

ATFOP Association - Bureau d'Etude

1° COURS

Bilan simplifié

A C T I F	Immobilisations A - 2	Capitaux propres E - 1	P A S S I F
	Stocks B - 3	Dettes > 1 an F - 1	
	Actifs d'exploitation C - 4	Dettes < 1 an G - 4	
	Banques D - 5	Banques D - 5	

Bonne santé

$$F > A$$

$$E + F > A + \underline{B}$$

$$\underline{B} + C + D > G$$

Stocks Initial

=> Fond de roulement

=> FDR

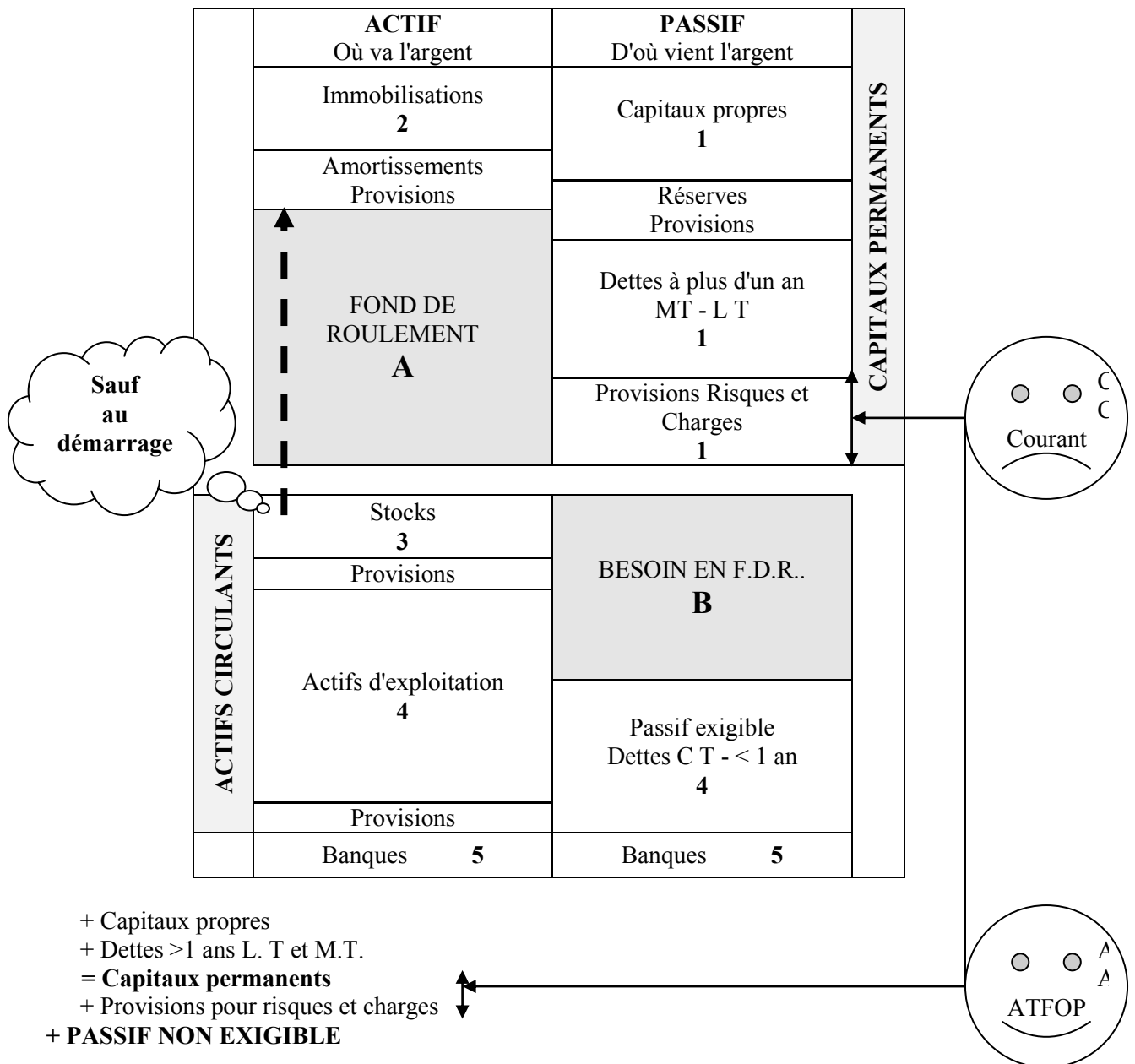
=> Besoin en fond de roulement => BFRD

Gestion

$$F = 2 \text{ à } 4 E$$

Variation de stocks

Fonds de roulement

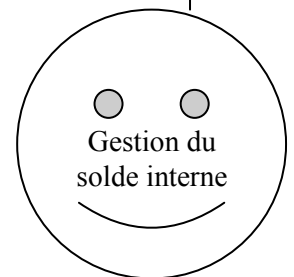
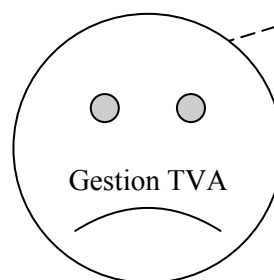


$A > B$ = Liquidités excédentaires

$A < B$ = Besoins de financements

Compte de résultats simplifié

+ Chiffre d'affaires	7	70	
- Achats		60	= Marge brute d'exploitation
- Sous-traitance		611	= Valeur ajoutée économique
- Services extérieurs		61 / 62	= Valeur ajoutée
- Impôts et taxes		63	
- Personnels	6	64	= Excédent brut d'exploitation
- Dotations		68	
- Charges de gestion courante		65	= Résultat d'exploitation
- Résultats financiers		76-66	= Résultat courant
- Résultats exceptionnels	7 - 6	77-67	= Résultat brut de l'exercice
- Participations		69	= Résultat de l'exercice
- Impôt sur bénéfices	6	695	= Résultat net
- Dividendes	8		= Résultat disponible



Prélèvements obligatoires

Charges du personnel
 Impôts et taxes
 Charges financières
 Amortissements
 Provisions
 Dettes

