



Crésus Comptabilité

8 - Les principales vues

8.1 - Extraits de comptes

8.1.1 - Afficher un extrait de compte

8.1.2 - Extrait de compte et écritures multiples

8.1.3 - Extraits de comptes personnalisés

8.2 - Le bilan

8.3 - Le tableau des pertes et profits

8.4 - Compte de résultat

8.5 - Résumés périodiques

8.6 - États financiers / tableaux annexes

8.6.1 - Afficher un modèle

8.6.2 - Créer un modèle personnel

8.6.3 - Créer un tableau lié

8 - Les principales vues

Crésus permet de visualiser les données comptables selon diverses vues telles que bilan, compte de résultat, budget, extrait de compte...

8.1 - Extraits de comptes

Un extrait de compte présente toutes les écritures imputées à ce compte, que ce soit au débit ou au crédit.


Le montant de l'écriture figure dans la colonne débit ou crédit et une 3^{ème} colonne présente le solde du compte à la date de l'écriture.

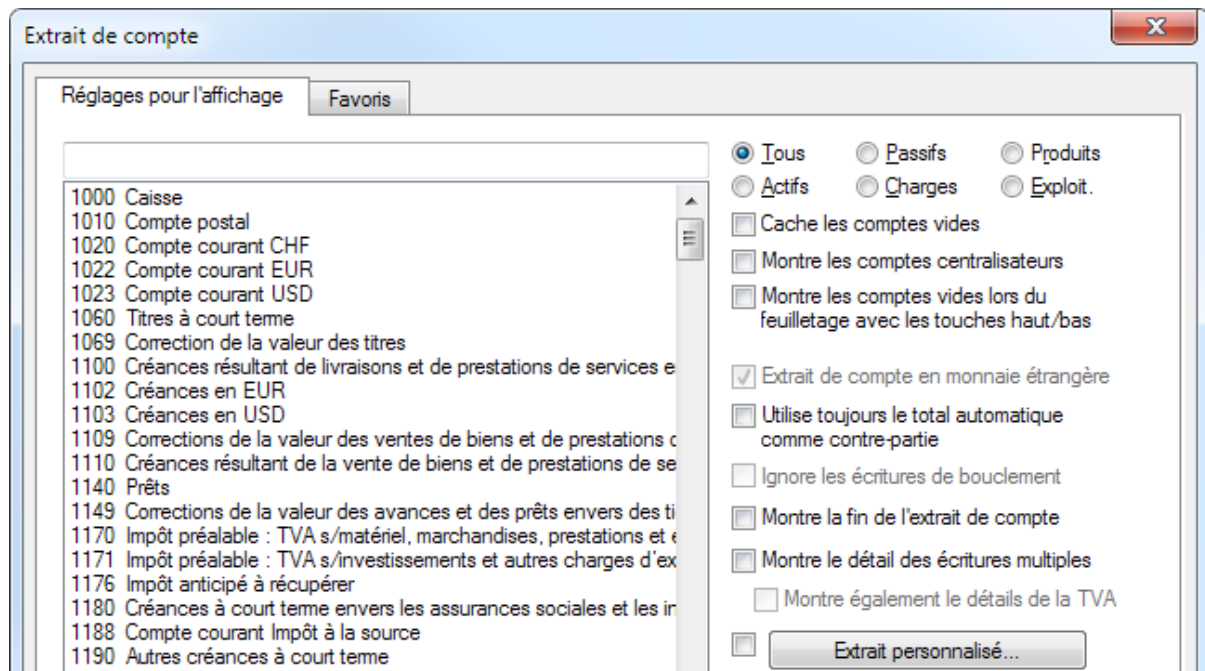
Au bas de la présentation, les totaux affichent le total au débit et le total au crédit.

Si un filtre (§4.13 Le filtre) a été appliqué ces totaux ne tiennent compte que des écritures sélectionnées.

La fonction *Extrait personnalisé* permet de configurer les colonnes affichées (§8.1.3 Extraits de comptes personnalisés)

8.1.1 - Afficher un extrait de compte

Pour afficher un extrait de compte, cliquez sur cette icône  ou exécutez la commande *Présentation > Extrait de compte* et choisissez le compte désiré dans la liste.



- Il est possible de saisir le numéro ou le nom du compte, complètement ou partiellement, dans la case au sommet de la liste. Celle-ci se réduit à chaque frappe pour ne présenter que les comptes qui répondent au critère. Vous pouvez restreindre les comptes dans la liste aux différentes catégories en cliquant sur les boutons *Actifs*, *Passifs*, etc. Vous pouvez cacher les comptes qui n'ont aucune écriture en activant la case *Cache les comptes vides*.


Voici un exemple d'**Extrait de compte** :


Compte 1000 Caisse				01.01.03 - 31.12.10		
Date	C/P	Pièce	Libellé	Débit	Crédit	Solde
01.01.03	9100		Solde à nouveau Caisse	50'000.00		50'000.00
24.10.10	4200	1	Achat d'une voiture		40'000.00	10'000.00
24.10.10	3200	2	Vente d'une voiture	50'000.00		60'000.00
24.10.10	...	3	Total paiement		10'000.00	50'000.00
			Mouvement	100'000.00	50'000.00	

- La dernière colonne de cette présentation montre le **solde** du compte


après chaque écriture.

- La dernière ligne indique le total des **mouvements** au débit et au crédit du compte.

Vous pouvez utiliser le **filtre** ( §4.13 Le filtre) pour ne montrer que les écritures comprises entre 2 dates, ou pour n'afficher que les écritures répondant à un ou plusieurs critères.

Utilisez les recherches ( §4.12 Recherches) pour trouver une écriture en donnant son libellé, son numéro de pièce, l'un des comptes utilisés, ou encore son montant.

Un clic sur une écriture avec le bouton de droite de la souris affiche un menu qui permet d'afficher la ligne correspondante dans le journal ou dans l'extrait de compte de la contrepartie, ou encore de modifier le libellé.

Un clic sur cette icône  ou le raccourci clavier Ctrl + Y permet de saisir un commentaire associé au compte ou de lui attacher une pièce jointe (§4.2.9 Commentaire ou pièce jointe associés à un compte).

8.1.2 - Extrait de compte et écritures multiples

Dans un extrait de compte, les différentes contreparties d'une écriture multiple ne sont pas affichées. C'est d'ailleurs un des buts des écritures multiples. Mais il peut parfois être souhaitable d'afficher également les détails des écritures multiples et de voir ainsi de quelles écritures elles sont composées au lieu de voir seulement les totaux. Pour cela, activez l'option *Montre le détail des écritures multiples* dans le dialogue de choix d'un compte.

