## Mise en œuvre d'un PGI

## Chapitre 30 bis - Réaliser les opérations de fin d'exercice

Ce chapitre est la suite du chapitre 19bis.

## **Problématique**

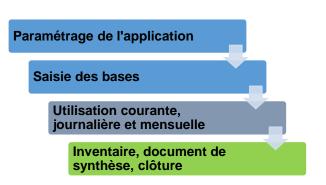
### Réaliser les opérations de fin d'exercice

Chaque fin d'exercice, la société fait le point sur sa situation patrimoniale (Bilan) et sur son activité (compte de résultat).

Au préalable, le comptable doit réaliser un certain nombre d'opérations destinées à régulariser les comptes afin que les documents de synthèse édités soient conforme à la réalité économique et financière.

#### Il doit:

- Régulariser la valeur des immobilisations par les amortissements,
- Régulariser la valeur des créances, actions, stocks par les provisions,
- Régulariser les charges et produits afin qu'ils soient affectés au bon exercice comptable,
- Mettre à jour la valeur des stocks.



Sommaire (1 h 25')					
Problématique	1	10'			
Introduction					
QCM	2	5'			
Mission professionnelle					
27. Saisir les écritures d'inventaire, éditer le bilan et le compte de résultat		40'			
28. Clôturer et rouvrir un exercice	4	30'			
Ressources : fiches opératoire YourCegid					
27. Saisir les écritures d'inventaire, éditer le bilan et le compte de résultat	5				
28. Clôturer et rouvrir un exercice	5				
Bilan de compétences	7	_			

## Introduction

## Chapitre 30 bis – Inventaire, documents de synthèse, clôture des comptes QCM

Questions	Avant	Réponses	Après
		Corriger les erreurs dans les comptes	
Question 1 Les écritures d'inventaires sont destinées à		Évaluer les stocks	
		Présenter un bilan plus juste	
		Présenter des comptes plus justes	
		Des sécurités financières	
Question 2		Des dépréciations	
Les amortissements et les provisions sont		Des charges calculées	
Som		Des sommes économisées pour les jours de difficulté	
Question 3		Les charges constatées d'avances	
Les régularisations de charges		Les dépenses indus	
concernent		Les produits constatés d'avances	
		Sont des charges prévisionnelles	
Question 4		Sont des produits	
Les amortissements et les provisions sont		Sont des charges calculées	
Som		Sont des charges non déboursées	
		Après chaque entrée	
Question 5		Après chaque sortie	
Le plus souvent, les stocks sont évalués		Une fois par ans	
Craided		Plusieurs fois par ans	
		Les avoirs de l'entreprise	
Question 6		Le patrimoine de l'entreprise	
Le bilan récapitule		Les dettes de l'entreprise	
		Les résultats de l'entreprise	
		Le résultat d'exploitation	
Question 7		Le résultat financier	
Le compte de résultat détaille		Le résultat social	
		Le résultat exceptionnel	
		Tableau social interne gestion	
Question 8		Tableau des soldes itinérant de gestion	
TSIG signifie		Tableau des soldes intermédiaires de gestion	
		Tableau des solutions intermédiaires de gestion	
		Ne peut plus être modifiée	
Question 9 Une comptabilité clôturée		Peut être modifiée	
one comptabilite diotalee		Je ne sais pas	

## **Missions professionnelles**

## Mission 27 - Saisir les écritures d'inventaire, éditer le bilan et le compte de résultat



Durée: 40'



Source

## Contexte professionnel

Chaque fin d'exercice, la société fait le point sur sa situation patrimoniale (bilan) et sur son activité (compte de résultat).

Au préalable, le comptable doit régulariser les comptes afin que les documents de synthèse qui seront édités soient au plus près de la réalité économique et financière.

#### Il doit:

- Régulariser la valeur des immobilisations par les amortissements,
- Régulariser la valeur des créances, actions, stocks par les provisions,
- Régulariser les charges et produits afin qu'ils soient affectés au bon exercice comptable,
- Mettre à jour la valeur des stocks.

