



CE DOCUMENT EST UN APERCU DU  
PACK RATIOS FINANCIERS  
D'ENTREPRISE TÉLÉCHARGEABLE  
SUR [HTTP://WWW.PME-GESTION.FR/](http://www.pme-gestion.fr/)



## Pack Ratios financiers d'entreprise

Vous disposez à titre d'exemple de 2 pages de chacun des documents contenus dans ce pack. Pour les outils Excel, ces derniers s'affichent avec une palette de couleur Excel® 97 en mode dégradé.

# Guide utilisateur outil excel :

# Liasse fiscale et indicateurs de

# gestion

## Sommaire

Version 1.0 mise à jour le 17 juin 2013

<b>I.</b>	<b>Les feuilles de la liasse fiscale (feuilles 1 à 8)</b> .....	2
<b>II.</b>	<b>Le feuillet "Informations complémentaires" (feuillet n°9)</b> .....	5
<b>III.</b>	<b>Le contrôle de la liasse fiscale (feuillet n°10)</b> .....	6
<b>IV.</b>	<b>Les soldes intermédiaires de gestion et la capacité d'autofinancement (feuilles n°11 et 12)</b>	8
1-	<b>Les soldes intermédiaires de gestion</b> .....	8
2-	<b>La capacité d'autofinancement (CAF)</b> .....	12
<b>V.</b>	<b>Le bilan fonctionnel, le FDR, le BFR et la trésorerie nette (feuilles n°13 et 14)</b> .....	13
1-	<b>Le bilan fonctionnel</b> .....	13
2-	<b>Le Fond de roulement (FDR), le besoin en fonds de roulement (BFR) et la trésorerie nette</b>	14
<b>VI.</b>	<b>Les ratios (feuillet n°15)</b> .....	17
1-	<b>Les ratios de structure</b> .....	18
2-	<b>Les ratios du BFR</b> .....	19
3-	<b>Les ratios de liquidité</b> .....	21
4-	<b>Les ratios de rentabilité</b> .....	21

Ce document a pour objectif d'aider à repérer les incohérences d'une liasse fiscale en régime réel normal (BIC-IS) et à calculer à partir des données saisies sur la liasse excel les tableaux et indicateurs classiques de l'analyse financière, à savoir :

- les soldes intermédiaires de gestion et la capacité d'autofinancement,
- le fonds de roulement (FDR), le besoin en fonds de roulement (BFR) et la trésorerie nette (TN)
- le bilan fonctionnel,
- les principaux ratios de l'analyse financière (ratios de structure, ratios du BFR, ratios de liquidité, ratios de rentabilité).

## I. Les feuilles de la liasse fiscale (feuilles 1 à 8)

Les feuilles 1 à 8 regroupent les principaux imprimés de la liasse fiscale pour les entreprises relevant des BIC (Bénéfices industriels et commerciaux) ou de l'IS (impôt sur les sociétés) pour le régime du réel normal.

L'application du régime fiscal de déclaration dépend du niveau du chiffre d'affaires et de l'activité de l'entreprise.

Activités	Régime du réel normal	Régime du réel simplifié	Régime des micro-entreprises
<b>Ventes de marchandises</b>	CA > 777 000 € HT	81 500 € < CA HT < 777 000 €	CA ≤ 81 500 € HT
<b>Prestations de services</b>	CA > 234 000 € HT	32 600 € < CA HT < 234 000 €	CA ≤ 32 600 € HT

Le régime réel normal concernent ainsi les PME et grandes entreprises. Les TPE (très petites entreprises), relèvent le plus souvent du régime du réel simplifié ou du régime des micro-entreprises. Les entités relevant de ces 2 derniers régimes peuvent néanmoins opter pour le régime du réel normal.

## Indicateurs de gestion à partir d'une liasse fiscale

Version : 1.0 Date de mise à jour : 17/06/2013

Présentation de la matrice Excel



Plusieurs feuilles vous sont proposées dans cette matrice Excel

### 1) Feuilles 1 à 9

Ces feuilles constituent les principaux imprimés de la liasse fiscale en BIC ou IS en régime réel normal.

Ces sur ces feuillets que les champs sont à compléter.

Feuille 1 : N°2050 - Bilan Actif  
Feuille 2 : N°2051 - Bilan Passif  
Feuille 3 : N°2052 - Compte de résultat de l'exercice  
Feuille 4 : N°2053 - Compte de résultat de l'exercice (suite)  
Feuille 5 : N°2054 - Immobilisations  
Feuille 6 : N°2055 - Amortissements  
Feuille 7 : N°2056 - Provisions inscrites au bilan  
Feuille 8 : N°2057 - Etat des échéances et des dettes à la clôture de l'exercice

Les données de la liasse fiscale figurant éventuellement avec des parenthèses doivent être saisies avec un signe "-" (négatif).

