

## LA FONCTION FINANCIERE

- **Travail demandé**

Vous êtes le directeur de la fonction financière de l'entreprise Doulon.

Sur base du bilan ci-dessous et sachant que le compte de résultat de l'entreprise nous apprend que le chiffre d'affaire pour l'année est de 90.000 euros et que le résultat est un bénéfice de 8.000 euros, Calculez :

- 1) Le ratio d'indépendance financière
- 2) Le ratio de solvabilité
- 3) Ratio de rentabilité économique
- 4) Ratio de rentabilité commerciale
- 5) Ratio de rentabilité financière
- 6) Le Fonds de Roulement
- 7) Le Besoin en Fonds de roulement
- 8) La trésorerie

Expliquez brièvement la signification de chaque réponse

### BILAN FONCTIONNEL

|                               |              |                              |              |
|-------------------------------|--------------|------------------------------|--------------|
| <b>ACTIFS FIXES</b>           | <b>2.300</b> | <b>CAPITAUX PROPESS</b>      | <b>2.050</b> |
| Immobilisations incorporelles | 100          | Capital                      | 2.000        |
| Immobilisations corporelles   | 2.000        | Réserves                     | 30           |
| Immobilisations financières   | 200          | Amortissements et provisions | 20           |
|                               |              | <b>DETTES A LT</b>           | <b>300</b>   |
|                               |              | Dettes à long terme          | 300          |
| <b>ACTIFS CIRCULANTS</b>      | <b>950</b>   | <b>CAPITAUX CIRCULANTS</b>   | <b>900</b>   |
| Stocks                        | 500          | Dettes à court terme         | 900          |
| Créances clients              | 300          |                              |              |
| Valeurs disponibles           | 150          |                              |              |
| <b>TOTAL ACTIF</b>            | <b>3.250</b> | <b>TOTAL PASSIF</b>          | <b>3.250</b> |

On vous signale par ailleurs que la société a un crédit de caisse égal à 30 (= trésorerie passive)