

## Clôture d'exercice

Cette check-list est destinée à vous aider à préparer la clôture de vos comptes annuels. Elle peut être élargie à d'autres activités, en fonction de la situation de l'entreprise.

**Liquidités**

- Encaisse ou livre de caisse signé
- Relevés postaux ou bancaires au jour de clôture de l'exercice

**Créances**

- Liste de l'ensemble des créances sur la clientèle en attente de recouvrement qui concernent l'exercice
- Autres avoirs sur la clientèle
- Relevé de compte des avoirs WIR
- Acomptes versés à des fournisseurs
- Remboursements de fournisseurs ou d'assurances
- Autres avoirs (cautions, bonus, etc.)

**Actifs transitoires**

- Charges payées d'avance au cours de l'exercice précédent qui concernent le nouvel exercice (loyers, assurances, etc.)
- Produits non encore perçus qui relèvent de l'exercice précédent

**Stocks**

- Inventaire: recensement de l'ensemble des stocks existants au jour de clôture de l'exercice
- Produits finis et semi-finis: valeurs matérielles et heures de travail passées
- Travaux en cours: valeurs matérielles et heures de travail passées

**Fonds étranger à court terme**

- Créanciers: liste de l'ensemble des factures fournisseurs non réglées qui concernent l'exercice précédent

**Passifs transitoires**

- Factures de l'exercice précédent encore dues dont le règlement est escompté au cours du nouvel exercice (factures de fournisseurs, factures téléphoniques, rappels AVS, etc.)
- Produits perçus trop tôt, qui concernent l'exercice suivant

**Fonds étrangers à long terme**

- Prêts: décomptes de tranches et décomptes d'intérêts
- Hypothèques: relevés, décomptes d'intérêt

**Données diverses**

- Décomptes finaux AVS
- Décomptes finaux LAA
- Décomptes finaux LPP
- Certificats de salaires
- Décomptes TVA

**Données annexes (personnes morales)**

- Données à faire figurer en annexe: cautionnements, obligations de garantie
- Restrictions de propriété sur le patrimoine telles que cession de créances, dépôt de titres mis en gage, cédules hypothécaires sur biens fonciers
- Engagements de leasing en cours
- Valeurs d'assurance incendie des immobilisations corporelles
- Participations
- Emprunts obligataires émis
- Obligations envers des établissements de prévoyance
- Renseignements relatifs aux actions propres dont l'entreprise est propriétaire

**pe – Gestion de la petite entreprise**

Edité par PostFinance en collaboration avec l'Institut suisse pour les PME de l'Université de Saint-Gall