Dans cet extrait de compte normal, les 2 écritures multiples aux lignes 3, 5 et 6 apparaissent seulement sous forme résumée, et la contrepartie est notée ... :

Compte 1020 Compte courant CHF			01.01.15 - 31.12.15			
Date	C/P	Libellé	Débit	Crédit	Solde	
01.01.15	9100	Solde à nouveau Compte courant CHF	21'011.20		21'011.20	
17.01.15	1000	Transfert pour caisse		200.00	20'811.20	▲
17.01.15	...	Total Paiements		738.68	20'072.52	
17.01.15	1000	Transfert pour caisse		200.00	19'872.52	
15.02.15	2000	Paiement Facture / Paiement Facture 105		532.00	19'340.52	
25.02.15	...	Total paiement		416.40	18'924.12	
25.02.15	...	Paiement		954.00	17'970.12	
14.03.15	1100	Paiement Facture 106 net	1'200.00		19'170.12	

En activant l'option *Montre le détail des écritures multiples*, les montants des écritures qui composent l'écriture multiple sont affichés dans une colonne supplémentaire, par exemple l'écriture 3 se présente ainsi :

Compte 1020 Compte courant CHF			01.01.15 - 31.12.15			
Date	C/P	Libellé	Débit	Crédit	Solde	
01.01.15	9100	Solde à nouveau Compte courant CHF		21'011.20	21'011.20	
17.01.15	1000	Transfert pour caisse		200.00	20'811.20	▲
17.01.15	...	Total Paiements		738.68	20'072.52	
	6300	Assurance	125.00			
	6400	Electricité, (IPI) net, TVA = 12.06	162.80			
	6400	Gaz, (IPI) net, TVA = 1.72	23.25			
	6510	Téléphone, (IPI) net, TVA = 31.68	427.63			
17.01.15	1000	Transfert pour caisse		200.00	19'872.52	


En cochant l'option *Montre également le détail de la TVA* on obtient ceci :

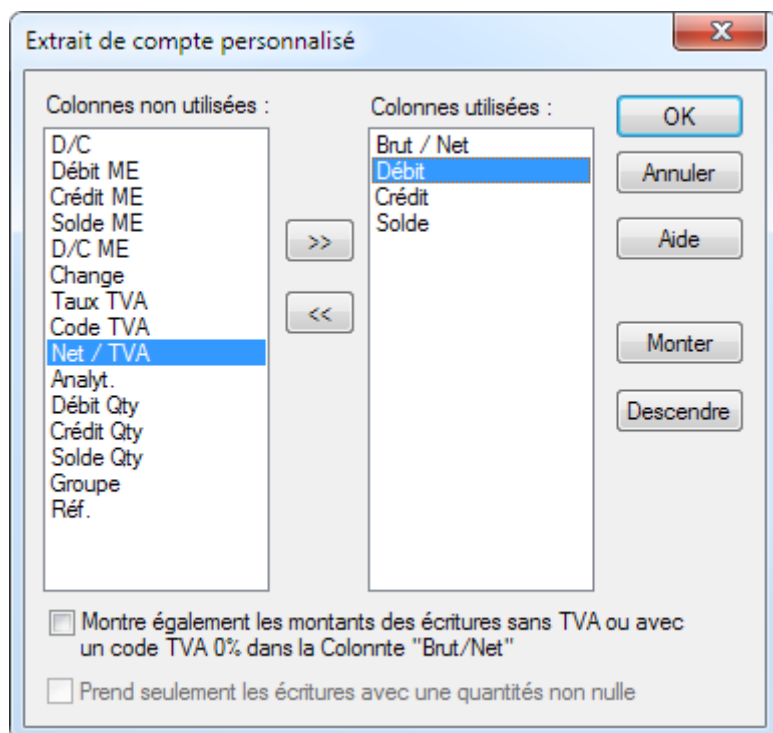
Compte 1020 Compte courant CHF			01.01.15 - 31.12.15			
Date	C/P	Libellé	Débit	Crédit	Solde	
01.01.15	9100	Solde à nouveau Compte courant CHF	21'011.20		21'011.20	
17.01.15	1000	Transfert pour caisse		200.00	20'811.20	
17.01.15	...	Total Paiements		738.68	20'072.52	
	6300	Assurance	125.00			
	6400	Electricité, (IPI) net, TVA = 12.06	150.74			
	1171	Electricité, 8% de TVA (IPI)	12.06			
	6400	Gaz, (IPI) net, TVA = 1.72	21.53			
	1171	Gaz, 8% de TVA (IPI)	1.72			
	6510	Téléphone, (IPI) net, TVA = 31.68	395.95			
	1171	Téléphone, 8% de TVA (IPI)	31.68			
17.01.15	1000	Transfert pour caisse		200.00	19'872.52	





8.1.3 - Extraits de comptes personnalisés

Vous pouvez définir des extraits de comptes personnalisés dans lesquels vous déterminez quelles colonnes doivent être affichées.

- Exécutez la commande *Présentation – Extrait de compte* ou utilisez l’icône

 puis cliquez sur le bouton *Extrait personnalisé* :



- Les éléments affichés figurent dans la colonne *Colonnes utilisées*.
- Pour afficher un élément supplémentaire, sélectionnez-le dans la colonne de gauche et cliquez sur le bouton .
- Pour supprimer un élément affiché, sélectionnez-le dans la colonne de droite et cliquez sur le bouton .
- Les boutons  et  permettent de modifier l’ordre des colonnes utilisées.

Dans l’exemple ci-dessus la colonne **Brut/Net** a été ajoutée :

Date	C/P	Pièce	Libellé	Brut / Net	Débit	Crédit	Solde
15.01.10	1000	7	Vente sem. 1, (TVA) net	20'105.00		18'684.94	18'684.94
15.01.10	1000	7	Vente sem. 2, (TVA) net	21'050.00		19'563.20	38'248.14
15.01.10	1100	5	Vente Girard, (TVA) net	639.00		593.87	38'842.01
17.01.10	1000	20	Vente au comptant, (TVA) net	1'560.00		1'449.81	40'291.82
22.01.10	1100	192	Ventes faites, (TVA) net	58'426.30		54'299.54	94'591.36
29.01.10	1000	113	Vente sem 3, (TVA) net	20'750.00		19'284.39	113'875.75
29.01.10	1000	113	Vente sem 4, (TVA) net	19'807.75		18'408.69	132'284.44
			Mouvement		0.00	132'284.44	

Pour les écritures avec TVA, le montant brut apparaît dans une colonne supplémentaire entre le libellé et le débit.

8.2 - Le bilan

Le bilan montre les soldes de tous les comptes actifs et passifs et permet de voir d'un coup d'œil l'état de la fortune de l'entreprise. Il y a 3 types de bilans :

- Le bilan initial est déterminé par les écritures d'ouverture qui sont soit entrées à la main au début de l'année comptable à l'aide de la commande *Compta – Soldes à nouveau* (dans le cas de la création d'une nouvelle comptabilité), soit créées par Crésus Comptabilité lors de la *réouverture de la comptabilité* (§11.2 La réouverture). Le bilan initial doit être équilibré, c'est-à-dire que le total des soldes des comptes actifs correspond au total des soldes des comptes passifs.
- Le bilan intermédiaire présente l'état des comptes en cours d'exercice. La différence entre les actifs et les passifs est identique au bénéfice ou à la perte dégagée dans le tableau des pertes et profits.
- Le bilan final est le bilan établi après le bouclage de l'exercice. (§11.1 Le bouclage)

Exemple simple pour illustrer les 3 types de bilans

Un prêt a été contracté auprès d'une banque pour fournir le capital de départ de l'entreprise. Le bilan initial est équilibré.

