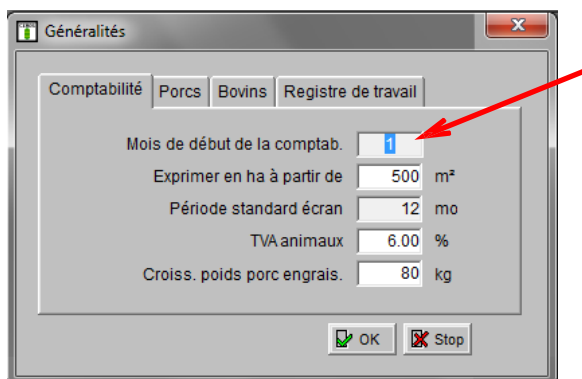


Clôture de la comptabilité

Avant de clôturer la comptabilité, nous vous conseillons de réaliser une copie de sauvegarde de Ceres sur un support externe (clé USB ...) et ensuite remettre une nouvelle version disponible sur le site www.cercosoft.be

L'harmonisation des comptabilités de gestion veut que l'année de comptabilité de gestion se tienne sur une année civile (du 1^{er} janvier au 31 décembre). Pour le savoir, allez dans le module « Gestion et Cultures » - « Fichier » - « Généralités » et vérifiez si la ligne « Mois de début de la comptabilité » est bien complétée par le chiffre « 1 ». Si ce n'est pas le cas ; contactez-nous.



Lorsque cela est fait, suivez les différentes étapes reprises ci-dessous :

1. « Démarrer la comptabilité » (année à clôturer)

1.2 Plan d'entreprise

- Onglet « Cultures »


- Vérifiez les surfaces des cultures. S'il y a des erreurs, corrigez-les dans « Plan d'assolement » si vous travaillez par parcelle ou dans « Plan d'entreprise » dans les autres cas.
- Remplissez également la colonne « Ordre culture » en fonction de la culture (culture principale, entre culture : engrais vert, ray-grass ...)
- Complétez les « Colonnes de résultats » : « Euro/tonne récoltée » et « Euro/ha »

- Onglet « Animaux »




- Complétez les « Colonnes de résultats ». En général :
 1. Vaches laitières : « Euro/litre de lait » et « Euro/nombre moyen »
 2. Vaches allaitantes, jeune bétail : « Euro/animal livré » et « Euro/nombre moyen »

Remarque : « Euro/animal livré » (livré = vente ou mutation d'animaux)

1.3 Plan d'investissements

Avant de vous rendre dans le plan d'investissements, assurez-vous que votre liste d'investissements soit complète. Pour cela, cliquez sur  et procéder à la vérification.

Pour en ajouter un, cliquez sur  et complétez l'écran. Voici quelques conseils d'encodage :

- Si vous recevez plusieurs factures pour un seul investissement (ex : construction d'hangar...), il est possible de noter le montant des différentes factures afin de tenir un historique. Pour cela, créez l'investissement et validez-le. Ensuite, cliquez sur  et sur  de l'investissement concerné. Là, vous encoderez vos différentes factures. Attention, le montant total de l'investissement ne se modifie pas automatiquement.
- Si l'investissement est subventionné par une prime en capital (ISA), encodez, dans la case « montant », le prix net (valeur totale - prime). Vous pouvez vous servir de l'icône  pour encoder l'historique, en indiquant le montant de la prime en négatif.

Le plan d'investissements est complet lorsque, dans la colonne « Reste », tous les chiffres sont égaux à « 0 » (pour les lignes blanches) ou égaux à 100 pour les lignes jaunes. Pour ces dernières, la répartition se fait automatiquement, lorsque vous cliquerez sur « ok ».

1.4 Groupe de répartitions


Vérifiez les % attribués à chaque spéculation. Voir explications ci-dessus 1.2 « Plan d'investissements ».

2. Démarrer la comptabilité (année à clôturer + 1)

2.1 Créez le « Plan d'entreprise » : année à clôturer + 1

2.2 Créez le « Plan d'investissements » : année à clôturer + 1



2.3 Créez les « Groupes de répartitions » : année à clôturer + 1

Pour les 3 points ci-dessus, cliquez sur le bouton  qui se trouve à la fin des icônes situées à gauche de l'écran. Cette icône permet de recopier l'écran de l'année précédente. Puis de cliquer sur « OK » pour sauvegarder.

