

Clôturer un exercice

Cette fiche détaille les opérations de fin d'année à réaliser et propose de nombreux éléments de contrôles ou de vérifications.

> 1 – Je fais les vérifications avant clôture

L'enregistrement de ma comptabilité est faite, j'ai déclaré la TVA, voici les écritures comptables à ne pas oublier de passer avant de clôturer.

a) <u>Autres factures</u>

Cum@net Comptabilité > Saisie > Saisie des écritures > Journal d'AC

Si après déclarations TVA, je m'aperçois que j'ai d'autres factures à enregistrer, je peux encore le faire dans le journal des achats, mais avec un code TVA à l'encaissement (comme ça la TVA ne sera due que l'année suivante après règlement).

J'enregistre également les factures non parvenues que je pourrais extourner au prochain exercice dès que j'aurai reçu la facture. Par exemple : les estimations des frais de comptabilité ou bien des réparations estimées non reçues. A saisir de préférence sur des comptes sans TVA (terminaison en 90) pour ne pas interférer sur les éditions de contrôle TVA.

b) Ecritures de TVA

Cum@net Comptabilité > Saisie > Saisie des écritures > Journal d'OD

Je vérifie que j'ai passé en comptabilité les OD de TVA correspondantes à ma déclaration (annuelle, trimestrielle, etc...)

c) Immobilisations

Cum@net Comptabilité > Immobilisations > Tableau des amortissements

J'édite mon tableau d'amortissement et je vérifie que tous les biens achetés au cours de l'exercice paraissent dans le tableau avec leur durée et leur mode d'amortissement. Je vérifie également que les dates et montants de reprise des biens revendus paraissent sur le tableau des cessions.

Si un ou plusieurs matériels ont été vendus au cours de l'exercice, j'enregistre dans le journal des OD l'opération de cession d'immo. A l'aide du tableau des cessions, je ressors le bien à sa valeur d'acquisition (coût de revient), je solde les amortissements déjà passés depuis la création du bien (colonne « total ») et j'enregistre la différence en cpte 67525 (colonne « valeur résiduelle »).

Je génère les écritures comptables d'amortissement de l'exercice :

Cum@net Comptabilité > Immobilisations > Génération d'écritures comptables

Par défaut cette écriture est générée dans un journal spécifique ODA. Comme toute écriture, elle peut être consultée, modifiée ou supprimée, tant qu'elle n'a pas été verrouillée (étape de validation des brouillards, cf partie 2 – A). La dotation aux amortissements se fait sur le ou les comptes (681...) concernés, la part sur chaque matériel est consultable sur la ventilation analytique de l'écriture (icône $rac{1}{12}$).

d) Emprunts, stocks

Cum@net Comptabilité > Saisie > Saisie des écritures > Journal d'OD

J'enregistre les intérêts courus des emprunts à la date de clôture de l'exercice que je pourrais extourner au prochain exercice. L'édition des emprunts « CRD à 5 ans » me fait le calcul des intérêts courus ventilés par matériel.

Si la CUMA gère les stocks, j'enregistre l'écriture de variation des stocks également dans le journal d'OD.

e) Contrôles de cohérence

J'identifie dans le grand livre les montants non soldés du compte d'attente (470). Normalement, ce compte devrait être soldé à la date de clôture, mais parfois, c'est impossible. L'essentiel est de bien l'identifier.

Je vérifie que je n'ai pas de bon non facturé ni de facture non intégrée en comptabilité via l'édition :

Cum@net Achats-Ventes > Tables et Paramétrages > Impressions > synthèse du dossier

Je vérifie que tous les pointages de règlements ont été comptabilisés en faisant un test de comptabilisation et en vérifiant que dans les écritures non intégrées, aucune n'impacte mon exercice à clôturer.

