

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

Solution

Compte de résultat			
	Débit		Crédit
PRAMV	100,00	Produits des travaux	420,00
Matères consommées	120,00	Ventes de marchandises	200,00
 Salaires	 230,00	 Intérêts-produits	 15,00
Energie	50,00		
Intérêts-charges	10,00		
Amort. s/appareil	5,00		
Amort. 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	
		620,00
PRAMV	100,00	
Matères consommées	120,00	
Salaires	230,00	
Energie	50,00	
Intérêts-charges	10,00	
Sub totale		-510,00
Cash flow		110,00

Cash Flow - indirect

Bénéfice d'exercices	80,00	
		80,00
Amort. s/appareil	5,00	
Amort. s/véhicules	40,00	
		45,00
Cash Flow		125,00