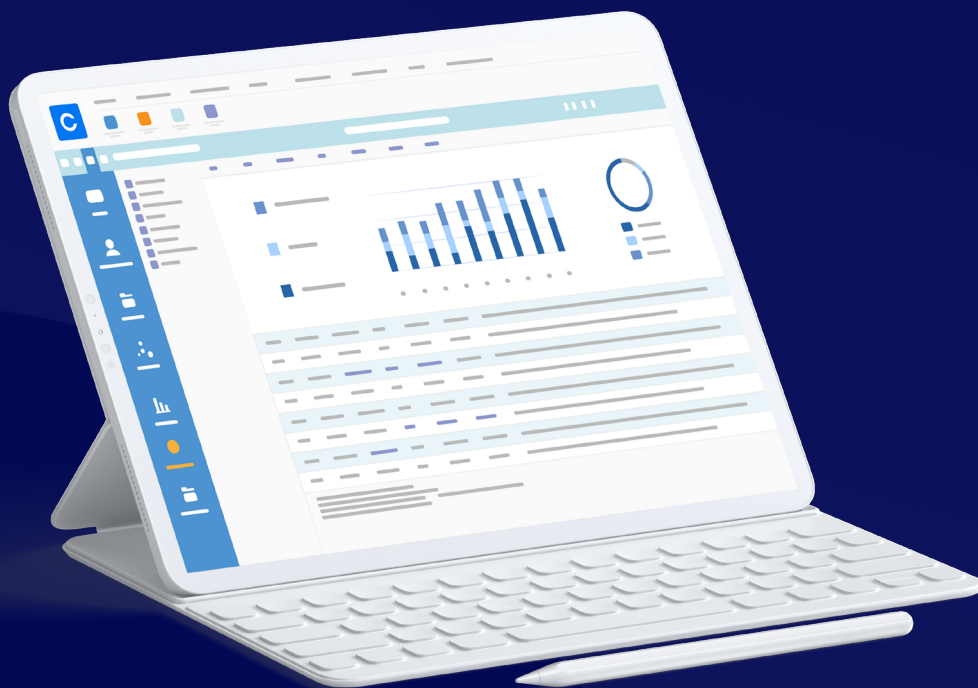




ACD

FICHE DE SYNTHÈSE

Clôture d'un exercice comptable



COMPTABILITE
EXPERT

■ Document mis à jour le 6 mai 2024

FICHE DE SYNTHÈSE

CLÔTURE D'UN EXERCICE COMPTABLE

Cette fiche présente les différentes étapes nécessaires à la clôture d'un exercice comptable :

- La **validation des écritures de la période**
- L'**édition définitive de la période avec possibilité d'exporter le fichier FEC correspondant**
- Le **report des à nouveaux sur l'exercice suivant**
- L'**ouverture des dates pour le nouvel exercice**

■ SOMMAIRE

PRÉREQUIS.....	3
VALIDATION DES ÉCRITURES.....	4
Depuis le menu Fin d'année / Validation.....	4
Depuis la Génération EDI-TDFC.....	5
TIRAGE DÉFINITIF.....	8
REPORT À NOUVEAU.....	10

FICHE DE SYNTHÈSE

CLÔTURE D'UN EXERCICE COMPTABLE

PRÉREQUIS

Le dossier doit au préalable être paramétré avec deux journaux :

Un journal de nature À nouveau

Journaux - AN (01/2023)

Général Comptes Saisie GedExpert

Code AN Nom du journal A NOUVEAUX

Nature du journal

- ☒ à Nouveau
- ☐ Achat
- ☐ Vente
- ☐ Trésorerie
- ☐ Opérations diverses
- ☐ Op. diverses (Situ/Inv)

Type de saisie

- ☐ Pièce
- ☒ Bordereau

Chercher Ajouter Supprimer Annuler

Un journal de nature Opérations diverses (Situation/Inventaire)

Journaux - INV (01/2023)

Général Comptes Saisie GedExpert

Code INV Nom du journal INVENTAIRE

Nature du journal

- ☐ à Nouveau
- ☐ Achat
- ☐ Vente
- ☐ Trésorerie
- ☐ Opérations diverses
- ☒ Op. diverses (Situ/Inv)

Type de saisie

- ☐ Pièce
- ☒ Bordereau

Chercher Ajouter Supprimer Annuler



Attention :

Avant de procéder à la validation des écritures, une **sauvegarde du dossier** doit impérativement être effectuée.

