

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	7,0%
Tantièmes	20,00
Dotations aux réserves	le solde

Voix	Débit	Crédit
Produits des travaux		3 800,00
Amortissements	850,00	
Salaires	1 100,00	
Charges sociales	500,00	
ACE	504,00	
Consommation de matières	450,00	
Dotations à provision (à caractère de réserve)	200,00	
Capital-action	1 800,00	

Bénéfice d'exercices	196,00
Cash Flow Brut	1 246,00
Cash Flow Net (Flux interne)	1 176,00
Flux externe	146,00

Solution

Compte de résultat

	Débit		Crédit
Consommation de matières	450,00	Produits des travaux	3 800,00
Salaires	1 100,00		
Charges sociales	500,00		
ACE	504,00		
Amortissements	850,00		
Dotation à provision (à caractère de réserve)	200,00		
Bénéfice	196,00		
Totale	3 800,00	Totale	3 800,00

Bénéfice		196,00
Dividende 1'800 * 7%	126,00	
Tantièmes	20,00	
Dotation réserve	50,00	
Sub totale		-196,00
Totale		0,00

Cash Flow direct

Produits des travaux		3 800,00
Consommation de matières	-450,00	
Salaires	-1 100,00	
Charges sociales	-500,00	
ACE	-504,00	
Sub totale		-2 554,00
<u>Cash flow Brut</u>		1 246,00
Dividende	-50,00	
Tantièmes	-20,00	
Flux externe		-70,00
Cash flow net		1 176,00

Cash Flow indirect

Bénéfice		196,00
Amortissements	850,00	
Dotation à provision (à caractère de réserve)	200,00	
<hr/>		
Sub totale		1 050,00
<hr/>		
Cash flow Brut		1 246,00
<hr/>		