Bilan

G.P.O.

Vocabulaire

Créance

Stock

Crédit

Fonds de roulement & Autre

*A NE PAS RETENIR : Fonds de roulement = Ressources stables – Emplois stables*

**Fonds de roulement [FR] = Capitaux propres + augmentation – immobilisations.**

*A NE PAS RETENIR : Besoins en Fond de Roulement = Actif circulant – dettes circulant.*

**Besoins en Fond de Roulement [BFR] = Stocks + créances - dettes.**

**Trésorerie = FR – BFR.**

FR = 160-100 => 60

BFR = 150-50 => 100

Trésorerie = 60-100 = -40 **Illiquidité**.



TD6 Bilan et situation financiere

Exercice 2 : CAS RICHARD

N : FR = Fonds propres + Dettes financières – Actif immobilisé

= 1956 + 259 – 2043 =

N+1 : FR = Fonds propres + Dettes financières – Actif immobilisé

= 1611 + 137 – 1612 =

N : BFR = 221 + 393 – 456 =

N+1 : BFR = 195 + 385 – 424 =