3. Achats et Ventes par sorte .

Avant de demander à CERES de calculer votre comptabilité, je vous conseille de cliquer sur :



3.1 Achats par sorte

- Sélection : Exercice = 'année à clôturer' - « Les deux » - « OK »
- Cliquez sur  = « Année précédente », et sur  = « Filtrer lignes vides ».
- Vérifiez que les quantités et les prix sont plausibles
- Vérifiez que vous avez encodé notamment les fermages et les intérêts payés. Un double clic sur l'article vous permet de corriger et d'encoder un achat ou une utilisation

Cet écran vous permet aussi de comparer vos chiffres par rapport à l'année précédente (prix unitaire, quantité ...).

Depuis l'harmonisation des comptabilités (janvier 2011), vous ne devez plus encoder les cotisations sociales.

3.2 Ventes par sorte

- Sélection : Exercice 'année à clôturer' - « Les deux » - « OK »
- cliquez sur  = « Année précédente » et sur  = « Filtrer lignes vides ».
- Vérifiez que les quantités et les prix sont plausibles.
- Vérifiez que vous avez encodé toutes les primes et toutes les ventes de lait. Un double clic sur l'article vous permet de corriger et d'encoder la vente.

Cet écran vous permet aussi de comparer les chiffres par rapport à l'année précédente (prix unitaire, quantité ...).



4. Gestion de bétail

Accès : « Comptabilité » - « Encodages »

Si, et uniquement si, vous ne possédez pas le ou les module(s) technique(s) animaux. Vous devez encoder dans « Gestion de bétail » les ventes, les achats, les naissances et les mutations de vos animaux.

5. Emprunts

Accès : « Données de base »

- Encodez les nouveaux emprunts contractés pendant l'année .
- Encodez les remboursements d'emprunts effectués pendant l'année en cliquant sur . Vous encodez à cet endroit le remboursement de capital et les intérêts payés. Les intérêts payés encodés à cet endroit ne sont pas comptabilisés comme frais par Ceres et donc ne sont pas déduits du revenu de l'exploitation. Aussi, je vous conseille de les encoder ici et dans « Encodages » « Encodages » « Achats et dépenses » sous le coût « intérêts payés ». De cette manière, ils seront considérés comme frais. Encodez dans « Achats et dépenses » les intérêts nets (intérêts payés - subventions-intérêts FIA) et choisissez la destination « Groupes de répartitions » ou « Investissements ».

6. Ventes de cultures

Accès : « Comptabilité » - « Encodages »

6.1 Les cultures non encore vendues à la date de la clôture

Je vous conseille de faire une vente fictive de cultures à une date de l'exercice comptable de « l'année à clôturer + 1 » « ventes de culture » avec destination « l'année à clôturer » (quantités et valeurs estimées). Lorsque la vente sera réalisée, corrigez cet encodage et refaites calculer la comptabilité de l'année à clôturer pour avoir les vrais résultats.

6.2 Vente de culture Betteraves sucrières

Vous devez encoder les 3 bordereaux d'achat suivants en destination de l'année à clôturer :

- Le bordereau du 22/12 (campagne de l'année à clôturer)
- Le bordereau du 31/01 (campagne de l'année à clôturer)
- Le bordereau du 31/03 (campagne de l'année à clôturer)

Attention, la quantité totale encodée dans le logiciel doit être égale à la quantité livrée durant l'année à clôturer. Les montants financiers encodés = les montants totaux des bordereaux moins la TVA et éventuellement moins la valeur des pulpes (voir point 8).

7. Transferts internes

Accès : « Comptabilité » - « Encodages »

Exemples : lait aux veaux, production de semences fermières, enfouissement des engrais-vert ...

8. Encodage des pulpes

8.1 Méthode simplifiée

Dans « Encodages » - « Achats et dépenses », vous encodez la quantité totale de pulpes reçues de la sucrerie en ne faisant pas de distinction entre les ayants-droits et le surplus. (Les pulpes = un fourrage brut ou un sous-produit végétal)

8.2 Méthode plus précise

- Dans « Récolte » « betteraves sucrières », vous encodez un sous-produit végétal appelé « Valeur des pulpes » : 4,75 €/tonne livrée Tirlemont ou 5 €/tonne livrée pour Iscal Sugar (valeur 2009).
- Dans « Encodages » « Utilisations de stock », vous encodez l'utilisation de « Valeur des pulpes » destination « Bovins »
- Dans « Encodages » « Achats et dépenses », vous encodez les frais de surpressage ou séchage des ayants-droits (sorte : « fourrage brut ») et éventuellement le transport. Vous encodez également dans « Encodages » « Achats et dépenses », « fourrage brut » les pulpes supplémentaires achetées (la quantité, le prix et éventuellement les frais de transport).

