

Clôture d'une société anonyme

La clôture des comptes s'opère en sept 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. Virer le bénéfice de l'exercice et le bénéfice reporté dans BRB (ou RRB selon le plan comptable)
6. Distribuer le bénéfice résultant du bilan aux différents bénéficiaires
7. Clôturer les comptes actifs et passifs et établir 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
Spb	6000		4000 Dim
		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 : 23000	
+ 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 : 17000	
+ 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	-	-	Ventes	+	-	Résultat		+	
	500	20		1002	1002		Achats	480	1002	Ventes
		480					Frais ach.	5	3	Déd ac
							Déd. acc	30		
							Var stock	10		
							BB	480		
+	Frais d'achat	-	-	Déductions obtenues	+				480	BB
	5	5		3	3					
+	Déductions accordées		-							
	30	30								
+	Variation de stock		-							
	10	10								

Etape 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

Il convient de clôturer les comptes de charges et de produits d'exploitation tels que :

- Salaires
- Charges sociales
- etc.

...bref, tous les comptes de charges et produits sauf ceux qui ont trait à des activités hors exploitation comme par exemple :

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

Les soldes doivent être virés à Résultat 2e degré.

A la clôture, le compte Résultat 2e degré présente un bénéfice d'exploitation ou une perte d'exploitation. Ce solde est viré à Résultat 3e degré.

+	Salaires	-		-	Produits fin.	+
	50	50			1	1
+	Loyers	-		-		+
	20	20				
+	Charges fin	-		-		+
	3	3				
+	ACE	-		-		+
	120	120				

-	Résultat	+
Achats	480	1002 Ventes
Frais ach.	5	3 Déd.obt.
Déd. acc.	30	
Var stock	10	
MB	480	
Salaires	50	480 MB
Loyers	20	1 Prod.fin
Charges fin	3	
ACE	120	
BN expl.	288	
		288 BN expl

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 à BRB (bénéfice résultant du bilan)

+ Charges immeuble -		+ Produits immeuble -		- Résultat +	
6	6	12	12	Achats 480	1002 Ventes
				Frais ach. 5	6 Déd.obt.
				Déd. acc. 30	
				Var stock 10	
				MB 480	
+ Charges exception. -		- Produits titres +		Salaires 50 480 MB	
4	4	10	10	Loyers 20	1 Prod. fin.
				Charges fin 3	
				ACE 120	
				BN exp. 288	
		- Produits exception. +		Ch. imm. 6 288 BN exp.	
		5	5	Ch. except. 4	12 Prod. imm.
				BN exer. 305	10 Prod.titres
					5 Prod. excep

www.pambianco.net

Etape 5 :

Virer le bénéfice de l'exercice et le bénéfice reporté dans BRB (ou RRB selon le plan comptable)

Après y avoir viré le résultat de l'exercice, il convient de virer le bénéfice reporté dans le compte Bénéfice résultant du bilan (BRB).

Ainsi, l'ensemble du bénéfice disponible pourra être distribué aux différents bénéficiaires.

		- Résultat +	
-	BRB	+	
	305 Bén.		
	12 Bén. rep		
-	Bénéfice reporté	+	
	BRB 12	12	Sàn
		480	1002
		5	3
		30	10
		10	480
		480	480
		50	480
		20	1
		3	3
		120	288
		288	288
		6	12
		4	10
		305	5

www.pambianco.net

Etape 6 :

Distribuer le bénéfice résultant du bilan aux différents bénéficiaires

- Virement des dividendes dus aux actionnaires
- Virement des tantièmes dus aux administrateurs
- Virement à la réserve légale
- Autre...

Le solde restant doit être viré à 'Bénéfice reporté'

- BRB +			
Rés. lég.	80	305	Résultat 3
Divid.	150	12	Bén. rep.
Tanti.	60		
Rés. lib.	20		
Bén. rep.	7		
- Bén. rep. +			
BRB	12	12	Sàn
Spb	7	7	BRB

- Réserve légale +	
	80 BRB
- Dividendes +	
	150 BRB
- Tantièmes +	
	60 BRB
- Réserve libre +	
	20 BRB

www.pambianco.net

Etape 7 :

Clôturer les comptes actifs et passifs et établir 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	