**843 FC – Gestion de trésorerie et Diagnostic Financier Approfondi - Travaux Dirigés**

**Série 3 – La Variation de Trésorerie d’Exploitation**

TD 3.01 : Cas GARDON

ANNEXE 2

|  |
| --- |
| Entreprise GARDON VARIATION DE TRESORERIE D'EXPLOITATION  |
| 1) Evaluation de l'Excédent Brut d'Exploitation (extrait du tableau des SIG) de l'exercice N |
| Production vendue |   |   |   |   |  |
| Production stockée |  |  |  |   |  |
| Production immobilisée |  |  |  |   |  |
| Production de l'exercice |  |  |  |   |  |
| Consommation en provenance des tiers |  |  |   |  |
| Valeur ajoutée |  |  |  |   |  |
| Charges de personnel |  |  |  |   |  |
| Impôts et taxes |  |  |  |   |  |
| Excédent Brut d'Exploitation |  |
|  |
| Variation de Trésorerie d'Exploitation (∆TE)= Excédent Brut d'Exploitation - ∆ Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation |  |
| ∆TE = | EBE | - | Variation BFRE |  |
| ∆TE = | 50 733,00 | - | 2 255,00 | = |  |
|  |
|  |
| Encaissements d'exploitation | en N |  |
| Créances clients au début de l'exercice |  |   |  |  |
| *(créances clients, autres créances d'exploitation, charges constatées d'avance, écarts de conversion actif)* |  |  |
| Ventes de la période HT |  |  |   |  |  |
| Production immobilisée |  |  |   |  |  |
| Créances clients en fin de période (en -) |  |   |  |  |
|   |   | Total |  |  |
| Décaissements d'exploitation | en N |  |
| Dettes d'exploitation au début de l'exercice |   |   |  |  |
| *(fournisseurs d'autres biens et services, dettes fiscales et sociales, autres dettes d'exploitation, produits constatés d'avance, écarts de conversion passif)* |  |  |
| Achats de la période  |  |  |  |  |  |
| Services extérieurs décaissés (HT) |  |  |  |  |
| Impôts et taxes |  |  |  |  |  |
| Charges de personnel décaissées |  |  |  |  |
| Dettes d'exploitation à la fin de l'exercice (en -) |  |  |  |
|   |   | Total |  |  |
| VARIATION (EXCEDENT) DE TRESORERIE D'EXPLOITATION |  |
|  |
| EXCEDENT DE TRESORERIE D EXPLOITATION |  |
| Charges financières |   |   |   |  |  |
| Impôts sur bénéfices |  |  |   |  |  |
| Participation aux résultats |  |  |   |  |  |
| Remboursement des Concours Bancaires  |  |   |  |   |
| Augmentation des Disponibilités |  |   |  |   |
| Investissements |  |   |  |   |
| Autres affectations (par différence) |  |   |  |   |
|   |   |   | Contrôle |  |   |