Cum@net Règlement > Comptabilité-Export des Ecritures > Test de comptabilisation

J'édite les impayés dans Cum@net Règlement et vérifie les cohérences suivantes :

Cum@net Règlement > Liste des factures impayées

- Total de la liste des impayés adhérents de travaux = solde compte collectif 4531000
- Total de la liste des impayés clients de travaux = solde compte collectif 4110000
- Total de la liste des impayés adhérents d'appel de CS = solde 4562 = 10121 = total appelé non versé de l'édition Capital Social et Chiffre d'Affaire par adhérent du module

Cum@net Achats-Ventes > Capital Social > Editions Capital Social

- Total de la liste des impayés adhérents de remboursement de CS = solde 4567
- Total de la liste des factures à payer aux fournisseurs = solde 401 et 404

Je vérifie l'équilibre de la balance générale dans Cum@net Comptabilité

Cum@net Comptabilité > Impression > Balance

A l'aide de cette balance :

Je vérifie et compare les comptes 164 avec les éditions des emprunts

Je vérifie les comptes 215 et 2815 avec le tableau des amortissements et le bilan actif

Je vérifie que le résultat d'exercice est le même dans le compte de résultat, le bilan et la balance analytique

Cum@net Comptabilité > Impression > Bilan et compte de résultat et Cum@net Comptabilité > Gestion de l'analytique > Impression > Balance analytique

Je note le résultat de l'exercice.

Je lance un contrôle d'intégrité depuis le menu **« Utilitaires »** de chaque module et je corrige les erreurs affichées Les premiers numéros indiqués dans les messages (exemple : 252-2) sont les numéros d'écritures (252) et de lignes (ligne 2). Je retrouve l'écriture via :

Cum@net Comptabilité > Interrogation > Ecritures par numéro

> 2 – Je réalise les opérations de clôture

Une fois toutes les vérifications effectuées, je peux passer à la phase de clôture proprement dite.

a) <u>Je valide les brouillards :</u>

Cum@net Comptabilité > Traitement > Validation des journaux

L'opération de validation des journaux va faire passer les écritures du statut de « brouillard » à celui de « validée ». Les écritures ne seront plus modifiables (seulement leur libellé).

Cette étape est indispensable avant clôture, celle-ci étant impossible s'il reste la moindre écriture non validée.

Attention : l'opération de validation des brouillards est irréversible.

b) <u>Je lance la clôture :</u>

Cum@net Comptabilité > Traitements périodiques > Clôture d'exercice

Note : je dois saisir le résultat d'exercice que j'avais noté précédemment (système de contrôle pour éviter toute erreur).

L'exercice suivant s'est automatiquement créé.

Je change de module afin de rafraichir l'écran principal et d'afficher la date du nouvel exercice.

> 3 – J'effectue des vérifications après clôture

Je peux consulter le grand livre des comptes de Bilan (1 à 5) pour vérifier que les reports sont corrects et identiques à la balance N-1 :

Cum@net Comptabilité > Impression > Grand livre

a) Je fais un point sur la liste des adhérents.

Si des adhérents sont sortis de la Cuma, il est conseillé de :

• Fermer la fiche adhérent (sauf s'il possède encore du capital social, le mettre plutôt en associé non coopérateur, par la case à cocher sur l'onglet *Généralités*)

Cum@net Achats-Ventes > Tables et paramétrages > Adhérents

Compt abilité Compte comptable A0000014 GAEC DU BORD DU BOIS Masque	Je mets en mode fiche l'adhérent concerné. Je clique sur l'onglet « comptabilité et confidentialité »
Tva intracommunautaire Relance Code pays membre Famille de relance Numéro d'identification Client à relancer Code INCOTERM Client c Client c Client Protection Protection Confidentialité Feu Date de fermeture Feu	J'inscris la date de fermeture du compte de l'adhérent (ex : 31/12/2012)

• Fermer le compte comptable adhérent (si le solde du compte est nul)

Cum@net Comptabilité > Tables et paramétrages > Plan comptable

Fichier Edition Affichage Options Aide Compléments	
1 4 > 1	Je mets en mode fiche l'adhérent concerné.
Protection	Je clique sur l'onglet « autorisation
 ✓ Autorisé sur un journal de vente ✓ Autorisé sur un journal d'achat 	et confidentialité »
Autorisé sur un journal de trésorerie	
Autorisé sur un journal budgétaire	
Code de confidentialité Date de fermeture Compte centralisateur	J'inscris la date de fermeture du compte de l'adhérent

b) Je fais le point sur les articles liés à la facturation

Il est conseillé de fermer les articles de vente que je n'utiliserai plus afin d'alléger les listes.

