

L'analyse fonctionnelle de bilan

Niveau 6

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
« N6 – 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		65 000
120000	Résultat (bénéfice ou perte)		60 000
164000	Emprunts		40 000
205000	Logiciels	45 000	
207000	Fonds commercial	65 000	
215000	Matériels et outillages industriels	34 000	
218100	Installations générales, agencements	120 000	
218200	Matériel de transport	140 000	
218300	Matériel de bureau et matériel informatique	59 000	
218400	Mobilier	74 000	
275000	Dépôts et cautionnements versés	7 000	
281500	Amortissements des matériels outillages industriels		9 000
281810	Amortissements des installations générales		9 000
281820	Amortissements du matériel de transport		7 000
281830	Amortissements du matériel de bureau et info		3 500
281840	Amortissements du mobilier		3 000
310000	Stock de matières premières	16 000	
355000	Stock de produits finis	22 000	
371000	Stocks de marchandises	99 000	
401000	Fournisseurs		190 000
411000	Clients	56 000	
421000	Personnel, rémunérations dues		16 000
431000	Dettes Sécurité Sociale		6 500
437000	Autres organismes sociaux		4 500
444000	État, impôts sur les bénéfiques		15 000
445510	État, TVA à décaisser		5 000
491000	Provisions pour dépréciation des comptes clients		3 000
512000	Banque	4 000	
519000	Concours bancaires courants		6 000
530000	Caisse	1 500	



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	
		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)	
Stocks		Dettes à court terme fournisseurs	

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			

