

LES FLUX ECONOMIQUES

- **Objectif(s)** : Présenter les différentes catégories de flux.
- **Modalités** :
 - Flux entreprise / fournisseurs,
 - Flux entreprise / clients.

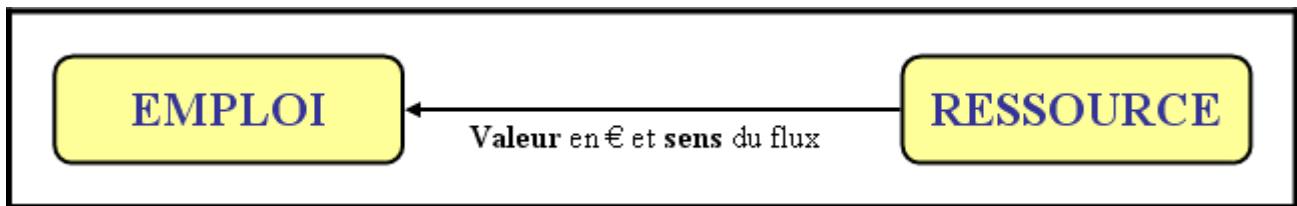
TABLE DES MATIERES

Chapitre 1. PRINCIPE DU FLUX.	2
Chapitre 2. FORMALISATION COMPTABLE.	2
Chapitre 3. NATURE ET CATEGORIES DE FLUX.	2
Section 3.1. Les flux réels.	2
Section 3.2. Les flux financiers.	2
Section 3.3. Les flux externes.	2
Section 3.4. Les flux internes.	3
Chapitre 4. RELATIONS DE L'ENTREPRISE ET FLUX.	3
Section 4.1. Les flux avec un fournisseur.	3
Section 4.2. Les flux avec un client.	3
Section 4.3. Autre représentation.	3
Chapitre 5. EXEMPLE.	4
Section 5.1. Enoncé et travail à faire.	4
Section 5.2. Annexes.	4
Sous-section 5.2.1. Annexe 1.	4
Sous-section 5.2.2. Annexe 2.	5
Sous-section 5.2.3. Annexe 3.	5
Sous-section 5.2.4. Annexe 4.	6
Section 5.3. Correction.	6
Sous-section 5.3.1. Travail 1.	6
Sous-section 5.3.2. Travail 2.	6
Sous-section 5.3.3. Travail 3.	7
Sous-section 5.3.4. Travail 4.	7

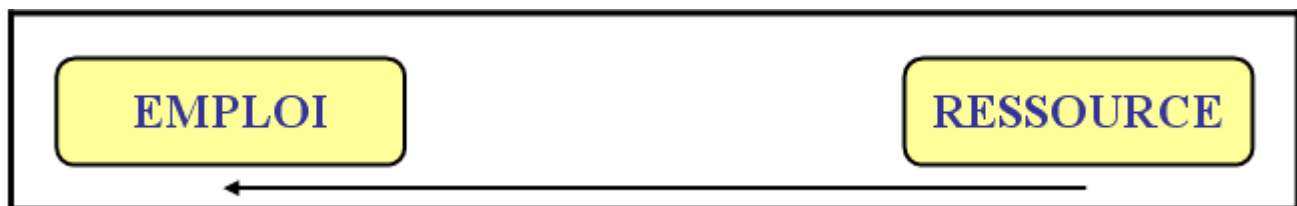
Chapitre 1. PRINCIPE DU FLUX.

Flux = mouvement de biens ou d'argent

Par convention, tout flux a une valeur exprimée en unité monétaire (Euros) et un sens.



Chapitre 2. FORMALISATION COMPTABLE.



Chapitre 3. NATURE ET CATEGORIES DE FLUX.

Section 3.1. Les flux réels.

Réel => du latin RES : chose

Exemples de flux réels :

- flux de matières premières,
- flux de marchandises,
- flux de produits finis,
- flux de services (ou prestations).

Section 3.2. Les flux financiers.

Exemples de flux financiers :

- paiements,
- encaissements.

Section 3.3. Les flux externes.

Les flux entreprise \Leftrightarrow environnement

Exemples de flux externes :

- flux entrants,
- flux sortants.

