

LES EXTOURNES AUTOMATIQUES	
1	<u>CADRE LEGAL ET RAPPELS THEORIQUES</u>
2	<u>PARAMETRAGES</u>
3	<u>CONSTATER LES REGULARISATIONS</u>
4	<u>ENREGISTRER LES EXTOURNES</u>

1. CADRE LEGAL ET RAPPELS THEORIQUES

[Retour](#)

• Principe de l'outil

L'utilisation de ce journal permet de mettre en pratique le **principe d'indépendance des exercices**, qui implique que des produits et des charges qui concernent l'exercice et qui n'ont pas encore été comptabilisés à la clôture de l'exercice comptable doivent l'être avant celle-ci, et qu'à l'inverse des charges et des produits déjà comptabilisés durant l'exercice, mais qui ne correspondent pas à celui-ci doivent être exclus de l'exercice comptable.

• Notions de régularisations

On y trouve :

- **Les charges constatées d'avance** : il s'agit des charges enregistrées au cours de l'exercice, mais qui correspondent à des achats de biens ou de services dont la fourniture ou la prestation doit intervenir ultérieurement. Peuvent être concernés les primes d'assurances, l'achat des fournitures scolaires ou administratives pour la rentrée suivante, le paiement du loyer, la taxe foncière...
- **Les charges à payer** : ce sont les consommations de l'exercice non encore comptabilisées à la clôture de l'exercice. Elles peuvent être également appelées « Factures non parvenues » et peuvent concerner les facturations intervenant à terme échu (factures d'énergies, facturations qui interviennent après la livraison...)
- **Les produits constatés d'avance** : il s'agit des produits comptabilisés au cours de l'exercice, avant que la prestation ou la fourniture ait été effectuée. Ils peuvent concerner, par exemple, des subventions ou des forfaits perçus pour la rentrée suivante.
- **Les produits à recevoir** : ce sont des prestations ou fournitures réalisées durant l'exercice, mais dont la comptabilisation n'a pu être effectuée. Ils peuvent concerner, par exemple, la participation ASP pour les contrats ayant débuté durant la deuxième quinzaine d'août, le 3^{ème} trimestre du forfait Département, ou le solde du forfait communal.

- L'enregistrement des pièces comptables doit **impérativement** se faire en compte de gestion (avec pour contre-partie la banque en cas de comptabilité de trésorerie, ou le compte tiers en cas de comptabilité d'engagement).

2. PARAMETRAGES

[Retour](#)

Créer un journal **spécifique** aux régularisations qui sera bloqué en saisie.

