



RPC 4 · Le tableau des flux de trésorerie

Le tableau des flux montre d'où vient l'argent et où il va. Aux RPC, il est fondamental : même une petite organisation le présente.

3 blocs

exploitation, investissement,
financement

2 méthodes

directe ou indirecte

+ amort.

ajoutés au résultat

= Δ liq.

le contrôle final



LA RÈGLE

Ce que dit la norme

Le fonds retenu est indiqué (liquidités, éventuellement liquidités nettes de dettes bancaires à vue).



LA RÈGLE

À retenir

Flux d'exploitation : méthode directe ou indirecte. L'indirecte part du résultat et neutralise ce qui n'est pas de la trésorerie (amortissements, provisions) et la variation du fonds de roulement.



LA RÈGLE

Et le CO ?

Obligation : Seulement pour les entreprises en contrôle ordinaire (art. 961)



LA RÈGLE

Pour s'en souvenir

« Le bénéfice est une opinion, la trésorerie est un fait. »



LE PIÈGE

Le piège

Signe des variations : une **hausse** d'actif (créances, stocks) **consomme** de l'argent, une hausse de dette fournisseurs en **libère**.



LA BASE LÉGALE

Les références

Swiss GAAP RPC 4 ; CO art. 961.



Le cas express

Résultat 120, amortissements 80, provisions +15, créances +40, stocks -25, fournisseurs +10. Flux d'exploitation ?

✓ **210** $120 + 80 + 15 - 40 + 25 + 10$.



✓ À retenir, dans l'ordre

- ☐ Choisir et indiquer le fonds (liquidités).
- ☐ Partir du résultat (méthode indirecte).
- ☐ Classer chaque flux dans le bon bloc.
- ☐ Vérifier : total = variation des liquidités.