

Système développé
842-4. MODELE DE TABLEAU DES EMPLOIS ET DES RESSOURCES
Tableau de financement en liste

Calcul de la variation du fonds de roulement net global	Exercice N	Exercice N-1
Ressources durables:		
Capacité d'autofinancement de l'exercice	0	0
Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé:		
Cessions d'immobilisations :		
- incorporelles	0	0
- corporelles	0	0
Cessions ou réductions d'immobilisations financières	0	0
Augmentation des capitaux propres:		
Augmentation de capital ou apports	0	0
Augmentation des autres capitaux propres	0	0
Augmentation des dettes financières (a) (b)	0	0
Total des ressources (I)	0	0
Emplois stables:		
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice	0	0
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé:		
Immobilisations incorporelles	0	0
Immobilisations corporelles	0	0
Immobilisations financières	0	0
Charges à répartir sur plusieurs exercices (c)	0	0
Réduction des capitaux propres (réduction de capital, retraits)	0	0
Remboursements de dettes financières (a)	0	0
Total des emplois (II)	0	0
Variation du fonds de roulement net global :		
Ressource nette (I-II)	+	+
ou		
Emploi net (II-I)	-	-

(a) Sauf concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.

(b) Hors primes de remboursement des obligations.

(c) Montant brut transféré dans l'exercice.

Système développé
842-4. MODELE DE TABLEAU DES EMPLOIS ET DES RESSOURCES

Tableau de financement en liste

Utilisation de la variation du fonds de roulement net global	Exercice N	Exercice N-1
Variation "Exploitation":		
Variation des actifs d'exploitation (a)		
Stocks et en-cours	0	0
Avances et acomptes versés sur commandes	0	0
Créances clients, comptes rattachés et autres créances d'exploitation (b)	0	0
Variation des dettes d'exploitation (c):		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0	0
Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes d'exploitation (d)	0	0
A.		
Besoins de l'exercice en fonds de roulement pour l'exploitation	-	-
ou		
Dégagement net de fonds de roulement par l'exploitation au cours de l'exercice	+	+
Variation "Hors exploitation" :		
Variation des autres débiteurs (a) (b) (e)	0	0
Variation des autres créditeurs (c) (d)	0	0
B.		
Besoins de l'exercice en fonds de roulement "Hors exploitation"	-	-
ou		
Dégagement net de fonds de roulement "Hors exploitation" au cours de l'exercice	+	+
Variation "Trésorerie"		
Variation des disponibilités (a)	0	0
Variation des concours bancaires courants et des soldes créditeurs de banques (c)	0	0
C.		
Variation nette de trésorerie	+ ou -	+ ou -
Utilisation de la variation du fonds de roulement net global (A+B+C) :		
Emploi net (f)	-	-
ou		
Ressource nette (g)	+	+

- (a) Les augmentations des éléments d'actif concernés engendrent des besoins en fonds de roulement qui seront affectés du signe (-).
Inversement, les diminutions de ces éléments dégagent des ressources en fonds de roulement qui seront affectées du signe (+).
- (b) Y compris charges constatées d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non.
- (c) Les augmentations des éléments de passif concernés dégagent des ressources en fonds de roulement qui seront affectées du signe (+).
Inversement, les diminutions de ces éléments engendrent des besoins en fonds de roulement qui seront affectées du signe (-).
- (d) Y compris produits constatés d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non.
- (e) Y compris valeurs mobilières de placement.
- (f) Emploi net égal à la ressource nette dégagée par le calcul I - II précédent.
- (g) Ressource nette égale à l'emploi net dégagé par le calcul II - I précédent.

- [Sommaire](#) *Afficher le sommaire avec le niveau de détails souhaité et accéder aux articles du plan comptable.*
- [Résumé des comptes](#) *Consulter le résumé du plan de comptes et accéder aux articles expliquant leur fonctionnement.*
- [Plan de comptes](#) *Afficher le plan de comptes de base, abrégé ou développé et accéder aux articles expliquant le fonctionnement des comptes.*
- [Comptes annuels](#) *Télécharger les modèles de bilan, de compte de résultat et les annexes au format Excel.*
- [Index](#) *Rechercher un article à l'aide de l'index alphabétique.*
- [Arborescence](#) *Parcourir la structure du plan comptable à l'aide de l'arborescence. Trouver un titre, un chapitre, une section, une sous-section, un article et accéder au texte du plan comptable.*