



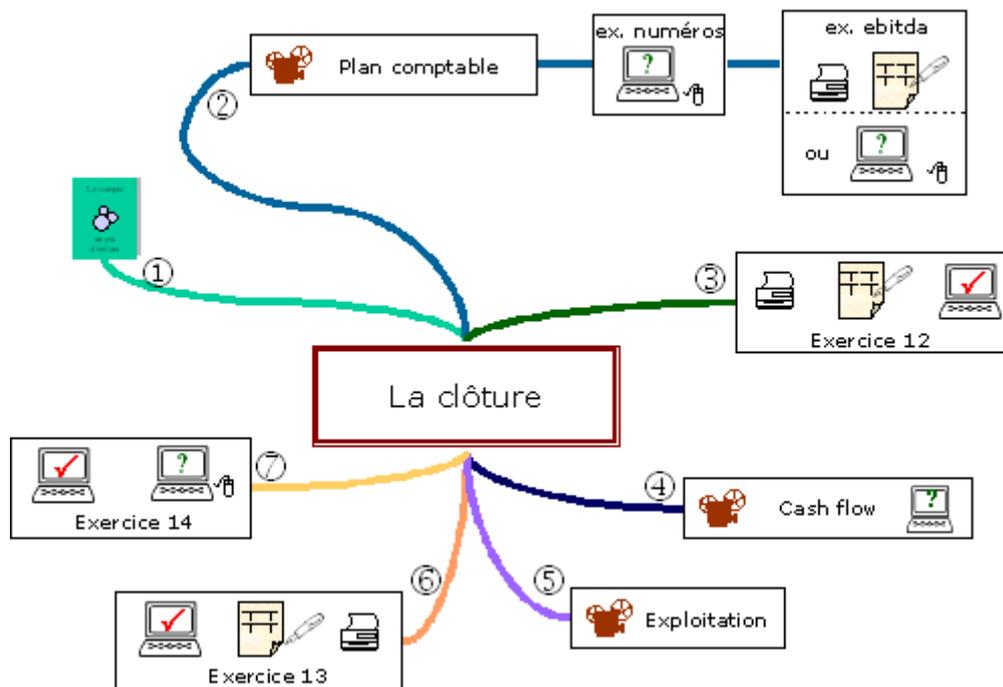
# 5. Clôture des comptes



- Comprendre la logique et les avantages de la classification des comptes selon le « Plan Comptable Général PME (W. Sterchi) » .
- Maîtriser le schéma habituel de clôture des comptes d'un indépendant.
- Etre capable de déterminer le résultat final de trois manières différentes.
- Etre à même d'établir un compte de résultat à plusieurs niveaux.



1. Lire les pages 17 à 21 de l'opuscule.
2. Regarder le diaporama « *Plan comptable* ». *Structure du plan l'USAM*. (sans ex.10 min.)  
 - Faire l'ex. du diaporama sur les no de comptes « *Ex plan cpt* ». (6 à 8 min.)  
*Connaître les 9 classes.*  
 - Faire l'ex. du diaporama sur les niveaux du résultat « *Ex ebitda* ». (5 min.)  
*Les niveaux de résultat.*
3. Clôturer une comptabilité sur papier. « *Fiche L5 12* ». *Grand-livre*. (15 à 20 min.)
4. Parcourir le diaporama « *Cash flow* ». (6 min.)  
*Le cash flow comme moyen de financement.*
5. Parcourir le diaporama « *Exploitation* ». *Le compte de résultat*. (3 min.)
6. Déterminer différents résultats à partir d'un Grand-Livre. « *Fiche 13* » (20 min.)
7. Programmer une clôture de Grand-livre contenant des comptes hors exploitation. « *L5 GL 14* » (8 à 10 min.)



## Partie 1



- Lire les pages 17 à 21 (*Toto clôture ses comptes*). Faire le lien entre le schéma analogique de la page 19 et sa représentation comptable de la page 20.



- Annexe 2 (*Plan comptable*). Ouvrir depuis Internet\* et imprimer la mise à jour.

\*www.infodidac.ch - Bouton « Télécharger » de la page d'accueil -

« LA COMPTABILITE UN JEU D'ENFANT – [erratum et nouveau plan comptable.](#)»

## Partie 2



- Regarder le diaporama « [Plan compta.pps](#) » en faisant au passage les exercices proposés. (*Présentation du Plan Comptable Général PME de Walter Sterchi pour l'USAM et exercices d'application*)



- Exercice 1 du diaporama (Plan comptable)  
Faire l'exercice sur les no de comptes « [Ex plan cpt.xls](#) ». Il s'agit de trouver les deux premiers no pour une série de 38 comptes donnés. (Essayer déjà de trouver le premier no ! - Evaluation sur 76 points maximum, avec 35 points c'est déjà bien ! Bonne chance...)



