**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 |
| Besoins1 | Dégagements2 | Solde2-1 |
| 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 |   |   |   |