



DOSSIER : ANALYSE FINANCIERE

Vous êtes stagiaire au sein d'un cabinet comptable. Votre maître de stage vous donne trois tableaux (**Annexe 12**, **Annexe 13** et **Annexe 14**) afin de tester vos connaissances en analyse financière :

1. A l'aide de la balance de la société BAOL (**Annexe 12**), présenter le bilan au 31/12/17 et 31/12/2018 (**remplir l'Annexe 17**)
2. A partir du Bilan de l'entreprise VISION MONDE (**Annexe 13**), calculer pour l'année 2018 :
 - a. Le fond de roulement net global (**FRNG**),
 - b. Le besoin en fond de roulement (**BFRG**), le besoin en fond de roulement d'exploitation (**BFRE**) et le besoin en fond de roulement hors exploitation (**BFRHE**)
 - c. La trésorerie nette (**TN**)
1. A l'aide des soldes de gestion de la société TQG (**Annexe 14**), cocher le bon résultat (**Annexe 18**)
2. **Annexe 13 : Bilan de l'entreprise VISION MONDE au 31/12/2017 et 31/12/2018**

ACTIF NET			PASSIF		
Postes	2017	2018	Poste	2017	2018
Actif immobilisé	280 000 000	540 500 000	Capitaux propres	650 000 000	860 000 000
Stocks	110 500 000	90 900 000	Dettes financières	60 500 000	55 500 000
Créances	140 000 000	75 000 000 ⁽¹⁾	Passif circulant	85 400 000	90 800 000 ⁽²⁾
Trésorerie actif	315 400 000	320 400 000	Trésorerie passif	50 000 000	20 500 000
Total	845 900 000	1 026 800 000	Total	845 900 000	1 026 800 000

3. ⁽¹⁾ Dont 5 000 000 créances HAO

4. ⁽²⁾ Dont 10% de Dettes HAO

Annexe 14 : Au 31/12/2015 les soldes de compte de gestion de la société « TQG » sont les suivants :

Rubriques	Soldes	
	Débiteurs	Créditeurs
Transferts de charges d'exploitation (781)		1 000
Valeurs comptables de cession d'immobilisations (81)	1 500	
Participation des travailleurs (87)	-	-
Vente de produits finis (702)		385 000
Transferts de charges financières (787)	-	-
Autres produits (75)		3 000
Services extérieurs (62 - 63)	32 000	
Impôts sur le résultat (89)	10 600	
Produits accessoires (707)		6 000
Frais financiers et charges assimilées (67)	5 000	
Reprises d'amortissement, provisions et dépréciations (791, 798, 799)		6 100
Variation de stocks de matières premières (6032)	3 000	
Autres produits HAO (84,86)		2 000
Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations (681,691)	4 800	
Impôts et taxes (64)	4 500	
Produits des cessions d'immobilisations (82)		7 000
Achat de matières premières (602)	135 000	
Revenus financiers et assimilés (77)	-	-
Charges de personnel (66)	170 000	
Autres charges (65)	14 500	
Production stockée (ou déstockée) (73)		1 000
Autres charges HAO (83 - 85)	500	
Transports (61)	5 000	

Annexe 18 : Questions à choix unique

N°	Questions	Résultats	Réponses
1	Chiffre d'affaires	520 000	
		391 000	
		379 000	
2	Valeur ajoutée	220 000	
		185 000	
		202 000	
3	Résultat d'exploitation	53 100	
		33 300	
		40 300	
4	Résultat financier	- 5 000	
		5 000	
		6 200	
5	Résultat HAO	8 500	
		8 800	
		7 000	
6	Résultat net	24 700	
		20 500	
		- 20 000	

Annexe 12 :

