

Déterminer le résultat, le CF, d'une manière directe (et indirecte pour contrôle) compte tenu des charges et produits indiqués ci-après dans le désordre, après "neutralisation" des résultats sur cession d'immobilisation

Compte	Montant
Ventes de marchandises	619,00
Charges sociales	40,00
Frais de véhicules	11,00
Amortissement sur mobilier	17,00
Dotation à une provision (pour un risque effectif)	50,00
Salaires	155,00
PRAMV	185,00
Bénéfice sur cession de véhicule	1,00
Frais de représentation	7,00
Bénéfice de cession sur machines	2,00
Autres chargers d'exploitation (avec effets monétaires)	36,00

Solution

Compte de résultat

Débit		Crédit	
PRAMV	185,00	Ventes de marchandises	619,00
Salaires	155,00	Bénéfice de cession sur machines	2,00
Charges sociales	40,00		
Autres chargers d'exploitation (avec effets monétaires)	36,00		
Frais de véhicules	11,00		
Frais de représentation	7,00		
Amortissement sur mobilier	17,00		
Dotation à une provision (pour un risque effectif)	50,00	Bénéfice sur cession de véhicule	1,00
Bénéfice	121,00		
Total	622,00	Total	622,00

Cash Flow - direct

Ventes de marchandises	619,00	
Sub totale		619,00
PRAMV	-185,00	
Salaires	-155,00	
Charges sociales	-40,00	
Autres chargers d'exploitation (avec effets monétaires)	-36,00	
Frais de véhicules	-11,00	
Frais de représentation	-7,00	
Dotation à une provision (pour un risque effectif)	-50,00	
Totale partielle		- 484,00
Cash flow net		135,00

Cash Flow - indirect

Bénéfice		121,00
Amortissement sur mobilier	17,00	
Bénéfice de cession sur machines	-2,00	
Bénéfice sur cession de véhicule	-1,00	14,00
Cash flow net		135,00