

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 et le Ducroire

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.

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			

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.

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			

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.

Le solde doit être viré à Produits des titres.

Il peut s'agir d'un gain de cours (plus-value) ou d'une perte (moins-value).

Montant de la nouvelle provision : 13000	
- Du croire +	+ Pertes sur créances -
10000 Sån	Aug. 3000
Spb 13000 3000 Aug.	
13000 Sån	
Augmentation : Pertes sur créances à Du croire 3000	

Montant de la nouvelle provision : 6000	
- Du croire +	+ Pertes sur créances -
Dim 4000 10000 Sån	4000 Dim
Spb 6000	
6000 Sån	
Diminution : Du croire à Pertes sur créances 4000	

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 à soi-même
- Déductions obtenues
- 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 est viré à Résultat 2e degré.

+ Achats -		- Ventes +		- Résultat +	
500	20	1002	1002	Achats 480	1002 Ventes
	480			Frais ach. 5	3 Déd ac
+ Frais d'achat -		- Déductions obtenues +		Déd. acc 30	
5	5	3	3	Var stock 10	
+ Déductions accordées -				BB 480	
30	30			480 BB	
+ Variation de stock -					
10	10				
				www.pambianco.net	

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
- 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 -		- Int.-produits +		- Résultat +	
50	50	1	1	Achats 480	1000 Ventes
				Frais ach. 5	2 PSM
				Déd. acc. 30	3 Déd.obt.
				Var stock 10	
				BB 480	
+ Loyers -				Salaires 50	480 BB
20	20			Loyers 20	1 Int.-prod.
				Int.-charges 3	
+ Int.-charges -				ACE 120	
3	3			BN 288	
					288 BN
+ ACE -					
120	120				

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 !

Bilan	
Actifs	Passifs
Actifs circulants	Dettes
Actifs immobilisés	Capitaux propres