Cela peut être le cas des activités concernant des matériels vendus, sauf si je souhaite garder le même article. Par exemple, après de la vente d'un matériel, si je souhaite continuer à utiliser le même article de vente (car le matériel sortant a été renouvelé), je mets à jour le code analytique de la fiche article.

Cum@net Achat - Vente > Tables et paramétrages > Activités et articles.

Fichier Edition Affichage Options Alde Compléments Tarification vente Tarification achat Interrogations	
1 1 1 > » V 🕞 🔶 X Tarifs de Vente Décompositions Stats Mouvements Coefficients de conversion 🔔 🗐 🖞 🖞 🔎 🗦 V 🍺	0
Comptabilité	Je mets en mode fiche l'Article
Compte de vente 61320090 Locations inmob. 0.0% Nomenclature douane	concerné.
Compte dachat: 60000000 Ach. (saur 603) Echange intracommunautaire	le clique cur l'anglet « comptebilité
Compte de Stock 37000000 Stocks marchandises	Je clique sur l'origiet « comptabilite
Code TVA Vente 9	et confidentialité »
Code IVA ACIA: 9	
Protection	
I⊄ Autorisé sur pièces clent I⊄ Autorisé sur pièces fournisseur	J'inscris la date de fin de validité de
Confidentialité	l'article. (ex : 31/12/2012)
Date de fin de validite	
🌒 🜗 🕨 💎 🕞 🐥 🍠 🗶 Tarifs de Vente Décompositions Stats Mouvements Coeffi	
Généralités Stock et décomposition Comptabilité et confidentialité I Identifiant	
Référence BEN05	
Désignation abrégée BENNELITTORALE16T5	
Désignation BENNE LITTORALE 16T5	
Remplacé par article	
En stock ? Hors-stock	
Mode de suivi En quantité	Je mets en mode fiche l'Article
Nature de produit 4MAT MATERIELS SEULS ou COMPOSANTS D'ACTIVITE	concerné.
	Je clique sur l'onglet « généralités » et
Gérer des sous-références Code grille	io change con code ave matériel
Caisir en grille	je change son code ave materier.
Families statistiques (Foues analytiques)	
Axemateriel BEN05 PENNE LITTORALE 1615	

<u>Rappel</u> : les fiches (adhérents, articles de vente...) fermées ne sont pas supprimées du logiciel. Elles restent accessibles dans les listes en décochant simplement l'option « *Afficher seulement les articles valides* » suivi d'une validation par <entrée>. Tout l'historique des opérations est ainsi conservé.

🚉 Article - CUMA EXE	MPLE 3 - Co	nsulta	tion -				je i stali se			? _ [
Fichier Edition Afficha	e Options	Aide	Compléments	Tarification vente	Tarification achat	Interroga	ations					
41 4 🕨 🔽	🖻 🔶 🖊	K	Tarifs de Vente	Décompositions	Stats Mouvements	Coefficie	nts de conversion	n 🔔 🗐	88 8	2 5 🗸	۰ 🔊	
Par code Par désignatio	Par code Par désignation Par EAN Par fournisseur habituel Par nature											
A partir de la référence ACPT196 AxeMatériel												
	pres ras	,			1	_	1					
I C ! Réf	rence			Désignation		Nature	Unité référence	Unité vente	AxeMatériel	AxeFamille	Compte vente	
0 1 4 2 ! Réf	rence	ACOM	IPTE TOUS TRAV	Désignation AUX TVA 19.6%		Nature 4ACP	Unité référence P	Unité vente P	AxeMatériel 0	AxeFamille	Compte vente 70618040	

