

821 – ANALYSE DES DOCUMENTS DE SYNTHÈSE

Travaux Dirigés

Série 4 – Tableau de financement

TD 4.1 : Cas HETRE

ANNEXE 4

TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE N de la société HETRE			
TABLEAU II			
Variation du fonds de roulement net global	Exercice : N		
	Besoins	Dégagements	Solde
	1	2	(2)-(1)
Variation "Exploitation" <i>Variations des actifs d'exploitation</i> Stocks et en-cours Avances et acomptes versés sur commandes Créances clients, comptes rattachés et autres créances d'exploitation <i>Variations des dettes d'exploitation</i> Avances, acomptes reçus sur commandes en cours Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes d'exploitation <div style="text-align: right;">TOTAUX</div>			
A-Variation nette "Exploitation"			
Variation "Hors Exploitation" Variations des autres débiteurs Variations des autres créditeurs <div style="text-align: right;">TOTAUX</div>			
B-Variation nette "Hors Exploitation"			
TOTAL A + B Besoins de l'exercice en fonds de roulement ou Dégagement net de fonds de roulement de l'exercice			
Variation "Trésorerie" Variations des disponibilités Variations des concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque <div style="text-align: right;">TOTAUX</div>			
C-Variation nette "Trésorerie"			
Variation du fonds de roulement net global (Total A+B+C) Emploi net ou Ressource nette			