Cet outil opère également des recoupements entre les différents feuillets de la liasse pour repérer les éventuelles incohérences qui peuvent notamment provenir d'une erreur de saisie (voir feuillelet 10). Dans ce cas, la mention "Incohérent" en rouge apparaît sur la droite des feuillets 1 à 9. Les incohérences ne sont à traiter qu'en fin de saisie de la liasse fiscale.

### 2) Feuille 9 : Informations complémentaires

Le Feuille 9 regroupe les informations complémentaires non comprises dans la liasse fiscale. Il est nécessaire de compléter les champs demandés pour permettre le calcul automatisé du bilan fonctionnel, du fonds de roulement et du besoin en fonds de roulement. D'autres informations complémentaires sont également nécessaires pour calculer certains ratios de gestion.

Les autres feuillets permettent de calculer des indicateurs de gestion ou vérifier la cohérence de la liasse fiscale

### 3) Feuille 10 : Contrôle liasse fiscale

Le feuillelet 10 est un feuillelet entièrement automatisé permettant de vérifier la cohérence comptable des informations de la liasse fiscale. Des recoupements sont opérés entre le bilan, le résultat et les différents tableaux annexes en termes notamment de montant des immobilisations et des amortissements.

En cas d'incohérence (écart de plus de 3 €), ce feuillelet indique la mention "Incohérent".

### 4) Feuille 11 : SIG - Soldes intermédiaires de gestion

Le feuillelet 11 permet de calculer les soldes intermédiaires de gestion (valeur ajoutée, excédent brut d'exploitation etc.) à partir du compte de résultat de la liasse fiscale (N°2052 et 2053). Le feuillelet calcule les SIG en valeur absolue, en pourcentage du chiffre d'affaires, et en taux de variation entre N et N-1.

### 5) Feuille 12 : CAF - Capacité d'autofinancement

Le feuillelet 12 présente le calcul de la capacité d'autofinancement à partir du compte de résultat de la liasse fiscale (N°2052 et 2053) pour N et N-1.

### 6) Feuille 13 : Bilan fonctionnel

Ce feuillelet propose une présentation différente du bilan de la liasse fiscale (N°2050 et 2051) en regroupant les postes selon leur fonction (financement, investissement, cycle d'exploitation). La construction de ce bilan fonctionnel dépend également du remplissage des champs du feuillelet 9 Informations complémentaires.


### 7) Feuille 14 : FDR - BFR - TN (Fonds de roulement, Besoin en fonds de roulement, Trésorerie nette)

Le feuillelet 14 calcule à partir du bilan fonctionnel les indicateurs classiques permettant de juger de l'équilibre de la situation financière d'une entreprise (Fonds de roulement, besoin en fonds de roulement et trésorerie nette).

### 8) Feuille 15 : Ratios

Le feuillelet 15 présente les niveaux de différents ratios généralement calculés dans le cadre d'une analyse financière. Plusieurs ratios de structure, de BFR, de liquidité et rentabilité sont proposés.

#### Codes couleurs des cellules

	Champ à compléter
	Résultat
	Légendes
	Légendes

## Fonds de roulement, Besoin en fonds de roulement et trésorerie nette

	N	N-1	Variation absolue	Taux de variation
Ressources stables (1)	0	0	0	0.00%
Emplois stables (2)	0	0	0	0.00%
<b>Fonds de roulement (FDR = 1 - 2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
Actif circulant d'exploitation (3)	0	0	0	0.00%
Passif circulant d'exploitation (4)	0	0	0	0.00%
<b>Besoin en fonds de roulement d'exploitation (BFRE = 3 - 4)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
Actif circulant hors exploitation (5)	0	0	0	0.00%
Passif circulant hors exploitation (6)	0	0	0	0.00%
<b>Besoin en fonds de roulement hors exploitation (BFRHE = 5 - 6)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
<b>Besoin en fonds de roulement (BFR = BFRE + BFRHE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
Trésorerie active (7)	0	0	0	0.00%
Trésorerie passive (8)	0	0	0	0.00%
<b>TRESORERIE NETTE (TN = 7 - 8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
<b>Vérification TRESORERIE NETTE (TN = FDR - BFR)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>

OK

OK