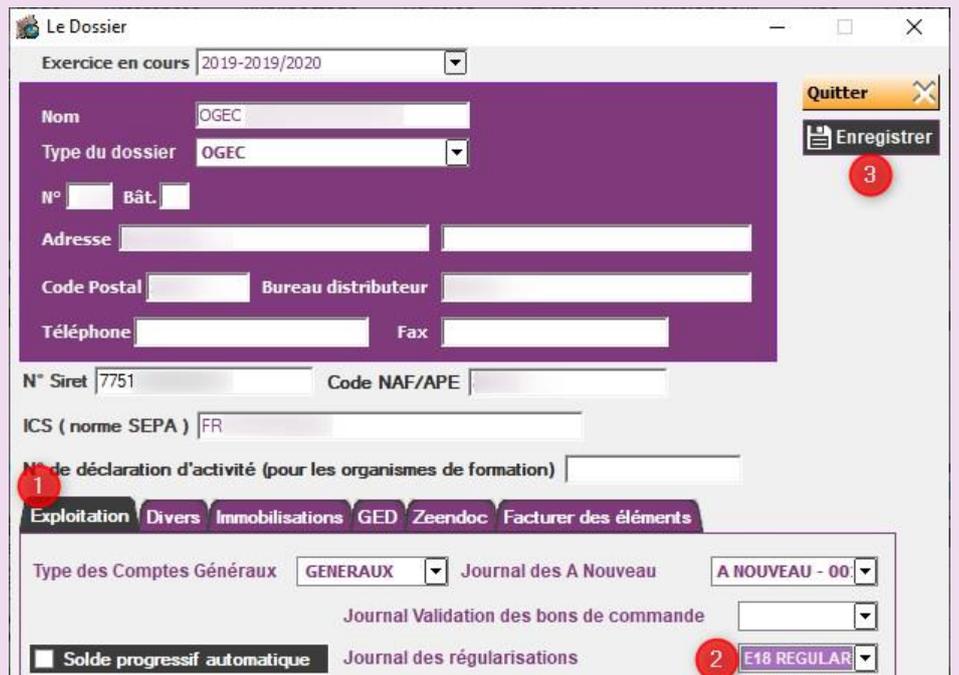


1. Dans Paramètres
2. Onglet Journaux
3. Ajouter un journal
4. Renseigner comme l'image ci-contre et valider



Renseigner le journal créé comme étant le journal des régularisations :

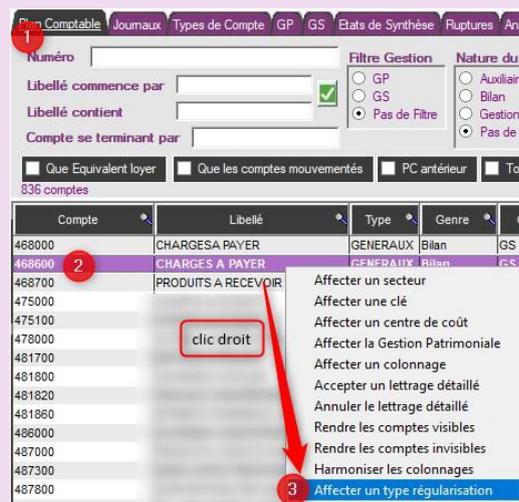
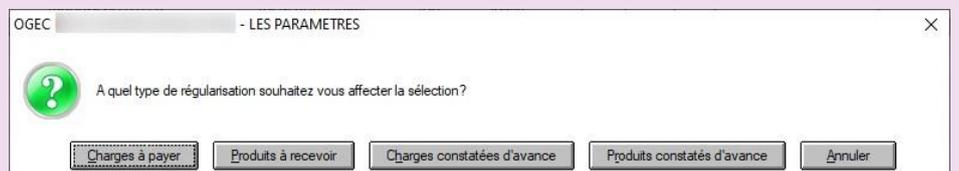
- Comptabilité Générale – Le dossier – Onglet exploitation
- Sélectionner le journal dans la liste déroulante
- Enregistrer en quittant



Paramétrer les comptes de régularisation

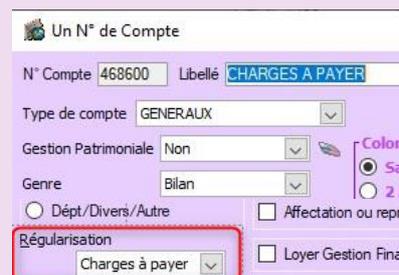


1. Dans Paramètres
2. Onglet plan comptable
3. Sélectionner les comptes souhaités (à minima 468600-468700-486000-487000)
3. Faire un clic droit sur le compte, affecter un type régularisation et indiquer votre choix

Vérification dans la fiche du compte

- En bas de la fiche, l'information de la régularisation apparaît. En cas d'erreur d'affectation, la modification est possible à partir de cette zone.



Ouverture du tableau de bord du réviseur sur N et N+1

- Aller dans Révision – tableau de bord du réviseur
- Régularisations
- Charger l'exercice N+1 en cliquant sur la flèche de droite
- Répondre OUI au message



The screenshot shows the 'Tableau de bord du réviseur' interface. At the top, there are tabs for 'Révisions', 'AGATE', and 'Gérer'. Below these are icons for 'Accueil / Cycles', 'Régularisations' (highlighted with a red box), and 'Justificatifs'. A dropdown menu for 'Année de traitement' is set to 'exercice N+1'. A confirmation dialog asks: 'Voulez-vous recopier le sommaire du dossier de gestion de l'année 2020 sur l'année en cours ?' with 'Oui' and 'Non' buttons.