Bilan initial		01.01.03 - 31.12.10	
Actif		Passif	
1000	Caisse	50'000.00	2400 Dette bancaire
			50'000.00
		50'000.00	50'000.00

Durant l'année comptable, les charges et les produits modifient les soldes des comptes actifs et passifs. Dans cet exemple, les produits excèdent les charges de 500.–

Journal principal							01.01.03 - 31.12.03	
Date	Débit	Crédit	Pièce	Libellé	Somme			
01.01.03	9100	2400		Solde à nouveau banque dette	50'000.00			
01.01.03	1000	9100		Solde à nouveau caisse	50'000.00			
01.12.03	4200	1000	1	Achat d'une voiture	20'000.00			
22.12.03	1000	3200	2	Vente d'une voiture	27'500.00			
23.12.03	5200	...	3	Salaire de la secrétaire	4'000.00			
23.12.03	6000	...	3	Loyer de la surface de vente	3'000.00			
23.12.03	...	1000	3	Payé comptant	7'000.00			
24.12.03	2400	1000	5	Remboursement banque	3'000.00			

Si on établit le bilan intermédiaire, il y a un excédent de 500.– dans la colonne des actifs du bilan :

Bilan intermédiaire						01.01.03 - 31.12.03	
Actif			Passif				
1000	Caisse	47'500.00	2400	Dette bancaire	47'000.00		
				Différence (capital)	500.00		
		47'500.00			47'500.00		

- Suite aux mouvements, la caisse présente un solde de 47'500.–
- Suite au remboursement de 3'000. – le compte **Dette bancaire** ne présente plus qu'un solde de 47'000.–
- Le bilan intermédiaire n'est pas équilibré. Crésus Comptabilité affiche automatiquement une ligne **Différence (capital)** dans la colonne des passifs pour contrebalancer l'excédent des actifs. Dans le cas d'un excédent des passifs, cette ligne s'intitule **Différence (découvert)** et s'affiche dans la colonne des actifs.

Lors du bouclage de la comptabilité, le bénéfice a été viré au capital :

Journal principal							01.01.03 - 31.12.03	
Date	Débit	Crédit	Pièce	Libellé	Somme			
31.12.03	3200	9000		Bouclage Vente de marchandises	27'500.00			
31.12.03	9000	4200		Bouclage Achat de marchandises	20'000.00			
31.12.03	9001	5200		Bouclage Salaires	4'000.00			
31.12.03	9001	6000		Bouclage Loyer	3'000.00			
31.12.03	9000	9001		Bouclage Résultat brut	7'500.00			
31.12.03	9001	2800		Bouclage Résultat d'entreprise	500.00			

Le bilan final est équilibré :

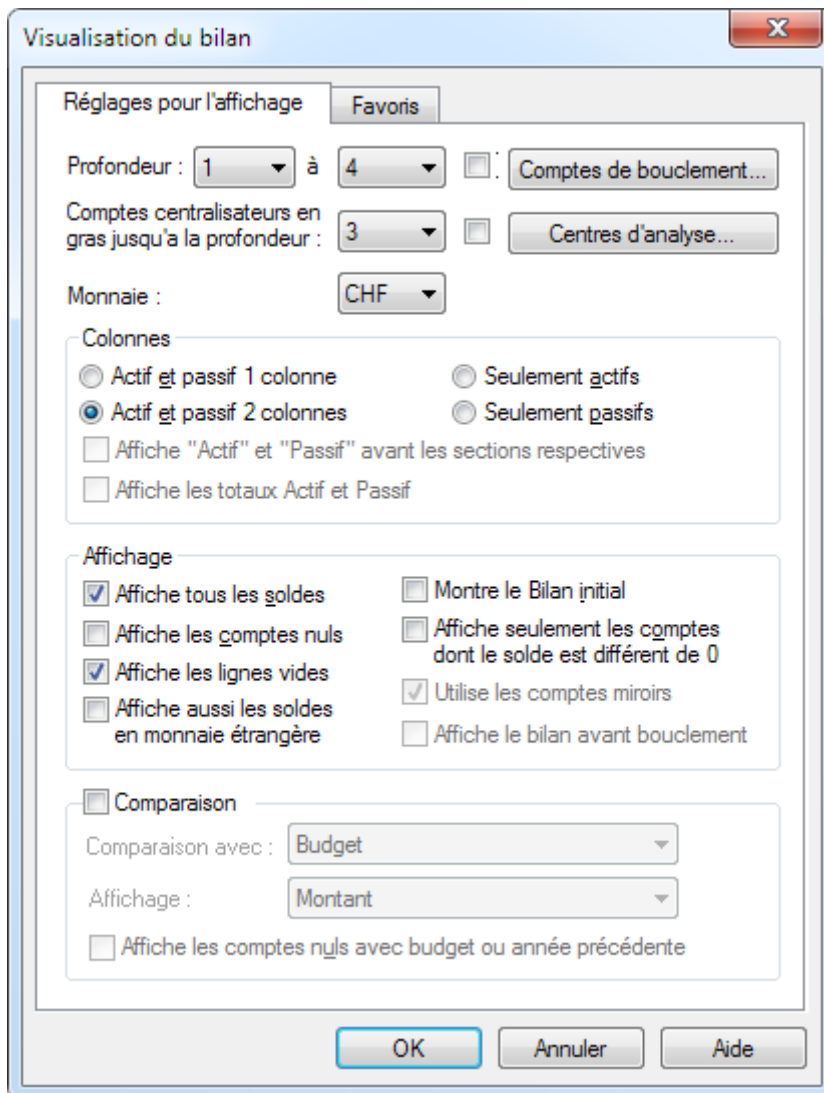
Bilan final			01.01.03 - 31.12.03		
Actif			Passif		
1000	Caisse	47500.00	2400	Dette bancaire	47000.00
			2800	Capital	500.00
		47500.00			47500.00


L'écriture de bouclage du résultat d'entreprise peut être passée manuellement. Si le bilan n'est pas équilibré après le bouclage, celui-ci n'a pas été effectué correctement.

Établir un bilan

Le bilan initial doit être équilibré, le total au passif doit être identique au total à l'actif. La différence entre les actifs et les passifs d'un bilan intermédiaire doit être la même que la différence entre les charges et les produits du PP.

- Cliquez sur l'icône **B** ou exécutez la commande *Présentation – Bilan*.
- Dans le dialogue, vous pouvez déterminer la manière dont le bilan sera présenté :



- Les réglages et options sont semblables à ceux décrits ci-dessus pour le PP (§8.3 Le tableau des pertes et profits).
- L'option *Bilan initial* sert à afficher l'état des comptes à l'ouverture, quel que soit le filtre appliqué sur les dates. Crésus ne considère que les écritures d'ouverture, qui se distinguent par le symbole  dans la marge de droite (§4.4 Écritures de solde à nouveau).

