

Gestion Financière : Analyse de la trésorerie

Cas DOMINIQUE

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, BFRE 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	1600	1612	Fonds propres	1600	1611
Actif Circulant					
- Stocks de marchandises	220	175	Dettes financières	130	137
- Créances d'exploitation	383	303	Passif circulant		
			- dettes fournisseurs	450	374
Caisse	8	14	Banque	31	
Banque		18			
TOTAL	2211	21220		2211	2122

Annexe 2

	N	N-1
Chiffre d'affaires HT	3000	3200
Coût d'achat des marchandises vendues HT	2330	2355
Achat HT (cptes 60, 61 et 62)	2714	2700