3. CONSTATER LES REGULARISATIONS

[Retour](#)

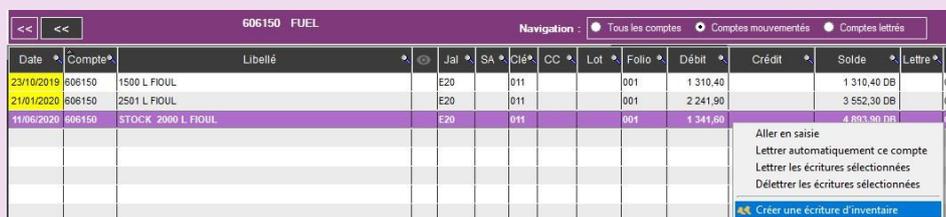


- **A partir de l'interrogation de comptes**
 - **Pour les écritures constatées en N et concernant N+1 (charges et produits constatés d'avance)**

Interroger le compte de charges/produits souhaité : **la création d'une écriture d'inventaire n'est possible qu'à partir des comptes de gestion.**

Sur l'écriture, faire un clic droit, et sélectionner « **créer une écriture d'inventaire** ».

Il est possible de sélectionner plusieurs écritures ; alors plusieurs fenêtres s'ouvriront les unes après les autres.

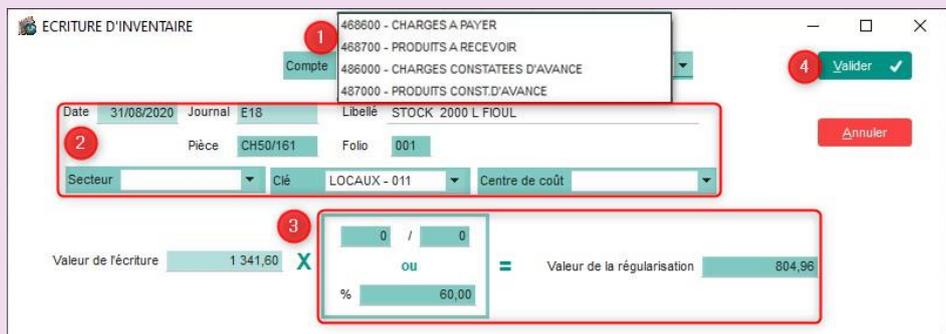


Date	Compte	Libellé	Jal	SA	Clé	CC	Lot	Folio	Débit	Crédit	Solde	Lettre
23/10/2019	606150	1500 L FIOUL	E20		011			001	1 310,40		1 310,40 DB	
21/01/2020	606150	2501 L FIOUL	E20		011			001	2 241,90		3 552,30 DB	
11/06/2020	606150	STOCK 2000 L FIOUL	E20		011			001	1 341,60		4 893,90 DB	

A context menu is open over the last row with options: 'Aller en saisie', 'Lettre automatiquement ce compte', 'Lettre les écritures sélectionnées', 'Déletter les écritures sélectionnées', and 'Créer une écriture d'inventaire'.

La fenêtre suivante s'ouvre :

1. Sélectionner le compte de régularisation
2. Les éléments de la zone 2 sont recopiés ; la date, le libellé et l'analytique sont modifiables
3. Renseigner un prorata temporis, un pourcentage ou une valeur de régularisation
4. Valider



The 'ECRIURE D'INVENTAIRE' form shows the following fields:

- Compte:** 486000 - CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (selected from a list)
- Date:** 31/08/2020
- Journal:** E18
- Libellé:** STOCK 2000 L FIOUL
- Pièce:** CH50/161
- Folio:** 001
- Secteur:** (empty)
- Clé:** LOCAUX - 011
- Centre de coût:** (empty)
- Valeur de l'écriture:** 1 341,60
- Valeur de la régularisation:** 804,96
- Percentage:** 60,00

Buttons for 'Valider' and 'Annuler' are visible.

Il est possible de naviguer d'un compte à un autre, et ainsi de procéder à l'ensemble des régularisations pour extourner l'ensemble des écritures en une fois.

- **Pour les écritures constatées en N+1 et concernant N (charges à payer et produits à recevoir)**

La démarche est la même que précédemment, à la différence qu'il convient d'interroger le compte sur la nouvelle année.



