

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).

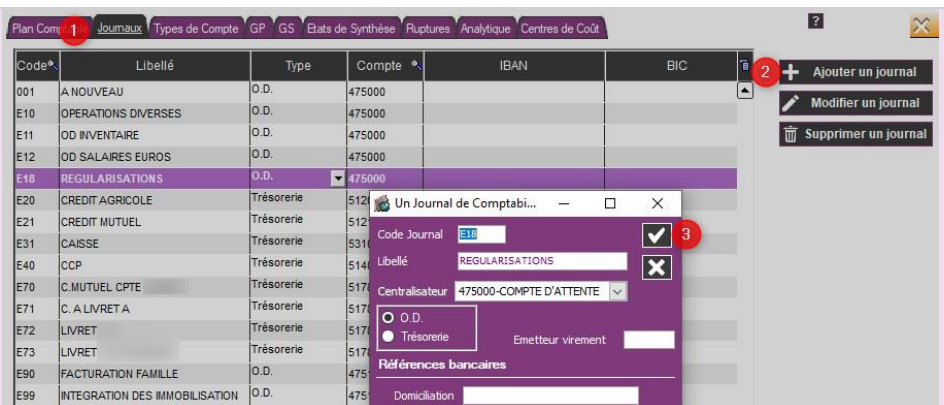
2. PARAMETRAGES

[Retour](#)

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

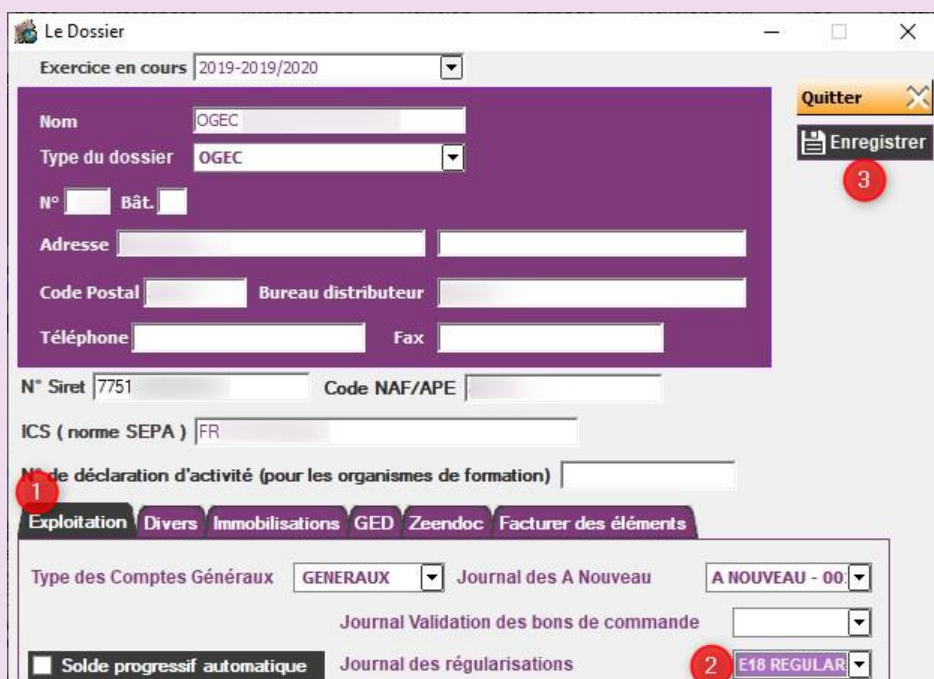


1. Dans Paramètres
2. Onglet Journaux
3. Ajouter un journal
4. Renseigner comme l'image ci-contre et valider



Renseigner le journal créé comme étant le journal des régularisations :

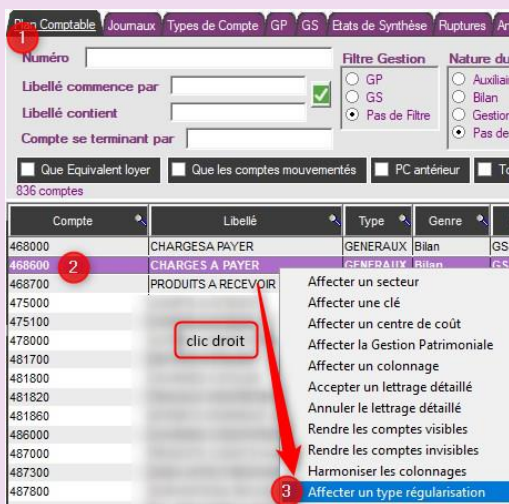
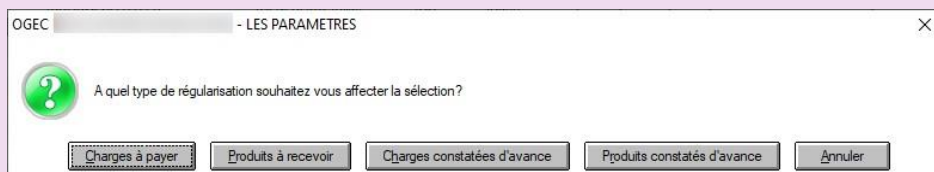
- Comptabilité Générale – Le dossier – Onglet exploitation
- Sélectionner le journal dans la liste déroulante
- Enregistrer en quittant



