

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	784,00
Achats de marchandises	321,00
Bénéfice de cession sur immobilisation	6,00
Amortissement sur machines	46,00
Perte de cession sur machines	2,00
Autres charges d'exploitation (avec effect monétaires)	18,00
Salaires	119,00
Pertes sur créances	5,00
Frais d'administration	55,00
Charges sociales	45,00
Electricité	18,00
Amortissement sur véhicule	5,00
Intérêts-charges	10,00

Solution

Compte de résultat

Débit		Crédit	
Achats de marchandises	321,00	Ventes de marchandises	784,00
Salaires	119,00		
Charges sociales	45,00		
Electricité	18,00	Bénéfice de cession sur immobilisation	6,00
Frais d'administration	55,00		
Autres charges d'exploitation (avec effect monétaires)	18,00		
Intérêts-charges	10,00		
Amortissement sur véhicule	5,00		
Amortissement sur machines	46,00		
Pertes sur créances	5,00		
Perte de cession sur machines	2,00		
Bénéfice	146,00		
Total	790,00	Total	790,00

Cash Flow - direct

Ventes de marchandises	784,00	
Total partielle		784,00
Achats de marchandises	-321,00	
Salaires	-119,00	
Charges sociales	-45,00	
Electricité	-18,00	
Autres charges d'exploitation (avec effect monétaires)	-18,00	
Frais d'administration	-55,00	
Intérêts-charges	-10,00	
Total partielle		-586,00
Cash flow net		198,00

Cash Flow - indirect

Bénéfice		146,00
Amortissement sur véhicule	5,00	
Amortissement sur machines	46,00	
Pertes sur créances	5,00	
Perte de cession sur machines	2,00	52,00
Bénéfice de cession sur immobilisation	-6,00	
Cash flow net		198,00