

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
Intérêts-charges	6,00
Loyer	5,00
CAN	428,00
Amortissement s/machines	15,00
Amortissements s/mobilier	10,00
PRAMV	235,00
Salaires	121,00
Charges sociales	14,00

	Publié	Interne
Résultat d'exercice	22,00	27,00
CashFlow	47,00	52,00

Solution

Compte de résultat

		Débit			Crédit
PRAMV	235,00		CAN		428,00
Salaires	121,00				
Charges sociales	14,00				
Loyer	5,00				
Intérêts-charges	6,00				
Amortissement s/machines	15,00				
Amortissements s/mobilier	10,00				
Bénéfice d'excises	22,00				
Totale	428,00		Totale		428,00

Cash Flow - direct

CAN	428,00	
<i>Totale partielle</i>		428,00
PRAMV	-235,00	
Salaires	-121,00	
Charges sociales	-14,00	
Intérêts-charges	-6,00	
Loyer	-5,00	
<i>Totale partielle</i>		-381,00
<i>Cash flow brut</i>		47,00
<i>Variation réserve latent</i>	5,00	
<i>Totale partielle</i>		5,00
Cash flow Brut interne		52,00

Cash Flow - indirect

Bénéfice		22,00
Amortissement s/machines	15,00	
Amortissements s/mobilier	10,00	
Totale charge		25,00
<i>Totale partielle</i>		47,00
<i>Variation réserve latent</i>	5,00	
Totale réserve latent		5,00
Cash flow interne		52,00