

BILAN FONCTIONNEL

EMPLOI STABLE	RESSOURCES STABLES
Actif immobilisé	Capitaux propre Amortissement+provision Dettes financières
TOTAL1	
ACTIFS CIRCULANT	PRODUITS CIRCULANT
Exploitation Stocks Créances clients HORS EXPLOITATION Autres VMP TRESORERIE Disponibilité	Exploitation dettes fournisseurs dettes fiscales et sociales HORS EXPLOITATION Dette sur IS autres dettes TRESORERIE Concours bancaire
TOTAL2	
=TOTAL GENERAL =	

FRNG(bas)=Actifs circulant-Produits circulant
 FRNG(haut)=Ressources stable-Emploi Stable
 BFRE=Actif exploitation-Produits exploitation
 BFRHE=Actif hors exploitation-Produits hors exploitation
 BFR=BFRE+BFRHE
 TN=Trésorerie actif-trésorerie passif=FRNG-BFR

Ratio=> stocks: (Stock moyen x 360)/Achats HT
 Clients:(créances x 360)/CA HT
 Fournisseurs:(dettes x 360)/Achats TTC

TABLEAU D'ANALYSE DIFFERENTIELLE

-CA net HT
 -COUTS VARIABLE(CV)
 => Achats marchandises
 => Variation de stock
 => Charges variables
 -MARGE SUR COUT VARIABLE(MSCV)
 => CA-CV
 -CHARGE FIXE(CF)
 -RESULTAT
 => MSCV-CF

Taux MSCV=(MSCV x 100)/CA
 SEUIL DE RENTABILITE= (CF x 100)/ Taux
 SR quantité=SR/PU HT SR jour=point mort=(SR x jour)/CA HT