

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
Produits des travaux	420,00
PRAMV	100,00
Intérêts-produits	15,00
Matières consommées	120,00
Ventes de marchandises	200,00
Énergie	50,00
Amortissement s/appareil	5,00
Salaires	230,00
Intérêts-charges	10,00
Amortissement s/véhicules	40,00

Solution

Compte de résultat			
Débit		Crédit	
PRAMV	100,00	Produits des travaux	420,00
Matières consommées	120,00	Ventes de marchandises	200,00
Salaires	230,00	Intérêts-produits	15,00
Énergie	50,00		
Intérêts-charges	10,00		
Amortissement s/appareil	5,00		
Amortissement s/véhicules	40,00		
Bénéfice d'exercices	80,00		
Totale	635,00	Totale	635,00

Cash Flow - direct

Produits des travaux	420,00
Ventes de marchandises	200,00
Intérêts-produits	15,00

635,00

PRAMV	100,00
Matières consommées	120,00
Salaires	230,00
Énergie	50,00
Intérêts-charges	10,00

Sub totale **-510,00**

Cash flow **125,00**

Cash Flow - indirect

Bénéfice d'exercices	80,00
----------------------	-------

80,00

Amortissement s/appareil	5,00
Amortissement s/véhicules	40,00

45,00

Cash Flow **125,00**