9. Inventaire de fin de cultures

Accès : « Comptabilité » « Clôturer la comptabilité »

En général, pour une question de facilité, l'agriculteur :

- Estime que l'inventaire de fin de culture fourragère est = à l'inventaire de début (récolte du maïs ± 50 t /ha, du ray-grass ± 25 t /ha, ...)
- N'encode pas de récoltes sur les prairies. Le total des coûts prairies (engrais, travaux par entreprise ...) est réparti sur l'ensemble des animaux en tenant compte notamment que le jeune bétail mange du foin qui est plus coûteux que le pâturage.



Après avoir choisi l'année comptable, il apparaît un écran double. Dans l'écran en haut, on a l'inventaire des cultures (cfr. 9.1). Dans l'écran en bas, on a le pourcentage de cultures fourragères consommé par chaque type d'animaux (cfr. 9.2).

9.1 Inventaire de fin de cultures

Seules les colonnes avec des chiffres en noir peuvent être complétées. Les colonnes avec des chiffres en bleu sont complétées automatiquement par le logiciel.

Pour plus de facilité vous pouvez déplacer de colonnes ex celle nom des cultures

L'inventaire de fin d'année consiste en plusieurs colonnes :

- o Plan d'entreprise = Cultures avec l'unité utilisée pour la culture
- o Inventaire de début, quantité = La quantité de la culture en stock au début d'année
- o Inventaire de début, valeur = La valeur du stock de culture en début d'année.
- o Récoltes, achats = Les quantités achetées + récoltées (vous êtes obligés d'encoder les quantités récoltées de chaque culture, même les cultures fourragères : ex maïs). En cliquant sur , vous pouvez corriger et/ou encoder les quantités récoltées.
- o Ventes, quantité = Les quantités vendues. En cliquant sur , vous pouvez corriger et/ou encoder les quantités vendues durant l'année. Pour les cultures non encore vendues, je vous conseille de lire le point 6.1.
Plus tard, lorsque vous connaîtrez le prix et la quantité exacts, vous corrigerez cet encodage et vous pourrez faire recalculer votre comptabilité.
- o Pertes, quantité = Les quantités perdues (ex : impuretés).
- o Produits fourragers, quantité : L'utilisateur ne sait rien encoder ici
L'ordinateur affiche la quantité consommée par le bétail = quantité en stock à l'inventaire de début + la quantité récoltée - les quantités vendues - la quantité en stock fin d'année.
NB : La quantité consommée par le bétail ne doit pas être encodée, mais est calculée par CERES.
- o Produits fourragers : Valeur. Ici, on peut valoriser les cultures fourragères à un prix différent du prix de revient
- o Au prix de revient : Si vous désirez valoriser les cultures fourragères au prix de revient, cochez la case
- o Inventaire de fin : quantité. Ici, on encode la quantité de culture (maïs, ray grass) présente à la fin de l'exercice. Quand on modifie l'inventaire, la quantité de fourrages grossiers consommée par les bêtes va changer aussi. En général, on estime que la quantité en stock au début d'année = la quantité en stock en fin d'année.
Pour toutes les cultures, la formule suivante est toujours en équilibre :

- Inventaire de début + récoltes - ventes - consommations de fourrages = inventaire de fin.
- Inventaire de fin, valeur : ici, il faut encoder la valeur. En général même valeur qu'en début d'année.
- Plan d'entreprise pour l'année prochaine : pour chaque culture dont il y a un lien avec le plan d'entreprise de l'année suivante. En général, nous choisirons le même nom pour la culture.






9.2 Répartition des produits (cultures) fourragers (deuxième tableau)

La quantité de cultures fourragères consommée doit être répartie ici entre les différents types de bêtes. Idem pour les prairies. La répartition se fait en pourcentage. Le total d'une ligne doit être égal à 100.

10. Inventaire de fin d'animaux

Accès : « Comptabilité » - « Clôturer la comptabilité »

10.1 Vous disposez des modules bovins et/ ou porcs

- Encoder cet inventaire dans le module technique : « bovins » « inventaire » ou/et « porcs » « inventaire ». Cliquez sur . Si un inventaire est déjà présent à la date de clôture de la comptabilité, supprimez-le  et refaites-le en cliquant sur . CERES calcule le nombre d'animaux présents à la date d'inventaire. A vous de compléter les colonnes (prix et poids). L'icône  recopie les valeurs et les poids unitaires de l'année précédente (gain de temps).
- Dans le module comptabilité, allez dans « Inventaire de fin d'animaux ». Grâce à l'icône  Tectl, vous faites apparaître l'inventaire du module « Bovins » dans le module « Gestion et Cultures ».