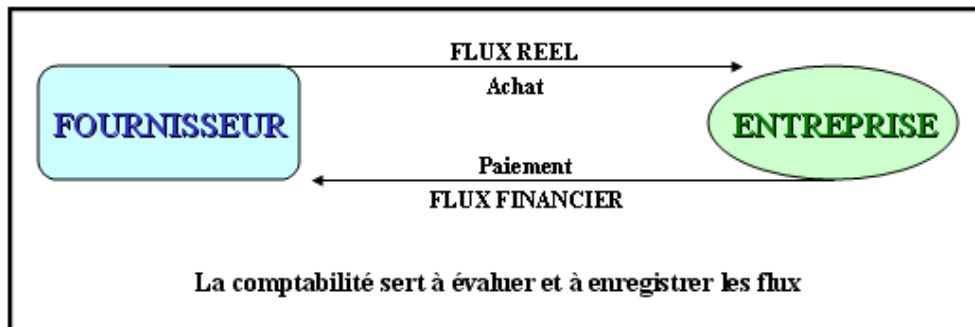
Section 3.4. Les flux internes.

Exemples de flux internes :

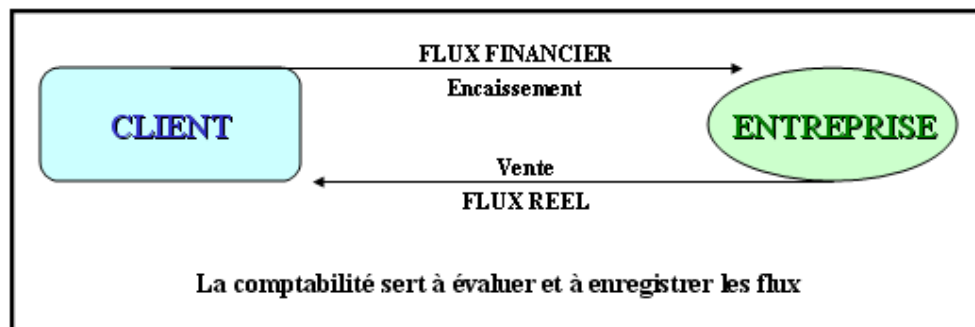
- dépôt d'espèces sur le compte en banque,
- virement de fonds de compte à compte,
- déplacement de matériel entre deux unités d'une même entreprise (ou entité).

Chapitre 4. RELATIONS DE L'ENTREPRISE ET FLUX.

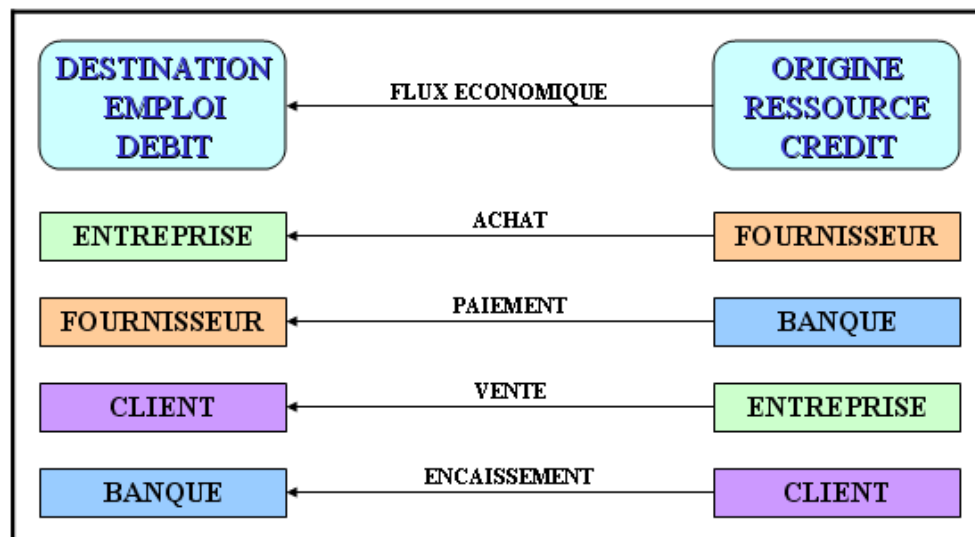
Section 4.1. Les flux avec un fournisseur.



Section 4.2. Les flux avec un client.



