**EXERCICE D’APPLICATION SUR LES NOTIONS DE FLUX**

L’entreprise ALPHA effectue les opérations suivantes au courant du mois de décembre de l’année 2020

Le 04 décembre emprunt a la banque un montant de 20.000.000 déposer dans le compte bancaire de l’entreprise.

Le 05 décembre achat de marchandise a crédit au fournisseur 10.000.000

Le 06 décembre achat de marchandise 10.000.000 et le reste a crédit

Le 07 décembre vente de marchandise a crédit au client 8.000.000

Le 08 décembre vente de marchandise a 15.000.000 dons 5.000.000 en espèce et le reste a crédit au client

Le 09 décembre achat d’une camionnette a 15.000.000 dons 1/3 a banque et le reste a crédit

Le 10 décembre cheque bancaire remis au fournisseur pour le règlement de l’opération du 05

**TAF : représenter sous forme de flux les opérations de l’entreprise ALPHA**

**Correction**

**04/12/2020**

* Emprunt : flux financier de dette 20M
* Banque : flux financier de trésorerie entrant 20M

**05/12/2020**

* Achat de marchandise : flux réel de bien entrant 10M
* Dette fournisseur : flux financier de dette 10M

**06/12/2020**

* Achat de marchandise : flux réel de biens 10M
* Banque : flux financier de trésorerie (dépense) :3M
* Dette fournisseur : flux financier de dette :7M

**07/12/2020**

* Vente de marchandise : flux réel de biens 8M
* Créance client : flux financier de créance 8M

**08/12/2020**

* Vente de marchandise : flux réel de biens sortant 15M
* Caisse : flux financier de trésorerie (recette) 5M
* Créance client : flux financier de créance 10M

**09/12/2020**

* Achat de camionnette : flux réel de bien entrant 15
* Banque : flux financier de trésorerie sortant (dépense) 5M
* Dette fournisseur : flux financier de dette 10M

**10/12/2020**

* Banque : flux financier de trésorerie sortant(dépense)
* Dette fournisseur : flux financier de dette
* **Flux entrant**
* **Flux sortant**

**M=millions**