

	Up ! Enhanced Management	Première édition
	4 La finance 4.4 Les documents financiers en détail	http://www.up-comp.com contact@up-comp.com

4.4.4 Le tableau des flux de trésorerie

Les flux de trésorerie sont calculés à partir du résultat comptable avant impôts et participation des salariés. Ils sont détaillés poste par poste dans cette section. En correspondance, il est indiqué la ventilation des comptes 1 à 5 provenant de la comptabilité générale.

Tableau des flux de trésorerie	Postes
Flux de trésorerie lié à l'activité	
Résultat net	12, 691, 695, 697, 699
Elimination des charges et des produits sans incidence sur la trésorerie :	
Amortissements	6811, 686 partiel
Provision	6812, 6815, 6816, 6817, 686 partiel, 687 partiel
Plus-values de cession	Calculé à part
Variation du besoin de fond de roulement	Calculé à part
Total (I)	
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissements	
Acquisition d'immobilisations	Crédit du compte 2
Cessions d'immobilisations	Débit du compte 2
Total (II)	
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement	
Dividendes versés aux actionnaires	457
Augmentation de capital en numéraire	Débit du compte 101 partiel
Emission d'emprunts	Débit du compte 16
Remboursement d'emprunts	Crédit du compte 16
Total (III)	
Variation de trésorerie (I+II+III)	
Trésorerie d'ouverture	
Trésorerie de clôture	

Tableau 88 – Le détail du tableau des flux de trésorerie

4.4.5 Un exemple concret

Les données de l'exemple sont celles présentées dans la section précédente. Elles n'ont pas grande signification dans la réalité, mais cela de bien montrer la mécanique de constitution des documents financiers.