

## Clôture avec un compte de résultat à 3 degrés

La clôture des comptes s'opère en six étapes :

1. Clôturer le stock de marchandises, le Ducroire et les titres
2. Clôturer les comptes relatifs aux marchandises, envoyer les soldes au 1er degré du compte de résultat et déterminer le résultat brut
3. Clôturer les comptes de charges et de produits d'exploitation, virer les soldes au 2ème degré du compte de résultat et déterminer le résultat d'exploitation
4. Clôturer les comptes de charges et de produits hors exploitation et exceptionnels, virer les soldes au 3ème degré du compte de résultat et déterminer le résultat d'entreprise
5. Clôturer le compte Privé et virer son solde (variation de fortune) à Capital
6. Etablir le bilan final.

### Etape 1 :

#### Clôturer le stock de marchandises, le Ducroire et les titres

L'inventaire final du stock de marchandises doit être porté dans le compte Stock de marchandises avec pour contrepartie : Spb.

Le solde doit être viré à Variation de stock.

Il peut s'agir d'une augmentation ou d'une diminution de stock.

|  |      |                        |         |
|--|------|------------------------|---------|
| www.pambianco.net                                |      |                        |         |
| Inventaire final du stock de marchandises : 1500 |      |                        |         |
| + Stock Marchandises -                           |      | + Variation de stock - |         |
| Sàn  | 1200 |                        | 300 Aug |
| Aug  | 300  | 1500 Spb               |         |
| Sàn  | 1500 |                        |         |
| Augmentation : Stock marchandises à Vds 300      |      |                        |         |

|   |      |                        |         |
|---|------|------------------------|---------|
| www.pambianco.net                               |      |                        |         |
| Inventaire final du stock de marchandises : 900 |      |                        |         |
| + Stock Marchandises -                          |      | + Variation de stock - |         |
| Sàn   | 1200 | 300 Dim                | Dim 300 |
|   |      | 900 SPB                |         |
| Sàn   | 900  |                        |         |
| Diminution : Vds à Stock marchandises 300       |      |                        |         |

Le nouveau **ducroire** doit être porté dans le compte Ducroire avec pour contrepartie : Spb

Le solde doit être viré à Pertes sur créances.

Il peut s'agir d'une augmentation ou d'une diminution de provision.

|  |           |                         |           |
|--|-----------|-------------------------|-----------|
| www.pambianco.net                                  |           |                         |           |
| Montant de la nouvelle provision : 13000           |           |                         |           |
| - Ducroire +                                       |           | + Pertes sur créances - |           |
|  | 10000 SÀN |                         | Aug. 3000 |
| Spb  | 13000     | 3000 Aug.               |           |
|  | 13000 SÀN |                         |           |
| Augmentation : Pertes sur créances à Ducroire 3000 |           |                         |           |

|  |          |                         |          |
|--|----------|-------------------------|----------|
| www.pambianco.net                                |          |                         |          |
| Montant de la nouvelle provision : 6000          |          |                         |          |
| - Ducroire +                                     |          | + Pertes sur créances - |          |
| Dim  | 4000     | 10000 SÀN               | 4000 Dim |
| Spb  | 6000     |                         |          |
|  | 6000 SÀN |                         |          |
| Diminution : Ducroire à Pertes sur créances 4000 |          |                         |          |

L'inventaire final **des titres** doit être porté dans le compte Titres avec pour contrepartie : Spb.

La différence peut correspondre à un gain de cours (plus-value) ou à une perte (moins-value).

La moins-value doit impérativement être virée à Charges de titres. Par contre, il est possible de créer une réserve latente en ne virant pas la plus-value dans Produits des titres.

|   |                         |
|---|-------------------------|
| Inventaire final du portefeuille de titres : <b>23000</b> |                         |
| + Titres -  | - Produits des titres + |
| Sàn 19000   | 4000 Gain               |
| Gain 4000   | 23000 Spb               |
| Sàn 23000   |                         |
| Gain (plus-value) : Titres à Produits des titres 4000     |                         |

|   |                        |
|---|------------------------|
| Inventaire final du portefeuille de titres : <b>17000</b> |                        |
| + Titres -  | - Charges des titres + |
| Sàn 19000   | 2000 Perte             |
|   | Perte 2000             |
|   | 17000 Spb              |
| Sàn 17000   |                        |
| Perte (moins-value) : Charges des titres à Titres 2000    |                        |

## Etape 2 :

**Clôturer les comptes relatifs aux marchandises, envoyer les soldes au 1er degré du compte de résultat et déterminer le résultat brut**

Il convient de clôturer les comptes :

- Achats de marchandises
- Frais d'achat
- Variation de stock
- Déductions accordées
- Ventes de marchandises
- Prestations propres
- Déductions obtenues
- Frais de vente
- Pertes sur créances
- et de virer les soldes dans le compte Résultat 1er degré.

