

Analyse Financière

Enregistrement des flux

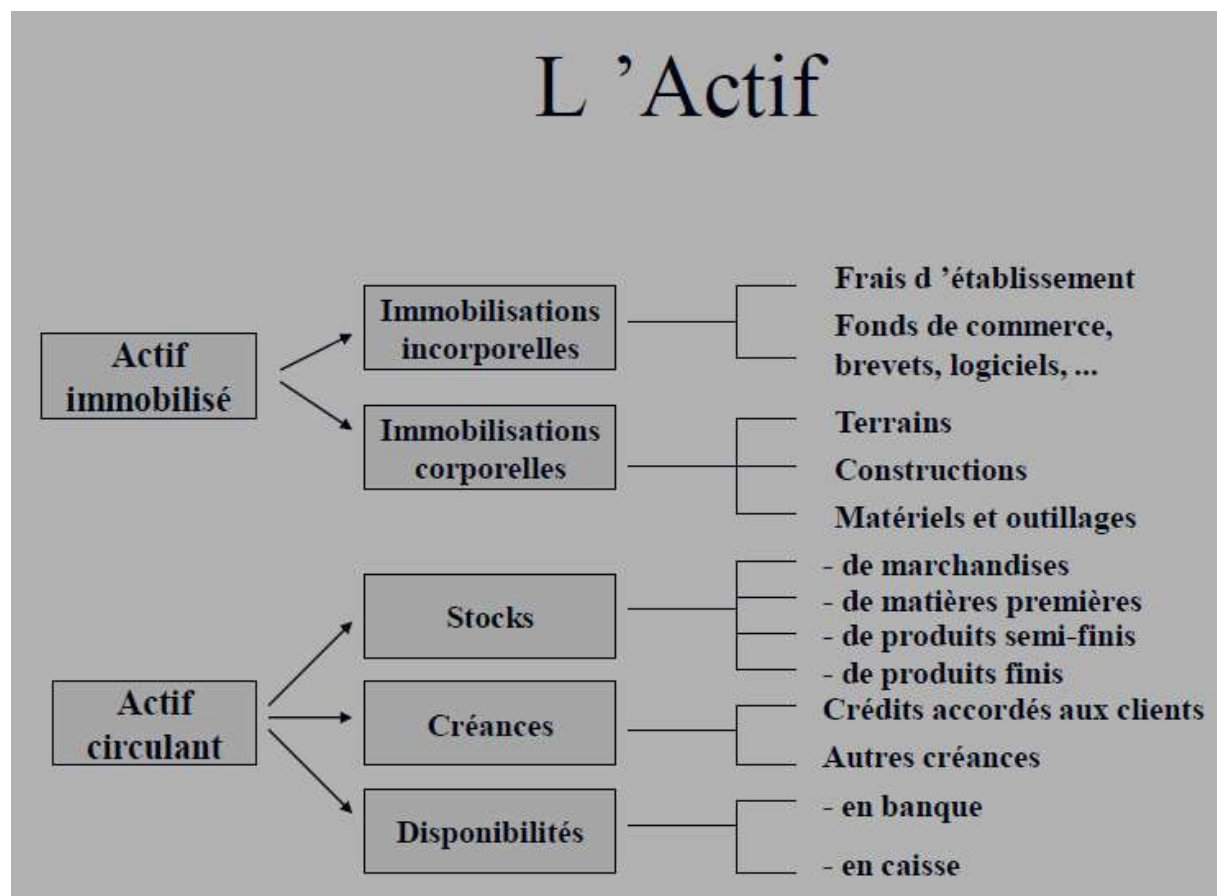
- **Flux réels** : A la date des documents (Factures)
- **Flux monétaires** : A la date du paiement