Paramétrer les comptes de régularisation

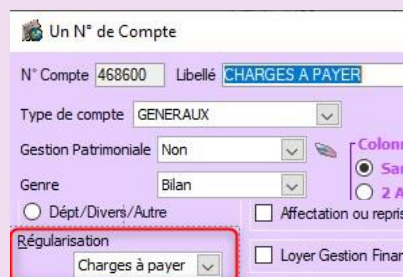


1. Dans Paramètres
2. Onglet plan comptable
3. Sélectionner les comptes souhaités (à minima 468600-468700-486000-487000)
4. Faire un clic droit sur le compte, affecter un type régularisation et indiquer votre choix

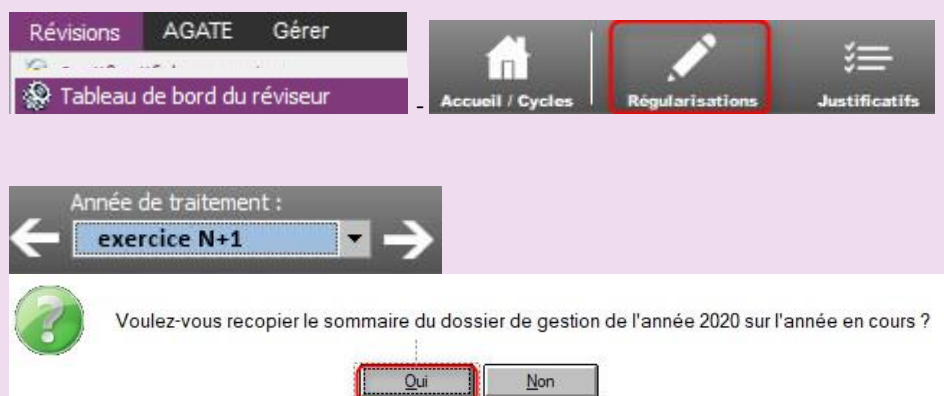
Vérification dans la fiche du compte

- 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



3. CONSTATER LES REGULARISATIONS

[Retour](#)

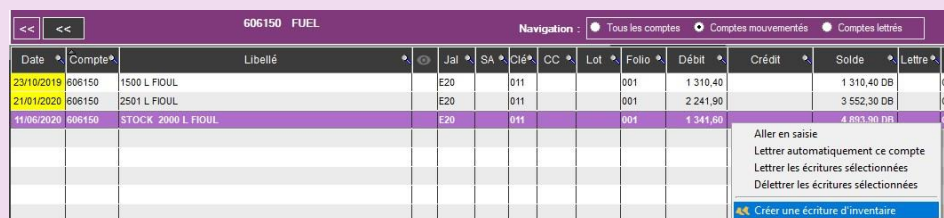


- **A partir de l'interrogation de comptes**
 - **Pour les écritures constatées en N et concernant N+1 (charges et produits constatés d'avance)**

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 ».

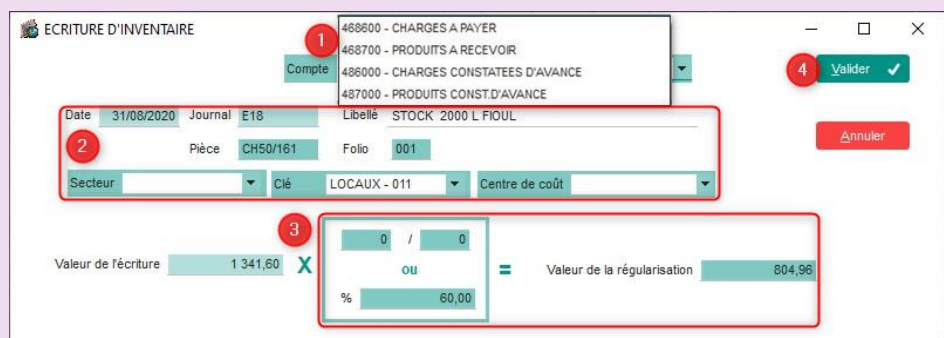
Il est possible de sélectionner plusieurs écritures ; alors plusieurs fenêtres s'ouvriront les unes après les autres.



