**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 |   |