

PRÉSENTATION DU TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE

COURS À CONSULTER : 2. LA PRÉSENTATION GÉNÉRALE DES ÉTATS FINANCIERS

NORME À CONSULTER : IAS 01 PRÉSENTATION DES ÉTATS FINANCIERS

NORME À CONSULTER : IAS 07 TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE

Le bilan arrêté au 31/12/20n se présente synthétiquement de la façon suivante :

ACTIF	20N	20N-1	PASSIF	20N	20N-1
Immobilisations brutes	126 000	100 000	Capital	71 400	50 000
amortissements	- 32 000	- 23 000	Réserves	7 200	7 200
Immobilisations nettes	94 000	77 000	Résultat net	10 200	14 500
Immobilisations financières	10 500	12 000	Capitaux propres	88 800	71 700
Actif non courant	104 500	89 000	Provisions	3 300	2 300
Stocks et en-cours	650	1 100	Impôts différés	1 500	200
Créances clients	12 000	12 200	Emprunts	28 200	23 500
Autres créances	600	700	Passif non courant	33 000	26 000
Trésorerie	6 600	- 2 100	Dettes fournisseurs	2 550	3 200
Actif courant	19 850	11 900	Passif courant	2 550	3 200
Total	124 350	100 900	Total	124 350	100 900

Les autres informations disponibles sont les suivantes :

Autres informations exercice 20n	
Encaissements reçus sur créances clients et autres créances	157 600
Décaissements versés aux fournisseurs	- 132 300
Décaissement d'intérêts	- 7 000
Encaissement d'intérêts	4 500
Encaissement de dividendes sur participations	460
Acquisitions d'immobilisations corporelles	- 26 000
Cession d'immobilisations financières (valeur d'origine : 1 500 ; moins-valeur de 650)	850
Augmentation de capital par apport de numéraires	12 000
Distribution de dividendes	- 5 100
Décaissement de l'impôt sur le résultat	- 1 000
Encaissement sur emprunt contracté	6 000
Décaissements sur emprunts en cours	- 1 300

Cas interactif : tableau des flux de trésorerie 01

Présentez l'évolution des postes d'actif et de passif du bilan, de 20n-1 à 20n ainsi que le tableau des flux de trésorerie suivant la méthode indirecte et directe.

Évolution des postes d'actif	20n	20n-1	écart
Immobilisations brutes			
Amortissements			
Immobilisations nettes			
Immobilisations financières			
Stocks et en-cours			
Créances clients			
Autres créances			
Trésorerie			
Total			

Évolution des postes de passif	20n	20n-1	écart
Capital			
Réserves			
Résultat net			
Provisions			
Impôts différés			
Emprunts			
Dettes fournisseurs			
Total			

Flux de trésorerie (méthode indirecte)	€	€
Flux de trésorerie en provenance des activités opérationnelles		
Résultat net avant impôt		
Ajustement pour amortissements		
Ajustement pour provisions		
Ajustement pour encaissement d'intérêts		
Ajustement pour encaissement de dividendes		
Ajustement pour diminution des créances clients		
Ajustement pour diminution des autres créances		
Ajustement pour diminution des stocks et en-cours		
Ajustement pour diminution des dettes fournisseurs		
Ajustement pour décaissement de l'impôt sur le résultat		
Ajustement pour moins-value de cession		
Ajustement pour variation des impôts différés		
Flux de trésorerie en provenance des activités d'investissement		
Acquisitions d'immobilisations corporelles		
Encaissement sur cessions d'immobilisations financières		
Encaissement de dividendes		
Encaissement d'intérêts		
Flux en provenance des activités de financement		
Augmentation de capital par apport de numéraires		
Encaissement sur emprunt contracté		
Décaissements sur emprunt en cours		
Distribution de dividendes		
Augmentation nette de trésorerie et d'équivalents de trésorerie		
Trésorerie au 01/01/20n		
Trésorerie au 31/12/20n		

