

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

Série 5 - Variation de Trésorerie : Tableau des Flux de Trésorerie

TD 5.01 : Cas SANDRE

DOCUMENT 1

Entreprise SANDRE - TABLEAU DE RESULTAT de l'exercice N			
Charges	Montants	Produits	Montants
<i>CHARGES D'EXPLOITATION</i>		<i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i>	
Achats de marchandises	8 000,00	Ventes de marchandises	20 000,00
Variations stock de marchandises	-200,00	Production vendue	40 000,00
Achats de Matières Premières	16 000,00	Production stockée	200,00
Variations de stock de Matières Premières	-400,00	Production immobilisée	
Charges externes	13 200,00	Subventions d'exploitation	
Autres charges externes		Reprises sur dépréciations et provisions (2)	200,00
Impôts et taxes sur les rémunérations	800,00	Transferts de charges	600,00
Autres Impôts taxes et assimilés		Autres produits	320,00
Salaires et rémunérations	12 000,00		
Charges sociales	1 600,00		
Dotations aux Amortissements	4 000,00		
Dotations aux Dépréciations (1)	1 200,00		
Dotations aux Provisions			
Autres charges			
Total	56 200,00	Total	61 320,00
<i>CHARGES FINANCIERES</i>		<i>PRODUITS FINANCIERS</i>	
Dotations aux dépréciations et provisions financières		Produits de participations	480,00
Intérêts et charges	3 680,00	Produits d'Autres Valeurs Mobilières et créances	
Pertes de change		Autres intérêts et produits	
Escomptes accordés		Reprises sur dépréciations et provisions	
Charges nettes sur cessions de VMP		Gains de change	
		Produits nets sur cessions de VMP	
Total	3 680,00	Total	480,00
<i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i>		<i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i>	
Charges sur opérations de gestion		Produits sur opérations de gestion	
Charges sur opérations en capital		Produits sur opérations en capital	
Valeur Comptable des Eléments d'actif cédés	1 000,00	Produits des Cessions d'Eléments d'Actif	360,00
Dotations provisions réglementées		Subventions d'investissement virées au résultat	200,00
Dotations amortissements et dépréciations exceptionnelles		Reprises sur dépréciations et provisions exceptionnelles	
		Transferts de charges	
Total	1 000,00	Total	560,00
Participation des salariés	160,00		
Impôts sur les bénéfices	320,00		
TOTAL DES CHARGES	61 360,00	TOTAL DES PRODUITS	62 360,00
<i>SC : Bénéfice</i>	1 000,00	<i>SD : Perte</i>	
TOTAL GENERAL	62 360,00	TOTAL GENERAL	62 360,00
(1) dont dotations aux dépréciations sur actif circulant :	440,00	(2) dont reprises sur dépréciations de l'actif circulant :	40,00
Résultat d'exploitation	5 120,00		
Résultat financier	-3 200,00		
Résultat courant	1 920,00		
Résultat exceptionnel	-440,00		
Résultat de l'exercice	1 000,00		