

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	Montant
Charges sociales	25,00
PRAMV	435,00
Réévaluation val immobilisées	50,00
Dotation à une provision (à caractère de réserve)	10,00
Intérêts-charges	20,00
Ventes de marchandises	810,00
Salaires	125,00
Autres charges d'exploitation	100,00
Amortissement s/machines	50,00
Dotation à une provision (pour un risque effectif)	15,00

Solution

Compte de résultat			
	Débit		Crédit
PRAMV	435,00	Ventes de marchandises	810,00
Salaires	125,00		
Charges sociales	25,00	Réévaluation val immobilisées	50,00
Autres charges d'exploitation	100,00		
Intérêts-charges	20,00		
Amortissement s/machines	50,00		
Dotation à une provision (à caractère de réserve)	10,00		
Dotation à une provision (pour un risque effectif)	15,00		
Bénéfice	80,00		
Totale	860,00	Totale	860,00

Cash Flow - direct

Ventes de marchandises	810,00	
Réévaluation val immobilisé	50,00	
		860,00
PRAMV	-435,00	
Salaires	-125,00	
Charges sociales	-25,00	
Autres charges d'exploitation	-100,00	
Intérêts-charges	-20,00	
Dotation à une provision (pour un risque effectif)	-15,00	
Sub totale		-720,00
Cash flow		140,00

Cash Flow - indirect

Bénéfice	80,00	
		80,00
Amortissement s/machines	50,00	
Dotation à une provision (à caractère de réserve)	10,00	
		60,00
Cash Flow		140,00