Solution :

Les flux correspondent aux opérations suivantes :

a) Ventes de marchandises, de services et de produits finis aux clients
b) Retours de marchandises et/ou de produits finis par les clients lorsqu'ils sont défectueux
c) Encaissements directs sur les clients (espèces et chèques)
d) Versement d'espèces et remise de chèques et traites à l'encaissement et à l'escompte auprès des banques
e) Services offerts par la banque ; avis d'encaissement de chèques, d'escompte des effets, intérêts servis à l'entreprise
f) Virements effectués par les clients au profit de l'entreprise, tenue de compte, location de coffre-fort, etc.
g) Achats de marchandises, de fournitures, d'immobilisations…, aux fournisseurs
h) Restitution de certains biens et services non conformes
i) Règlement des achats
j) Achats de la force de travail aux salariés
k) Salaires et appointements versés aux salariés
l) Prestation de services publics (ordre, stabilité, sécurité des biens et des personnes, services d'infrastructure…)
m) Subvention accordées à l'entreprise soit pour équilibrer son exploitation, soit pour réaliser des investissements utiles à la nation
n) Paiement des différents impôts et taxes à l'Etat et aux collectivités locales.