Pour avoir plus d'informations, référez-vous à la description détaillée de la commande *Présentation – Bilan* dans l'aide du logiciel.

8.3 - Le tableau des pertes et profits

Le tableau des pertes et profits présente toutes les charges (colonne de gauche) et tous les produits (colonne de droite). Il permet de voir d'un seul coup d'œil les soldes des différents comptes pour évaluer rapidement l'importance des différents secteurs. Une ligne supplémentaire vient équilibrer le tableau des pertes et profits en indiquant le bénéfice ou la perte réalisés.

Le tableau des pertes et profits pourrait être erroné si vous avez saisi des écritures simples (écritures sans contrepartie) ou dans le cas peu probable d'écritures mutilées.

- Cliquez sur l'icône ou **PP** exécutez la commande *Présentation – Pertes et Profits*.
- Dans le dialogue, vous pouvez déterminer la manière dont Cresus doit afficher le tableau des pertes et profits.

Nous ne décrivons ici que les options les plus courantes, pour plus de détails, cliquez sur le bouton Aide dans le dialogue.

Visualisation des pertes et profits

Réglages pour l'affichage Favoris

Profondeur : 1 à 4 Comptes de bouclement...

Comptes centralisateurs en gras jusqu'à la profondeur : 3 Centres d'analyse...

Monnaie : CHF

Colonnes

Charges et produits 1 colonne Seulement charges
 Charges et produits 2 colonnes Seulement produits
 Affiche "Charges" et "Produits" avant les sections respectives
 Affiche les produits avant les charges

Affichage

Affiche tous les soldes Affiche seulement les comptes dont le solde est différent de 0
 Affiche les comptes nuls
 Affiche les lignes vides Affiche les comptes d'exploitation
 Affiche aussi les soldes en monnaie étrangère Utilise les comptes miroirs
 Affiche le PP avant bouclement

Comparaison

Comparaison avec : Budget

Arrondit les périodes Cumule seulement les budgets des centres d'analyse sélectionnés
 Arrondit les budgets

Affichage : Montant

Affiche les comptes nuls avec budget ou année précédente

OK Annuler Aide

- *Profondeur :*

Détermine le niveau de détail des groupements de comptes à afficher. La profondeur dépend de la hiérarchie des comptes de groupement dans le plan comptable (§4.2 Adapter le plan comptable).

- *Comptes centralisateurs en gras :*

Les totaux et sous-totaux sont mis en évidence jusqu'à la profondeur indiquée.

- *Colonnes :*

Détermine la mise en page et la catégorie des comptes affichés.

- *Affiche tous les soldes :*

Comme le montant des comptes centralisateurs inclut le montant des sous-comptes, les totaux sont cachés pour n'afficher que les comptes du plus bas niveau. Cette option permet d'afficher aussi les totaux.

- *Affiche les comptes nuls :*

Les comptes sans écritures sont habituellement cachés. Cette option permet de les afficher aussi.

- *Affiche le PP avant bouclement :*

Si la compta est bouclée, le solde de tous les comptes de charge ou de produit est à 0.- Cette option permet de voir le PP en ignorant les écritures de bouclement (§11.1 Le bouclement)

- *Comparaison :*

Si l'option est activée, le PP présente une colonne de plus dont le contenu dépend du mode choisi :

Budget / Budget + 1 compare la valeur affichée avec le budget annuel (§12 Budgets), même si vous appliquez un filtre sur les dates (§4.13 Le filtre).

Budget au prorata / Budget + 1 au prorata compare la valeur affichée avec le budget annuel rapporté à la durée de la période spécifiée dans le filtre sur les dates (§4.13 Le filtre).

Année précédente à la fin de l'année compare la valeur affichée avec la valeur avant bouclement de l'exercice précédent.

Année précédente selon le filtre compare la valeur affichée avec la valeur à la même date de fin de période dans l'exercice précédent si vous appliquez un filtre sur les dates (§4.13 Le filtre). Cette fonctionnalité nécessite que l'exercice courant ait été ouvert avec une version récente de Crésus Comptabilité.

La comparaison peut afficher une valeur selon les 4 modes suivants :

Montant : la colonne affiche le budget du compte.

Différence en francs : la colonne montre la différence entre le solde et le budget du compte.

Comparaison en % : affiche le pourcentage que représente le solde du compte par rapport à son budget.

Comparaison en % avec montant : affiche le pourcentage que représente le solde du compte par rapport au budget, qui est aussi affiché.

Les 2 boutons *Comptes de boucllement* et *Centres d'analyse* permettent de limiter le contenu du PP à une partie de la structure comptable ou aux écritures affectées à des centres d'analyse.

- *Comptes de boucllement* :

Chaque compte de produit ou de charge est rattaché à un compte de boucllement (§4.2.7 Les différents éléments composant un compte). Tous les comptes de même nature sont en principe rattachés au même compte de boucllement; la structure du plan comptable crée ainsi des secteurs de comptes. Utilisez ce bouton pour afficher la liste des comptes de boucllement. Après avoir effectué votre sélection dans la liste, cliquez sur *OK* et validez le dialogue. Le PP affiché ne considère que les comptes qui bouclent dans ce compte sélectionné.

Par exemple, dans les plans comptables PME standards, les comptes 3000 à 3800 bouclent dans le compte 9000, les comptes 3900 bouclent dans le compte 9005. Les comptes 9000 et 9005 bouclent dans le compte 9010.

Cliquez sur le bouton *Comptes de boucllement*.

Sélectionnez le compte 9000

Le PP n'affiche que les produits des ventes, soit les comptes 3000 à 3800 :

Pertes et Profits Produits nets des ventes de biens et de prestatic 01.01.15 - 31.12.15		
	Produits	
3	Produits nets des ventes de biens et de prestations de service	42'065.64
3000	Ventes de produits fabriqués	685.19
3200	Ventes de marchandises	41'380.45

Cliquez à nouveau sur le bouton *Comptes de boucllement*.

Sélectionnez le compte 9015

Le PP n'affiche que les charges de matériel

Pertes et Profits Charges de matériel		01.01.15 - 31.12.15
	Charges	
4	Charges de matériel, de marchandises, de prestations de tie	5'687.56
4200	Charges de marchandises destinées à la revente	5'687.56

Cliquez à nouveau sur le bouton *Comptes de bouclement*.

Sélectionnez les comptes 9000 et 9015

Le PP affiche le résultat brut, composé des produits des ventes et des charges de matériel.