Date	Compte	Libellé	Jal	SA	Clé	CC	Lot	Folio	Débit	Crédit	Solde	Lettré
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		4 894,90 DB	

La fenêtre suivante s'ouvre :

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



ECRIURE D'INVENTAIRE

Compte: 468600 - CHARGES A PAYER
468700 - PRODUITS A RECEVOIR
468000 - CHARGES CONSTATEES D'AVANCE
467000 - PRODUITS CONST.D'AVANCE

Date: 31/08/2020 Journal: E18 Libellé: STOCK 2000 L FIOUL

Pièce: CH50/161 Folio: 001

Secteur: Clé: LOCAUX - 011 Centre de coût:

Valeur de l'écriture: 1 341,60 X

ou

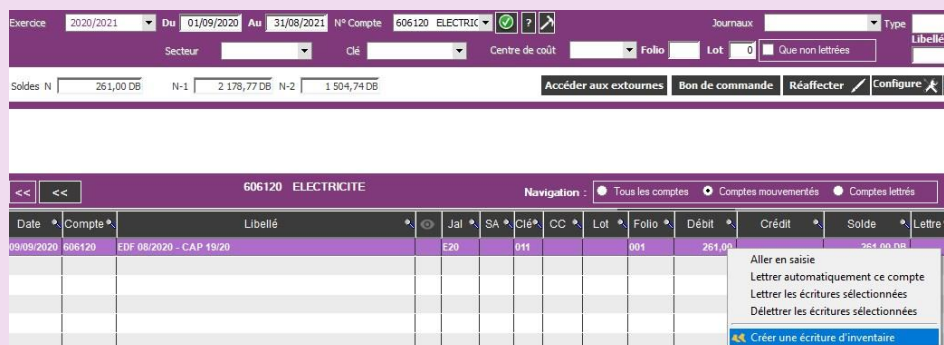
Valeur de la régularisation: 804,96

Buttons: Valider, Annuler

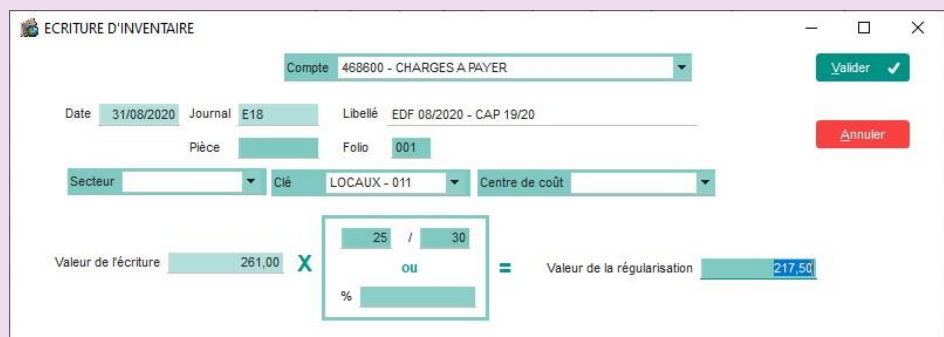
Il est possible de naviguer d'un compte à un autre, et ainsi de procéder à l'ensemble des régularisations pour extourner l'ensemble des écritures en une fois.

- **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.



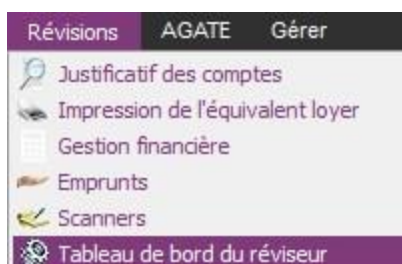
A l'ouverture de la fenêtre, indiquer une date appartenant à l'exercice en cours de clôture.