Prélèvements aléatoires (Si bénéfices)

Participations
 Dividendes
 Impôts sur les bénéfices

Tableau de bord simplifié

B I L A N	TABLEAU DE BORD + Capitaux propres + autres fonds propres + Dettes >1 ans L.T et M. Terme - + Provisions pour risques. et char. - Immobilisations - Amortissements - Provisions pour dépréciation = Fond de roulement + Stocks + Actifs d'exploitation + Provisions pour l'actif circulant - Passif exigible = Besoin en fond de roulement	RESULTATS Capitaux permanents Passifs non exigible + Actifs immobilisés + Actifs circulants = Total actifs	
	GESTION	RESULTATS	COMPTABLE / FISCAL
	- Charges fixes + Chiffre d'affaire - Achats ----- - Sous traitance ----- CHARGES FIXES - Charges variables (Services extérieurs Impôts et taxes Personnels Amortissements Provisions Autres ch. gestion courantes Financières d'exploitation) -- (+ dotations)	6 7 > > = Marge brute d'exploitation = Valeur ajoutée économique Valeur ajoutée 6 Excédent brut d'exploitation > = Seuil de rentabilité = Point mort = Excédent brut d'exploitation > Résultat d'exploitation > > > > = Résultat courant = Résultat brut de l'exercice = Résultat de l'exercice = Résultat net > = Résultat disponible	+ Chiffre d'affaire - Achats - Services extérieurs - Impôts et taxes - Personnels Important - Dotations - autres ch. de gest. cour. + Résultat financier + Résultat exceptionnel - Participations - Impôt sur bénéfices - Dividendes = Réserves

Transferts

