

PC ONE

1	Au 1/1/N, votre entreprise (TourismeGt : A) démarre ses activités avec <ul style="list-style-type: none"> 10 000 € en banque, PC de 1000 € amorti pour 800 € (4 ans d'âge) emprunt de 2 000 € 																			
2	4/1 Réception facture	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="background-color: #cccccc;">BaseVoyages</td> <td style="text-align: right;">Fact N°11 du 2/1</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="background-color: #cccccc;">Voyages à travers la Belgique</td> </tr> <tr> <td>Transport</td> <td style="text-align: right;">1 000,00</td> </tr> <tr> <td>Hôtels</td> <td style="text-align: right;">2 000,00</td> </tr> <tr> <td>Restos...</td> <td style="text-align: right;">3 000,00</td> </tr> <tr> <td>TVA (6 %)</td> <td style="text-align: right;">180,00</td> </tr> <tr> <td>TVA (21 %)</td> <td style="text-align: right;">630,00</td> </tr> <tr> <td>TVAC</td> <td style="text-align: right;">6 810,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">A payer pour le 10/1/N+1</td> </tr> </table>	BaseVoyages	Fact N°11 du 2/1	Voyages à travers la Belgique		Transport	1 000,00	Hôtels	2 000,00	Restos...	3 000,00	TVA (6 %)	180,00	TVA (21 %)	630,00	TVAC	6 810,00	A payer pour le 10/1/N+1	
BaseVoyages	Fact N°11 du 2/1																			
Voyages à travers la Belgique																				
Transport	1 000,00																			
Hôtels	2 000,00																			
Restos...	3 000,00																			
TVA (6 %)	180,00																			
TVA (21 %)	630,00																			
TVAC	6 810,00																			
A payer pour le 10/1/N+1																				
3	10/1 Réception facture	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="background-color: #cccccc;">Telephono</td> <td style="text-align: right;">Fact N°115 du 10/1</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="background-color: #cccccc;">TÉLÉPHONIE</td> </tr> <tr> <td>HTVA</td> <td style="text-align: right;">100,00</td> </tr> <tr> <td>TVA (21 %)</td> <td style="text-align: right;">21,00</td> </tr> <tr> <td>TVAC</td> <td style="text-align: right;">121,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">A payer pour le 20/1/N</td> </tr> </table>	Telephono	Fact N°115 du 10/1	TÉLÉPHONIE		HTVA	100,00	TVA (21 %)	21,00	TVAC	121,00	A payer pour le 20/1/N							
Telephono	Fact N°115 du 10/1																			
TÉLÉPHONIE																				
HTVA	100,00																			
TVA (21 %)	21,00																			
TVAC	121,00																			
A payer pour le 20/1/N																				
4	15/1 Extrait bancaire n°1 <table border="1" style="margin-left: 20px; border-collapse: collapse; width: 150px;"> <tr> <td>Frais HTVA</td> <td style="text-align: right;">9,00</td> </tr> <tr> <td>TVA</td> <td style="text-align: right;">1,89</td> </tr> <tr> <td>Total frais</td> <td style="text-align: right;">10,89</td> </tr> </table>	Frais HTVA	9,00	TVA	1,89	Total frais	10,89	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>Relevé n°1 du 14/1/N</td> <td style="text-align: right;">€</td> </tr> <tr> <td>Solde initial</td> <td style="text-align: right;">10 000,00</td> </tr> <tr> <td>Intérêts perçus sur l'année</td> <td style="text-align: right;">+ 80,00</td> </tr> <tr> <td>Frais bancaires (voir annexe)</td> <td style="text-align: right;">-10,89</td> </tr> <tr> <td>Précompte mobilier retenu 15%</td> <td style="text-align: right;">- 12,00</td> </tr> <tr> <td>Solde final</td> <td style="text-align: right;">10 057,11</td> </tr> </table>	Relevé n°1 du 14/1/N	€	Solde initial	10 000,00	Intérêts perçus sur l'année	+ 80,00	Frais bancaires (voir annexe)	-10,89	Précompte mobilier retenu 15%	- 12,00	Solde final	10 057,11
Frais HTVA	9,00																			
TVA	1,89																			
Total frais	10,89																			
Relevé n°1 du 14/1/N	€																			
Solde initial	10 000,00																			
Intérêts perçus sur l'année	+ 80,00																			
Frais bancaires (voir annexe)	-10,89																			
Précompte mobilier retenu 15%	- 12,00																			
Solde final	10 057,11																			
5	20/1 Ventes d'un voyage au client IlsVeulentPartir Quel est le % MB/achats ? Quel est le % MB/ventes ?	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="background-color: #cccccc;">TourismeGT</td> <td style="background-color: #cccccc;">IlsVeulentPartir</td> <td style="text-align: right;">Fact N°1 du 20/1</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="background-color: #cccccc;">VENTES DE VOYAGES</td> </tr> <tr> <td>HTVA</td> <td></td> <td style="text-align: right;">51 534,00</td> </tr> <tr> <td>TVA (21 %) sur</td> <td style="text-align: right;">6 699.42</td> <td style="text-align: right;">1 406.88</td> </tr> <tr> <td>TVAC</td> <td></td> <td style="text-align: right;">52 940,88</td> </tr> <tr> <td colspan="3">à payer pour le 15/2/N+1</td> </tr> </table>	TourismeGT	IlsVeulentPartir	Fact N°1 du 20/1	VENTES DE VOYAGES			HTVA		51 534,00	TVA (21 %) sur	6 699.42	1 406.88	TVAC		52 940,88	à payer pour le 15/2/N+1		
TourismeGT	IlsVeulentPartir	Fact N°1 du 20/1																		
VENTES DE VOYAGES																				
HTVA		51 534,00																		
TVA (21 %) sur	6 699.42	1 406.88																		
TVAC		52 940,88																		
à payer pour le 15/2/N+1																				
6	31/3 - Ecriture de clôture TVA																			
7	Ecriture de fin d'exercice : amortissement																			
8	Calcul de l'impôt et écriture DFE																			
9	Affectation du bénéfice (5 % Réserve légale, 20 % Dividende et le reste en report)																			

Calculer le cash flow + tableau de financement