\ 000 / 1\ 170\ 000) \times 360 = 40\ \text{jours}$.

4°) Durée moyenne du crédit fournisseurs :

- **Crédit moyen** = $(100\ 000 + 180\ 000) / 2 = 140\ 000\ €$.
- **Durée moyenne** = $(140\ 000 / 1\ 120\ 000) \times 360 = 45\ \text{jours}$.

www.tifawt.com