Pertes et Profits 9000, 9015		01.01.15 - 31.12.15
	Charges	
4	Charges de matériel, de marchandises, de prestations de tie	5'687.56
4200	Charges de marchandises destinées à la revente	5'687.56
	Différence (bénéfice)	36'378.08
	Produits	
3	Produits nets des ventes de biens et de prestations de service	42'065.64
3000	Ventes de produits fabriqués	685.19
3200	Ventes de marchandises	41'380.45

Ceci est comparable aux premiers éléments du compte de résultat. (§8.4 Compte de résultat)

- *Centres d'analyse* :

Cette fonction n'est disponible que si vous avez activé les possibilités analytiques disponibles dans la version LARGO de Crésus Comptabilité (§20 Centres d'analyse). Elle permet d'afficher un PP en filtrant les écritures pour ne prendre en compte que celles qui ont été affectées au(x) centre(s) d'analyse sélectionné(s).

8.4 - Compte de résultat

Le compte de résultat reflète les résultats de l'entreprise durant l'exercice. Sa présentation est définie par le Code des obligations à l'article 959b.

Plan comptable et comptes de résultat

Dans les plans comptables standards livrés avec Crésus Comptabilité, les comptes de charges et de produits sont liés aux comptes de résultat 9000 et suivants.

Plan comptable							
Numéro	Titre du compte	Catégorie	Type	Groupe	Ouv/Boucl		
3	Produits nets des ventes de biens et de presta	Produit	Groupe			2	
3000	Ventes de produits fabriqués	Produit		3	9000	2	
3200	Ventes de marchandises	Produit		3	9000	2	
3400	Ventes de prestations	Produit		3	9000	2	
3600	Produits annexes résultant de livraisons et de pr	Produit		3	9000	2	
3700	Prestations propres	Produit		3	9000	2	
3710	Propres consommations	Produit		3	9000	2	
3800	Déductions sur ventes (escomptes, rabais, risto	Produit		3	9000	2	
3805	Pertes sur clients, variation du ducroire	Produit		3	9000	2	
3900	Variation des stocks de produits semi-finis	Produit		3	9005	2	
3901	Variation des stocks de produits finis	Produit		3	9005	2	
3940	Variation de la valeur des prestations non factur	Produit		3	9005	2	
		Charge	Titre			2	
4	Charges de matériel, de marchandises, de pre	Charge	Groupe			2	
4000	Charges de matériel	Charge		4	9015	2	
4200	Charges de marchandises destinées à la reven	Charge		4	9015	2	
4400	Charges de prestations de tiers	Charge		4	9015	2	
4500	Charges d'énergie pour l'exploitation	Charge		4	9015	2	
4600	Autres charges d'exploitation	Charge		4	9015	2	
4900	Déductions sur les charges (escomptes, rabais	Charge		4	9015	2	

Les comptes de résultat regroupent les comptes de charges ou de produits selon la nature des comptes. Par exemple, le compte 9000 regroupe les produits nets des ventes, le compte 9005 regroupe les variations de stock et le compte 9015 regroupe les charges liées aux ventes.

Ces comptes de résultat sont ensuite liés à des comptes de résultats intermédiaires. Par exemple, le compte 9010 Chiffre d'affaires résulte de la combinaison des comptes 9000 et 9005, le compte 9020 Résultat brut résulte de la combinaison des comptes 9010 et 9015 :

Plan comptable							
Numéro	Titre du compte	Catégorie	Type	Groupe	Ouv/Boucl		
900	Compte de résultat	Exploit	Groupe	9	2		
9000	Produits nets des ventes de biens et de prestations de services	Exploit		900	9010	2	
9005	Variations des stocks de produits finis et semi-finis	Exploit		900	9010	2	
9010	CHIFFRE D'AFFAIRES RÉSULTANT DES VENTES	Exploit		900	9020	2	
9015	Charges de matériel	Exploit		900	9020	2	
9020	RÉSULTAT BRUT APRÈS CHARGES DE MATIÈRES	Exploit		900	9030	2	

Les comptes de résultat intermédiaires se combinent pour dégager le résultat d'entreprise, dans le compte 9080 Bénéfice de l'exercice.

Cette structure des comptes de résultat peut bien entendu être modifiée ou ajoutée dans une comptabilité existante. C'est le compte indiqué dans la colonne Ouv/Boucl du plan comptable qui détermine le lien d'un compte avec son supérieur hiérarchique.

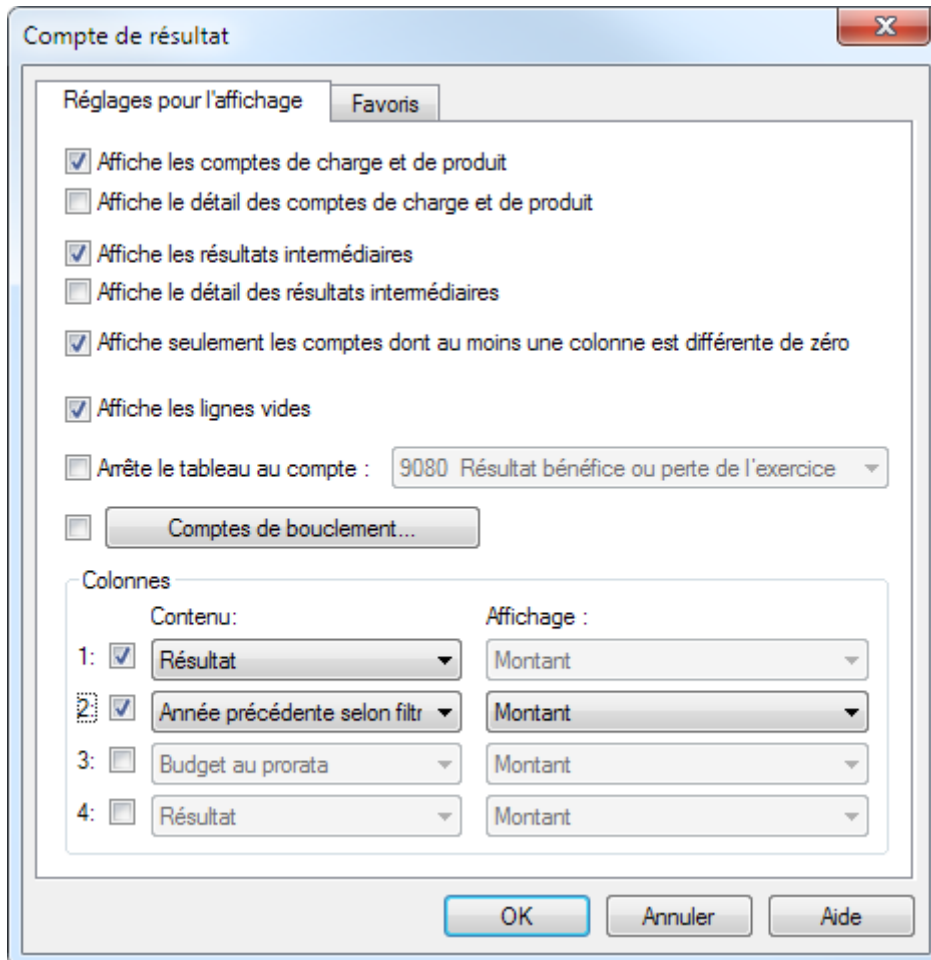
La présentation *Compte de résultat* permet d'afficher à n'importe quel moment le résultat de ces comptes en respectant la hiérarchie.

