

La Fiduciaire Sarl gère la comptabilité d'autres entreprises, fourni des conseils fiscaux et assume des mandats de révision. Le bilan d'ouverture ainsi que les opérations résumées sont les suivants:

Bilan d'ouverture			
Actif		Passif	
<u>Actif circulant</u>		<u>Capitaux étrangers</u>	
Banque	17,00	Dette L&P	1,00
Créance L&P	15,00	Emprunts	21,00
Totale Actif circulant	32,00	Totale Capitaux étrangers	22,00
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Fonds propres</u>	
Equipement de bureau	40,00	Capital social	20,00
		Rés légat issue bén	7,00
			23,00
Totale Actif immobilisé	40,00	Totale Fonds propres	50,00
Totale	72,00	Totale	72,00

Opérations 20_01

Nr	Opérations	Montant
1	Produits d'honoraires (factures envoyées au clients)	140,00
2	Payements des clients	120,00
3	Payements des charges de personnel	65,00
4	Charge de loyer (payements des locaux)	30,00
5	Charge diverses en espèces (notamment intérêts sur emprunts, consommation d'énergie, primes d'assurances, consommation de matériel de bureau)	21,00
6	Payements de charges divers	20,00
7	Amortissement des équipements de bureau	13,00
8	Achats au comptant de mobilier de bureau	11,00
9	Remboursement de l'emprunt par banque	4,00
10	Affectation à la réserve légale issue du bénéfice	2,00
11	Distribution du bénéfice par banque	5,00

Flux de trésoreries

Activité exploitation

Produits		120,00
- Payem. au personnel	-65,00	
- Payem. pour des loyers	-30,00	
- Payem. divers charge	-20,00	-115,00
		<hr/> 5,00

Activité d'investissement

Achat mobilier du bureau	-11,00	
		<hr/> -11,00

Activité financier

Remboursement Imprunt	-4,00	
Distribution bénéfice	-5,00	-9,00
		<hr/> -15,00

Compte de résultat

Produits		140,00
Charges de personnel	-65,00	
Charges de loyer	-30,00	
Charges divers espèces	-21,00	
Amortissements	-13,00	-129,00
Bénéfice d'exercices		<hr/> 11,00

Cash flow indirect

Bénéfice		11,00
Amortissements	13,00	
Augment. créances LP	-20,00	
Augment. dettes LP	1,00	-6,00
		<hr/> 5,00

Bilan de clôture 31.12.20_1

Actif		Passif	
<u>Actif circulant</u>		<u>Capitaux étrangers</u>	
Banque	2,00	Dette L&P	2,00
Créance L&P	35,00	Emprunts	17,00
Totale Actif circulant	37,00	Capitaux étrangers	19,00
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Fonds propres</u>	
Equipement de bureau	38,00	Capital social	20,00
		Rés légat issue bénéfice	9,00
		Rés fac issue du bénéfice	27,00
Totale Actif immobilisé	38,00	Fonds propres	56,00
Totale	75,00	Totale	75,00