

Fiche de révision rapide n°.... : Savoir renseigner le tableau de financement I (variation du FRNG)

$$\text{CAF} = \text{Résultat net} + \text{DAP} - \text{RAP} + \text{VCEAC} - \text{PCEA} - \text{QSIVR}$$

$$\text{CAF} = \text{Résultat net} + (681 + 686 + 687) - (781 + 786 + 787) + 675 - 775 - 777$$

Dividendes relatifs à l'exercice précédent payés au cours de l'exercice

Réductions de capitaux propres se traduisant par des sorties de fonds :

- remboursement de capital (suite au départ d'un associé par exemple).
- distribution de réserves aux associés retraits nets de l'exploitant individuel

EMPLOIS	Exercice N	RESSOURCES	Exercice N
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice.....		Capacité d'autofinancement de l'exercice.....	
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :		Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :	
Immobilisations incorporelles.....	Valeur d'origine HT des immobilisations acquises au cours de l'exercice.	Cessions d'immobilisations :	Prix de cession HT. (Voir compte 775 PCEA). Se trouve dans le compte de résultat rubrique « Produits exceptionnels sur opérations en capital ». Attention : cette rubrique regroupe les comptes 775 et 777. Ne retenir que le 775
Immobilisations corporelles.....		- incorporelles	
Immobilisations financières.....		- corporelles	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (a).....	Montant brut porté au débit du compte 481 au cours de l'exercice	Cessions ou réductions d'immobilisations financières	Remboursements reçus au cours de l'exercice relatifs aux prêts et aux dépôts et cautionnements
Réduction des capitaux propres (réduction de capital, retraits).....		Augmentation des capitaux propres :	
		Augmentation de capital ou apports	Augmentation de capital en numéraire ou en nature Attention : ne pas inclure l'augmentation de capital par incorporation de réserves car ce cas ne procure aucune ressource de financement nouvelle
Remboursements de dettes financières (b).....	Remboursements d'emprunts (sauf concours bancaires courants) au cours de l'exercice	Augmentation des autres capitaux propres	
		Augmentation des dettes financières (b) (c).....	
Total des emplois		Total des ressources	
Variation du fonds de roulement net global (ressource nette).....		Variation du fonds de roulement net global (emploi net).....	Subventions d'investissement reçues au cours de l'exercice

- (a) Montant brut transféré au cours de l'exercice.
 (b) Sauf concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques
 (c) Hors primes de remboursement des obligations

Nouveaux emprunts contractés au cours de l'exercice. On ne retient pas les concours bancaires courants et les soldes créditeurs de banque car il ne s'agit pas de ressources stables. Il faut également exclure également les intérêts courus sur emprunts car ils constituent en une dette courte.