Afficher le compte de résultat

Cliquez sur l'icône **CR** ou exécutez la commande *Présentation – Compte de résultat*

Compte de résultat			01.01.15 - 31.12.15
			Résultat
9000	Produits nets des ventes de biens et de prestations de services		
3200	Ventes de marchandises		41'287.86
3400	Ventes de prestations		-92.59
3800	Déductions sur ventes (escomptes, rabais, ristournes, ...)		1'555.56
	Total		42'750.83
9005	Variations des stocks variation des prestations de services non facturés		
3900	Variation des stocks de produits semi-finis		-233.29
	Total		-233.29
9015	Charges de matériel		
4000	Charges de matériel		-6'090.74
4200	Charges de marchandises destinées à la revente		-5'637.56
	Total		-11'728.30
9025	Charges de personnel		
5200	Salaires de base		-130'000.00
5270	AVS, AI, APG, assurance-chômage		-27'800.00
	Total		-157'800.00
9035	Autres charges d'exploitation		
6000	Loyers pour locaux de tiers		-4'450.00
6200	Réparation, service et nettoyage		-75.00

Le dialogue propose divers choix pour déterminer le détail des informations à traiter :




- *Affiche les comptes de charge et de produit* montre les comptes d'exploitation qui regroupent les résultats des comptes de charge et de produit.
- *Affiche le détail des comptes de charge et de produit* montre les comptes qui sont regroupés dans les comptes d'exploitation ci-dessus.
- *Affiche les résultats intermédiaires* montre les comptes d'exploitation qui regroupent les comptes de charge et de produit ci-dessus.
- *Affiche le détail des résultats intermédiaires* montre la composition des comptes de résultats intermédiaires ci-dessus.
- *Arrête le tableau* permet de définir jusqu'à quel compte il faut développer le compte de résultat.
- *Le bouton Comptes de bouclage* s'utilise comme dans le tableau des pertes et profits (§8.3 Le tableau des pertes et profits).

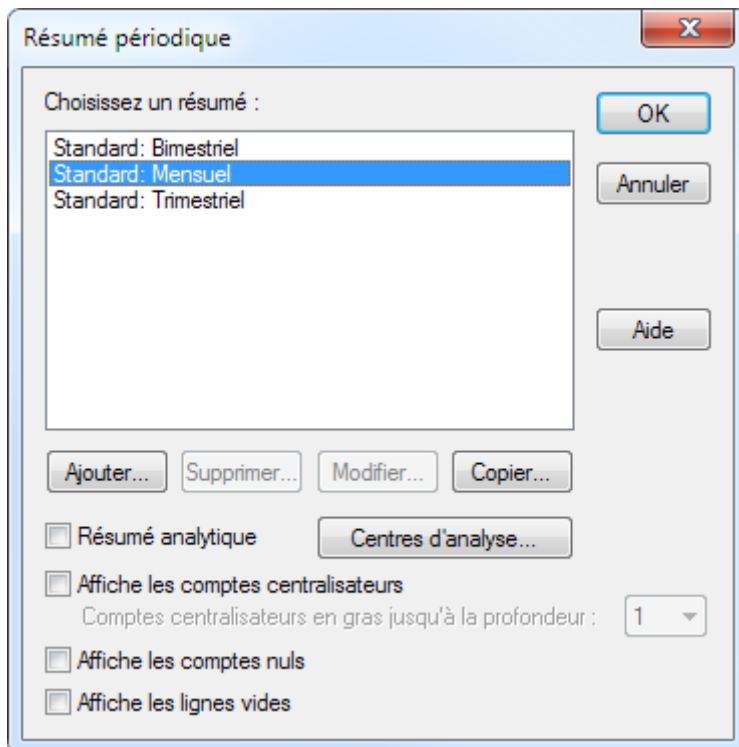
De plus, vous pouvez afficher 3 colonnes supplémentaires et définir ce qu'elles doivent présenter.

Le réglage montré ci-dessus produit le compte de résultat tel qu'il est demandé dans le Code des obligations (art 959b du titre 32). Bien que le CO ne l'exige pas, pour une meilleure compréhension des résultats, il est souhaitable d'ajouter le détail des comptes de charge et de produit.

Voyez également la fonctionnalité États financiers décrite au §8.6 États financiers / tableaux annexes

8.5 - Résumés périodiques

Cette présentation, accessible via l'icône  ou par la commande *Présentation – Résumé périodique*, affiche des valeurs par périodes trimestrielles, bimestrielles, mensuelles ou autres. Les valeurs peuvent être cumulées ou non.



Les 3 résumés les plus utilisés sont prédéfinis. Ils ne peuvent pas être supprimés ni modifiés; en revanche, vous pouvez en créer d'autres de toutes pièces ou copier des résumés existants pour les modifier.

- Sélectionnez le résumé *Standard: Mensuel*.
- Cliquez sur le bouton *Copier*.
- Donnez un nom au nouveau résumé, par exemple *Mensuel*.
- Cliquez sur *OK*, puis cliquez sur le bouton *Modifier*.

Vous pouvez définir alors votre propre résumé périodique : le nombre de périodes entre 1 et 12 ainsi que la date de début de chacune des périodes. Le bouton *Titre des colonnes* permet de donner des titres à chacune des périodes, par exemple « Jan. », « Fév. » etc.

Définition des périodes ✕

Nom : OK

Nombre de périodes : Annuler

Chiffres cumulés Par périodes d'imputation

Période 1: Période 7: Aide

Période 2: Période 8:

Période 3: Période 9:

Période 4: Période 10:

Période 5: Période 11:

Période 6: Période 12:

Fin pér. 12:

Montre les catégories de comptes suivantes

Actif Charge Exploitation

Passif Produit

Affichage des totaux


Charges et produits Resultat

- Sous *Affichage des totaux*, cochez *Charges et produits* et *Résultat*.

Résumé périodique: Mensuel					
Numéro	Titre du compte	Jan.	Fév.	Mar.	
3200	Ventes de marchandises brutes	132'284.44	127'208.12	12'562.69	
3400	Ventes de prestations brutes				
3900	Escomptes accordés			-71.51	
4200	Achats de marchandises	1'583.91	7'879.00	4'290.48	
4900	Escomptes obtenus		-20.02		
5200	Salaires	136'816.65	119'322.45		
5270	AVS, AI, APG, assurance-chômage	10'114.85	8'760.90		
5271	Caisse de compensation familiale	-750.00	-750.00		
8900	Impôts cantonaux et communaux			2'567.00	
	Total charges	169'474.55	149'690.95	13'436.90	
	Total produits	132'284.44	127'208.12	12'491.18	
	Résultat	-37'190.11	-22'482.83	-945.72	

Résumé périodique: Mensu 28

Cela produit un tableau des pertes et profits répété pour chaque mois.

