

843 FC – Gestion de trésorerie et Diagnostic Financier Approfondi - Travaux Dirigés
Série 2 – Le tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion aux coûts des facteurs

TD 2.01 : Cas TANCHE

ANNEXE 2

Entreprise TANCHE - CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT de l'exercice N

1°) Méthode soustractive	en -	en +
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		
791 TRANSFERTS DE CHARGES EXPLOITATION		
75 AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION		
761 PRODUITS FINANCIERS DE PARTICIPATION		
762 PRODUITS DES AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES		
763 REVENUS DES AUTRES CREANCES		
764 PRODUITS FINANCIERS D'AUTRES VALEURS MOBILIERES		
765 ESCOMPTES OBTENUS		
766 GAINS DE CHANGE		
767 PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VMP		
771 PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION		
778 AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS		
797 TRANSFERTS DE CHARGES EXCEPTIONNELLES		
TOTAL PRODUITS ENCAISSES		
65 AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION		
661 CHARGES D'INTERETS		
665 ESCOMPTES ACCORDES		
666 PERTES DE CHANGE		
667 CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VMP		
668 AUTRES CHARGES FINANCIERES		
671 CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION		
678 AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES		
691 PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS		
695 IMPOTS SUR LES BENEFICES		
TOTAL CHARGES DECAISSEES		
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT de l'exercice N		

2°) Méthode additive	en -	en +
RESULTAT DE L'EXERCICE		
681 DOTATIONS AUX AMORT. DEPRECIAT. PROVISIONS D'EXPLOITATION		
686 DOTATIONS AUX AMORT. DEPRECIAT. PROVISIONS FINANCIERES		
687 DOTATIONS AUX AMORT. DEPRECIAT. PROVISIONS EXCEPTIONNELLES		
675 VALEUR COMPTABLE DES ELEMENTS D'ACTIFS CEDES		
TOTAL CHARGES CALCULEES et RESULTAT		
781 REPRISES SUR AMORT. DEPRECIAT. PROVISIONS D'EXPLOITATION		
786 REPRISES SUR DEPRECIAT. PROVISIONS FINANCIERES		
787 REPRISES SUR DEPRECIAT. PROVISIONS EXCEPTIONNELLES		
775 PRODUITS DE CESSIONS DES ELEMENTS D'ACTIFS CEDES		
777 QUOTE-PART SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT VIREE AU RESULTAT		
TOTAL PRODUITS CALCULES		
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT de l'exercice N		