

Tableau des redressements et de reclassements

Eléments	Actif immobilisé	Stock	Créances	Trésorerie Actif	Capitaux propres	DLMT	DCT
Valeur Comptable net							
Actif fictif	-				-		
+value sur AI	+				+		
-value sur AI	-				-		
Stock sécurité	+	-					
TVP facilement vendable			-	+			
TVP difficilement vendable	+		-				
Effet escomptable			-	+			
Bénéfice distribuable (dividende)					-		+
DLMT devenue à CT						-	+
DCT devenue à LT						+	-
Créances immobilisées devenues à CT	-		+				
Créances circulantes devenues immobilisées	+		-				
PVS durables devenues sans objet					+80%	-100%	+20%
PVS circulantes devenues sans objet					+80%		-100%
Valeur financières							+20%

Stock = valeurs d'exploitation long et moyen terme

Créances = Valeur réalisables

Trésorerie Actif = disponibilité

DLMT = dettes à

DCT = Dettes à Court Terme

NB : 20% = taux de l'impôt sur les sociétés (qui peut changer selon l'exercice)

Les indicateurs d'équilibre :

- **Fonds de roulement** = ressources stables – emplois stables

Commentaire : si $FR > 0$

Les ressources stables arrivent à financer les emplois stables indicateurs d'une bonne situation

- **Besoin de Roulement** = AC – DCT

Commentaire : si $BFR > 0$

La société dégage un besoin pour financer son activité

- **Trésorerie Nette** = FR – BFR

Commentaire : si $TN > 0$

La société réalise un équilibre financier car son FR arrive à financer son BFR

Les ratios :

1. **Ratio de financement permanent** : ressources stables / AI

Commentaire : si > 1 les ressources stables arrivent à financer les emplois stables

2. **Ratio d'autonomie financière** : Capitaux propres/ Total des dettes

Commentaire : si > 1 l'entreprise est indépendante financièrement

3. **Ratio de solvabilité** : Total Actif/Total des dettes

Commentaire : si > 1 l'entreprise est solvable, et capable de financer ses dettes

4. **Ratio de liquidité générale** = (Stock + créances + TA) /DCT

5. **Ratio de trésorerie à terme** = (créances + TA) /DCT

6. **Ratio de Trésorerie immédiate** = TA/DCT

Commentaire : si > 1 l'entreprise est capable de financer ses DCT