

## Table des matières

1. Réouverture des comptes .....	2
2. Extourner les comptes 490 et 493 .....	2
3. Réaliser les écritures demandées dans l'exercice .....	2
4. Réaliser les écritures de fin d'exercice .....	2
5. Solder les potences .....	3
6. Établir le compte de résultat .....	3
7. Établir le bilan final .....	4

## 1. Réouverture des comptes

C'est l'écriture (0) ; on se base sur le bilan initial pour déterminer à quel crédit/débit sont les comptes. On dessine ces premières potences et on indique dans le livre journal les crédits/débits et leurs montant l'un après l'autre (débit d'abord, « à » crédit ensuite).

Exemple de livre journal :

(0)	24 Mobilier et Matériel Roulant	€1.500	
	34 Stock	€6.600	
	40 Clients	€150	
	490 Charges à reporter	€250	
	à 10 Capital social		€5.000
	à 44 Dettes fournisseurs		€3.000
	à 493 Produit à reporter		€500

## 2. Extourner les comptes 490 et 493

On reste dans l'écriture (0) ; si un de ces comptes apparaît dans le bilan initial, on doit les *extourner*. Une fois ces comptes réouverts, on peut les extourner. On le fait comme ceci :

- Créditer le compte « 490 Charges à reporter » de son débit total *D* et débiter le compte « 61 SBD » pour *D*.
- Débiter le compte « 493 Prod. à reporter » de son crédit total *C* et créditer le compte « 74 Autres » pour *C*.

Ainsi, si on reprend notre exemple avec son bilan initial, la suite de l'écriture (0) sera :

(0)	61 SBD	€250	
	à 490 Charges à reporter		€250
	493 Produit à reporter	€500	
	à 74 Autres		€500

## 3. Réaliser les écritures demandées dans l'exercice

Admettons qu'à l'opération 3, on paye €12.000 en espèce la charge locative d'un bureau. On est le 01/10/N et le bail est d'un an. On a donc l'écriture

(3)	61 SBD	€12.000	
	à 55 Banque		€12.000

## 4. Réaliser les écritures de fin d'exercice

Il y a plusieurs choses à faire en fin d'exercice = au moment où on écrit le bilan final (la plupart du temps, le 31/12/N).

### a) Payement des charges locatives pour une période à cheval sur deux exercices

Dans notre exemple, on paye le 01/10/N la somme complète des 12 mois de location. Or, dans cet exercice, nous ne devons payer que les mois d'Octobre, Novembre et Décembre. Les mois suivants jusqu'en Septembre N+1 devront être pris en charge par l'exercice de l'année N+1. On va donc prendre le « surplus » de l'année N et le placer dans le compte « 490 Charges à reporter » pour l'année suivante. On le fait comme ceci :

(X)	490 Charges à reporter	€9.000	
	à 61 SBD		€9.000

### b) La différence de stock

Le professeur donne habituellement l'état du stock à la fin de l'exercice. On doit alors calculer la **différentiation de stock** (notée «  $\Delta^\circ$  stock ») et selon son signe, passer des écritures comptables sur les comptes « 34 Stock » et « 609  $\Delta^\circ$  stock ». Il y a donc deux cas à observer :

- 1) Si dans notre exemple on nous avait dit que le stock final est évalué à €8.600, on aurait  
 $\Delta^\circ \text{ stock} = \text{Stock Final} - \text{Stock Initial} = SF - SI = 8.600 - 6.600 = 2.000$   
 Vu que  $\Delta^\circ \text{ stock} = 2.000 > 0$ , on « gagne » du stock et on passe l'écriture

(X + 1)	34 Stock à 609 $\Delta^\circ \text{ stock}$	€2.000	€2.000
---------	--	--------	--------

- 2) Si dans notre exemple on nous avait dit que le stock final est évalué à €3.600, on aurait  
 $\Delta^\circ \text{ stock} = \text{Stock Final} - \text{Stock Initial} = SF - SI = 3.600 - 6.600 = -3.000$   
 Vu que  $\Delta^\circ \text{ stock} = -3.000 < 0$ , on « perd » du stock et on passe l'écriture

(X + 2)	609 $\Delta^\circ \text{ stock}$ à 34 Stock	€3.000	€3.000
---------	--	--------	--------

c) Constatation d'une réduction de valeur sur stock

Parfois, le professeur peut ajouter « Le stock a perdu 10% de sa valeur ». Il faut alors passer l'écriture

(X + 3)	63 Dotations aux réd. de val. sur stock à 349 Réd. de val. Actée sur stock	10% du SF	10% du SF
---------	---	-----------	-----------

d) Amortissements

On nous demandera souvent d'amortir les biens, en les distinguant ou non. Si on nous demande d'amortir un bien qui a une valeur  $Y$  sur  $i$  années, il faut passer cette écriture en fin d'exercice comptable :

(X + 4)	63 Dotations aux amort. sur [classe du bien] à XX9 Amort. sur [classe du bien]	$Y/i$	$Y/i$
---------	---	-------	-------

Où « classe du bien » peut être MMR, IMO, Immeuble,... et où « XX » est le numéro du compte d'où « provient » le bien (Si c'est un tracteur appartenant aux MMR de numéro 24, XX = 24).

