

L'analyse fonctionnelle de bilan

Niveau 5

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 (annexe 1), le bilan fonctionnel (annexe2) à l'aide du document 1
- En calculant le FRNG, le BFR et la TR (annexe 3)
- En commentant les valeurs trouvées (annexe 3)



- En renseignant la page web
« N5 – L'analyse fonctionnelle du bilan »

» Infographie «



<https://dgxy.link/bilanFonctionnel>

Annexe 1 – Le bilan au 31/12/20N

ACTIF	BRUT	AMORT.*	NET	PASSIF	NET
ACTIF IMMOBILISÉ				CAPITAUX PROPRES	
Immob. incorporelles				Capital	
Immob. corporelles				Réserves	
Immob. financières				Résultat de l'exercice	
TOTAL I				TOTAL I	
ACTIF CIRCULANT				DETTES	
Stocks				Emprunts & dettes financières	
Créances clients				Dettes fournisseurs	
Disponibilités				Dettes fiscales & sociales	
TOTAL II				TOTAL II	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II)				TOTAL GÉNÉRAL (I + II)	



Document 1 – La balance au 31/12/20N

NUMÉRO de COMPTE	COMPTES de l'ACTIF et du PASSIF	SOLDES	
		DÉBITEURS	CRÉDITEURS
101000	Capital		300 000
106000	Réserves		55 000
120000	Résultat (bénéfice ou perte)		100 000
164000	Emprunts		70 000
205000	Logiciels	5 000	
207000	Fonds commercial	50 000	
215000	Matériels et outillages industriels	40 000	
218100	Installations générales, agencements	50 000	
218200	Matériel de transport	34 000	
218300	Matériel de bureau et matériel informatique	23 000	
218400	Mobilier	21 000	
275000	Dépôts et cautionnements versés	4 000	
281500	Amortissements des matériels outillages industriels		9 000
281810	Amortissements des installations générales		8 000
281820	Amortissements du matériel de transport		6 000
281830	Amortissements du matériel de bureau et info		3 000
281840	Amortissements du mobilier		2 000
310000	Stock de matières premières	41 000	
355000	Stock de produits finis	27 000	
371000	Stocks de marchandises	120 000	
401000	Fournisseurs		155 000
411000	Clients	330 000	
421000	Personnel, rémunérations dues		14 000
431000	Dettes Sécurité Sociale		6 000
437000	Autres organismes sociaux		4 000
444000	État, impôts sur les bénéfices		13 000
445510	État, TVA à décaisser		3 000
491000	Provisions pour dépréciation des comptes clients		4 000
512000	Banque	11 000	
519000	Concours bancaires courants		7 000
530000	Caisse	3 000	



Annexe 2 – Le bilan fonctionnel au 31/12/20N

EMPLOIS		RESSOURCES	
EMPLOIS STABLES	MONTANT	RESSOURCES STABLES	MONTANT
ACTIF IMMOBILISÉ		FINANCEMENTS PROPRES	
Immobilisations incorporelles		Capitaux propres	
Immobilisations corporelles		Amortissements et dépréciations	
Immobilisations financières		DETTES FINANCIÈRES	
TOTAL I		TOTAL I	
EMPLOIS CIRCULANTS		RESSOURCES CIRCULANTES	
Stocks		Dettes à court terme fournisseurs	
Créances		Dettes fiscales et sociales	
TOTAL II		TOTAL II	
TRÉSORERIE ACTIVE		TRÉSORERIE PASSIVE	
TOTAL III		TOTAL III	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)		TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	

Annexe 3 – 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			

