

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	Débit	Crédit
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	
		810,00
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		90,00

Cash Flow - indirect

Bénéfice	80,00	
Réévaluation val immobilisées	-50,00	
		30,00
Amortissement s/machines	50,00	
Dotation à une provision (à caractère de réserve)	10,00	
		60,00
Cash Flow		90,00