Exercice 2020/2021 Du 01/09/2020 Au 31/08/2021 N° Compte 606120 ELECTRICITE

Soldes N 261,00 DB N-1 2 178,77 DB N-2 1 504,74 DB

Navigation : Tous les comptes Comptes mouvementés Comptes lettrés

Date	Compte	Libellé	Jal	SA	Clé	CC	Lot	Folio	Débit	Crédit	Solde	Lettré
09/09/2020	606120	EDF 08/2020 - CAP 19/20	E20		011			001	261,00		261,00 DB	

A l'ouverture de la fenêtre, indiquer une date appartenant à l'exercice en cours de clôture.



ECRITURE D'INVENTAIRE

Compte 468600 - CHARGES A PAYER

Date 31/08/2020 Journal E18 Libellé EDF 08/2020 - CAP 19/20

Pièce Folio 001

Secteur Clé LOCAUX - 011 Centre de coût

Valeur de l'écriture 261,00 X $\frac{25}{30}$ ou % = Valeur de la régularisation 217,50

L'écriture de régularisation apparaît bien sur l'exercice en cours.



Exercice 2019/2020 Du 01/09/2019 Au 31/08/2020 N° Compte 606120 ELECTRICITE

Soldes N 2 135,27 DB N-1 1 504,74 DB N-2 1 893,66 DB

Navigation : Tous les comptes Comptes mouvementés Comptes lettrés

Date	Compte	Libellé	Jal	SA	Clé	CC	Lot	Folio	Débit	Crédit	Solde	Lettré
31/08/2020	606120	EDF 08/2020 - CAP 19/20	E18		011			001	217,50		2 135,27 DB	

- **A partir du tableau de bord du réviseur - Onglet régularisations**



Révisions AGATE Gérer

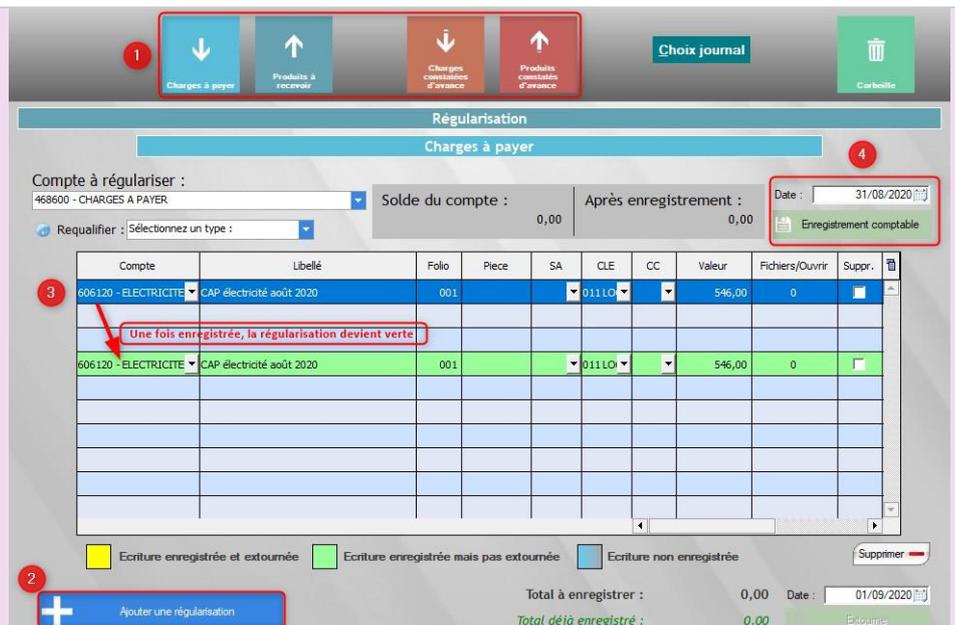
- Justificatif des comptes
- Impression de l'équivalent loyer
- Gestion financière
- Emprunts
- Scanners
- Tableau de bord du réviseur



Accueil / Cycles Régularisations Justificatifs

Pour chaque écriture de chaque type de compte de régularisation

1. Cliquer sur le compte
2. Cliquer sur « + Ajouter une régularisation »
3. Renseigner les informations liées à l'écriture de régularisation
4. Indiquer la date d'enregistrement (appartenant à l'exercice en cours) et enregistrer.