Intitulé du compte

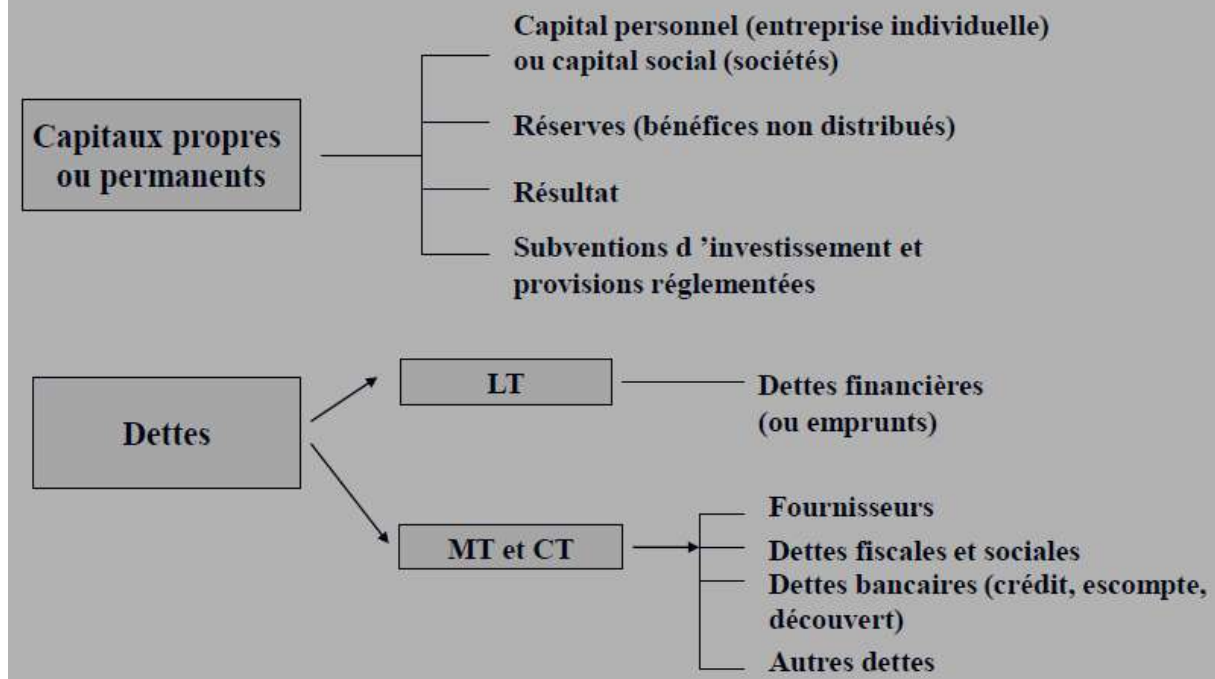
Destination	Origine
-------------	---------

Bilan	
Ce que l'entreprise possède	Ce que l'entreprise doit

Compte de résultat	
Ce que l'entreprise consomme	Ce que l'entreprise produit



Le Passif



- **Fonds de roulement** = (Capitaux propres + Emprunts (= Capitaux permanents)) – Actif immobilisé
- **Besoin en fonds de roulement** = Actif circulant – Dettes
- **Trésorerie nette** = Trésorerie active (Placements + disponibilités) – Trésorerie passive (Découverts + Dettes bancaires)
- $BFR + TN = FDR$
- Si $FDR > BFR$ alors $TN > 0$
Sinon < 0
⇒ **Trésorerie n'est qu'une conséquence de la gestion du fonds de roulement et du besoin**
- Seuil de rentabilité $SR = \frac{CF * CA}{Marge} = \frac{CF}{Tmarge}$
Point mort (Date à laquelle on atteint le seuil de rentabilité) $PM = \frac{SR * 360}{CA}$
Marge de rentabilité (Montant du CA qui dépasse le SR) = $CA - SR$

- TVA sur autres Biens et Services est : Charge diminuant le bénéfice des capitaux permanents
- Dans le TER 1, les dividendes font partie : Emplois
- Le CA est : Le total HT des ventes facturées
- A quel domaine du compte de résultat appartient le compte « Achats de marchandises » : Exploitation
- Achat de marchandises : Exploitation
- Taxe professionnelle : Financier
- Résultat exploitation + résultat financier : Résultat courant
- Créance client : Actif circulant
- Où trouve-t-on les EENE : Annexes du bilan
- Augmentation des stocks : Emploi du TER2
- Remboursement de prêt : Augmenter le FRNG
- SIG : Soldes intermédiaires de Gestion
- Vente – Achat de marchandises = Marge commerciale
- Intérêts d'emprunt : Financier
- Amendes pour stationnement : Exceptionnel
- MC signifie : Marge commerciale
- Le règlement d'un achat en espèces : Au crédit du compte « Caisse »
- Dans le TER 2, l'augmentation de dettes fiscales fait partie : Ressources
- Une charge : consommation
- Le matériel de transport acheté par l'entreprise s'inscrit : Actif
- Remboursement d'un emprunt : Au passif
- Frais de livraison d'un ordinateur : Actif immobilisé
- Logiciel : Immobilisations incorporelles
- EENE : Effets escomptés non échus
- Equilibre : $FdR = BFR + TN$
- Haut du bilan dans le langage bancaire : Capitaux propres
- Le découvert : Solde créditeur de banque
- Laquelle de ces activités ont un BFR négatif : Grande distribution
- Remboursement de prêt fait : Augmenter le FRNG
- Fonds propres = capitaux propres + amortissements