**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 |  |  |