

Corrigé type du Contrôle

1/ Réponse de la 1^{ère} question de gestion de la trésorerie.

A) Principe d'évaluation:

- Les éléments du bilan fonctionnel: Sont évalués à leurs valeurs historiques (Valeurs d'origine) Soit la Valeur des flux recettes/dépenses réelles. (0,5)
- Les éléments du bilan de liquidité: Sont évalués à la Valeur Nominale Actuelle Soit à la Valeur Nettes Comptable Révisée Suivant la Valeur Actuelle. (0,5)

B) Principes de classement:

- Les éléments du bilan fonctionnel: Sont classés Suivant leur Cycle d'utilisation. (0,5)
- Les éléments du bilan de liquidité: Sont classés Suivant leur degré de liquidité ou d'exigibilité. (0,5)

C) Traitement des emprunts:

- Dans le bilan fonctionnel: A reclasser dans les ressources Stables. (0,5)
- Dans le bilan de liquidité: Il sont négligés. (0,5)

Détermination de la Trésorerie

$$\text{Trésorerie} = \text{FRN} - \text{BFR} \quad (1)$$

$$\text{BFR} = (\text{Stocks} + \text{Créances}) - (\text{Dettes CT}) \quad (0,5)$$

$$\text{FRN} = (\text{Actif Courant}) - (\text{Passif Courant}) \quad (0,5)$$

Ratio de Rotation et Amélioration de la Trésorerie

- Une baisse de la durée de rotation des stocks et des Créances améliore la Trésorerie, le contraire est juste. (1,5)
- L'augmentation de la durée de rotation des dettes à court terme améliore la Trésorerie, le contraire est juste. (1,5)

2/ Réponse à la 2^{ème} question

$$\text{Trésorerie début d'exercice} = \text{FRN} - \text{BFR} = (85000 - 50000) - (70000 - 5000) \quad (2)$$

$$\text{Trésorerie Fin d'exercice} = (108000 - 28000) - (81000 - 29000) = 27000 \quad (2)$$

$$\text{Variation de la Trésorerie} = 27000 - 15000 = 12000 \quad (1)$$

2/ Variation de la Trésorerie à partir du Bilan et du Cpte de résultat

- Produits d'expl. Encaissements
- Charges " Décaissements
- + Créances d'expl. début d'exercice
- Créances d'expl. Fin "
- Dettes d'expl. début d'exercice
- + Dettes d'expl. Fin "

$$\begin{array}{r} 60000 \\ (85000 - 50000) - 23000 \\ + 30000 \\ - 33000 \\ - 50000 \\ + 28000 \end{array}$$

$$\boxed{12000} \quad (1)$$