



Crésus Comptabilité

8.2 - Le bilan

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 Cresus 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. Cresus 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 :

Visualisation du bilan

Réglages pour l'affichage Favoris

Profondeur : 1 à 4 Comptes de boucllement...

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

Monnaie : CHF

Colonnes

☐ Actif et passif 1 colonne ☐ Seulement actifs

☒ Actif et passif 2 colonnes ☐ Seulement passifs

☐ Affiche "Actif" et "Passif" avant les sections respectives

☐ Affiche les totaux Actif et Passif

Affichage

☒ Affiche tous les soldes ☐ Montre le Bilan initial

☐ Affiche les comptes nuls ☐ Affiche seulement les comptes dont le solde est différent de 0

☒ Affiche les lignes vides ☒ Utilise les comptes miroirs

☐ Affiche aussi les soldes en monnaie étrangère ☐ Affiche le bilan avant boucllement

☐ Comparaison

Comparaison avec : Budget

Affichage : Montant

☐ Affiche les comptes nuls avec budget ou année précédente

OK Annuler Aide

- 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.