

Calculs et analyse du bilan

1- Bilan initial

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Investissement : Immobilisations corporelles Actif circulant : Stocks Créances clients Trésorerie : A		Financement : Capital Résultat Emprunt bancaire Passif circulant : Dettes fournisseurs	
Total actif		Total passif	

2- Bilan fin d'année

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Investissement : Immobilisations corporelles B Actif circulant : Stocks C Créances clients D Trésorerie : A		Financement : Capital Résultat Emprunt bancaire E Passif circulant : Dettes fournisseurs F	
Total actif		Total passif	

- A** La trésorerie est calculée de sorte à équilibrer l'actif et le passif
- B** Immobilisations nettes : immobilisations - amortissement
- C** Stocks : 5% du CA annuel
- D** Créances clients : 2% du CA annuel
- E** Emprunt : emprunt de départ - remboursements
- F** Dettes fournisseurs : 10% des achats de matières premières

3- Analyse du bilan fonctionnel

Fonds de roulement (FR) = Financement - Investissement	
Besoin en Fonds de roulement (BFR) = Actif circulant - Passif circulant	
Trésorerie = FR - BFR	