Section 4.3. Autre représentation.



Chapitre 5. EXEMPLE.

Section 5.1. Enoncé et travail à faire.

Un entrepreneur crée une entreprise et débute son activité au cours du mois de septembre.

Activité : Société de Services et d'Ingénierie Informatiques (SSII).

Pour simplifier l'exemple, nous considérons que l'entreprise n'a ni stock ni biens mobiliers ou immobiliers.

Les données du mois de septembre (en K€ : 1 000,00) sont les suivantes :

- 1) L'entrepreneur, propriétaire de l'entreprise apporte 5 000,00 € qu'il dépose en banque.
- 2) Il loue des locaux commerciaux. Le contrat de location prévoit un loyer de 100,00 € par mois à régler en fin de mois à LOCA.
- 3) Il achète des fournitures consommables pour 50,00 € à DISCO qu'il devra payer à crédit dans 30 jours.
- 4)
 - a) Il conçoit un logiciel pour un client et le vend 400,00 € au client POUSSI.
 - b) POUSSI règle au comptant 400,00 € par chèque. Le chèque est déposé en banque le jour même.
- 5)
 - a) L'entreprise emploie du personnel dont les salaires mensuels s'élèvent à 150,00 €.
 - b) Les salaires sont payés en fin de mois par chèque bancaire.

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant les annexes suivantes :

- **Annexe 1 : Tableau d'analyse des opérations.**
- **Annexe 2 : Tableau de traduction sous forme de flux comptables.**
- **Annexe 3 : Schéma de représentation des flux.**
- **Annexe 4 : Tableau d'enregistrement des flux.**

1. Analyser chaque opération réalisée par l'entreprise. Que fait l'entreprise ? Avec qui ?
2. Traduire les opérations réalisées par l'entreprise sous forme de flux comptables.
3. Représenter schématiquement les flux.
4. Enregistrer les flux économiques.

Section 5.2. Annexes.

Sous-section 5.2.1. Annexe 1.

TABLEAU D'ANALYSE DES OPERATIONS

Opérations	Que fait l'entreprise ?				Avec qui ?		
	N°	Achète	Vend	Paye	Encaisse	Client	Fournisseur
1							
2							
3							
4a							
4b							
5a							
5b							

