

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 border="1" style="margin-top: 10px; width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="2">BaseVoyages</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">Fact N°11 du 2/1</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Voyages à travers la Belgique</td> </tr> <tr> <td>Transport</td> <td>1 000,00</td> </tr> <tr> <td>Hôtels</td> <td>2 000,00</td> </tr> <tr> <td>Restos...</td> <td>3 000,00</td> </tr> <tr> <td>TVA (6 %)</td> <td>180,00</td> </tr> <tr> <td>TVA (21 %)</td> <td>630,00</td> </tr> <tr> <td>TVAC</td> <td>6 810,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">A payer pour le 10/1/N+1</td> </tr> </tbody> </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 border="1" style="margin-top: 10px; width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="2">Telephono</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">Fact N°115 du 10/1</td> </tr> <tr> <td colspan="2">TÉLÉPHONIE</td> </tr> <tr> <td>HTVA</td> <td>100,00</td> </tr> <tr> <td>TVA (21 %)</td> <td>21,00</td> </tr> <tr> <td>TVAC</td> <td>121,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">A payer pour le 20/1/N</td> </tr> </tbody> </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-top: 10px; width: 100%;"> <tr> <td>Frais HTVA</td> <td>9,00</td> </tr> <tr> <td>TVA</td> <td>1,89</td> </tr> <tr> <td>Total frais</td> <td>10,89</td> </tr> </table> Relevé n°1 du 14/1/N <table border="1" style="margin-top: 10px; width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="2">€</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Solde initial</td> <td>10 000,00</td> </tr> <tr> <td>Intérêts perçus sur l'année</td> <td>+ 80,00</td> </tr> <tr> <td>Frais bancaires (voir annexe)</td> <td>-10,89</td> </tr> <tr> <td>Précompte mobilier retenu 15%</td> <td>- 12,00</td> </tr> <tr> <td>Solde final</td> <td>10 057,11</td> </tr> </tbody> </table>		Frais HTVA	9,00	TVA	1,89	Total frais	10,89	€		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																													
€																														
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 <table border="1" style="margin-top: 10px; width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="2">TourismeGT</th> <th colspan="2">IlsVeulentPartir</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">Fact N°1 du 20/1</td> </tr> <tr> <td colspan="2">VENTES DE VOYAGES</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>HTVA</td> <td></td> <td>51 534,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TVA (21 %) sur</td> <td>6 699.42</td> <td>1 406.88</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TVAC</td> <td></td> <td>52 940,88</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">à payer pour le 15/2/N+1</td> </tr> </tbody> </table> Quel est le % MB/achats ? Quel est le % MB/ventes ?		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