> 4 – Je passe les écritures de début d'année

a) Affectation du résultat

Je saisie en journal d'OD l'affectation du résultat que l'assemblée générale a voté : c'est-à-dire, que je vais solder les comptes 120 ou 129.

b) Extournes

<u>*Rappel :*</u> Extourne = générer une écriture inverse d'une écriture existante

J'extourne les écritures de factures non parvenues et celles sur les intérêts courus

Cum@net Comptabilité > Traitement > Extourne

🚺 Cum@net Comptabilité		Je renseigne le code journal et la date								
 Lables et Parametrages Lables et Parametrages 	🕥 al 📰 🞾	3 X X E	風と多	🖺 🏷 🗸 🥹		_		_		
Gestion des Abonnements	Période du Journal	Période du 01/01/2012 au 31/12/2012 Journal 00 pérations Diverses			Date d'extourne					
🔻 😏 Traitement										
Lettrage automatique		Date 24/10/2012	Compte 61555500	FACTURE REPARATION	Libellé	Pièce	Echéance	Devise EUR	Débit	Crédit 2 000,00
Délettrage de compte à compte		24/10/2012 24/10/2012	44586000 F00FOU01	FACTURE REPARATION				EUR	2 392,00	392,00
Ualidation Journaux	- Š	24/10/2012 24/10/2012 24/10/2012	44562100 44566030 44566040	REGUL TVA REGUL TVA				EUR	19 600,00 196,00	
Suppression de brouillard		24/10/2012 24/10/2012 24/10/2012	44571120 44571640	REGUL TVA REGUL TVA				EUR	207,222	203,24 1 068,01
🗊 Transfert de brouillard	- <u>-</u>	24/10/2012 24/10/2012	47000000 44566020	REGUL TVA TVA 2EM TRIMESTRE 20	112			EUR	1 893,70	18 811,97
Duplication de journal		24/10/2012 24/10/2012	44566030 44566040	TVA 2EM TRIMESTRE 20 TVA 2EM TRIMESTRE 20	012 012			EUR EUR	586,36 62,72	
Extourne	* * *	24/10/2012 24/10/2012 24/10/2012	44566020 44571120 44571640	TVA 2EM TRIMESTRE 20 TVA 2EM TRIMESTRE 20 TVA 2EM TRIMESTRE 20	112 112 112			EUR EUR EUR	8,25	428,52 1 738,21

J'ai demandé une période du 01/01 au 31/12. De ce fait, pour le journal d'OD, il me propose les opérations d'extourne de toutes les écritures saisies dans cet intervalle.

Par défaut toutes les écritures sont sélectionnées. Je double clique (ou dépointage par <F5>) sur les opérations que je ne veux pas extourner et je valide, l'idéal étant de bien cerner les périodes pour limiter les risques d'erreur.

🌀 Div	alto - *	SOL	JRCES	FAUX - Extour	ne -							?
Fichier	Edition	0	utils	Compléments A	ide							
◎ 22 結22 目 23 12 品 > 24 图 15 ✓ 19												
Période du 01/01/2012 au 31/12/2012												
	Journal			OD	Opérations [Diverses	Date	d'extourne		24/10	/2012	
~	0 0 8		C lp	Date	Compte		Libellé	Pièce	Echéance	Devise	Débit	Crédit
 		-		24/10/2012	61555500	FACTURE REPARATION				EUR		2 000,00
				24/10/2012	44586000	FACTURE REPARATION				EUR		392,00
~				24/10/2012	F00FOU01	FACTURE REPARATION				EUR	2 392,00	
				31/03/2012	44562100	REGUL TVA				EUR		19 600,00
				31/03/2012	44566030	REGUL TVA				EUR		196,00
				31/03/2012	44566040	REGUL TVA				EUR		287,22
				31/03/2012	44571120	REGUL TVA				EUR	203,24	
				31/03/2012	44571640	REGUL TVA				EUR	1 068,01	
-				31/03/2012	47000000	DECH TVA				FLID	18 811 97	

Je constate que la facture de 2392 € est extournée à l'image de son enregistrement d'origine mais avec les mouvements inversés.