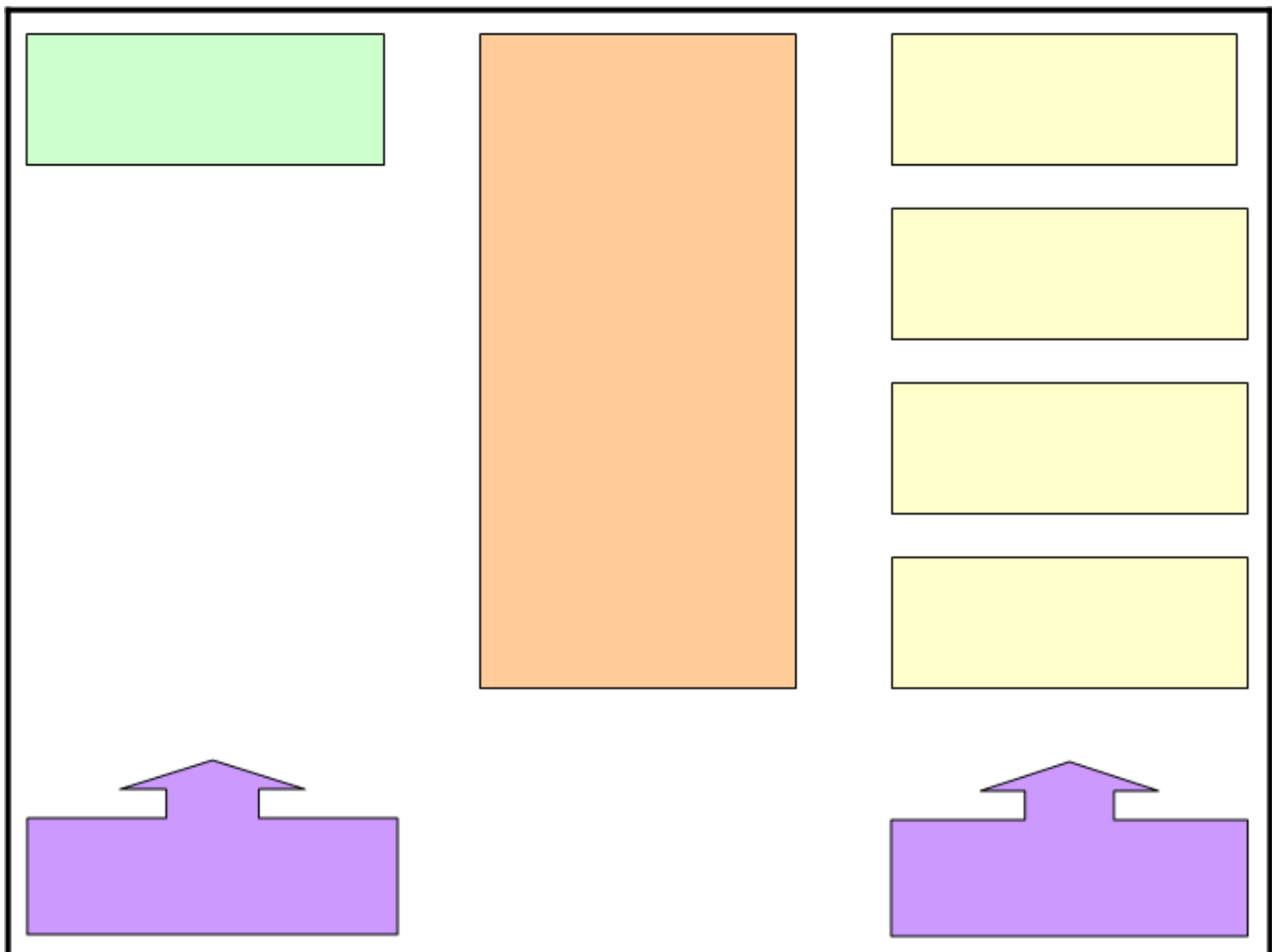
Sous-section 5.2.2. Annexe 2.

TABLEAU DE TRADUCTION SOUS FORME DE FLUX COMPTABLES

Opérations	Flux				Nature du flux		
	Nº	Action réalisée	Origine	Destination	Montant	Flux réel	Flux financier
1							
2							
3							
4a							
4b							
5a							
5b							

Sous-section 5.2.3. Annexe 3.

SCHEMA DE REPRESENTATION DES FLUX



Sous-section 5.2.4. Annexe 4.

TABLEAU D'ENREGISTREMENT DES FLUX

Opérations		Nature du flux	Intitulés des comptes		Montant
Numéro	Nature		Destination Emploi Débit	Origine Ressource Crédit	
1					
2					
3					
4a					
4b					
5a					
5b					

Section 5.3. Correction.

Sous-section 5.3.1. Travail 1.

TABLEAU D'ANALYSE DES OPERATIONS

Opérations	Que fait l'entreprise ?				Avec qui ?		
	N°	Achète	Vend	Paye	Encaisse	Client	Fournisseur
1					X		Entrepreneur
2		X					LOCA
3		X					DISCO
4a			X			POUSSI	
4b					X	POUSSI	
5a		X					Personnel
5b				X			Personnel

