

L'analyse fonctionnelle de bilan

Niveau 1

Mon atelier
pour
m'entraîner à...

- Connaître les grandes masses du bilan
- Rendre compte de l'équilibre financier et de la situation économique de l'organisation



Réaliser rapidement possible l'analyse fonctionnelle du bilan !



- En établissant le bilan fonctionnel (annexe 1)
- En calculant le FRNG, le BFR et la TR (annexe 2)
- En commentant les valeurs trouvées (annexe 3)



- En renseignant la page web
« N1 – L'analyse fonctionnelle du bilan »

» Infographie «



<https://dgxy.link/bilanFonctionnel>

Document 1 – Le bilan au 31/12/20N

ACTIF	BRUT	AMORT.*	NET	PASSIF	NET
ACTIF IMMOBILISÉ				CAPITAUX PROPRES	
Immob. incorporelles	100 000		100 000	Capital	100 000
Immob. corporelles	180 000	30 000	150 000		
Immob. financières	10 000		10 000		
TOTAL I	290 000	30 000	260 000	TOTAL I	100 000
ACTIF CIRCULANT				DETTES	
Stocks	37 000		37 000	Emprunts	190 000
Créances clients	2 000		2 000	Dettes fournisseurs	8 000
Disponibilités	1 000		1 000	Découvert bancaire	2 000
TOTAL II	40 000		40 000	TOTAL II	200 000
TOTAL GÉNÉRAL (I + II)	330 000	30 000	300 000	TOTAL GÉNÉRAL (I + II)	300 000

*Amortissement et provisions pour dépréciations



Annexe 1 – Le bilan fonctionnel au 31/12/20N

EMPLOIS		RESSOURCES	
EMPLOIS STABLES	MONTANT	RESSOURCES STABLES	MONTANT
Immobilisations incorporelles		Capitaux propres	
Immobilisations corporelles		Amortissements et dépréciations	
Immobilisations financières		Emprunts + 1 an	
TOTAL I		TOTAL I	
EMPLOIS CIRCULANTS		RESSOURCES CIRCULANTES	
Stocks		Dettes à court terme fournisseurs	
Créances clients			
TOTAL II		TOTAL II	
TRÉSORERIE ACTIVE		TRÉSORERIE PASSIVE	
TOTAL III		TOTAL III	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)		TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	

Annexe 2 – L'analyse du bilan fonctionnel

ÉLÉMENTS	DÉTAIL des CALCULS	MONTANT	COMMENTAIRE
Fonds de Roulement Net Global (FRNG)			
Besoin en Fonds de Roulement (BFR)			
Trésorerie nette (TN)			
CONCLUSION de L'ANALYSE			