The screenshot shows the 'Régularisation' screen with the following elements:

- 1**: Buttons for 'Charges à payer' (down arrow) and 'Produits à recevoir' (up arrow).
- 2**: '+ Ajouter une régularisation' button.
- 3**: Table with columns: Compte, Libellé, Folio, Piece, SA, CLE, CC, Valeur, Fichiers/Ouvrir, Suppr.
- 4**: 'Enregistrement comptable' button and date field (31/08/2020).

Compte	Libellé	Folio	Piece	SA	CLE	CC	Valeur	Fichiers/Ouvrir	Suppr.
606120 - ELECTRICITE	CAP électricité août 2020	001			011LO		546,00	0	
606120 - ELECTRICITE	CAP électricité août 2020	001			011LO		546,00	0	

Text annotation: 'Une fois enregistrée, la régularisation devient verte' (highlighting the second row).

Pour supprimer une écriture en cas d'erreur, cocher la case « Suppr. » en fin de ligne puis sur le bouton  en dessous du tableau. Si l'écriture a été enregistrée ou extournée en comptabilité, elle sera supprimée des journaux de saisie.



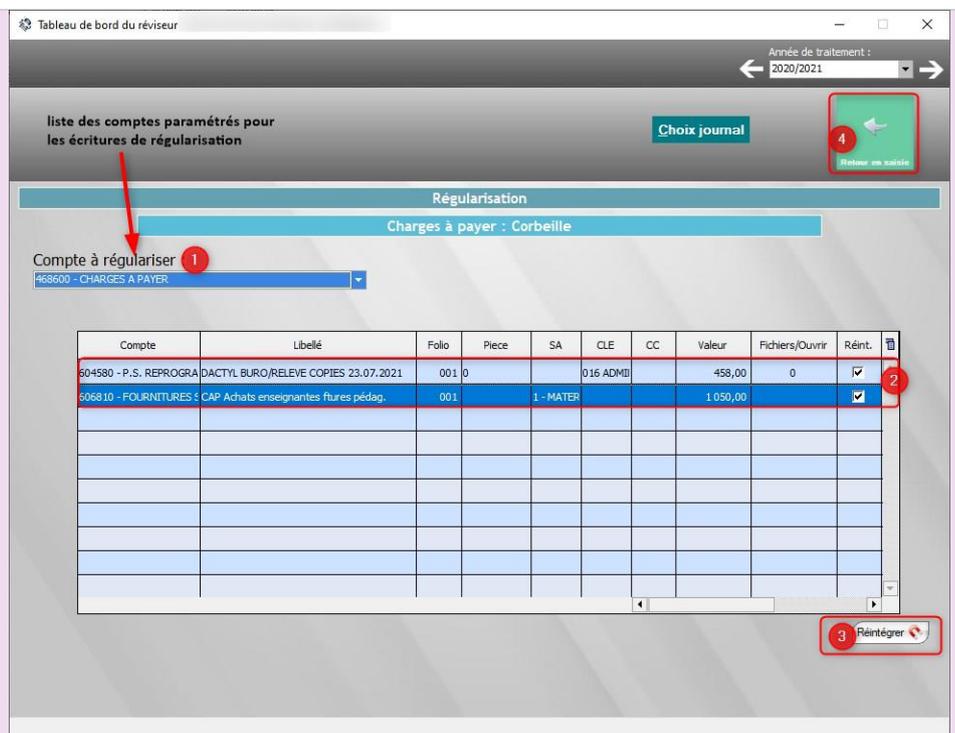
Pour réintégrer des écritures supprimées, cliquer sur

1 - sélectionner le compte à régulariser

2 - cocher les écritures à réintégrer (supprimées par erreur)

3 - cliquer sur réintégrer

4 - retourner en saisie pour valider les écritures



The screenshot shows the 'Régularisation' screen with the following elements:

- 1**: 'Compte à régulariser' dropdown menu.
- 2**: Checkmarks in the 'Réint.' column of the table.
- 3**: 'Réintégrer' button.
- 4**: 'Retour en saisie' button.

