

# 10 Clôturer un exercice

## OBJECTIFS

DURÉE : 2 heures

- Enregistrer des opérations d'inventaire.
- Intégrer les amortissements.
- Éditer des documents de synthèse.
- Clôturer partiellement un exercice.
- Clôturer définitivement un exercice.

## Situation professionnelle

Olivier Lapierre a enregistré durant l'année toutes les opérations courantes réalisées par Sud Alpes Cosmétiques avec ses différents partenaires. Afin d'établir les documents de synthèse (bilan et compte de résultat) donnant une image fidèle de la société, il lui faut maintenant enregistrer les opérations d'inventaire. Celles-ci découlent de deux principes comptables :

- le principe de prudence (« La comptabilité est établie sur la base d'appréciations prudentes pour éviter le risque de transfert, sur des périodes à venir, d'incertitudes présentes susceptibles de grever le patrimoine et le résultat de l'entité », plan comptable général, art. 120.3) ;
- le principe de fidélité de l'exercice comptable (« La comptabilité est un système [...] permettant de saisir, classer, enregistrer des données de base chiffrées et présenter des états reflétant une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'entité à la date de clôture », plan comptable général, art. 120.1).

L'exercice comptable sera ainsi clôturé après la validation des écritures.

## Mission 1 Enregistrer les opérations d'inventaire

Olivier vous demande d'établir en son nom l'inventaire des actifs et des passifs puis d'enregistrer les opérations qui en découlent (► Document 1). Vous devez donc calculer les charges en rapport avec l'exercice écoulé et enregistrer les opérations comptables.

→ FICHE 1 • Enregistrer une opération d'inventaire.

### Document 1 Mémo d'Olivier Lapierre

- La prime d'assurance Responsabilité\* civile a été payée le 01/10/N : elle couvre la période du 01/10/N au 30/09/N+1.  
Pour information, le calcul est le suivant :  
 $2\,769,00 \times 9 / 12 = 2\,076,75 \text{ €}$ .  
La TVA ne fait pas l'objet d'un traitement particulier.
- Les intérêts de l'emprunt bancaire contracté le 28/10/N sont payés le 31/12/N pour les mois de novembre et décembre N.
- Il reste 200,00 € de fournitures de bureau parmi les achats réalisés au cours de l'année N.
- Les calculs des amortissements de l'année N doivent être générés.

\* Voir chapitre 7, document 5, p.73.

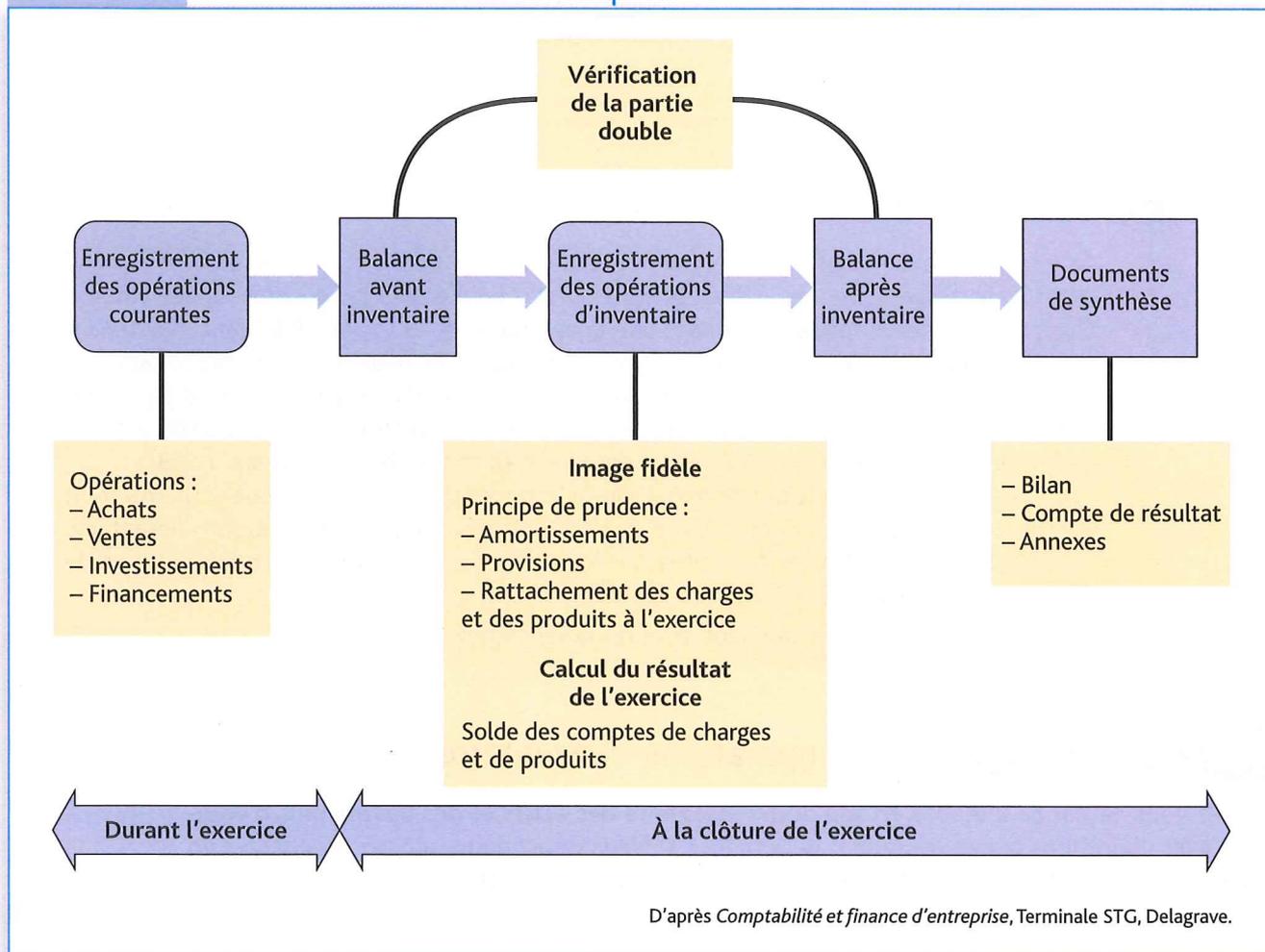
## Mission 2 Clôturer un exercice et éditer les documents de synthèse

Olivier vous rappelle que les comptes annuels sont produits une fois par an à la date de clôture de l'exercice comptable. Ces comptes constituent une synthèse de toutes les opérations comptabilisées durant l'année. Ils sont produits pour informer les partenaires de la société qui vont les analyser et les interpréter pour prendre des décisions conformes à leurs intérêts.

Olivier vous demande de poursuivre votre mission en procédant à la clôture des comptes pour l'année écoulée; vous devez au préalable procéder à une clôture périodique. Pour mener à bien cette tâche, vous prenez appui sur le Document 2.

- FICHE 2 • Valider, dévalider une période.
- FICHE 3 • Clôturer un exercice et en ouvrir un nouveau.
- FICHE 4 • Éditer des documents de synthèse.

### Document 2 L'enchaînement des travaux comptables



## Réflexion sur l'utilisation du PGI

1. Expliquez pourquoi Sud Alpes Cosmétiques ne peut pas se contenter d'enregistrer les opérations courantes.
2. Quels sont les états de synthèse proposés par le PGI ? Quel est leur intérêt respectif ?