Si dans notre exemple on nous demandait d'amortir le Mobilier et Matériel Roulant sur 5 ans, on aurait

(X + 4)	63 Dotations aux amort. sur MMR à 249 Amort. sur MMR	$1500/5 = €300$	$1500/5 = €300$
---------	---	-----------------	-----------------

## 5. Solder les potences

On fait la somme du crédit, puis la somme du débit avant de prendre le plus grand auquel on soustrait le plus petit. Si le plus grand était au débit on aura un **solde débiteur** d'une valeur de cette différence. Par contre, s'il avait été au crédit, on aurait eu un **solde créditeur**. Par exemple,

55 Banque	
€1000	€500
€300	€200
€400	
<b>€1700</b>	<b>€700</b>
	<b>SD : €1.000</b>

44 FRN	
	€40.000
	€20.000
<b>€0</b>	<b>€60.000</b>
<b>SC : €60.000</b>	

## 6. Établir le compte de résultat

Il est à faire **avant** le bilan. Dans sa colonne de gauche on répertorie tous les comptes « 6 » de notre Grand Livre avec comme valeur leur solde créditeur/débiteur. Attention cependant : si le compte « 609  $\Delta^\circ \text{ stock}$  » a un solde **créditeur**, la valeur qui lui est associée dans le CR doit être négative !

Dans sa colonne de droite, on y met tous les comptes « 7 » avec la même méthode pour les valeurs.

Ensuite, calculer le total de la colonne de droite  $D$  et celui de la colonne de gauche  $G$ . Deux cas se présentent :

- a)  $D - G = \text{diff} > 0$  : On est en situation de **bénéfice**. On ajoute donc dans la colonne de gauche la ligne « Bénéfice  $\text{diff}$  ».

b)  $D - G = \text{diff} < 0$  : On est en situation de **perte**. On ajoute donc dans la colonne de droite la ligne « Perte *diff* ».

Dès lors, les sommes des deux colonnes sont égales.

Exemple de CR :

	Charges	CR	Produits
	60 Achats	70.000€	70 Ventes
	609 $\Delta^\circ$ stock	-2.000€	
	61 SBD	18.000€	
	62 Salaires	40.000€	
	63 Dotations	19.200€	
	<b>Totaux</b>	<b>145.200€</b>	<b>135.000€</b>
	<b>Équilibrage</b>		Perte   135.000 – 145.200   = 10.200€

## 7. Établir le bilan final

On place les comptes de l'*Actif* (Banque, Bâtiments, MMR, Amortissements, Réduction de valeur sur stock,...) dans la colonne de gauche et les comptes du *Passif* (Fournisseurs, Capital social, Subside, Provisions,...) dans la colonne de droite. Leurs valeurs sont celles des soldes créditeurs/débiteurs. Pas besoin d'écrire les comptes soldés de vu qu'ils ont un solde nul.

Il faut savoir que pour les comptes d'amortissements et de réduction de valeur sur stock (229, 239, 249,..., 349), les valeurs associées doivent être négatives.

Si après avoir établi le compte de résultat nous sommes en bénéfice, on ajoute la ligne « 14 Bénéfice *Benef* » dans la colonne de droite. Par contre, si on avait été en perte, on ajoute la ligne « 14 Perte *Perte* » (toujours à droite) où *Perte* est la valeur trouvée dans le CR prise négativement.

Exemple de bilan :

Actif	Bilan au 31/12/N	Passif
22 Bâtiments	100.000€	10 Capital social
229 Amort. sur imm.	-5.000€	14 Perte
23 IMO	8.000€	15 Subside en Capital
239 Amort. sur IMO	-800€	16 Prov. Pour R. & Ch.
24 MMR	40.000€	44 Fournisseurs
249 Amort. sur MMR	-4.000€	
34 Stock	32.000€	
349 Réd. de val. sur stock	-2.400€	
40 Clients	60.500€	
490 Charges à reporter	19.000€	
55 Banque	100.400€	
<b>Totaux</b>	<b>347.700€</b>	<b>347.700€</b>