

Gestion Financière : Analyse de la trésorerie

Cas RICHARD

A partir du bilan fonctionnel condensé comparatif N et N-1 (annexe 1) :

- calculer le FR, le BFR et la trésorerie pour N et pour N-1, calculer pour chacun le pourcentage d'évolution
- Représenter graphiquement pour N et N-1 l'équilibre entre FR, BFR et Trésorerie. Que vous apparaît-il ?
- Calculer les ratios utiles pour expliquer l'évolution du BFR
- Expliquer l'évolution de la situation constatée

Annexe 1

	N	N-1		N	N-1
Actif immobilisé	2043	1612	Fonds propres	1956	1611
Actif Circulant					
- Stocks de marchandises	221	195	Dettes financières	259	137
- Créances d'exploitation	363	323	Passif circulant		
- Autres créances d'exploitat° (1)	30	62	- dettes fournisseurs	354	374
			- dettes TVA	102	50
Caisse	38	32	Banque	24	52
TOTAL	2695	2224		2695	2224

(1) avances et acomptes aux salariés

Annexe 2

	N	N-1
Chiffre d'affaires HT	4472	3559,5
Coût d'achat des marchandises vendues HT	3330	3255
Achat HT (cptes 60, 61 et 62)	3614	3308