



Un enseignement de proximité, ouvert sur le monde

LOGICIEL COMPTABLE



LE MAÎTRE FRUITIER

Mr. Wesel

Année scolaire 2022-2023

Travail présenté par
Chatoui Ilias et
Bah Abdoulaye

Table des matières

1. Secteur d'activité et résultat	3
2. Introduction	3
3. Ouvertures des comptes	3
4. Factures d'achats	4
5. Factures de ventes	4
6. Mouvement bancaire	5
7. Mouvement de caisse	5
8. Opérations diverses	5
9. Affectations du résultats	5

1. Secteur d'activité et résultat :

Un maraîcher qui cultive des fruits et légumes. De plus, il achète également des fruits et légumes préemballés à un grossiste et qui sont revendus sans transformation.

2. Introduction :

Exercice comptable réalisé sur un trimestre pour la Société belge « Le Maître Fruitier ». Basé à Rue Blaes, 24 à 1000 Bruxelles. Numéro de TVA : 123456749.

3. Ouverture des comptes :

<u>Actif</u>	<u>Passif</u>
<ul style="list-style-type: none">• Mobilier : P. A en 20-3 11.000€ (Amorti sur 5 ans)• Stock Marchandise : 14.300€• Caisse : 4.750€,• Banque : 11.000€• Camion Volkswagen : P.A en 20-5 28.000€ (durée de vie comptable 7 ans)• Créances Commerciales Albo : 16.000€• Matériel Informatique : P.A en 20-1 4.300€ (durée de vie comptable 5 ans)• Client douteux John : 2.800€,• Réserves Stock marchandise : 5.840€	<ul style="list-style-type: none">• Capital : 35.000€• Fournisseurs Primabel : 4.000€• Dette à + 1an : 13.500€• Facture à recevoir : 820€• Réserve disponible : 4.600€• Résultat reporté : <u>12.610€</u>

4. Factures d'achats :

1. 1/01 prestation pour réparation des sanitaires pour un total de 590€ à la société SERVICESOS (21%)
2. 2/01 achat de mobilier pour un montant de 1.560€ chez BRICO (21%)
3. 3/01 achat de fruits à la société italienne BEFER FRUIT SR : 12.750€ (6%)
4. 5/01 facture achat de pommes de terre originaire d'Algérie du grossiste BATATA de 7.800€
5. 12/01 achat d'une camionnette Volkswagen Transporteur pour 14.950€ (avec une TVA de 35% partiellement déductible) (TVA 21%). Durée de vie comptable de 5 ans.
6. 22/01 achat de présentoirs en bois de 230€ chez ALIBOIBOIS.
7. 20/01 achat de légumes préemballées chez PRIMABEL 1720€, emballages consignés compris : 20€
8. 24/01, réception de la facture de l'achat de marchandise de sacs plastiques de la société PLASTICO pour 2.600€. Un escompte de 2%, si payer avant le 30/1
9. Réception d'une note de crédit le 15/1 de BEFER FRUIT SR pour marchandise endommagée : 39€

5. Factures de ventes :

1. 26/01 vente de légumes à NETTO MARKEN DISCOUNT situé en Allemagne, pour un montant de 3.100€
2. 28/01 exportation de tomates à ZONA SUL situé au Brésil pour 1.160€
3. 29/01 une commission sur la vente en gros des légumes à NETTO MARKEN DISCOUNT de 100€.
4. 1/02 vente de marchandise à CORA situé à Bruxelles pour 1510€ dont 10€ d'emballages consignés
5. 3/02 vente de pommes à un touriste hollandais RUTTE pour 56€
6. 8/02 envoie d'une note de crédit de CORA pour un rabais de 74€

6. Mouvements bancaires :

1. Extrait bancaire : la dette envers SERVICESOS est payée le 4/01
2. Paiement reçu de ZONA SUL le 30/01
3. Extrait bancaire : la dette envers PLASTICO est payée le 27/01
4. Remboursement de la dette à + d'un an (13.500€) de la première année de 1.350€ par an plus un intérêt de 250€ le 01/02/20N
5. Règlement du loyer mensuel de 800€ au propriétaire MARC ANDRE le 1/1/20N

7. Mouvements de caisses :

1. Versement interne de la caisse pour un montant de 1.540€ le 13/02/20N
2. Règlement par la caisse du touriste hollandais le 5/02/20N
3. Paiement d'un cadeau d'un montant de 85€ par la caisse le 12/01/20N

8. Opérations diverses le 31/03/20N :

1. Variations de stock de 1230€
2. Solde des comptes TVA
3. Réduction de valeur de stock de 680€
4. Dotation aux amortissements

9. Affectation de résultat :

En cas de perte : 30% apuré par la réserve disponible et solde apuré par intervention des associés.