Depuis le menu **Outils - Sauvegarde**, celle-ci peut être conservée soit :

- dans un répertoire dédié sur votre poste
- dans **GED Expert**, avec l'option **Envoi dans la GED**.

FICHE DE SYNTHÈSE

CLÔTURE D'UN EXERCICE COMPTABLE

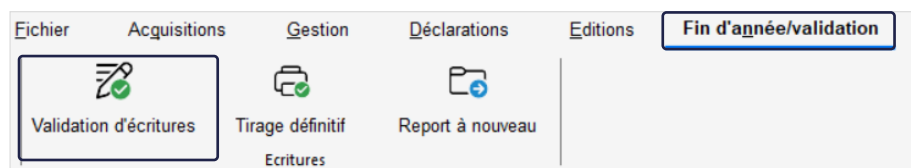
VALIDATION DES ÉCRITURES

■ Depuis le menu Fin d'année / Validation

La validation des écritures permet de bloquer les écritures sur une période donnée.

Cette opération est **irréversible** ; à l'issue du traitement il n'est plus possible de supprimer ou modifier les écritures validées. Des écritures supplémentaires peuvent toutefois être saisies.

La **Validation d'écritures** se fait depuis le menu **Fin d'année/Validation**.



Attention :

Par défaut, la date proposée correspond au mois précédent la date du jour. Cette date peut être modifiée si besoin. Pour une validation sur l'exercice complet, indiquer le mois de clôture du dossier au format **MM/AAAA**.

Le compte de contrepartie indiqué correspond à celui paramétré au niveau des **Paramètres comptables** du dossier (onglet **Général** - encadré **Rupture validation par jour**).

Une **sauvegarde** du dossier peut également être effectuée et conservée.

Préciser le **répertoire** d'enregistrement selon le choix de sauvegarde.

A screenshot of the 'Validation des écritures' dialog box. It features a blue header bar with the title 'Validation des écritures'. The main content area has a red warning message: '!!! POINT IMPORTANT AVANT LE LANCEMENT !!! La validation a pour objectif le blocage des écritures. Elle va incrémenter un numéro d'ordre, affecter un numéro de pièce automatique si celui-ci n'est pas présent, enregistrer la date du jour comme date de validation, et équilibrer au jour les saisies en mode bordereaux. Aucune correction sur ces écritures ne pourra plus être effectuée. Cependant de nouvelles saisies sur la période restent possible. Il est conseillé de faire une sauvegarde avant la validation des écritures.' Below this, there are several fields and checkboxes: 'Validation des écritures non validées du 01/2022 jusqu'au 12/2022', 'Compte de contrepartie par défaut' (47100000), 'Validation des écritures Opérations diverses (Situation/Inventaire)' (checked), 'Sauvegarde dossier' (checked), 'GED' (radio button), 'Répertoire' (radio button), 'Nom et commentaire de la sauvegarde' (text field), and 'C:\Users\...\Desktop\SAUVEGARDES DE C' (file path). At the bottom, there are 'OK' and 'Annuler' buttons.

FICHE DE SYNTHÈSE

CLÔTURE D'UN EXERCICE COMPTABLE

■ Depuis la Génération EDI-TDFC

La validation des écritures peut également être effectuée lors de la **Génération EDI-TDFC**.

Génération EDI-TDFC

Information Destination Etats

Renseignements divers

Réf. Oblig. Fiscale IS1

Type de dossier BIC

Régime dossier IS

Type Imp. dossier RS

Numéro SIRET 07955544700030

Millésime cerfas 2023

☒ A cocher dans le cas d'un 1er envoi réel

☒ Transfert des chiffres clés dans DIA-CLIENT

Certification par l'expert-comptable

☐ Signé ☒ Non-signé

Chiffres clés

Chiffre d'affaires 224 538,56

Total du bilan 3 537 000,31

Résultat comptable 95 565,20

Résultat fiscal 94 220,69

Total charges 130 427,16

Total produits 225 992,36

E-mail du dossier info@latourdaix.fr

☒ Envoi par Web Service à JeDeclare ☐ Envoi par e-mail au client

☐ Déclaration visée par un Expert-Comptable

!!!!!! NON RENSEIGNE !!!!!

Echange du 14/03/2024 à 16:22

☐ Examen de conformité fiscale (ECF 3030)

☒ De l'exercice en cours (N) ☐ De l'exercice antérieur (N-1)

Gestion envoi... Validation ecr...

Génération Fermer

Cliquer sur **Validation écritures**.

Validation des écritures

!!! POINT IMPORTANT AVANT LE LANCEMENT !!!

La validation a pour objectif le blocage des écritures.

