**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 |  |   |   |   |   |