

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 :

Dividendes	5 %	
Tantièmes		10,00
Dotation aux réserves	le solde	

Voix	Débit	Crédit
Amortissement	1 300,00	
Salaires	1 000,00	
Charges sociales	350,00	
Ventes de marchandises	-	4 536,00
ACE	250,00	
Dotation à une provision	200,00	
Achats de marchandises	1 300,00	
Capital-actions (libéré à	-	2 400,00

Bénéfice d'exercices	136,00
Cash Flow Brut	1 636,00
Cash Flow Net (Flux interne)	1 530,00
Flux externe	106,00

Compte de résultat

Débit		Crédit	
Achats de marchandises	1 300,00	Ventes de marchandises	4 536,00
Salaires	1 000,00		
Charges sociales	350,00		
ACE	250,00		
Amortissement	1 300,00		
Dotation à une provision (a caractère de réserve)	200,00		
Bénéfice	136,00		
Totale	4 536,00	Totale	4 536,00

Solution

Bénéfice		136,00
Dividende (2'400 * 80% * 5%)	96,00	
Tantièmes	10,00	
Dotation réserve	30,00	
Sub totale		-136,00
Totale		0,00

Cash Flow

Ventes de marchandises		4 536,00
Achats de marchandises	1 300,00	
Salaires	1 000,00	
Charges sociales	350,00	
ACE	250,00	
Sub totale		-2 900,00
<i><u>Cash flow Brut</u></i>		<i>1 636,00</i>
Dividende	96,00	
Tantièmes	10,00	
Flux externe		-106,00
Cash flow net		1 530,00

Cash Flow indirect

Bénéfice		136,00
Amortissement	1 300,00	
Dotation à une provision (a caractère de réserve)	200,00	
Charge sans mouvementation monétaire		1 500,00
<hr/>		
Cash flow Brut		1 636,00
<hr/> <hr/>		

Calcul

Bénéfice		136,00
Div 5 %		
2'400 x 80 % *5 %	96,00	
Tantièmes	10,00	
Dotation réserve	30,00	
		<hr/>
		-136,00