**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 4

|  |  |
| --- | --- |
| Entreprise GOUJON - TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE AU 31/12/N | |
| Flux de trésorerie liés à l'activité | Exercice N |
| Résultat d'exploitation |  |
| Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité: |  |
| Amortissements, dépréciations et provisions (1) |  |
| Transferts de charges au compte de charges à répartir |  |
| Résultat brut d'exploitation |  |
| Moins: Variation du besoin en fonds de roulement d'exploitation (2) |  |
| Stocks |  |
| Créances d'exploitation et acomptes versés |  |
| Dettes d'exploitation et acomptes reçus |  |
| Flux net de trésorerie d'exploitation |  |
| Autres encaissements et décaissements liés à l'activité: |  |
| Frais financiers |  |
| Produits financiers |  |
| Impôt sur les sociétés, hors impôt sur les plus-values de cession |  |
| Charges et produits exceptionnels liés à l'activité (3) |  |
| Autres créances liées à l'activité |  |
| Autres dettes liées à l'activité |  |
| Flux net de trésorerie généré par l'activité (A) |  |
| Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement : |  |
| Acquisitions d'immobilisations |  |
| Cession d'immobilisations, nettes d'impôts |  |
| Réduction d'immobilisations financières |  |
| Variation des dettes et créances sur immobilisations |  |
| Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement (B) |  |
| Flux de trésorerie liés aux opérations de financement : |  |
| Dividendes versés aux actionnaires |  |
| Incidence des variations de capital |  |
| Emissions d'emprunts |  |
| Remboursements d'emprunts |  |
| Subventions d'investissement reçues |  |
| Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement ( C ) |  |
| Variation de trésorerie (A+B+C) |  |
| Trésorerie d'ouverture |  |
| Trésorerie de clôture |  |
| Vérification |  |
| (1) A l'exclusion des dépréciations d'exploitation sur actif circulant |  |
| (2) A calculer en valeurs nettes |  |
| (3) A l'exclusion des produits des cessions d'éléments d'actif |  |