Elle va incrémenter un numéro d'ordre, affecter un numéro de pièce automatique si celui-ci n'est pas présent, enregistrer la date du jour comme date de validation, et équilibrer au jour les saisies en mode bordereaux.

Aucune correction sur ces écritures ne pourra plus être effectuée.

Cependant de nouvelles saisies sur la période restent possible.

Il est conseillé de faire une sauvegarde avant la validation des écritures.

Validation des écritures non validées du 01/2022 jusqu'au 12/2022

Compte de contrepartie par défaut

☐ Validation des écritures

☒ Sauvegarde dossier

☒ GED ☐ Répertoire

Nom et commentaire de la sauvegarde

Racine -> Dossier Annuel -> 1 - Dossier général -> GAA3 - Editions définitives

OK Annuler

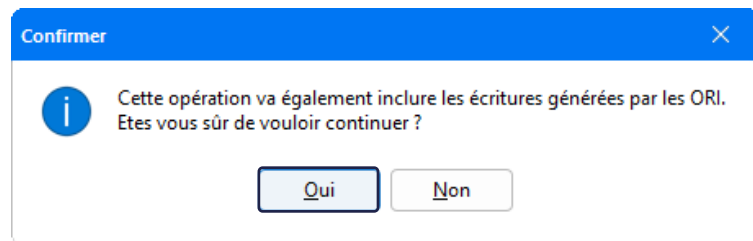
Par défaut, c'est la fin d'exercice qui est automatiquement indiquée.

FICHE DE SYNTHÈSE

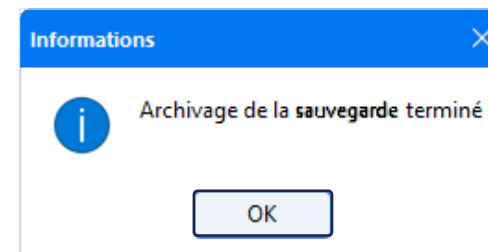
CLÔTURE D'UN EXERCICE COMPTABLE

Une fois la validation des écritures exécutée, plusieurs messages se succèdent :

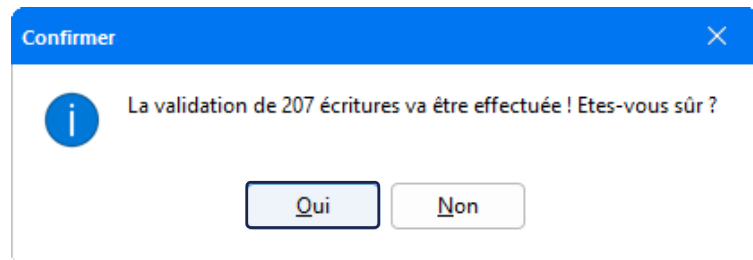
Les écritures générées par les **ORIs** sont également à valider en vue de la réalisation de la clôture du dossier.



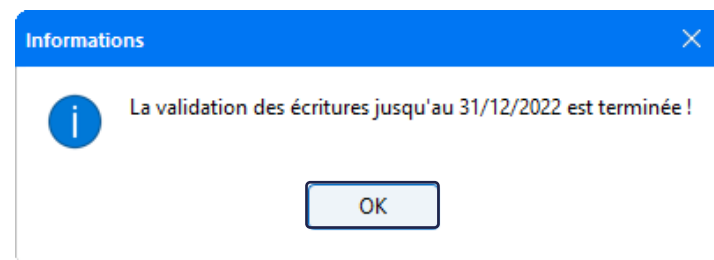
Si la sauvegarde a été demandée, le message suivant apparaît :



Suite à la validation de l'écran précédent, un nouveau message apparaît pour indiquer le nombre d'écritures qui va être traité.



A l'issue du traitement, une information précise la fin de la validation de la période demandée.



FICHE DE SYNTHÈSE

CLÔTURE D'UN EXERCICE COMPTABLE

Depuis la **Saisie comptable** ou en **Révision des comptes** - mode **Grand Livre**, les écritures validées apparaissent sur fond **orange**.



Rappel :

Celles-ci ne peuvent plus être modifiées ni supprimées.