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

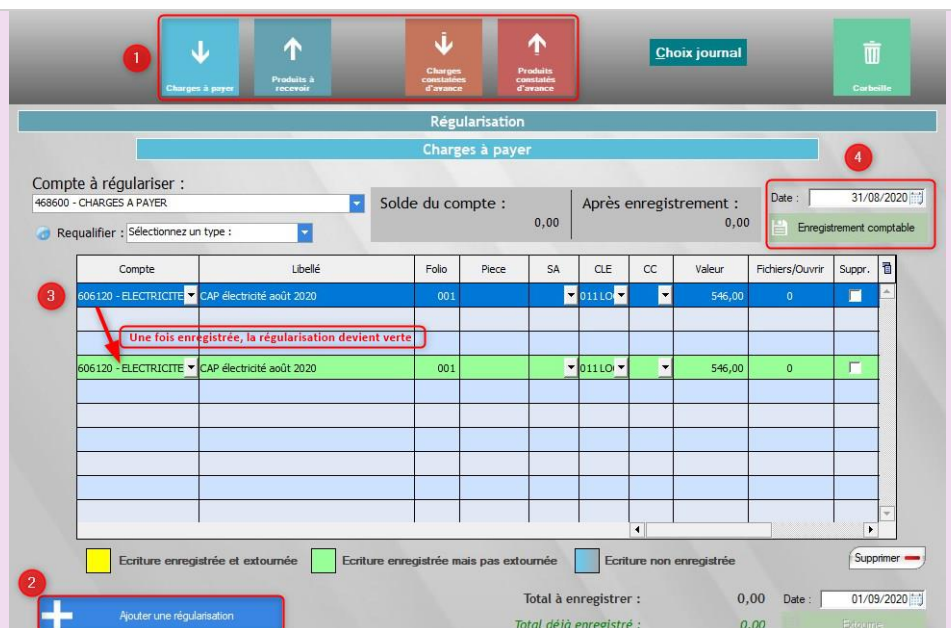


- **A partir du tableau de bord du réviseur - Onglet régularisations**



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.



