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

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

TD 5.02 : Cas GOUJON

ANNEXE 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Entreprise GOUJON - TABLEAU DE FINANCEMENT AU 31/12/N | | | | | | |
| Variation du fonds de roulement net global | Exercice N | | | | | |
| Besoins 1 | | Dégagements 2 | | Solde 2-1 | |
| Variations "Exploitation" |  | |  | |  | |
| *Variations des actifs d'exploitation :* |  | |  | |  | |
| Stocks et en-cours |  | |  | |  | |
| Avances et acomptes versés sur commandes |  | |  | |  | |
| Créances clients, comptes rattachés et autres créances d'exploitation |  | |  | |  | |
| *Variations des dettes d'exploitation :* |  | |  | |  | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours |  | |  | |  | |
| Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes d'exploitation |  | |  | |  | |
| Totaux |  | |  | |  | |
| A. Variation nette "exploitation" (1) |  | |  | |  | |
| Variations "Hors Exploitation" |  | |  | |  | |
| Variations des autres débiteurs (créances diverses) (2) |  | |  | |  | |
| Variations des autres créditeurs (dettes diverses) |  | |  | |  | |
| Totaux |  | |  | |  | |
| B. Variation nette "hors exploitation" (1) |  | |  | |  | |
| Besoins de l'exercice en fonds de roulement |  | |  | |  | |
| *ou* |  | |  | |  | |
| Dégagement net de fonds de roulement dans l'exercice (A+B) |  | |  | |  | |
| Variations "Trésorerie" (1) |  | |  | |  | |
| Variations des disponibilités |  | |  | |  | |
| Variations des concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques |  | |  | |  | |
| Totaux |  | |  | |  | |
| C. Variation nette "trésorerie" |  | |  | |  | |
| Variation du fonds de roulement net global (Total A+B+C) |  | |  | |  | |
| emploi net |  | |  | |  | |
| *ou* |  | |  | |  | |
| Ressource nette |  | |  | |  | |
| (1) Les montants sont assortis du signe + lorsque les dégagements l'emportent sur les besoins et du signe - dans le cas contraire | | | | | | |
| (2) Y compris valeurs mobilières de placement | |  | |  | |  |