

MODULE

> COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

THÈME 17

> LA BALANCE DE CLÔTURE



- 1. Qu'est-ce que la balance de clôture ?**
- 2. Bouclage des cycles**
- 3. Bouclage des comptes de résultat**
- 4. Autres bouclages**
- 5. Points à retenir...**

Balance de clôture

- Document comptable
- Reprenant l'ensemble des comptes ouverts lors d'un exercice comptable
- Etat récapitulatif du grand-livre (Cf. CPT3)
- Balance après enregistrement des écritures de fin d'exercice
- Permet l'établissement des états de synthèse (Cf. CPT13, 14, 15 et 16)

Illustration

Comptes	Soldes initiaux		Mouvements		Soldes finals	
	Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
11171 Capital individuel		2610000			0	2610000
11175 Compte de l'exploitant	162000				162000	0
2320 Construction	900000				900000	0
2340 Matériel de transport	405000				405000	0
2351 Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	112500		90000		202500	0
2832 Amortissements des constructions		144000		18000	0	162000
2834 Amortissements du matériel de transport		225000		45000	0	270000
2835 Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers		90000		15750	0	105750
3111 Stock de marchandises	1485000		1944000	1485000	1944000	
3410 Fournisseurs débiteurs avances et acomptes	81000				81000	0
3417 RRR à Obtenir			5400		5400	0
3421 Clients	576000			90000	486000	0
3424 Clients douteux ou litigieux			90000		90000	0
3425 Clients effets à recevoir	130500				130500	0
3450 Etat débiteur			1008		1008	0
350 Titres et valeurs de placement	472500		21500		494000	0
3911 Provisions pour dépréciation des stocks de marchandises				221000	0	221000
3942 Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés				30000	0	30000
4411 Fournisseurs		940500			0	940500
4417 Fournisseurs, factures non parvenues				12300	0	12300
4430 Personnel créditeur		93500			0	93500
445 Etat créditeur		100000		27000	0	127000
4487 Dettes rattachées aux autres créanciers				24000	0	24000

- ➔ Avant de clôturer une balance, il faut procéder à un contrôle pour déterminer les éventuelles erreurs d'imputation ou de classement des comptes ;
- ➔ La méthode la plus utilisée pour le contrôle est le contrôle par cycles homogènes

CYCLE VENTE/ CLIENT

Vente



- > Vérifier le Suivi numérique de la série des Factures de Ventes
- > Vérifier les livraisons clients en N, à facturer en N+1 pour les comptabiliser en CLIENT FACTURE A ETABLIRE, 3427 et les marchandises facturées en N, livrées en N+1, à comptabiliser en PRODUITS CONSTATE D'AVANCE 4491

Client



- > S'assurer que tous les soldes clients passés au 3421 sont débiteurs, et pour les soldes créditeurs, vérifier leur virement au compte 4421 CLIENTS AVANCE ET ACOMPTE
- > Si certaines créances sont douteuses ou litigieuses procéder à leurs virements au compte 3424 CLIENTS DOUTEUX ET LITIGIEUX et constater une provision pour la somme hors taxe

TVA



- > Analyser les comptes de TVA facturée, en rapprochant le solde TVA 4455 avec le solde client apparu sur la balance

CYCLE ACHAT/ FOURNISSEUR

Achat



- > Vérifier l'exhaustivité des achats et leurs rattachements à l'exercice
- > Rapprocher les charges d'abonnement avec les contrats
- > Vérifier l'existence d'une charge constatée d'avance et la reclasser au compte 3491 CHARGE CONSTATEE D'AVANCE

Fournisseur



- > Faire une analyse extra comptable des comptes fournisseurs
- > S'assurer que tous les soldes fournisseurs passés au 4411 sont créditeurs, et pour les soldes débiteurs, vérifier leur virement au compte 3411 FOURNISSEURS AVANCE ET ACOMPTE

TVA



- > Analyser les comptes de TVA récupérables, en rapprochant le solde de TVA 3455 avec le solde fournisseur apparu sur la balance

CYCLE TRESORERIE

Banque



- > Rapprocher le solde de la banque figurant dans la balance avec le solde du rapprochement bancaires et ce pour chaque banque de la société
- > Vérifier qu'il n'y a pas eu de compensation entre le solde débiteur d'une banque et le solde créditeur d'une autre banque

Caisse



- > Vérifier que le compte virements de fonds 5111 est apuré
- > S'assurer que le solde de la caisse 5161 est débiteur
- > Se procurer un PV sur le rapport de Caisse, qui doit manifester l'inventaire physique des pièces en caisse en fin d'exercice par pièces et par quantité

Les postes du compte de résultat
doivent également être analysés et justifiés,
via par exemple

1

Une révision analytique

- Comparer les soldes de l'exercice avec ceux de l'exercice précédent
- Justifier toutes les variations significatives

2

Une vérification des imputations comptables

- Vérifier l'enregistrement des opérations comptables dans les bons comptes
- S'assurer qu'elles concernent bien l'exercice en question (principe de séparation des exercices)

D'autres analyses et rapprochement sont réalisés
lors de la clôture de l'exercice,
notamment

1

- Rapprocher les charges personnelles avec la déclaration des traitements et salaires

2

- Vérifier que les dotations aux amortissements de l'année sont constatées
- Faire des calculs arithmétiques

3

- Vérifier que les comptes transitoires ou d'attentes 3497 et 4497 sont soldés

4

- Vérifier que le compte courant d'associé n'est pas débiteur sinon procéder aux régularisations nécessaires

Qu'est-ce qu'une balance de clôture ?	Bouclage des cycles	Bouclage des comptes de trésorerie	Autres contrôles à réaliser
<ul style="list-style-type: none">> Présentation des éléments du bilan, résultat net compris> Après édition de cette balance, les comptes de bilan sont soldés	<ul style="list-style-type: none">> Cycle Vente/Client<ul style="list-style-type: none">- Bouclage des ventes- Bouclage des comptes clients- Bouclage de la TVA> Cycle Achat/ Fournisseur<ul style="list-style-type: none">- Bouclage des achats- Bouclage des comptes fournisseurs- Bouclage de la TVA> Cycle Trésorerie	<ul style="list-style-type: none">> Bouclage des comptes banque : Etat de rapprochement bancaire> Bouclage de la caisse : Inventaire physique de la caisse	<ul style="list-style-type: none">> Analyse et justification des comptes de résultats> Autres analyses et rapprochement des autres comptes :<ul style="list-style-type: none">- Compte d'attente- Charges de personnel- Dotations aux amortissements....