

Déterminer :

- a) le résultat "publié" (externe)
- b) le résultat interne (tenant compte de la variation de la réserve latente)
- c) le CF "publié"
- d) le CF (à usage "interne" de l'entreprise, tenant compte de la variation de la

Reserve latente s/stock de marchandises, en début d'exercices	40,00
Reserve latente s/stock de marchandises, en fin d'exercices	45,00

Compte	Montant
Charges sociales	31,00
Salaires	146,00
PRAMV	271,00
Amort. s/véhicules	15,00
Amort. s/immobilisations diverses	26,00
Ventes de marchandises	595,00
Loyer	8,00
Intérêts-charges	4,00

	Publié	Interne
Résultat d'exercice	365,00	325,00
CashFlow	406,00	366,00

Solution

Compte de résultat

Débit		Crédit	
PRAMV	271,00	Ventes de marchandis	595,00
Salaires	146,00		
Charges sociales	31,00		
Loyer	8,00		
Intérêts-charges	4,00		
Amort. s/véhicules	15,00		
Amort. s/immobilisations diverses	26,00		
Bénéfice	94,00		
Totale	595,00	Totale	595,00

Cash Flow - direct

Ventes de marchandises	595,00	
<i>Totale partielle</i>		595,00
PRAMV	-271,00	
Salaires	-146,00	
Charges sociales	-31,00	
Loyer	-8,00	
Intérêts-charges	-4,00	
<i>Totale partielle</i>		-460,00
<i>Cash flow brut</i>		135,00
<i>Reserve lat. sock</i>	-40,00	
<i>Totale partielle</i>		-40,00
Cash flow Brut interne		95,00

Cash Flow - indirect

Bénéfice		94,00
Amort. s/véhicules	15,00	
Amort. s/immobilisations diverses	26,00	
		41,00
Cash flow		135,00
Variaton Res Lat	-40,00	
Sub totale		-40,00
Cash flow interne		95,00