

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
Perte de cession sur machines	3,00
Amortissement s/véhicules	10,00
Produit des ventes	1 031,00
Achats de matières	211,00
Intérêts-produits	4,00
Matières consommables	19,00
Energie électrique	18,00
Salaires directs	235,00
Salaires indirects	121,00
Charges sociales	50,00
Bénéfice sur cession de véhicules	6,00
Autres Charges d'Exploitation (avec effets monétaires)	119,00
Intérêts-charges	10,00
Amortissements s/machines	35,00

Solution

Compte de résultat			
Débit		Crédit	
Achats de matières	211,00	Produit des ventes	1 031,00
Matières consommables	19,00	Intérêts-produits	4,00
Salaires directs	235,00	Bénéfice sur cession de véhicules	6,00
Salaires indirects	121,00		
Charges sociales	50,00		
Energie électrique	18,00		
Autres Charges d'Exploitation (avec effets monétaires)	119,00		
Intérêts-charges	10,00		
Amortissement s/véhicules	10,00		
Amortissements s/machines	35,00		
Perte de cession sur machines	3,00		
Bénéfice	210,00		
Total	1 041,00	Total	1 041,00

Cash Flow - direct

Produit des ventes	1 031,00
Intérêts-produits	4,00
Sub totale	1 035,00
Achats de matières	-211,00
Matières consommables	-19,00
Salaires directs	-235,00
Salaires indirects	-121,00
Charges sociales	-50,00
Energie électrique	-18,00
Autres Charges d'Exploitation (avec effects monétaires)	-119,00
Intérêts-charges	-10,00
Totale partielle	-783,00
Cash flow net	252,00

Cash Flow - indirect

Bénéfice	210,00
Intérêts-produits	4,00
Total partielle	214,00
Amortissement s/véhicules	10,00
Amortissements s/machines	35,00
Intérêts-produits	-4,00
Bénéfice sur cession de véhicules	-6,00
Perte de cession sur machines	3,00
Total partielle	38,00
Cash flow net	252,00