

Compta 3

# **Ecritures de régularisation (Ecritures d'inventaire)**

Édition Février 2021



la-vie-scolaire  
by Axess

## Table des matières

<b>1 : La régularisation des charges et des produits : les principes .....</b>	<b>3</b>
<b>2 : Paramétrer un journal de Régularisation .....</b>	<b>4</b>
<b>3 : Paramétrer le plan comptable .....</b>	<b>4</b>
<b>4 : Saisir des écritures de régularisations.....</b>	<b>5</b>
<b>5 : Les interrogations de comptes .....</b>	<b>5</b>
<b>6 : Les interrogations de journaux.....</b>	<b>5</b>
<b>7 : Extourne les écritures de régularisation au 1 septembre N .....</b>	<b>6</b>

**Objectif :** Afin d'éviter la saisie rébarbative des extournes de charges et produits constatés d'avance ou autres, Compta 3 vous propose un outil de contrepassation de vos écritures d'inventaire d'un exercice sur l'autre.

Mise en Œuvre : - **création d'un journal de régularisation.**  
 - **saisie de vos écritures sujettes à reprise dans ce journal spécifique.**  
 - **traitement automatique pour extourne en n+1.**

## 1 : La régularisation des charges et des produits : les principes

- 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.

*Ex : Une prime d'assurance payée le 1er janvier N pour une période de douze mois (clôture le 31 août N).*

Au 31 Août N - Assurances Payées d'avance	
486	Charges constatées d'avances
616	Primes d'assurances

- Les charges à payer :

Ce sont les consommations de l'exercice non encore comptabilisées à la clôture de l'exercice.

*Ex : Facture non reçue pour la livraison de fournitures le 28 août N.*

Au 31 Août N - Bon de Livraison	
606	Achat de Fournitures
408	Fournisseur, factures non parvenues

- 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.

*Ex : Un loyer encaissé le 1er août N pour une période de deux mois (clôture le 31 août N).*

Au 31 Août N - Loyer	
752	Revenus des Immeubles non affectées
487	Produits constatés d'avance (pour la partie du loyer encaissé à titre de septembre N)

- Les produits à recevoir

Ce sont des prestations ou fournitures réalisées durant l'exercice, mais dont la comptabilisation n'a pu être effectuée.

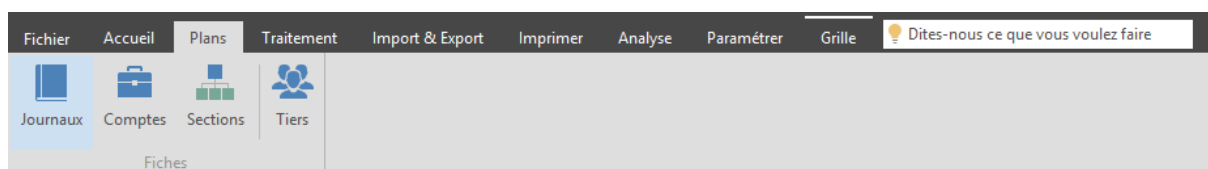
*Ex : Facture non encore établie pour la partie périscolaire du 25 au 31 août pour une famille*


Au 31 Août N - Facture non établie	
4181	Familles, factures à établir
706	Contribution Familles

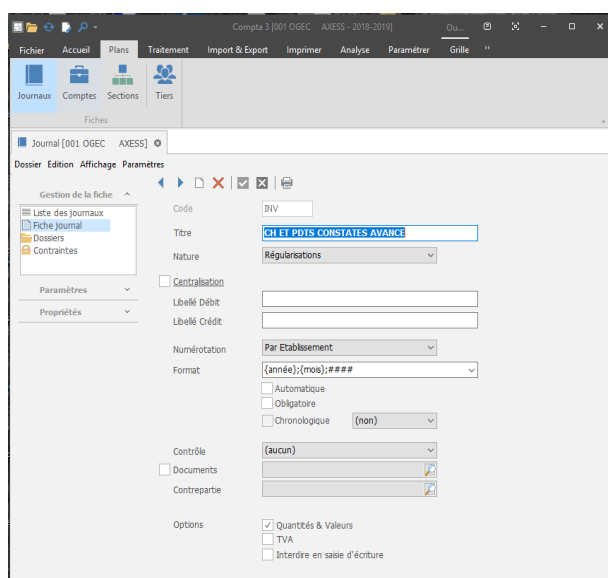
**Remarque :** les écritures de régularisation des charges et des produits comptabilisées à la clôture d'un exercice comptable doivent faire l'objet d'une contre-passation dès l'ouverture de l'exercice comptable suivant. Ce que nous traiterons plus loin.

## 2 : Paramétrer un journal de Régularisation

Afin de pouvoir utiliser les abonnements, vous devez dans un premier temps paramétrer un journal de nature « Régularisation ».