10.2 Vous ne disposez pas des modules bovins et/ou porcs

Dans l'écran « inventaire de fin d'animaux », on a les types d'animaux comme ils existent dans le plan d'entreprise. A côté de chaque type d'animaux, on doit encoder les données suivantes : nombre, poids total ou poids unitaire, valeur totale ou valeur unitaire.


11. Inventaire de fin produits (phyto, semences, engrais, ...)

Accès : « Comptabilité » - « Clôturer la comptabilité »





A cet endroit, vous faites calculer par l'ordinateur la quantité et la valeur de tous les produits (engrais, produits phytos, produits divers, etc) en stock à la fin de l'année comptable.

Le calcul du stock et de la valeur du stock se fait avec .

Votre comptabilité ne sera correcte que lorsque le stock calculé par Ceres est égal au stock présent dans la ferme. Les différences sont dues à un oubli d'encodage et/ou à une erreur

d'encodage et/ou à des pertes de produits. Dans le cas où vous ne trouvez pas de justifications à la différence du stock, vous devez travailler avec « adaptation de stock » en double cliquant sur le produit concerné. Vous allez donc adapter le stock de Ceres. L'icône  vous permet de modifier plusieurs produits sur un seul écran.

Comment corriger :

- En cliquant sur le nom du produit, CERES affiche le détail du calcul du stock.
- En cliquant sur , vous pouvez encoder et/ou modifier les encodages relatifs à ce produit.
-  = Modifier et visualiser un encodage
-  = Encoder un achat
-  = Encoder une utilisation de stock (oubli ou produit perdu)

Le prix unitaire correspond au dernier prix d'achat. On peut modifier le prix unitaire si nécessaire.

Pour sauvegarder l'inventaire final, il est nécessaire de cliquer sur 'OK'.

Il est conseillé d'imprimer cette page avant d'encoder des données de l'année comptable suivante.

12. Inventaire de fin de concentrés (= aliments secs)

Accès : « Comptabilité » - « Clôturer la comptabilité »

Idem à l'inventaire de fin de produits

13. Inventaire de fin secteurs divers (spéculation non animale, non végétale)

Accès : « Comptabilité » - « Clôturer la comptabilité »

Il peut être important de faire un inventaire de fin pour les secteurs divers (travail d'entreprise, tourisme à la ferme, fromage ...).

Par exemple : pour le tourisme à la ferme, un grand achat de produits a été fait et seulement une petite partie des produits a été utilisée cette année. Si on ne fait pas d'inventaire, le résultat sera très négatif. Avec un inventaire des produits qui ne sont pas encore utilisés, le résultat pour cette branche (spéculation) sera plus correct.

14. Encodages annuels

Accès : « Comptabilité » - « Clôturer la comptabilité »

Complétez les écrans des 3 onglets :

- Encodages annuels
- Personnel
- Questions annuelles


15. Calculer la comptabilité

Accès : « Comptabilité » - « Clôturer la comptabilité »

Choisissez l'année à calculer et ensuite, cliquez sur « Ok »

16. Contrôle comptabilité

Accès : « Comptabilité » - « Contrôle comptabilité »

Avant d'étudier les résultats de la comptabilité, il est fortement conseillé de cliquer sur « Contrôle comptabilité » et de vérifier les différentes rubriques. Cliquez sur  Calc et ensuite faites le contrôle. CERES va afficher tous les points qui lui paraissent fautifs. Certains n'entrent pas en compte dans les résultats (adresses, prix/poids ...). D'autres sont très importants (encodages, ...). A vous de vérifier la pertinence des remarques affichées. Le contrôle consiste en plusieurs points, à vous de les choisir.

Il faut cliquer deux fois sur une remarque pour voir apparaître le détail à l'écran et pouvoir corriger éventuellement.

Vérifiez également « Contrôle gestion bétail » : la colonne « Solde » doit être égale à 0. Si ce n'est pas le cas, cela signifie que votre inventaire bovins n'est pas juste.

17. Etudier vos résultats « Listes générales » - « Résultats »

Si vous avez des difficultés pour clôturer votre comptabilité et/ou pour comprendre les résultats, contactez-nous.