|  |  |
| --- | --- |
| dettes | produit |
| donald | recettes |
| charge | actif |
| dépenses | daisy |
| pertes | benefice |
| passif | créance |

Donald / daisy

Dettes/ Créance

Dépenses/ recette

Pertes/Benefice

Passif/Actif

Charge/ Produit

Dépenses et recette = variation de trésorerie (1 actif du bilan)

TVA : taux de 20%

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| HT | TVA | TTC |
| 438 | 87.6 | 252.6 |
| 1060 | 212 | 1272 |
| 114.17 | 22.83 | 137 |

Tva pas impacte directe sur resultat entreprise, impôts sur consommateur, au compte de resultat, produit et chargessont enregistrer hors taxe.

Tva genere creance et dettes fiscales.

Ammortissement

Actif d’utilisation durable de l’entreprise (+500 euros)

Seuil à 3000 euros pour maintenance

Entreprise consomme bien et service, charge ce certain investissement devra être repartit sur plusieurs exercices grâce a l’ammortissement.

Pour être ammortissable, utilisation du bien doit être déterminable

Ex : machine duree de vie fixable.

Pas fixable : Foncier, art , fond de commerce, immobilisation financière

Ammortissement = trad fiscale et comptable de l’usure d’un bien dans le temps

Camionettes = 18000 €

Dates d’achat 01/03/2023

Mode linaire 5ans

Date de cloture 31/12

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Exercice | Valeur brute | Dotation | Ammortissement | Valeur nette comptable |
| 2023 | 18000 | 3000 | 3000 | 15000 |
| 2024 | 18000 | 3600 | 6600 | 11400 |
| 2025 | 18000 | 3600 | 10200 | 7800 |
| 2026 | 18000 | 3600 | 13800 | 4200 |
| 2027 | 18000 | 3600 | 17400 | 600 |
| 2028 | 18000 | 600 | 18000 | 0 |

Gérer des stocks = gérer des risques

Stock mobilise richesse dans BFR qui n’est pas reinvestisable

Risque rupture de stocks

Souvent client utilise entreprise comme une banque

Escompte = avance de fond mais n’éteint pas la créance

Affacturage = sous-traitement (banque fait liens -> banque paye et se debrouille pour être rembourser pas le client)

Productivité = rapport entre production et moyen de production

Seuil de rentabilité = volume d’activité nécessaire pour être rentable

MCV = CA-CV

Sré = charges fixes/taux de MCV

Imprimente 3d mecanique 12700 euros 3ans => 356 par mois

Local 400 euro par mois

Charge 4000 euro par ans => 333 par mois

Salaire 3000 euro par mois

=>4086 euros par mois

Prix medaille 50 euro

Matiere premiere 20euro

Pub = 5euro

50-25 = 25

25/50 = 50% taux de marge

8172 euro de CA /50 => 163 medailles.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | n | n-1 | n-2 |  | Commentaires |
| Activité | 994 120 | 760 360 | 583 800 | Tx croissance | 1 -> 2 = 30%  2 -> 3 = 32.5%  ++ |
| Marge | 439 260 | 360 337 | 304 724 | Tx marque | 1 : 0.441  2 : 0.474  3 : 0.522 |
| Valeur ajouté | 380 698 | 303 481 | 249 524 | Tx intégration | 1 : 0.383  2 : 0.4  3 : 0.427 |
| Ex Brut Ex | 90 068 | 111 760 | 96 735 | Pord travail  Prod outil de prod | 1 : 1.37 – 17.89  2 : 1.69 – 11.22  3 : 1.77 – 28.355 |
| RE | 68 788 | 84 720 | 87 935 | Seuil renta en valeur  Seuil renta en volume |  |
| Resultat courant avant impot | 63 886 | 82 720 | 88 719 |  |  |
| RN | 42 804 | 55 422 | 59 442 |  |  |

Analyse du bilan :

Bilan = patrimoine

Credit bay

Compte courant associés

Construction du bilan eco :

Ratios du bilan :

Analyse du FRNG

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | n | n-1 | n-2 |
| FRNG | 154468 | 107264 | 97422 |
| BFR | 263300 | 135250 | 55242 |
| T | -109000 | -27986 | 42200 |
|  | Pas dingue, trop de trésorerie par rapport au FRNG |  |  |

Ind finance : n = 1 n-2 = 0.92

Tx BFR : n=3.76

Delai de P : n=54 n-2 = 30

Tx variation de stock : n = 3.32

Delai de R : n=36 n-2 = 36

+ Taux d’entêtement à terme est faible

- Trésorerie fortement déficitaire …

=> restructuration de la dette et gestion du BFR