

Analyse financière

L'analyse des flux financiers

Ce cours vous est proposé par Christine MARSAL, Maître de conférences, IAE de Montpellier et par AUNEGe, l'Université Numérique en Économie Gestion.

Quiz

- L'excédent de trésorerie concerne le supplément qui existe entre produits encaissables et charges décaissables.**
 - Vrai
 - Faux
- L'excédent de trésorerie est un indicateur intéressant, mais il est mineur et doit être analysé avec d'autres indicateurs (par exemple la CAF ou les SIG).**
 - Vrai
 - Faux
- L'ETE et l'EBE sont identiques, le premier est calculé par les petites entreprises, et le deuxième est calculé pour toutes les entreprises, mais globalement c'est la même chose.**
 - Vrai
 - Faux
- L'ETE et l'ETG sont très proches habituellement, car les éléments financiers ou exceptionnels ne varient pas beaucoup d'une année sur l'autre.**
 - Vrai
 - Faux
- La trésorerie d'exploitation retient particulièrement l'attention de l'analyste financier.**
 - Vrai
 - Faux
- Il existe deux méthodes pour calculer la trésorerie d'exploitation.**
 - Vrai
 - Faux
- Pour connaître les décalages de trésorerie issus des créances clients, il est nécessaire d'avoir un tableau annexe qui récapitule la durée moyenne des délais accordés.**
 - Vrai

- b. Faux
- 8. Lorsque les délais fournisseurs se réduisent, cela a un effet positif sur la trésorerie.**
- a. Vrai
b. Faux
- 9. Les opérations de financement ont toujours un effet positif sur la trésorerie.**
- a. Vrai
b. Faux
- 10. Le tableau de financement permet de connaître les évolutions conjointes du FDR du BFDR et de la trésorerie**
- a. Vrai
b. Faux
- 11. Dans le tableau de financement, pour connaître le montant des investissements de l'année, il suffit de faire la différence entre les immobilisations corporelles de début d'année et les immobilisations corporelles de fin d'année.**
- a. Vrai
b. Faux
- 12. Le calcul des dividendes versés en N se fait à partir du résultat de l'année N-1 et de la variation des réserves entre N et N-1.**
- a. Vrai
b. Faux
- 13. Dans le tableau de financement, pour connaître le montant des investissements financiers il faut prendre en compte la variation des postes du bilan et les cessions de la période.**
- a. Vrai
b. Faux
- 14. Un prélèvement de Fonds de roulement signifie que les ressources stables ont augmenté plus vite que les emplois stables.**
- a. Vrai
b. Faux
- 15. D'une année sur l'autre le BFR augmente toujours.**
- a. Vrai
b. Faux
- 16. Les tableaux de flux de trésorerie mettent l'accent sur la variation de la trésorerie.**
- a. Vrai
b. Faux
- 17. Les flux de trésorerie liés à l'activité prennent en compte les flux liés aux dividendes.**
- a. Vrai

b. Faux

18. Le flux de trésorerie lié à l'activité se calcule à partir de la CAF.

a. Vrai

b. Faux

19. Le flux de trésorerie lié à l'activité peut se calculer à partir du résultat net.

a. Vrai

b. Faux

20. La somme des flux de trésorerie liés à l'activité, l'investissement et le financement donnent la variation de la trésorerie à l'actif (différence de trésorerie entre les deux bilans).

a. Vrai

b. Faux

Références

Comment citer ce cours ?

Analyse financière, Christine Marsal, AUNEGe (<http://auneger.fr>), CC – BY NC ND (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>).



Cette œuvre est mise à disposition dans le respect de la législation française protégeant le droit d'auteur, selon les termes du contrat de licence Creative Commons Attribution - Pas d'Utilisation Commerciale - Pas de Modification 4.0 International (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>). En cas de conflit entre la législation française et les termes de ce contrat de licence, la clause non conforme à la législation française est réputée non écrite. Si la clause constitue un élément déterminant de l'engagement des parties ou de l'une d'elles, sa nullité emporte celle du contrat de licence tout entier.