**821 – ANALYSE DES DOCUMENTS DE SYNTHESE**

**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" |  |  |  |
| *Variations des actifs d'exploitation* |  |  |  |
| Stocks et en-cours |  |  |  |
| Avances et acomptes versés sur commandes |  |  |  |
| Créances clients, comptes rattachés et autres créances d'exploitation |  |  |  |
| *Variations des dettes d'exploitation* |  |  |  |
| Avances, acomptes reçus sur commandes en cours |  |  |  |
| Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes d'exploitation |  |  |  |
| TOTAUX |  |  |  |
| A-Variation nette "Exploitation" | | |  |
| Variation "Hors Exploitation" |  |  |  |
| Variations des autres débiteurs |  |  |  |
| Variations des autres créditeurs |  |  |  |
| TOTAUX |  |  |  |
| 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 |  |  |  |
| TOTAUX |  |  |  |
| C-Variation nette "Trésorerie" | | |  |
| Variation du fonds de roulement net global (Total A+B+C) | | |  |
| Emploi net | | |  |
| ou | | |  |
| Ressource nette | | |  |