

	Up ! Enhanced Management	Première édition
	15 Annexe 15.5 Plan comptable général américain	http://www.up-comp.com contact@up-comp.com

Preferred dividends declared
Preferred dividends in arrears

Common dividends

Retained income

Dividendes des actions prioritaires déclarés
Dividendes des actions prioritaires reportés

Dividendes des actions ordinaires

Report à nouveau de l'exercice courant

15.5.3 Statement of Cash Flow

Poste comptable américain

Operating activities

Sales of goods and services for cash

Receive dividends or interest

Collection of accounts receivable

Purchase inventory for cash

Pay trade accounts payable

Pay operating expenses

Pay taxes

Pay interest

Prepay expenses for cash

Investing activities

Purchase fixed assets for cash

Sell fixed assets

Purchase securities that are not cash equivalents

Sell securities that are not cash equivalents

Make a loan

Financing activities

Increase long-term or short-term debt

Reduce long-term or short-term debt

Sell common or preferred shares

Repurchase and retire common or preferred shares

Purchase treasury stock

Pay dividends

Cash variation

Poste comptable français équivalent

Activités d'exploitation

Encaissement des ventes de biens et services

Dividendes ou intérêts reçus

Encaissement des créances clients

Décaissement des achats de stock

Décaissement des crédits fournisseurs

Décaissement des dépenses d'exploitation

Décaissement des impôts et des taxes

Décaissement des intérêts

Décaissement des dépenses pré-payées

Activités d'investissement

Décaissement pour achat d'immobilisations

Encaissement pour vente d'immobilisations

Décaissement pour achat de placements financiers

Encaissement pour vente de placements financiers

Nouvel emprunt

Activités de financement

Augmentation de la dette de long ou court terme

Diminution de la dette de long ou de court terme

Ventes d'actions

Rachat ou retrait d'actions

Rachat d'actions propres

Décaissement pour les dividendes

Variation de la trésorerie