

DOCUMENT 7

Calcul du flux de trésorerie lié aux opérations de gestion

Les stocks de produits finis encore en magasin n'ont pas généré d'entrées de trésorerie.

Une partie des ventes n'a pas encore généré d'entrées de trésorerie (on retrouve dans le poste clients au bilan la créance liée aux ventes non encaissées).

Une partie des achats n'a pas encore généré de sorties de trésorerie (on retrouve dans le poste fournisseurs au bilan la dette liée aux achats non décaissés).

Flux de trésorerie lié aux opérations de gestion :

| |
|--|
| CAF |
| - stock final (ici production non vendue) |
| - Créances de fin d'années (ventes non encaissées) |
| + Dettes de fin d'année (achats non décaissés) |

ATTENTION : L'entreprise démarre son activité et à ce titre n'a ni dettes ni créances en début de période.