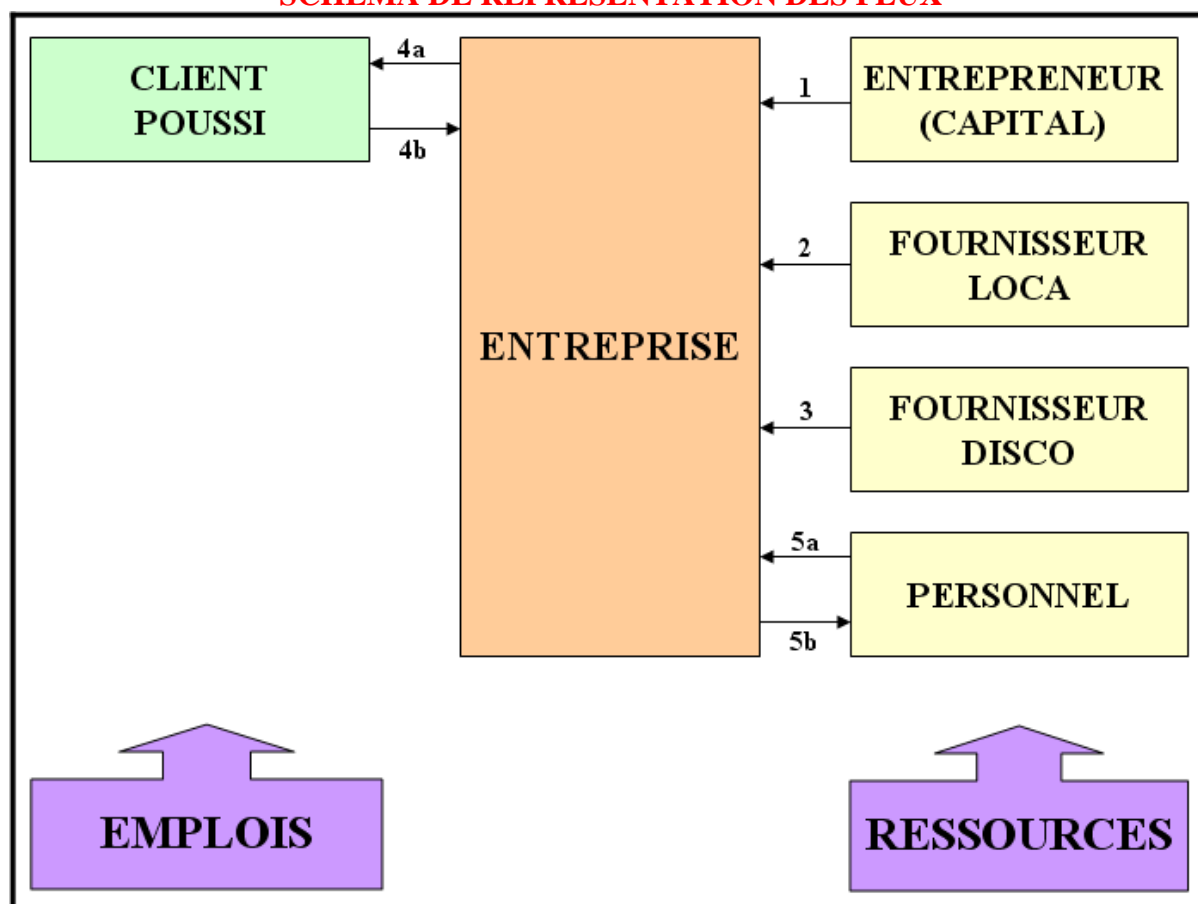
Sous-section 5.3.2. Travail 2.

TABLEAU DE TRADUCTION SOUS FORME DE FLUX COMPTABLES

Opérations	Flux				Nature du flux		
	N°	Action réalisée	Origine	Destination	Montant	Flux réel	Flux financier
1		Apport	Propriétaire	Entreprise	5 000,00 €		X
2		Location	LOCA	Entreprise	100,00 €	X	
3		Achat	DISCO	Entreprise	50,00 €	X	
4a		Vente	Entreprise	POUSSI	400,00 €	X	
4b		Encaissement	POUSSI	Entreprise	400,00 €		X
5a		Achat	Personnel	Entreprise	150,00 €	X	
5b		Paiement	Entreprise	Personnel	150,00 €		X

Sous-section 5.3.3. Travail 3.

SCHEMA DE REPRESENTATION DES FLUX



Sous-section 5.3.4. Travail 4.

TABLEAU D'ENREGISTREMENT DES FLUX

Opérations		Nature du flux	Intitulés des comptes		Montant
Numéro	Nature		Destination Emploi Débit	Origine Ressource Crédit	
1	Apport	Financier	Entreprise « Banque »	Propriétaire « Capital »	5 000,00 €
2	Location	Réel	Entreprise	Fournisseur LOCA	100,00€
3	Achat	Réel	Entreprise	Fournisseur DISCO	50,00€
4a	Vente	Réel	Client POUSSI	Entreprise	400,00 €
4b	Encaissement	Financier	Entreprise « Banque »	Client POUSSI	400,00 €
5a	Achat	Réel	Entreprise	Personnel	150,00 €
5b	Païement	Financier	Personnel	Entreprise « Banque »	150,00 €