60700000 - ACHATS DE JEUX DE SOCIETES 20%					Gérer	
Options	Exercice	N/N+1	Période Début	01/01/2022	Fin	31/12/2023
☐	Arrêter à la date de révision					
Lettrage	Avec					
Ecritures	Toutes					
Origine	...	(Tous)				
3 lignes sélectionnées						
Débit	Crédit	Solde	Quantité	Prix unitaire		
8 636,37	0,00	8 636,37	610,00	14,16		

Période	Débit	Crédit	Solde	Variation	Variation en %
N+1	1 250,00	0,00	1 250,00	-7 876,77	-86,30
N	9 376,77	250,00	9 126,77	8 636,37	1 761,09
N-1	740,40	250,00	490,40	250,00	103,99
N-2	490,40	250,00	240,40	-482,07	-66,73
N-3	1 026,67	304,20	722,47	-77 217,53	-99,07
N-4	77 940,00	0,00	77 940,00		

Date	Jnl	Pièce	Facture	Libellé	Nte.	Débit	Lettrage	Crédit	G. Solde cumulé
31/12/2022	INV	2012-RCCA-000002		CCA - Charges constatées d'avance				250,00	1 000,00
23/07/2022	AC	AC120		ATOUT JEUX		5 000,00			6 000,00
14/03/2022	AC	AC119	165464	ATOUT JEUX		1 363,64			7 363,64
01/03/2022	AC	AC91		ATOUT JEUX		2 272,73			9 636,37
25/02/2022	AC	AC89		ATOUT JEUX		466,67			10 103,04
25/02/2022	AC	AC98	FRS5414127621	ATHENA GLOBAL SERVICES		23,73			10 126,77
01/01/2022	INV	2012-RCCA-000002		Ext.CCA - Charges constatées d'avance		250,00			10 376,77



Attention :

Toute écriture saisie entre la validation d'écritures et la clôture d'exercice **doit faire l'objet d'une nouvelle validation**.

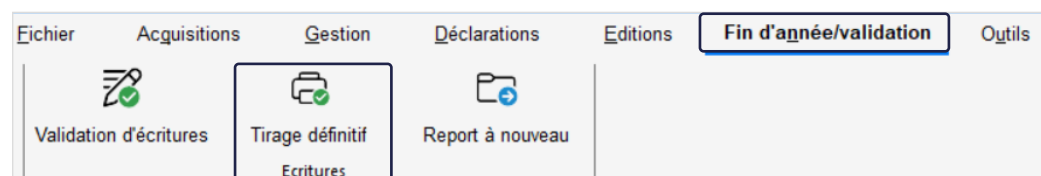
FICHE DE SYNTHÈSE

CLÔTURE D'UN EXERCICE COMPTABLE

TIRAGE DÉFINITIF

Cette manipulation entraîne la **validation définitive de la période**. La période sélectionnée se trouve clôturée et il n'est donc plus possible de saisir des écritures sur cette période.

Pour cela, aller dans le menu **Fin d'année/Validation - Tirage définitif**.



À NOTER

À l'issue de la procédure, aucun ajout ni modification d'écriture n'est autorisé sur cette période. Il reste toutefois possible de consulter ou éditer des journaux.

The screenshot shows a dialog box titled 'Validation de période et tirage définitif'. It contains a red warning message: '!!! POINT IMPORTANT AVANT LE LANCEMENT !!! Si vous menez à terme l'édition définitive l'ensemble des écritures de la période sélectionnée sera validé ! Aucune correction sur cette période ne pourra plus être effectuée. Il est conseillé de faire une sauvegarde avant l'édition définitive.' Below the warning, there is a date range selector 'Période du 01/01/2022 au 31/12/2022'. Underneath, there is a section 'Type de l'édition définitive' with three radio button options: 'Validation SANS EDITION', 'Edition des journaux SEULS', and 'Edition de l'ensemble' (which is selected). To the right of these options, a list titled 'L'édition de l'ensemble comporte :' includes 'Edition des journaux', 'Edition des récaps journaux', 'Edition des grands-livres', and 'Edition de la balance'. Below this, there are three checked checkboxes: 'Edition de la récapitulation des journaux', 'Archivage des données', and 'Export FEC'. At the bottom of the dialog, there are three buttons: 'Imprimer', 'Aperçu', and 'Annuler'. The 'Aperçu' button is highlighted with a blue border.

Indiquer la **date de fin d'exercice** à valider.

Choisir le type d'édition définitive à effectuer.

Un **fichier d'export FEC** peut être généré au cours de cette étape.

Cliquer sur **Aperçu** pour obtenir une **édition en PDF** de la validation définitive ou procéder à son impression.

