

Déterminer le résultat net de l'exercice, le CFB et le CFN (autofinancement ou "Flux interne") et le "Flux externe", sachant que le bénéfice a été réparti de la manière suivante :

Voix	Crédit
Ventes de marchandises	470,00
Charges sociales	50,00
Frais de véhicules	20,00
Amort. sur mobiles	15,00
Autres charges d'exploitation avec effet monétaire	25,00
Amort. sur véhicules	5,00
Dotations à une provision (pour un risque effectif)	45,00
Salaire	100,00
PRAMV	200,00
Réévaluation immobilisation	10,00

Solution

Compte de résultat			
	Débit		Crédit
PRAMV	200,00	Ventes de marchandises	470,00
Salaire	100,00		
Charges sociales	50,00		
Frais de véhicules	20,00		
Autres charges d'exploitation avec effet monétaire	25,00	Réévaluation immobilisation	10,00
Amort. sur véhicules	5,00		
Amort. sur mobiles	15,00		
Dotations à une provision (pour un risque effectif)	45,00		
Bénéfice d'exercice	20,00		
Totale	480,00	Totale	480,00

Cash Flow - direct

Ventes de marchandises	470,00	
		470,00
PRAMV	-200,00	
Salaire	-100,00	
Charges sociales	-50,00	
Frais de véhicules	-20,00	
Autres charges d'exploitation avec effect monétaire	-25,00	
Dotation à une provision (pour une risque effectif)	-45,00	
Sub totale		-440,00
Cash flow		30,00

Cash Flow - indirect

Bénéfice d'exercices	20,00	
Réévaluataion immobilisatio	-10,00	
		10,00
Amort. sur véhicules	5,00	
Amort. sur mobiles	15,00	
		20,00
Cash Flow		30,00