**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 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| SA TRUITE - CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT de l'exercice N | | | |
| 1°) Méthode soustractive | | en - | en + |
|  | EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION |  |  |
| 762 | PRODUITS DES AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES |  |  |
| 778 | AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS |  |  |
| 797 | TRANSFERTS DE CHARGES EXCEPTIONNELLES |  |  |
|  | TOTAL PRODUITS ENCAISSES |  |  |
| 661 | CHARGES D'INTERETS |  |  |
| 691 | PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS |  |  |
| 695 | IMPOTS SUR LES BENEFICES |  |  |
|  | TOTAL CHARGES DECAISSEES |  |  |
|  | CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT de l'exercice |  | |
| 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 |  |  |
| 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 |  | |