**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 + BBesoins de l'exercice en fonds de roulement |  |
| ouDégagement 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 |   |