- Exercice 2 du diaporama (Résultats)  
EBITDA, BAVI, Cash flow, marge net, etc... Ne pas manquer de faire sur papier l'exercice « [Ex ebitda.pdf](#) » sur les composants du résultat depuis le chiffre d'affaires jusqu'au bénéfice net.



- Si vous connaissez PowerPoint, faire l'exercice « [Ex ebitda.ppt](#) » en mode édition.  
Déplacer avec la souris les étiquettes et les mettre au bon endroit.
- Pour le corriger, voir le diaporama.

## Partie 3

Présentation de l'exercice 12

*Ce Grand-livre contient la balance de vérification au 31 décembre de la comptabilité d'un ingénieur civil indépendant.*

**La tâche consiste à déterminer le bénéfice réalisé cette année et à établir le Bilan final définitif.** (Bilan initial pour l'exercice suivant)

Imprimer « [Fiche L5 12.pdf](#) »



- Exercice 12 (*Grand-livre, clôture et virement de 30 comptes*)  
Clôturer la comptabilité d'un ingénieur civil indépendant sur la base de son Grand-livre au 31 décembre.  
Renseignements :
- Le revenu du patron est constitué par son bénéfice net.
  - Durant l'année il a prélevé des acomptes pour CHF 85'000.-
  - Une fois le résultat final connu, il prélève encore les 2/3 de ce qu'il a droit au guichet de la poste et laisse le tiers dans son entreprise comme autofinancement.
- Déterminer :
- le bénéfice net d'exploitation
  - le cash-flow
  - le nouveau capital

## Aide

Chronologie des opérations : Charges et Produits -> Résultat -> Privé -> Capital

- 1) Virer les comptes de charges et de produits dans le compte Résultat
- 2) Virer le résultat dans le compte du Patron
- 3) Affecter le bénéfice selon les indications ci-dessus.
- 4) Virer le solde du compte du patron dans le compte Capital.
- 5) Etablir le Bilan final.
- 6) Calculer le cash-flow



### Vérification « [L5 GL 12.xls](#) »

- |          |  |
|----------|--|
| Bouton 0 | Met la balance de vérification dans les comptes en T |
| Bouton 1 | Vire le bénéfice net dans le compte Privé            |
| Bouton 2 | Enregistre le prélèvement du patron au compte postal |
| Bouton 3 | Vire le solde du compte Privé dans Capital           |
| Bouton 4 | Affiche le cash-flow                                 |

## Partie 4



- Regarder le diaporama « [Cash flow .pps](#) » pour se sensibiliser aux différents types de charges et types de produits qui influent sur le résultat de l'entreprise.  
(La présentation offre un exercice. Il s'agit de diapos à trous, à compléter oralement.)

## Partie 5



- Parcourir le diaporama « [Exploitation.pps](#) » pour tout savoir sur le compte Exploitation. Regarder ce diaporama rapidement car plusieurs notions, en particulier celles qui concernent l'achat et la vente de marchandises, seront reprises prochainement.

## Partie 6



Imprimer « [Fiche L5 13.pdf](#) »

**Exercice 13** (*Grand-livre, 24 soldes de comptes à virer*)

Sur la base des informations trouvées dans l'extrait du Grand-livre imprimé, calculer :

- Le bénéfice brut (marge brute)
- La marge directe
- l'EBITDA
- le cash-flow
- le BAVI
- le Bénéfice net

- Vérification « [Corri L5 13.pdf](#) »



## Présentation de l'exercice 14

**Le Grand-livre de cet exercice est composé, entre autres, de 5 comptes de bilan, 11 comptes de gestion, dont 5 « hors exploitation ».**

**La tâche consiste à virer les soldes pour balance de ces 16 comptes dans un des quatre comptes de Résultat à disposition et de pousser la clôture jusqu'à l'obtention d'un nouveau Capital.**

Ouvrir « [L5 GL 14.xls](#) »



### Exercice 14 (*Grand-livre, 20 comptes en T*)

#### Bouclement du Grand-livre

- Virer tous les comptes de gestion dans un compte de résultat ad hoc.
- Virer les comptes de résultat dans un compte de résultat centralisateur.
- Virer le bénéfice net dans le compte du Patron.
- Considérer le solde du compte Privé comme de l'autofinancement.

Vous pouvez entrer les soldes pour balance dans les comptes de résultat soit en tapant le montant dans la cellule ad hoc du compte récepteur, soit programmer les cellules comme suit :

- 1) Cliquer dans la cellule du compte de réception à l'endroit où vous souhaitez mettre le montant.
- 2) Entrer le signe = dans cette cellule.
- 3) Dans le compte à virer, cliquer sur son montant (chiffre rouge).
- 4) Presser la touche Enter (Return)

#### Analyser la situation de cette entreprise

- Comparer son bénéfice net et son bénéfice brut
- Quel secteur est-il le plus rentable ?
- Quelles mesures faut-il prendre, cas échéant ?



Vérification par comparaison avec le corrigé placé dans le même classeur Excel.