- Cliquez à nouveau sur l'icône .
- Sélectionnez votre résumé *Mensuel*.

- Cliquez sur le bouton *Modifier*.
- Cochez l'option *Chiffres cumulés* et cliquez sur *OK*.
- Les valeurs de la 1^{ère} colonne montrent le résultat de janvier, les valeurs de la 2^{ème} colonne montrent les valeurs de janvier + février, etc.

8.6 - États financiers / tableaux annexes

La fonction décrite ci-dessous n'est disponible que si le tableur Excel de Microsoft (version 2007 ou supérieure) est installé sur votre poste de travail.

Les comptes annuels se composent du bilan, du compte de résultat et de l'annexe (Code des obligations art 958).

Les 2 premiers documents peuvent être imprimés directement depuis les vues *Bilan* et *Comptes de résultat*, mais l'annexe nécessite la saisie de commentaires et de plusieurs informations qu'on ne trouve pas dans Crésus Comptabilité.

L'édition de ces états financiers est facilitée par une fonction qui fournit les données de la comptabilité à un classeur Excel, que vous pouvez adapter selon vos besoins. Les classeurs standards fournissent un canevas avec les données demandées dans les états selon le nouveau droit comptable.

Il est évident que le contenu du document varie selon les besoins de l'entreprise : les modèles peuvent donc être repris comme base pour des états financiers personnalisés. Ces tableaux individualisés sont conservés avec la comptabilité.

L'utilisateur peut créer et enregistrer sur sa machine ses propres modèles. Ils seront alors disponibles depuis toute comptabilité ouverte sur la machine courante. Les modèles personnels ne sont pas sauvegardés avec la comptabilité.

Les modèles fournis avec Crésus Comptabilité sont des canevas. Epsitec SA ne saurait être tenu pour responsable du contenu des états financiers, ni de leur exactitude ou exhaustivité, qui incombent à l'utilisateur.

Au lancement du tableau, Cresus Comptabilité copie toutes les données nécessaires de la comptabilité source dans des feuilles cachées du tableau ouvert. Ces données font alors partie intégrante du tableau et peuvent toutes être accédées grâce à des fonctions spéciales créées en VBA pour Excel. C'est par exemple ainsi qu'en modifiant un numéro de compte dans la colonne A, le tableau sait afficher son solde, même si la comptabilité source n'est pas disponible. Consultez la FAQ de Cresus Comptabilité sur www.cresus.ch pour des explications plus détaillées.

Il y a 3 types de tableaux :

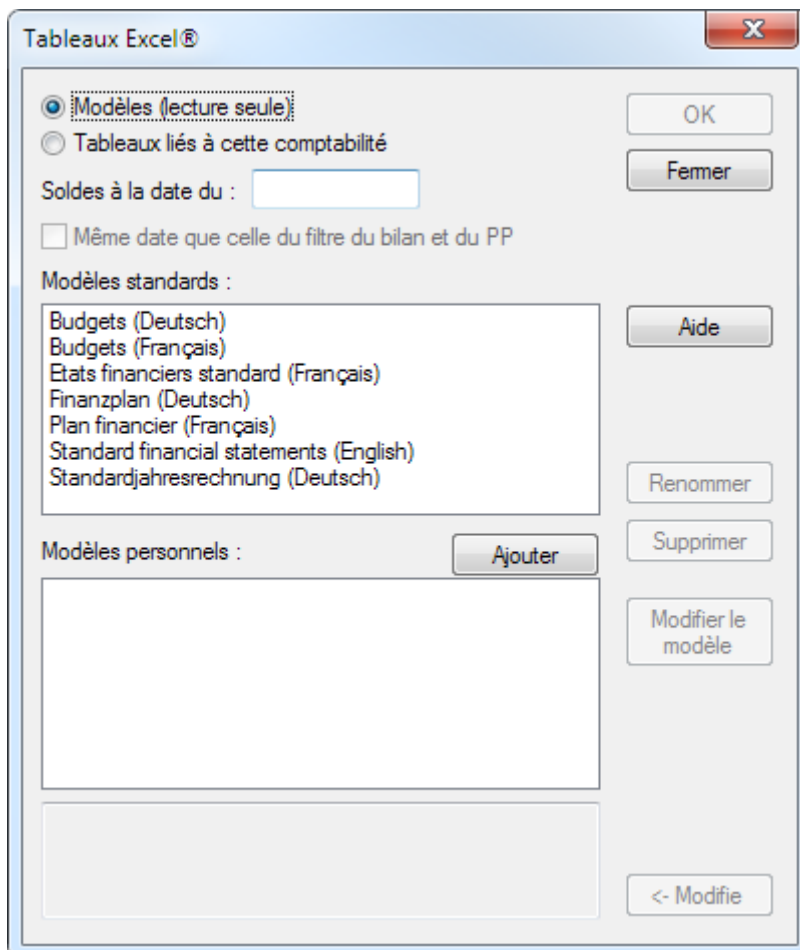
- Les modèles standards : Ils sont fournis avec Cresus Comptabilité et ne peuvent pas être modifiés. Ils peuvent être utilisés depuis n'importe quelle comptabilité de la machine courante pour afficher le contenu selon le canevas prévu, mais servent surtout de base pour créer des fichiers personnalisés. Ces modèles correspondent aux plans comptables PME livrés avec Cresus Comptabilité. Si vous avez modifié le plan comptable ou si vous en utilisez un autre, il s'agira d'adapter le tableau en conséquence et de veiller à ce que les informations présentées correspondent bien aux résultats dans l'exercice comptable.
- Les modèles personnels : L'utilisateur peut créer ses propres modèles, sur la base des modèles standards. Ces modèles pourront être utilisés depuis n'importe quelle comptabilité de la machine courante. Par défaut, les modèles personnels sont enregistrés dans le dossier Excel Templates du dossier par défaut de Cresus Comptabilité. Vous pouvez modifier le dossier dans le dialogue *Global* de la commande *Options – Définitions*.
- Les modèles personnels ne sont pas sauvegardés avec la comptabilité (§18 Fichiers et sauvegardes).
- Les tableaux liés à la comptabilité courante : L'utilisateur peut créer ses propres tableaux, sur la base des modèles. Ces tableaux ne pourront être ouverts que depuis la comptabilité courante.
- Les tableaux liés sont enregistrés dans un dossier caché (*comptabilité* .creatt) stocké au même endroit que la comptabilité. Ces tableaux sont sauvegardés avec la comptabilité si on conserve l'option *Sauvegarde aussi les pièces jointes* (§18 Fichiers et sauvegardes). Ils sont alors régénérés lors d'une restitution (§18.2 Restituer les données).
- Les tableaux liés sont également repris pour la nouvelle année lors de la réouverture d'un exercice comptable (§11.3 Remettre le bilan initial).

Le bilan ne peut être équilibré que s'il inclut le bénéfice de l'exercice. Vous pouvez passer une écriture manuelle, mais il est recommandé d'activer l'option *Utilise les comptes de résultats automatiques* dans l'onglet *Résultat* de la commande *Options – Définitions* (§3 Prise en main).

