**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

## DOCUMENT 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Entreprise GOUJON - Extrait du TABLEAU DE RESULTAT au : 31/12/N | | | |
| Charges | Montants | Produits | Montants |
| CHARGES D EXPLOITATION |  | PRODUITS D EXPLOITATION |  |
| *Résultat d'exploitation* | 760 432,00 |  |  |
| CHARGES FINANCIERES |  | PRODUITS FINANCIERS |  |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions financières |  | Produits de participation |  |
| Intérêts et charges assimilées | 45 360,00 | Produits d'autres valeurs mobilières |  |
| Escomptes accordés |  | Escomptes obtenus |  |
|  |  | Autres intérêts et produits assimilés | 69 300,00 |
|  |  | Reprises sur dépréciations, provisions, transfert de charges financières |  |
| Différences négatives de change |  | Différences positives de change |  |
| Charges nettes sur cession de VMP |  | Produits nets sur cessions de VMP |  |
| Total II | 45 360,00 | Total II | 69 300,00 |
| *Résultat financier* | 23 940,00 |  |  |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES |  | PRODUITS EXCEPTIONNELS |  |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion |  | Produits exceptionnels sur opérations de gestion |  |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital |  | Produits exceptionnels sur opérations en capital |  |
| *Valeur Comptable des Éléments d'Actif Cédés* | 182 000,00 | *Produits de Cession d'Eléments d'Actif* | 147 000,00 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions |  | Subventions d'investissements virées au résultat |  |
|  |  | Reprises sur dépréciations, provisions, transfert de charges exceptionnelles |  |
| Total III | 182 000,00 | Total III | 147 000,00 |
| *Résultat exceptionnel* | -35 000,00 |  |  |
| Participation des salariés aux résultats | 96 500,00 |  |  |
| Impôts sur les bénéfices | 389 700,00 |  |  |
| Total Charges | 713 560,00 | Total Produits | 976 732,00 |
| Résultat de l'exercice (SC) : Bénéfice | 263 172,00 | Résultat de l'exercice (SD) : Perte |  |
| Total général | 976 732,00 | Total général | 976 732,00 |