

821 – ANALYSE DES DOCUMENTS DE SYNTHÈSE

Travaux Dirigés

Série 4 – Tableau de financement

TD 4.2 : Cas ORME

ANNEXE 4

TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE : ORME			
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 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			