A la clôture, le compte Résultat présente un bénéfice brut (BB) ou une perte brute (PB). Ce solde, appelé Marge brute, est viré à Résultat 2e degré.

|                   |                 |                          |
|-------------------|-----------------|--------------------------|
| + Achats March. - | + Frais achat - |                          |
| 500   20          | 5   5           |                          |
| 480               |                 |                          |
| + Déd. acc. -     | + Var. stock -  |                          |
| 30   30           | 10   10         |                          |
|                   |                 |                          |
| - Ventes March. + | - Pr.pr +       |                          |
| 1000   1000       | 3   3           |                          |
|                   |                 |                          |
| - Déd. obt. +     |                 |                          |
| 6   6             |                 |                          |
|                   |                 |                          |
|                   |                 | - Résultat +             |
|                   |                 | Achats 480   1000 Ventes |
|                   |                 | Frais ach. 5   3 Pr.pr   |
|                   |                 | D. acc. 30   6 D. obt.   |
|                   |                 | VDS 10                   |
|                   |                 | MB 484                   |
|                   |                 | 484 MB                   |



## Etape 4 :

**Clôturer les comptes de charges et de produits hors exploitation et exceptionnels, virer les soldes au 3ème degré du compte de résultat et déterminer le résultat d'entreprise**

Le reste des comptes de charges et produits doivent être clôturés. Exemple de comptes concernés :

- Charges et Produits d'immeuble
- Charges et Produits des titres
- Ou encore les Charges et Produits exceptionnels.

Les soldes doivent être virés à Résultat 3e degré.

A la clôture, le compte Résultat 3e degré présente le bénéfice ou la perte de l'exercice. Ce solde est viré au compte Privé.

| + Charges immeuble -   |   | + Produits immeuble -   |    | - Résultat +  |                |
|------------------------|---|-------------------------|----|---------------|----------------|
| 6                      | 6 | 12                      | 12 | Achats 480    | 1000 Ventes    |
| <hr/>                  |   | <hr/>                   |    | Frais ach. 5  | 3 Pr.pr        |
| <hr/>                  |   | <hr/>                   |    | Déd. acc. 30  | 6 Déd.obt.     |
| <hr/>                  |   | <hr/>                   |    | Var stock 10  |                |
| <hr/>                  |   | <hr/>                   |    | MB 484        |                |
| <hr/>                  |   | <hr/>                   |    | <hr/>         |                |
| + Charges exception. - |   | - Produits titres +     |    | Salaires 50   | 484 MB         |
| 4                      | 4 | 10                      | 10 | Loyers 20     | 1 Prod. fin.   |
| <hr/>                  |   | <hr/>                   |    | Charges fin 3 |                |
| <hr/>                  |   | <hr/>                   |    | ACE 120       |                |
| <hr/>                  |   | <hr/>                   |    | BN exp. 292   |                |
| <hr/>                  |   | <hr/>                   |    | <hr/>         |                |
| <hr/>                  |   | - Produits exception. + |    | Ch. imm. 6    | 292 BN exp.    |
| <hr/>                  |   | 5                       | 5  | Ch. except. 4 | 12 Prod. imm.  |
| <hr/>                  |   | <hr/>                   |    |               | 10 Prod.titres |
| <hr/>                  |   | <hr/>                   |    | BN exer. 309  | 5 Prod. excep  |
| <hr/>                  |   | <hr/>                   |    | <hr/>         |                |

www.pambianco.net

## Etape 5 :

**Virer le résultat net à Privé et clôturer le compte Privé et virer son solde (variation de fortune) à Capital**

Après y avoir viré le résultat, le compte Privé sera clôturé.

Son solde - la variation de fortune - sera viré à Capital.

Le compte capital devra être clôturé et ouvert à nouveau.

| - Privé + |           | - Résultat +      |                 |
|-----------|-----------|-------------------|-----------------|
| 154       | 10        | Achats 480        | 1000            |
| VdF 170   | 5         | Frais d'achat 5   | 3               |
|           | 309 Privé | Déd. accordées 30 | 6               |
|           |           | Var. de stock 10  |                 |
|           |           | MB 484            |                 |
|           |           | Salaires 50       | 484 MB          |
|           |           | Loyers 20         | 1 Produits rfin |
|           |           | Charges fin. 3    |                 |
|           |           | ACE 120           |                 |
|           |           | BN exp. 292       |                 |
|           |           | Ch. imm. 6        | 292 BN expl.    |
|           |           | Ch. except. 4     | 12 Prod. imm    |
|           |           |                   | 10 Prod. titres |
|           |           |                   | 5 Prod. except. |
|           |           | BN exer. 309      |                 |

www.pambianco.net

## Etape 6 :

**Etablir le bilan final.**

Enfin, il s'agit de clôturer tous les comptes actifs et passifs et de faire figurer les soldes au bilan.

Attention ! Ne pas oublier de les mettre à la bonne place et d'inscrire les quatre grandes masses ainsi que les rubriques !

| Actifs             |  | Bilan |  | Passifs          |  |
|--------------------|--|-------|--|------------------|--|
| Actifs circulants  |  |       |  | Dettes           |  |
| Actifs immobilisés |  |       |  | Capitaux propres |  |