

| Classe de ratio | Formule | Interprétation | |
|---------------------------------------|---|--|--|
| Financement permanent | $\frac{\text{Capitaux propres} + \text{DLT}}{\text{Valeurs immobilisées}}$ | Ratio > 1 | La totalité des immobilisations est financée par des ressources permanentes |
| | | Ratio < 1 | les valeurs immobilisées ne sont financées qu'à concurrence de % en (l'exercice comptable). |
| Autonomie financière | $\frac{\text{Capitaux propres}}{\text{DLT} + \text{DCT}}$ | Ratio > 1 | L'entreprise est indépendante financièrement parce que ses capitaux propres dépassent ses dettes |
| | | Ratio < 1 | L'entreprise a une faible autonomie financière ; elle dépend dans son financement sur les capitaux étrangers |
| Solvabilité générale | $\frac{\text{Actif total}}{\text{DLT} + \text{DCT}}$ | Ratio > 1 | L'actif total est capable de couvrir la totalité des dettes |
| | | Ratio < 1 | l'entreprise est insolvable, car ses actifs ne représentent que % des dettes. |
| Trésorerie immédiate | (trésorerie) / DCT | Ratio > 1 | Les dettes à court terme peuvent être remboursées par la trésorerie de l'entreprise. |
| | | Ratio < 1 | Les dettes à court terme sont couvertes à hauteur de % par la trésorerie Actif |
| Trésorerie réduite | (réalisable + disponible) / (DCT) | Ratio > 1 | Les valeurs réalisables et disponibles peuvent rembourser la totalité des dettes à court terme. |
| | | Ratio < 1 | Mauvaise situation de la trésorerie à échéance. |
| Trésorerie générale | $\frac{\text{Val. d'expl.} + \text{Réalissables} + \text{dispo.}}{\text{Dettes à court terme}}$ | Ratio > 1 | la trésorerie générale est satisfaisante, car les DCT sont totalement financées. |
| | | Ratio < 1 | la trésorerie générale de l'entreprise ne peut pas faire face à la totalité de ses dettes à court terme. |
| Fond de roulement de liquidité | $\frac{(\text{Capitaux propres} + \text{DLT}) - (\text{Valeurs immobilisées})}{-}$ | FRL > 0 | L'entreprise dispose d'un fonds de roulement liquidité. Toutes ses immobilisations sont financées par des ressources durables. |
| | | FRL < 0 | l'actif immobilisé n'est financé que partiellement par les capitaux permanent. |
| Fond de roulement propre | $(\text{Capitaux propres}) - (\text{valeurs immobilisées})$ | FRP > 0 | Après avoir financé les actifs immobilisés, l'entreprise a un excédent de capitaux propre de .. Dh. |
| | | FRP < 0 | l'actif immobilisé n'est financé que partiellement par les capitaux propres. |
| Seuil de rentabilité | <ul style="list-style-type: none"> $(\text{CA} \times \text{CF}) / \text{McV}$ $(\text{CF} / \text{Taux de McV})$ | Est le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est nul. | |
| Point mort | $(\text{SR} / \text{CA}) \times 12$ | Est la durée de réalisation du SR c-à-d la durée nécessaire pour atteindre le SR NB : la période de fermeture (congé par exemple) à retrancher. | |
| Indice de sécurité | $\frac{(\text{CA} - \text{SR})}{\text{CA}} \times 100$ | L'entreprise peut diminuer son chiffre d'affaires sans compromettre sa rentabilité.. * marge de sécurité = CA - SR | |