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

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

TD 3.02 : Cas TRUITE

ANNEXE 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| SA TRUITE - VARIATION DE TRESORERIE D'EXPLOITATION | | | | | | | |
| 1°) EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE ou IBE) | | | | | | | |
| Ventes de marchandises | |  | |  | |  |  |
| Coût d'achat des marchandises vendues | | | |  | |  |  |
| *Marge commerciale* | | | | | | |  |
| Production vendue | |  | |  | |  |  |
| *Production de l'exercice* | | | | | | |  |
| Autres achats et charges externes | |  | |  | |  |  |
| *Consommation en provenance des tiers* | | | | | | |  |
| *Valeur ajoutée* | | | | | | |  |
| Impôts taxes |  |  | |  | |  |  |
| Salaires |  |  | |  | |  |  |
| Charges sociales | |  | |  | |  |  |
| Total |  |  | |  | |  |  |
| Excédent Brut d'Exploitation (EBE) | | | | | | |  |
| 2°) Variation du BESOIN en FONDS de ROULEMENT d'EXPLOITATION (Var. BFRE) | | | | | | | |
| Eléments | | | | | BFRE N | BFRE N-1 | Var. BFRE |
| N | N-1 | Variations |
| Stocks de marchandises | |  | | |  |  |  |
| Créances clients |  |  | | |  |  |  |
| Dettes fournisseurs | |  | | |  |  |  |
|  |  | BFRE | | |  |  |  |
| 3°) Calcul de la Variation de Trésorerie d'Exploitation (∆TE) | | | | | | | |
| Variation de Trésorerie d'Exploitation (∆TE) = Excédent Brut d'Exploitation - ∆ Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation | | | | | | | |
| ∆TE = | EBE | - | | Variation BFRE | | = | ∆TE |
| ∆TE = |  | - | |  | | = |  |
| 4°) Vérification : | | | | | | | |
| ∆TE = Encaissements d'exploitation - Décaissements d'Exploitation | | | | | | | |
| ENCAISSEMENTS D'EXPLOITATION | | | | | | N |  |
| Créances clients au début de l'exercice | | | |  | |  |  |
| Produits encaissables | |  | |  | |  |  |
| Créances clients en fin de période (en -) | | | |  | |  |  |
| Encaissements | | | | | |  |  |
| DECAISSEMENTS D'EXPLOITATION | | | | | | N |  |
| Dettes d'exploitation au début de l'exercice | | | |  | |  |  |
| Achats de la période | |  | |  | |  |  |
| Charges externes | |  | |  | |  |  |
| Impôts |  |  | |  | |  |  |
| Salaires |  |  | |  | |  |  |
| Charges sociales | |  | |  | |  |  |
| Dettes d'exploitation à la fin de l'exercice (en-) | | | | |  |  |  |
| Décaissements | | | | | |  |  |
| VARIATION DE TRESORERIE D EXPLOITATION (ETE ou ITE) | | | | | | |  |
| 5°) Utilisation de l'ETE | | |  |  | |  |  |
| ETE |  | |  |  | |  |  |
| Intérêts |  | |  |  | |  |  |
| Impôts/bénéfices |  | |  |  | |  |  |
| Dividendes |  | |  |  | |  |  |
| Contrôle |  | |  |  | |  |  |