•



#### Travail à faire

1 - Enregistrez les opérations suivantes dans le journal des opérations diverses.

#### A - Amortissements

- L'amortissement des constructions est de 5 183,00 € ;
- L'amortissement des installations est de 2 944,00 € ;
- L'amortissement du matériel de bureau est de 764,00 €.

Compte	Débit	Crédit
681100	8 891,00	
281300		5 183,00
281500		2 944,00
281830		764,00

#### **B** - Stocks

- Les écritures de mise à jour des stocks sont les suivantes :

Compte	Débit	Crédit		
603700	34 301,00			
370010		19 471,00	Annulation anciens stocks	
370020		14 830,00		
370010	14 185,00			
370020	16 000,00		Création nouveaux stocks	
603700		30 185,00		

- 2. Paramétrez les comptes de synthèse.
- 3. Imprimez les journaux : Achats, Ventes, Banque, A nouveaux, Salaire, OD dans des fichiers PDF.
- 4. Imprimez la balance après inventaire dans des fichiers PDF.
- 5. Créez et imprimez le bilan, le compte de résultat et le SIG dans des fichiers PDF.
- 6. Créez et imprimez le SIG dans un fichier PDF.



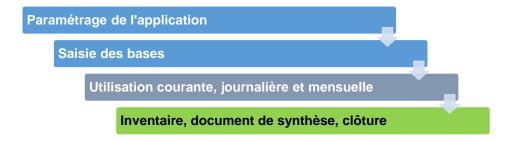
#### Attention

Cette séquence peut être réalisée ultérieurement, après les opérations de paie qui vont générer les salaires de novembre et décembre. Avant de la réaliser, demander à votre formateur, si elle doit être mise en œuvre maintenant ou après l'étude de la paie.

## Contexte professionnel

Les écritures d'inventaires ont été réalisées et les documents de synthèses imprimés. Il est possible, à présent, de clôturer l'exercice comptable.

- Cette opération génère une écriture, dans le journal des opérations diverses, qui solde les comptes de charge par les comptes de produits. Le solde d'équilibre, correspond au résultat qui est placé dans le compte 129000
- Les soldes des comptes de bilan sont transférés sur l'exercice suivant, par une écriture dans le journal des « à nouveaux ».



## Travail à faire

- 1. Clôturez l'exercice.
- 2. Ouvrez l'exercice suivant.

## **Ressources Yourcegid**

#### **Procédure mission 27**

#### 1. Enregistrer les écritures d'inventaire

- Modules : Ecritures Onglet : Saisie courantes
- Option : Saisie de trésorerie
- Sélectionner le journal : Opération diverses
- Sélectionner la nature de la pièce : Opérations diverses
- Paramétrer les lignes d'écriture [Tab]
- Valider et fermer la fenêtre

#### 2. Paramétrer les comptes de synthèse

Selon les versions, les paramétrages par défaut de Yourcegid ne sont pas adaptés. Il faut réaliser quelques corrections ou contrôles :

- Les comptes de charges commencent à partir 601100 et les comptes de produits à partir 701100 ce qui exclut les comptes antérieurs et rend le compte de résultat faux.
- Le compte de résultat par défaut est 120 000 au lieu de 129 000
- Les comptes de régularisation de charges et produits doivent être 486000 et 487000

#### 2.1. Paramétrer les comptes du bilan

- Modules : Structures / Paramètres
- Onglet : Sociétés
- Option : Paramètres société
- Lien: Fourchettes
- Contrôler et paramétrer la fourchette à partir des 701000 pour les comptes de produit
- Contrôler et paramétrer la fourchette à partir des 601000 pour les comptes de charges
- Valider det fermer la fenêtre

#### 2.2. Comptes spéciaux

- Modules : Structures / Paramètres
- Onglet : Sociétés
- Option : Paramètres société
- Lien : Comptes spéciaux
- Corriger éventuellement le compte de perte qui doit être 129000
- Valider et fermer la fenêtre