8.6.1 - Afficher un modèle

Un état modèle ne s'ouvre qu'en lecture seule. Il peut être conservé en l'enregistrant sous un autre nom, mais son contenu ne sera pas mis à jour en cas de modification de la comptabilité source. Il ne pourra pas être lancé ultérieurement depuis Crésus Comptabilité. Pour conserver les modifications apportées au tableau et en actualiser le contenu, il faut créer un modèle personnel (§8.6.2 Créer un modèle personnel) ou un tableau lié (§8.6.3 Créer un tableau lié)

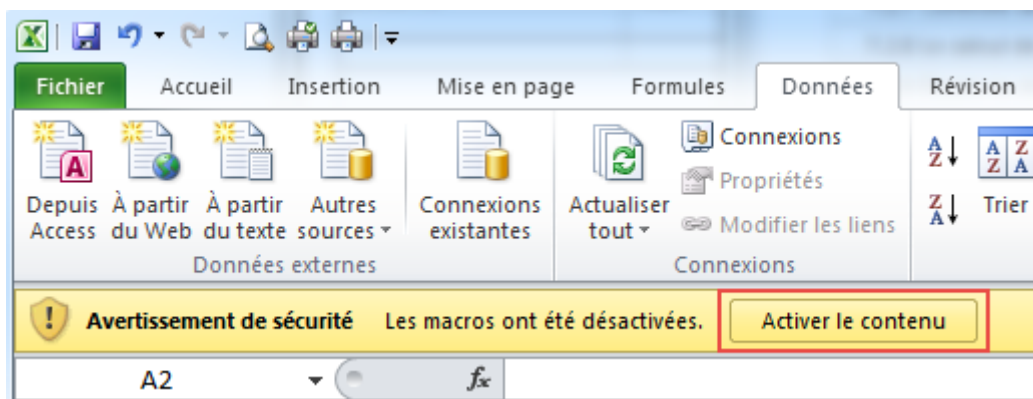
- Si ce n'est pas encore fait, complétez les coordonnées de l'entreprise dans le dialogue *Entreprise* de la commande *Options – Définitions*.
- Exécutez la commande *Présentation – Tableaux Excel*.



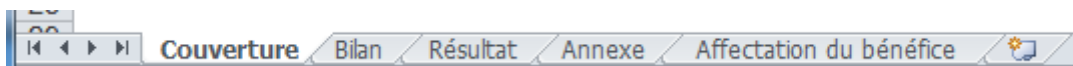
- Sélectionnez le modèle standard désiré.
- Cliquez sur *OK*.
- Crésus effectue une vérification de la comptabilité et affiche les

incohérences éventuelles.

- La fonction lance le tableur Microsoft Excel qui doit être installé sur la machine où Crésus Comptabilité s'exécute. Ce processus peut prendre plusieurs secondes.
- Si Excel affiche un avertissement de sécurité, activez les macros en cliquant sur le bouton *Activer le contenu*.



- Le classeur propose 5 feuilles que vous pouvez adapter selon vos besoins, par exemple en ajoutant le logo d'entreprise sur la page de couverture, en modifiant les comptes inclus dans le bilan ou le résultat.



- Les feuilles font appel aux données de la comptabilité source.
- Dans les feuilles Bilan et Résultat, il suffit de modifier un numéro de compte dans la colonne A pour que la valeur affichée corresponde.
- Vous pouvez masquer ou supprimer une ligne inutile.
- Vous pouvez copier une ligne existante pour l'insérer dans le tableau.

Les totaux sont des formules qui somment les valeurs. Une ligne masquée dont la valeur n'est pas nulle sera donc toujours prise en considération.

- Le modèle contient quelques tests de cohérence.

Le contrôle du bilan ne peut être vrai que si le bénéfice de l'exercice est porté dans un compte au bilan. Activez l'option *Utilise les comptes de résultats automatiques* dans l'onglet *Résultat* de la commande *Options – Définitions* (§11.4 Report automatique du bénéfice / de la perte).

- Les zones mises en évidence en jaune dans les feuilles Annexe et Affectation du bénéfice sont destinées à être complétées directement dans le tableau.
- La zone d'impression est par défaut limitée aux éléments à imprimer.
- Pour conserver le tableau, enregistrez-le à l'emplacement de votre choix. Il ne pourra pas être mis à jour en cas de modification de la comptabilité source. Par contre, il peut être repris et traité sur n'importe quel environnement qui a accès à Excel.

8.6.2 - Créer un modèle personnel

Tout comme les modèles standards, un modèle personnel pourra être lancé depuis toutes les comptabilités sur la machine courante. Les données seront rafraîchies à chaque lancement du tableau depuis une comptabilité. En mode d'utilisation, un modèle personnel s'ouvre en lecture seule, comme un modèle standard.

Pour créer un modèle personnel :

- Exécutez la commande *Présentation – Tableaux Excel*.
- Sélectionnez l'option *Modèles*.
- Cliquez sur le bouton *Ajouter*.
- Saisissez le nom du modèle à créer.
- Sélectionnez le modèle de référence désiré.
- Cliquez sur *OK*.
- Pour personnaliser le modèle sous Excel, sélectionnez-le dans la liste et cliquez sur le bouton *Modifier*.
- Après avoir apporté des modifications dans Excel, enregistrez le tableau sans changer son nom ni son emplacement.

Les modèles personnels sont enregistrés dans le dossier Excel Templates du dossier par défaut (habituellement C:\Documents Cresus). Pour modifier ce dossier exécutez la commande *Options – Définitions* et passez dans l'onglet *Global*. Si vous renommez ou déplacez le dossier, Cresus vous demandera de spécifier le nouvel emplacement. Si vous créez un nouveau dossier, les modèles existants ne seront pas déplacés dans le nouveau dossier.

8.6.3 - Créer un tableau lié

Un tableau lié à une comptabilité s'affiche exactement comme un modèle, mais il n'est pas ouvert en lecture seule, et peut donc être modifié. Il peut aussi être enregistré à l'emplacement de votre choix, mais il devient alors indépendant du modèle source. Un tableau lié est propre à la comptabilité source et ne peut pas être ouvert depuis une autre comptabilité.

Pour créer un tableau lié :

- Exécutez la commande *Présentation – Tableaux Excel*.
- Sélectionnez l'option *Tableaux liés à cette comptabilité*.
- Cliquez sur le bouton *Ajouter*.
- Sélectionnez le modèle de référence désiré.
- Saisissez le nom de l'état à créer.
- Cliquez sur *OK*.
- Cliquez sur *OK* pour ouvrir ce tableau personnel dans Excel.
- Après avoir apporté des modifications dans Excel, enregistrez le tableau sans changer son nom ni son emplacement.

Il faut fermer le tableau avant de fermer le fichier Crésus, faute de quoi Crésus Comptabilité ne pourra pas être fermé et affichera un message semblable à celui-ci :

