

Emprunts	Début d'exercice	Augment	Diminution	Fin d'exercice
emprunts	116 600	300 000	29 600	387 000
découverts	71 600			78 000
intérêts courus	11 800			15 000
Total	200 000	300 000	29 600	480 000

Immobilisations	Début d'exercice	Augment	Diminution	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	180 000	40 000	0	220 000
Immobilisations corporelles	510 000	320 000	205 000	625 000
Immobilisations financières	30 000	40 000	27 000	43 000
Charges à répartir sur pl. exos	20 000	16 000	6 000	30 000
Total	740 000	416 000	238 000	918 000

Amortissements	Début d'exercice	Augment	Diminution	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	0	10 000		10 000
Immobilisations corporelles	160 000	138 000	143 000	155 000
Immobilisations financières	0			0
Charges à répartir sur pl. exos	0	6 000		6 000
Total	160 000	154 000	143 000	171 000

Provisions	Début d'exercice	Augment	Diminution	Fin d'exercice
Dépréciation d'actif				
Stocks	5 000	3 000	5 000	3 000
Créances clients	12 000	8 000		20 000
VMP	1 800	1 200		3 000
Provisions règlementées	0			0
Pour risques et charges	52 000		12 000	40 000
Total	70 800	12 200	17 000	66 000

Affectation des résultats N-1			
montant du résultat			41 450
Réserve légale	10 000	10 000	
Autres réserves	355 000	340 000	
Total affectation réserves	365 000	350 000	15 000
Distribution de dividendes			26 450

Subventions	Début d'exercice	Augment	Diminution	Fin d'exercice
Pour investissements	28 000	100 000	25 000	103 000
Total	28 000	100 000	25 000	103 000

Débiteurs hors exploitation	Début d'exercice	Fin d'exercice	Différence
Fournisseurs d'immobilisations	40 000	5 000	35 000
Impôts sur les sociétés	31 000	28 000	3 000
intérêts courus	11 800	15 000	-3 200
Total	82 800	48 000	34 800

Besoin

DETERMINATION DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Cet exercice vous est proposé par A. VERNHET

DÉTERMINATION DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	Montants
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	25 100
+ Dotations aux amortissements et aux provisions :	
d'exploitation	165 000
financiers	1 200
exceptionnels	0
- Reprises sur amortissements et provisions :	
d'exploitation	17 000
financiers	0
exceptionnels	0
- Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat	25 000
+ Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	62 000
- Produits de cession des éléments d'actif	47 000
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT =	164 300,00

TABLEAU DE FINANCEMENT - Emplois / Ressources

Entreprise : TAR

Cet exercice vous est proposé par A. VERNHET

Tableau 1

EMPLOIS STABLES	Exercice N	Exercice N-1	RESSOURCES STABLES	Exercice N	Exercice N-1
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice	26 450		Capacité d'autofinancement de l'exercice	164 300	
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :			Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :		
* immobilisations incorporelles	40 000		Cessions d'immobilisations :		
* immobilisations corporelles	320 000		* incorporelles		
* immobilisations financières	40 000		* corporelles	47 000	
			* cessions ou réductions d'immobilisations financières	27 000	
Charges à répartir sur plusieurs exercices	16 000				
Réduction des capitaux propres			Augmentation des capitaux propres :		
			* Augmentation de capital ou apports	110 000	
			* Augmentation des autres capitaux propres	100 000	
Remboursements des dettes financières	29 600		Augmentation des dettes financières	300 000	
Total des emplois	472 050	0	Total des ressources	748 300	0
Variation du fonds de roulement net global (ressource nette)	276 250		Variation du fonds de roulement net global (emploi nette)		

TABLEAU DE FINANCEMENT - Variation du FRNG

Entreprise :
Cet exercice vous est proposé par A. VERNHET
Tableau 2

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	Exercice 20N		
	Besoins 1	Dégagements 2	Solde 2-1
Variation de "l'exploitation"			
Variations des actifs d'exploitation :			
- Stocks et en-cours	7 000		
- Avances et acomptes versés sur commandes d'exploitation			
- Créances clients, comptes rattachés et autres créances d'exploitation	233 500		
Variations des dettes d'exploitation :			
- Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
- Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes d'exploitation		40 750	
Totaux.....	240 500	40 750	
A. Variation nette de "l'exploitation" ⁽¹⁾			-199 750
Variation du "Hors exploitation"			
Variations des autres débiteurs (créances diverses) ⁽²⁾	50 000		
Variations des autres créditeurs (dettes diverses)	34 800		
Totaux.....	84 800	0	
B. Variation nette "Hors exploitation" ⁽¹⁾			-84 800
Total A+B.....			-284 550
Besoins de l'exercice en fonds de roulement ou Dégagement net de fonds de roulement dans l'exercice			
Variation de la "Trésorerie"			
Variations des disponibilités		1 900	
Variations des concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		6 400	
Totaux.....	0	8 300	
C. Variation nette "trésorerie"			8 300
Variation du fonds de roulement net global (Total A+B+C) :			
Solde débiteur = Emploi net :			-276 250
ou Solde créditeur = 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.			