EXTRAIT BALANCE APRES INVENTAIRE DE LA SOCIETE BAOL AU 31/12/2018

N° compte	INTITULE	SOLDES au 31/12/2017		MOUVEMENTS		SOLDES AU 31/12/2018	
		DEBITEUR	CREDITEUR	DEBIT	CREBIT	DEBITEUR	CREDITEUR
101	CAPITAL SOCIAL	-	900 000	-	-		900 000
111	RESERVE LEGALE	-	175 000	-	20 000		195 000
118	AUTRES RESERVES	-	200 000	-	35 000		235 000
121	REPORT A NOUVEAU	-	10 000	10 000	25 000		25 000
1301	RIA : BENEFICE	-	160 000	160 000	-		
162	EMPRUNT	-	150 000	75 000	285 000		360 000
1662	INTERETS COURUS	-	25 000	25 000	50 000		50 000
19	PROVISION/PERTE & CHARGES	-	75 000	35 000	-		40 000
222	TERRAINS NUS	60 000	-	75 000	-	135 000	
231	BATIMENTS	175 000	-	-	-	175 000	
241	MATERIELS OUTILLAGES	400 000	-	90 000	-	490 000	
244	MATERIEL & MOBILIER	80 000	-	10 000	-	90 000	
245	MATERIEL DE TRANSPORT	75 000	-	50 000	45 000	80 000	
261	TITRES DE PARTICIPATION	-	-	60 000	-	60 000	
272	PRÊT AU PERSONNEL	50 000	-	10 000	15 000	45 000	
2831	AMORT DES BATIMENTS	-	52 500	-	17 500		70 000
2841	AMORT DU MAT OUTIL	-	67 500	-	45 000		112 500
2844	AMORT DU MAT & MOB	-	17 500	-	5 000		22 500
2845	AMORT DU MAT TRANSP	-	62 500	40 000	20 000		42 500
296	DEPRECIATION DES TITRES DE PARTICIPATION	-	-	-	7 500		7 500

321	MATIERES PREMIERES	125 000	-	525 000	535 000	115 000	
361	PRODUITS FINIS	405 000	-	1 400 000	1 500 000	305 000	
392	DEPRECIATION DES MP	-	20 000	-	7 500		27 500
396	DEPRECIATION DES PF	-	-	-	30 000		30 000
4011	FOURNISSEURS	-	135 000	725 000	800 000		210 000
4091	FRS, AVANCES & ACOMPTES	7 500	-	8 000	8 000	7 500	
4111	CLIENTS	450 000	-	2 400 000	2 300 000	550 000	
4161	CLIENTS DOUTEUX	25 000	-	55 000	22 500	57 500	
441	IMPOTS/LES BENEFICES	-	70 000	70 000	-		
443	TVA FACTUREE	-	-	600 000	600 000		
444	TVA, DUE	-	50 000	590 000	600 000		60 000
445	TVA RECUPERABLE	-	-	550 000	550 000		
465	ASS, DIVIDENDE A PAYER	-	-	110 000	110 000		
476	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	65 000	-	7 500	15 000	57 500	
477	PRODUITS, CONSTATES D'AVANCE	-	10 000	10 000	30 000		30 000
481	FRS, D'INVESTISSEMENTS	-	300 000	145 000	155 000		310 000
491	DEPRECIATION DES CPTES CLIENTS	-	7 500	2 500	-		5 000
521	BANQUE	450 000	-	4 200 000	4 175 000	475 000	
571	CAISSE	120 000	-	802 500	520 000	402 500	

Annexes 17

BILAN de la Société BAOL AU 31/12/2018

ACTIFS	NOTES	EXERCICE AU 31/12/2018			EXERCICE AU 31/12/2017	PASSIFS			EXERCICE AU 31/12/2017
		BRUTS	A/P	NET	NET	ELEMENTS	NOTES	MONTANT NET	NET
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						Capital			
Frais de développement et de prospection						Apporteurs capital non appelé			
Brevets, licences, logiciels et droits similaires						Prime liées au capital social			
Fonds commercial et droit au bail						Ecart de réévaluation			
Autres immobilisations incorporelles						Réserves indisponibles			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						Réserves libres			
Terrains						Report à nouveau			
Bâtiments						Résultat net de l'exercice			
Aménagements, agencements et Installations						Subvention d'investissement			
Matériel, mobilier et actif biologiques						Provision réglementées			
Matériel de transport						TOTAL CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES			
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR IMMOBILISATIONS						Emprunts et dettes financières diverses			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						Dettes de locations acquisitions			
Titres de participation						Provisions pour risques et charges			
Autres immobilisations financières						TOTAL DETTES FINANCIERES ET R.ASS			
TOTAL ACTIF IMMOBILISE						TOTAL RESSOURCES STABLES			
ACTIF CIRCULANT HAO						Dettes circulantes HAO			
STOCKS ET EN COURS						Clients, avances reçues			
CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES						Fournisseurs d'exploitation			
Fournisseurs avances versées						Dettes fiscales et sociales			
Clients						Autres dettes			
Autres créances						Provisions pour risque à court terme			
TOTAL ACTIF CIRCULANT						TOTAL PASSIF CIRCULANT			
Titres de placements						Banque, crédit d'escompte			
Valeurs à encaisser						Banque, établissements financières et crédits de trésorerie			
Banques, chèques postaux, caisse et assimilés						TOTAL TRESORERIE-PASSIF			
TOTAL TRESORERIE-ACTIF						Ecart de conversion-Passif			
Ecart de conversion-actif						TOTAL GENERAL			
TOTAL GENERAL									