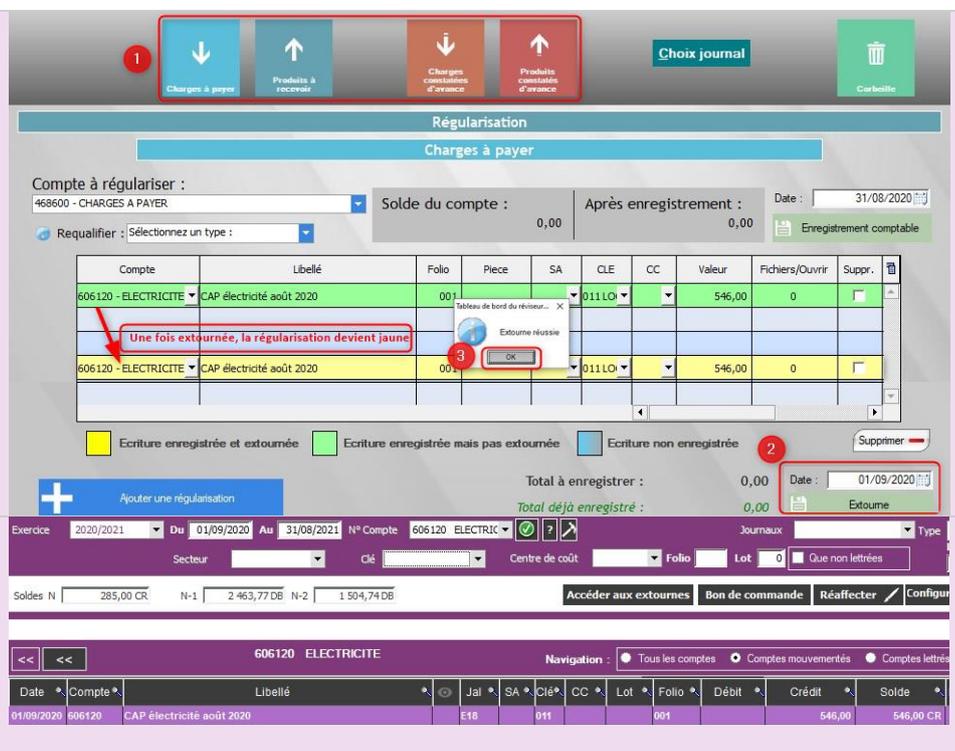
Compte	Libellé	Folio	Piece	SA	CLE	CC	Valeur	Fichiers/Ouvrir	Réint.
604580 - P.S. REPROGRA	DACTYL BURO/RELEVÉ COPIES 23.07.2021	001	0		016 ADMII		458,00	0	<input checked="" type="checkbox"/>
606810 - FOURNITURES	CAP Achats enseignantes flures pédag.	001		1 - MATER			1 050,00		<input checked="" type="checkbox"/>

4. ENREGISTRER LES EXTOURNES

[Retour](#)

A partir de l'interrogation de compte, en cliquant **Accéder aux extournes** il est possible d'accéder au tableau de bord du réviseur pour enregistrer les extournes sur N+1.

1. Cliquer sur chacun des types de régularisations.
2. Sélectionner la/les lignes à extourner (la multi-sélection est possible) et cliquer sur extourne (la date d'extourne doit appartenir à l'exercice suivant).
3. AGATE indique que l'extourne est réussie.



Compte à régulariser : 468600 - CHARGES A PAYER Solde du compte : 0,00 Après enregistrement : 0,00 Date : 31/08/2020

Compte	Libellé	Folio	Piece	SA	CLE	CC	Valeur	Fichiers/Ouvrir	Suppr.
606120 - ELECTRICITE	CAP électricité août 2020	001			011LO		546,00	0	
606120 - ELECTRICITE	CAP électricité août 2020	001			011LO		546,00	0	

Une fois extournée, la régularisation devient jaune

Extourne réussie

Total à enregistrer : 0,00 Date : 01/09/2020

Total déjà enregistré : 0,00

Exercice : 2020/2021 Du : 01/09/2020 Au : 31/08/2021 N° Compte : 606120 ELECTRIC

Soldes N : 285,00 CR N-1 : 2 463,77 DB N-2 : 1 504,74 DB

Navigation : Tous les comptes Comptes mouvements Comptes lettrés

Date	Compte	Libellé	Jal	SA	Clé	CC	Lot	Folio	Débit	Crédit	Solde
01/09/2020	606120	CAP électricité août 2020	E18	011				001	546,00		546,00 CR

Les écritures sont présentes sur N+1 après l'extourne.