

Déterminer :

a) le résultat "publié" (externe)	120,00
b) le résultat interne (tenant compte de la variation de la réserve latente)	155,00
c) le CF "publié"	215,00
d) le CF (à usage "interne" de l'entreprise,	250,00

Reserve latente s/stock de marchandises, en début d'exercices	140,00
---	--------

Reserve latente s/stock de marchandises, en fin d'exercices	175,00
---	--------

Compte**Montant**

PRAMV	435,00
Salaires	175,00
Charges sociales	50,00
Intérêts-charges	20,00
Loyer	25,00
CAN	920,00
Amort. s/machines	85,00
Amort. s/véhicules	10,00

Solution

Compte de résultat

Débit		Crédit	
PRAMV	435,00	CAN	920,00
Salaires	175,00		
Charges sociales	50,00		
Loyer	25,00		
Intérêts-charges	20,00		
Amort. s/machines	85,00		
Amort. s/véhicules	10,00		
Bénéfice	120,00		
Totale	920,00	Totale	920,00

Cash Flow - direct

CAN	920,00	
<i>Totale partiel</i>		920,00
PRAMV	435,00	
Salaires	175,00	
Charges sociales	50,00	
Intérêts-charges	20,00	
Loyer	25,00	
<i>Totale partielle</i>		-705,00
<i>Cash flow brut</i>		215,00
<i>Reserve lat. sock</i>	35,00	
<i>Totale partielle</i>		35,00
Cash flow Brut interne		250,00

Cash Flow - indirect

Bénéfice		120,00
Amort. s/machines	85,00	
Amort. s/véhicules	10,00	
		95,00
Cash flow		215,00
Variaton Res Lat	35,00	
Sub totale		35,00
Cash flow interne		250,00