

CNAM - CHAIRE DE COMPTABILITE FINANCIERE ET AUDIT
COMPTABILITE FINANCIERE DE L'ENTREPRISE I

DOSSIER N°13 : EQUILIBRE FINANCIER (1,5 points)

Voici le bilan de « Fidel OPOSTE » au 31-12-2015. Calculez le fonds de roulement net global, le BFE (Besoin de financement de l'exploitation) et la trésorerie nette. Vérifiez.

<i>Actif</i>	<i>BILAN</i>		<i>Passif</i>
Immobilisations	2 200 000	Capital	2 000 000
	<u>- 400 000</u>	Résultat +	300 000
	1 800 000	Prov. pour risques	200 000
Stocks	1 700 000	Emprunt	1 200 000
Clients	2 800 000	Découvert	100 000
Banque	<u>200 000</u>	Fournisseurs	<u>2 700 000</u>
TOTAUX	6 500 000		6 500 000

Ressources stables	2 000 000	BFCE	
	300 000	Emplois cycliques	
		Stocks	1 700 000
Provision pour risques	200 000	Clients	2 800 000
Emprunt	1 200 000	Ressources cycliques	
Amortissements	<u>400 000</u>	Fournisseurs	<u>- 2 700 000</u>
RS	4 100 000	BFCE	1 800 000
Emplois stables	<u>- 2 200 000</u>		
Fonds de roulement	1 900 000		

Trésorerie = + 200 000 – 100 000 = + 100 000

Vérification FR-BFCE = T soit 1 900 000 – 1 800 000 = + 100 000