

10FIN131 - CORRECTION DE L'EXERCICE 18

EXERCICE 18

L'entreprise TFO souhaite établir son tableau de flux de trésorerie (modèle de l'OEC). La préparation du tableau de flux de trésorerie a abouti aux résultats suivants :

➤ Résultat net	500 000
➤ Résultat d'exploitation	632 000
➤ Dotation aux amortissements d'exploitation	50 000
➤ Dotation d'exploitation aux provisions	40 000
➤ Charges financières	12 000
➤ Produits financiers	5000
➤ Plus-value de cession d'immobilisations	15 000
➤ Charges d'IS	140 000
➤ BFRE au 31/12/N	300 000
➤ BFRE au 31/12/N-1	220 000
➤ Banque au 31/12/N	377 000
➤ Banque au 31/12/N-1	72 000

Par ailleurs, le contrôleur de gestion a retenu les informations suivantes en (€) :

➤ Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement	- 20 000
➤ Flux de trésorerie liés aux opérations de financement	- 170 000

Travail à faire :

Présentez l'extrait du tableau de flux concernant les opérations liées à l'activité et vérifiez le bouclage de la trésorerie. (En utilisant les deux méthodes).

1^{ère} méthode : calcul par le résultat net

RESULTAT NET	500 000
Dotations aux amortissements ET provisions	+ 90 000
Plus-values de cession	- 15 000
CAF	575 000
Variation du BFR	- 80 000
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE (A)	+ 495 000

2^{ème} méthode : calcul par le résultat d'exploitation

RESULTAT D'EXPLOITATION	632 000
Dotations aux amortissements ET provisions	+ 90 000
Variation du BFR	- 80 000
Frais financier	- 12 000
Produits financiers	+ 5000
Impôts sur les bénéfices	- 140 000
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE (A)	+ 495 000

10FIN131 - CORRECTION DE L'EXERCICE 18

Vérification du bouclage de la trésorerie

FLUX NET DE TRESORERIE GENERALE PAR L'ACTIVITE (A)	+ 495 000
FLUX NET DE TRESORERIE GENERALE PAR L'INVESTISSEMENT (B)	- 20 000
FLUX NET DE TRESORERIE GENERALE PAR LE FINANCEMENT (C)	- 170 000
VARIATION DE TRESORERIE A + B + C	+ 305 000
TRESORERIE INITIALE (banque au 31/12/N-1)	72 000
TRESORERIE FINALE (banque au 31/12/N)	377 000

CORRECTION