1. Charges à payer

2. Produits à recevoir

3. Charges constatées d'avance

4. Produits constatés d'avance

Choix journal

Corbeille

Régularisation

Charges à payer

Compte à régulariser : 468600 - CHARGES A PAYER

Solde du compte : 0,00

Après enregistrement : 0,00

Date : 31/08/2020

Enregistrement comptable

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

Une fois enregistrée, la régularisation devient verte

3. + Ajouter une régularisation

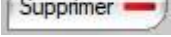
4. Supprimer

Total à enregistrer : 0,00

Date : 01/09/2020

Total déjà enregistré : 0,00

Editer

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

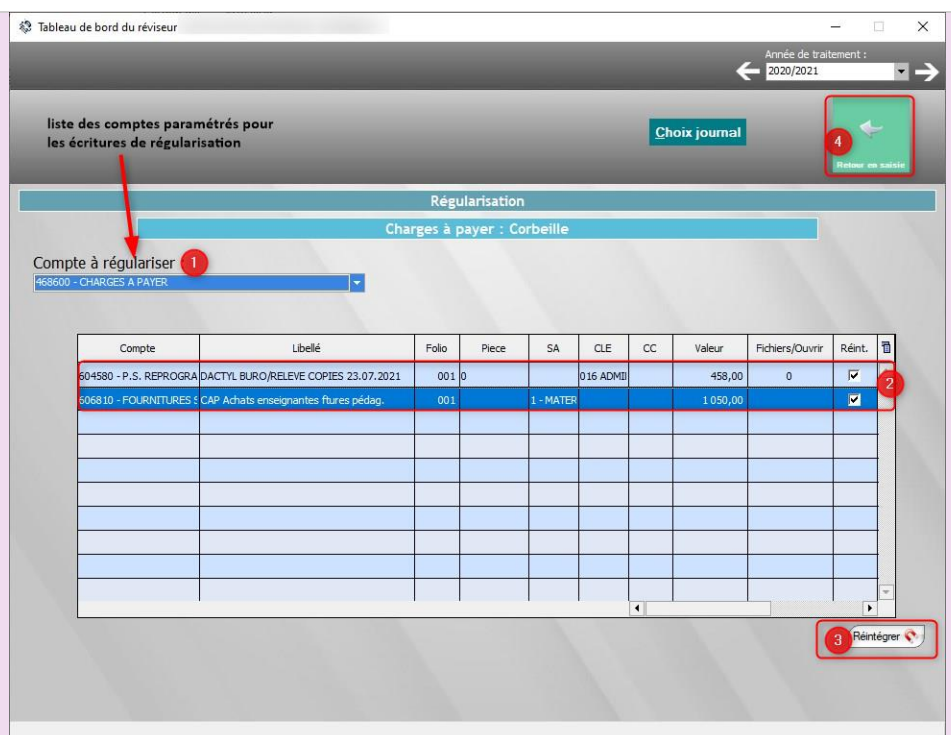


Tableau de bord du réviseur

Année de traitement : 2020/2021

Choix journal

Régularisation

Charges à payer : Corbeille

Compte à régulariser : 468600 - CHARGES A PAYER

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"/>

3. Réintégrer

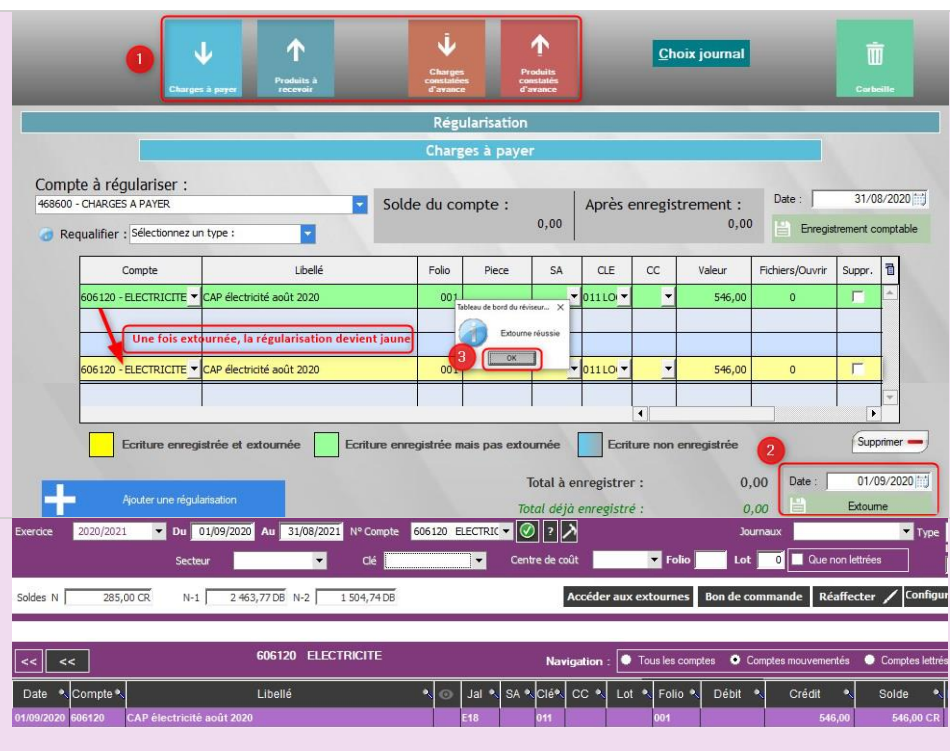
4. ENREGISTRER LES EXTOURNES

[Retour](#)

A partir de l'interrogation de compte, en cliquant sur **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.

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



The screenshot shows the 'Régularisation' (Adjustment) screen in the AGATE software. At the top, there are buttons for 'Charges à payer' (Charges to pay), 'Produits à recevoir' (Products to receive), 'Charges constatées d'avance' (Charges recognized in advance), and 'Produits constatés d'avance' (Products recognized in advance). A red box highlights the first two buttons, with a red circle and the number '1' next to it. Below these buttons, there is a 'Choix journal' (Journal choice) button and a 'Corbeille' (Trash) button.

The main section is titled 'Régularisation' and 'Charges à payer'. It displays a table with columns: Compte, Libellé, Folio, Piece, SA, CLE, CC, Valeur, Fichiers/Ouvrir, and Suppr. The table shows two entries for '606120 - ELECTRICITE' with a value of 546,00. A red arrow points to the first entry, with a red box and the text 'Une fois extournée, la régularisation devient jaune' (Once adjusted, the regularization becomes yellow). A red circle with the number '3' is next to the 'Extourne réussie' (Adjustment successful) message.

Below the table, there are checkboxes for 'Ecriture enregistrée et extournée' (Recording recorded and adjusted), 'Ecriture enregistrée mais pas extournée' (Recording recorded but not adjusted), and 'Ecriture non enregistrée' (Recording not recorded). A red circle with the number '2' is next to the 'Extourne' button.

At the bottom, there is a 'Total à enregistrer' (Total to record) of 0,00 and a 'Total déjà enregistré' (Total already recorded) of 0,00. A red box highlights the 'Extourne' button and the date '01/09/2020'.

The bottom section shows the 'Exercice' (Exercise) 2020/2021, 'Du' (From) 01/09/2020, 'Au' (To) 31/08/2021, and 'N° Compte' (Account number) 606120 ELECTRICITE. It also shows 'Secteur' (Sector), 'Clé' (Key), 'Centre de coût' (Cost center), 'Folio', 'Lot', and 'Que non lettrées' (Not lettered). The 'Accéder aux extournes' (Access adjustments) button is highlighted.

The bottom-most section shows a table with columns: Date, Compte, Libellé, Jal, SA, Clé, CC, Lot, Folio, Débit, Crédit, and Solde. It shows one entry for '01/09/2020' with a value of 546,00.