

Fiche vocabulaire 21

Le Bilan Fonctionnel

Bilan fonctionnel : classement des postes de l'actif et du passif selon la fonction qu'ils représentent.

Fonds de roulement net global : excédent des ressources stables sur les emplois stables.

Besoin en fonds de roulement : surplus de financement nécessaire à l'exploitation de l'entreprise.

Trésorerie nette : montant des liquidités immédiatement disponibles.

Equilibre financier : analyse du FRNG, BFR et TN pour porter un jugement sur l'entreprise.

Cycle d'investissement : emplois stables soit les immobilisations.

Cycle de financement : ressources stables soit capitaux propres et dettes supérieures à 1 an.

Cycle d'exploitation : actif et passif circulant, cycle court (moins d'un an).