#### 2.3. Compte de régularisation

- Modules : Structures / Paramètres
- Onglet : Sociétés
- Option : Paramètres société
- Lien : **Révision**
- Saisie les numéros des comptes de régularisation des charges : 486000 et des produits : 487000

#### 3. Valider les écritures

- Modules : Traitements courants
- Onglet : Validations
- Option : Validation par période
- Sélectionner l'exercice à traiter puis valider
- Cliquer le mois à traiter puis valider
- Cliquer : **Oui** dans la fenêtre de validation
- Valider det fermer la fenêtre

#### 4. Éditer les documents comptables

#### 41. Grand livres général et auxiliaires

- Modules : Éditions Onglet : Grand livre
- Option : **Général ou Auxiliaire** (Clients Fournisseurs)
- Paramétrer les comptes extrêmes
- Sélectionner l'exercice éventuel puis paramétrer les dates de l'exercice
- Cliquer l'outil 🌉 puis cliquer l'outil

#### 42. Journaux

- Modules : Éditions Onglet : Journaux
- Option : Journal des écritures
- Sélectionner les journaux à éditer
- Sélectionner l'exercice éventuel puis paramétrer les dates de l'exercice
- Cliquer l'outil Puis cliquer l'outil

#### 43. Balance

- Modules : Éditions Onglet : Balance
- Option : Générale
- Sélectionner les comptes extrêmes
- Sélectionner l'exercice éventuel puis paramétrer les dates de l'exercice
- Cliquer l'outil Puis cliquer l'outil

#### 5. Documents de synthèse

#### 51. Compte de résultat

- Module : Éditions Onglet : Etats de synthèse
- Option : Compte de résultat
- Sélectionner la maquette
- Paramétrer la période ou l'exercice
- Valider <u>upuis cliquer l'outil</u>

#### 52 Bilan

- Module : Éditions Onglet : Etats de synthèse
- Option : Bilan
- Sélectionner la maquette
- Paramétrer la période ou l'exercice
- Valider vpuis cliquer l'outil

#### 53. SIG

- Module : Éditions Onglet : Etats de synthèse
- Option : SIG
- Sélectionner la maquette
- Paramétrer la période ou l'exercice
- Valider vpuis cliquer l'outil

#### **Procédure mission 28**

#### 1. Clôture périodique

La clôture périodique consiste à fermer un exercice pour passer à l'exercice suivant. Normalement, il n'est plus possible de revenir en arrière. Même si Cegid Business le permet.

- Application : Comptabilités
- Module : Traitements courant Onglet : Clôtures
- Option : Clôture périodique
- Paramétrer la date de clôture
- Valider
- Confirmer la clôture de l'exercice

### 2. Ouvrir un exercice en générant les A nouveaux

#### 21. Paramétrer la gestion des à nouveau dynamique

Avant de réaliser l'opération vous devez paramétrer la gestion des à nouveau dynamique dans les paramètres de la société.

Application : Comptabilités
Module : Structure paramètre - Onglet : Société
Option : Paramètres société

- Lien : **Divers** 

- Activer la case : A nouveau dynamique

- Valider et fermer la fenêtre

#### 22. Ouvrir un nouvel exercice

- Application : Comptabilités

- Module : **Traitements courants** 

- Onglet : A-nouveaux

- Option : Ouverture d'exercice

- Paramétrer les dates de l'exercice

- Valider det fermer la fenêtre

## Mise en œuvre d'un PGI

# Chapitre 30 PGI : écritures d'inventaire, document de synthèse Bilan de compétences

Compétences	Non acquis	Partiellement acquis	Acquis
Je sais enregistrer les écritures d'inventaire			
Je sais éditer une balance			
Je sais éditer un bilan			
Je sais éditer un compte de résultat			
Je sais éditer le TSIG			
Je sais clôturer un exercice			
Je sais ouvrir un exercice			