

Déterminer le résultat net de l'exercices, 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	Montant
Charges sociales	19,00
Salaires	130,00
Amortissement ordinateur	11,00
Prime assurance	7,00
Autre produits d'exploitation sans effect monétaire	4,00
Frais administration	18,00
Honoraires reçu	25,00 *
Amorissement des machiness	26,00
Publicité	23,00
Electircité	26,00
Loyer	14,00
Ventes de marchandises	380,00 *
PRAMV	120,00 *

Solution

Compte de résultat

Débit		Crédit	
PRAMV	120,00	Ventes de marchandises	380,00
Salaires	130,00	Honoraires reçu	25,00
Charges sociales	19,00	Autre produits d'exploitation sans effect monétaire	4,00
Prime assurance	7,00		
Frais administration	18,00		
Publicité	23,00		
Electircité	26,00		
Loyer	14,00		
Amortissement ordinateur	11,00		
Amorissement des machiness	26,00		
		Perte d'exercices	
Totale	394,00	Totale	409,00

Cash Flow - direct

Ventes de marchandises	380,00	
Honoraires reçu	25,00	
		405,00
PRAMV	- 120,00	
Salaires	- 130,00	
Charges sociales	- 19,00	
Prime assurance	- 7,00	
Frais administration	- 18,00	
Publicité	- 23,00	
Electircité	- 26,00	
Loyer	- 14,00	
Sub totale		- 357,00
Cash flow		48,00

Cash Flow - indirect

Perte d'exercices	0,00	
		0,00
Amortissement ordinateur	11,00	
Amorissement des machiness	26,00	
Autre produits d'exploitation sans effect monétaire	- 4,00	
		37,00
Cash Flow		37,00