

Le tableau des flux financiers pluri-annuels (De Murard)

Lettre	Libellé	Montant
A]	Résultat brut d'exploitation	
B]	- Variation de l'état de financement net du cycle d'exploitation	
C]	= Niveau de Trésorerie d'exploitation	
D]	Investissements incorporels	
	+ Investissements corporels	
E]	= Solde d'exploitation (D.A.F.I.C.)	
	Variation des dettes financières à long et moyen terme	
	- Frais financiers	
	- Impôts sur les bénéfices	
	- Participation des salariés	
F]	= Solde financier	
G]	= Solde courant (E+F)	
	Variation des capitaux propres	
	+ Revenus financiers	
	+ Autres produits	
	+ Produits de cession des immobilisations	
	+ Autres produits exceptionnels	
	- Autres charges	
	- Autres charges exceptionnelles	
	- Autres immobilisations (y compris Charges à répartir)	
	- Dividendes mis en paiement	
	- Variation de l'état de financement net hors exploitation	
H]	Variation de la trésorerie nette	

Le tableau de flux de la Banque de France

Lettre	Libellé	Montant
	Résultat brut Global	
	- Variation de l'état de financement net global	
A]	= Niveau de Trésorerie Global	
	- Frais financiers	
	- Impôt sur les bénéfices	
	- Dividendes	
	- Participation des salariés	
	- Remboursement des dettes financières	
B]	= Flux de trésorerie disponible	
	Investissements incorporels	
	+ Investissements corporels	
	- Subventions d'investissements reçus	
	+ Autres investissements	
	+ Produits de cession des immobilisations	
C]	= Investissements nets	
	Augmentation de capital	
	+ Nouveaux emprunts à long et moyen termes	
D]	= Apports en ressources stables	
	Variation de la trésorerie active	
	- Variation de la trésorerie passive	
E]	= Variation de la trésorerie nette	