Flux de trésorerie (méthode directe)	€	€
Flux de trésorerie en provenance des activités opérationnelles		
Encaissements reçus des clients et des autres débiteurs		
Décaissements versés aux fournisseurs		
Décaissement de l'impôt sur le résultat		
Décaissement d'intérêts		
Flux de trésorerie en provenance des activités d'investissement		
Acquisitions d'immobilisations corporelles		
Encaissement sur cessions d'immobilisations financières		
Encaissement de dividendes		
Encaissement d'intérêts		
Flux en provenance des activités de financement		
Augmentation de capital par apport de numéraires		
Encaissement sur emprunt contracté		
Décaissements sur emprunt en cours		
Distribution de dividendes		
Augmentation nette de trésorerie et d'équivalents de trésorerie		
Trésorerie au 01/01/20n		
Trésorerie au 31/12/20n		

Corrigé :

Évolution des postes d'actif	20n	20n-1	écart
Immobilisations brutes	126 000	100 000	26 000
Amortissements	- 32 000	- 23 000	- 9 000
Immobilisations nettes	94 000	77 000	17 000
Immobilisations financières	10 500	12 000	- 1 500
Stocks et en-cours	650	1 100	450
Créances clients	12 000	12 200	200
Autres créances	600	700	100
Trésorerie	6 600	- 2 100	8 700
Total	124 350	100 900	24 950

Évolution des postes de passif	20n	20n-1	écart
Capital	71 400	50 000	21 400
Réserves	7 200	7 200	0
Résultat net	10 200	14 500	- 4 300
Provisions	3 300	2 300	1 000
Impôts différés	1 500	200	1 300
Emprunts	28 200	23 500	4 700
Dettes fournisseurs	2 550	3 200	- 650
Total	124 350	100 900	23 450

Flux de trésorerie (méthode indirecte)	€	€
Flux de trésorerie en provenance des activités opérationnelles	17 290	17 290
Résultat net avant impôt	11 200	
Ajustement pour amortissements	9 000	
Ajustement pour provisions	1 000	
Ajustement pour encaissement d'intérêts	- 4 500	
Ajustement pour encaissement de dividendes	- 460	
Ajustement pour diminution des créances clients	200	
Ajustement pour diminution des autres créances	100	
Ajustement pour diminution des stocks et en-cours	450	
Ajustement pour diminution des dettes fournisseurs	- 650	
Ajustement pour décaissement de l'impôt sur le résultat	- 1 000	
Ajustement pour moins-value de cession	650	
Ajustement pour variation des impôts différés	1 300	
Flux de trésorerie en provenance des activités d'investissement	- 20 190	- 20 190
Acquisitions d'immobilisations corporelles	- 26 000	
Encaissement sur cessions d'immobilisations financières	850	
Encaissement de dividendes	460	
Encaissement d'intérêts	4 500	
Flux en provenance des activités de financement	11 600	11 600
Augmentation de capital par apport de numéraires	12 000	
Encaissement sur emprunt contracté	6 000	
Décaissements sur emprunt en cours	- 1 300	
Distribution de dividendes	- 5 100	
Augmentation nette de trésorerie et d'équivalents de trésorerie	8 700	8 700
Trésorerie au 01/01/20n	- 2 100	
Trésorerie au 31/12/20n	6 600	

Cas interactif : tableau des flux de trésorerie 01

Résultat net avant impôt : $10\,200 + 1\,000 = 11\,200$

Ajustement pour amortissements : $32\,000 - 23\,000 = 9\,000$

Ajustement pour provisions : $3\,300 - 2\,300 = 1\,000$

Flux de trésorerie (méthode directe)	€	€
Flux de trésorerie en provenance des activités opérationnelles	17 300	17 300
Encaissements reçus des clients et des autres débiteurs	157 600	
Décaissements versés aux fournisseurs	- 132 300	
Décaissement de l'impôt sur le résultat	- 1 000	
Décaissement d'intérêts	- 7 000	
Flux de trésorerie en provenance des activités d'investissement	- 20 190	- 20 190
Acquisitions d'immobilisations corporelles	- 26 000	
Encaissement sur cessions d'immobilisations financières	850	
Encaissement de dividendes	460	
Encaissement d'intérêts	4 500	
Flux en provenance des activités de financement	11 600	11 600
Augmentation de capital par apport de numéraires	12 000	
Encaissement sur emprunt contracté	6 000	
Décaissements sur emprunt en cours	- 1 300	
Distribution de dividendes	- 5 100	
Augmentation nette de trésorerie et d'équivalents de trésorerie	8 700	8 700
Trésorerie au 01/01/20n	- 2 100	
Trésorerie au 31/12/20n	6 600	