FICHE DE SYNTHÈSE

CLÔTURE D'UN EXERCICE COMPTABLE

Dans le cas où l'**Export FEC** a été demandé, la fenêtre suivante apparaît :

Export FEC (A47)

Ecritures

☒ Tous journaux

Code journal début AC

Code journal fin VE

Choix de la période

Exercice 31/12/2022 (N) Date début 01/01/2022 Date fin 31/12/2022

Nombre de colonnes : 18

☐ Envoyer le fichier par e-mail

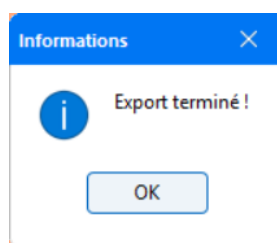
Type Enregistrement

☒ GED ☐ Répertoire

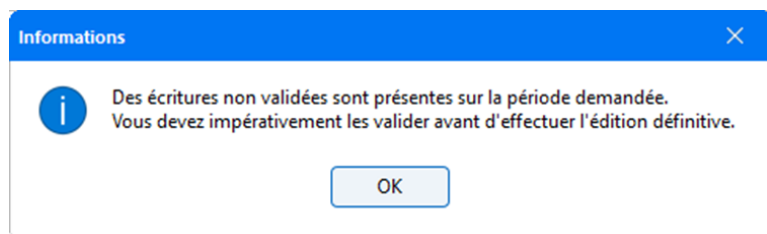
Racine-> Dossier Annuel-> 1 - Dossier général-> GAA3 - Editions définitives

Exporter Fermer

Il est recommandé d'**enregistrer le fichier FEC dans le même répertoire** que celui utilisé pour les fichiers de sauvegardes et les éditions définitives.



 **Rappel : Avant de procéder au Report à nouveau, la validation préalable de l'ensemble des écritures est obligatoire.**
Si toutefois des écritures non validées étaient détectées, un message apparaît empêchant de poursuivre le traitement :



À NOTER

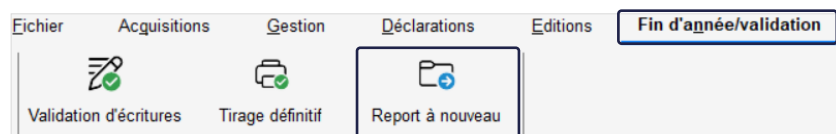
Dans ce cas, après contrôle des écritures, la validation doit de nouveau être effectuée. Si les écritures ne sont pas justifiées, celles-ci doivent être supprimées ou reportées sur l'exercice suivant.

FICHE DE SYNTHÈSE

CLÔTURE D'UN EXERCICE COMPTABLE

REPORT À NOUVEAU

Cette étape permet de changer d'exercice comptable et de générer les **écritures d'à nouveau**.
Le **Report à nouveau** s'effectue depuis le menu **Fin d'année/Validation**.



Les paramètres du **Report à nouveau** sont définis par défaut et peuvent être modifiés. Cependant, il est conseillé de conserver les options suivantes :

- **Conservation des écritures non lettrées**
- **Suppression des immobilisations dont la quantité est à zéro.**

Option disponible uniquement pour les dossiers paramétrés en **Tenue comptable** (menu **Fichier** - **fiche Dossier** - onglet **Divers**).

Le journal d'**à nouveau** peut être bloqué. Il n'est plus possible d'**ajouter**, de **modifier** ou de **supprimer des écritures**.

La fenêtre 'Report à nouveau' est affichée. Elle contient un message d'avertissement en rouge : '!!! POINT IMPORTANT AVANT LE LANCEMENT DU REPORT À NOUVEAU !!!'. Ensuite, il y a des champs pour : 'Code du journal de report' (AN - A NOUVEAUX), 'Date de clôture du prochain exercice' (31/12/2024), 'Compte d'affectation du résultat' (12000000) et 'Bénéfice sur l'exercice' (87 787,28). En dessous, il y a une liste d'options à cocher : 'Conservation des écritures non lettrées' (cochée), 'Gestion du report des extournes' (cochée), 'Duplication de l'ensemble des notes de compte, cycle et synthèse sur le nouvel exercice' (cochée), 'Historisation des notes de pièce et de bordereau' (cochée), 'Suppression du lien de tous les documents des cycles' (non cochée), 'Suppression des immobilisations dont la quantité est à zéro' (cochée), 'Ne pas générer l'écriture d'à nouveau' (non cochée) et 'Blocage du journal d'à nouveau après clôture' (non cochée). En bas à droite, il y a des boutons 'Lancement' et 'Annuler'.

Le **Report à nouveau** sera réalisé en fonction des options cochées.

À l'issue du traitement, le **journal de clôture** apparaît et peut être édité dans un répertoire ou dans la **GED** du dossier. Celui-ci n'est disponible qu'à cette étape et ne pourra pas être réédité par la suite.