Cliquez sur  pour créer un nouveau journal. Une fenêtre « vierge » s'ouvre.



Créez votre journal de Régularisation de la manière suivante : (Vous devez au minimum remplir les trois premières zones.)

**Code :** Ce champ est alphanumérique [au maximum de 4 caractères]. Nous vous conseillons de bien choisir le nom de ce journal pour qu'il soit différent des autres. (Ex : **REGU**)

**Titre :** Cette zone correspond au nom de votre journal. Il est souhaitable que vous lui donniez le nom (Ex. **REGULARISATIONS**)

**Nature :** Choisissez la nature « **Régularisations** », dans le menu déroulant.

Les autres zones sont facultatives.

Complétez la partie « Centralisation », si vous gérez la centralisation des écritures.

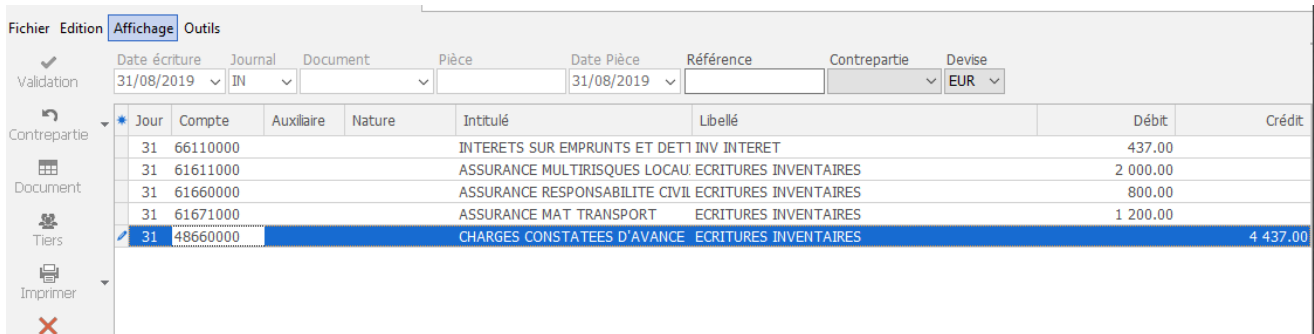
Complétez la partie « Numérotation », si vous gérez la numérotation automatique des pièces comptables.

## 3 : Paramétrer le plan comptable

Contrairement à d'autres fonctions du logiciel Compta3, l'utilisation du journal d'abonnements ne nécessite pas le paramétrage des comptes du plan comptable (journal budgétaire, gestion des documents...).

#### 4 : Saisir des écritures de régularisations

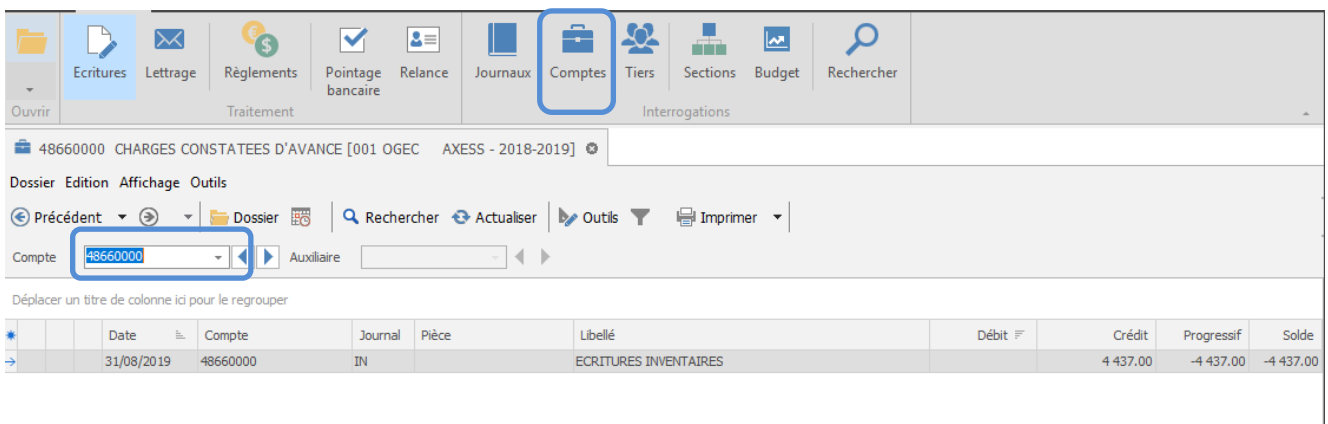
Afin d'enregistrer vos écritures d'inventaires, vous devez impérativement saisir vos écritures dans le journal de régularisations que vous avez précédemment créé. Sélectionnez dans le menu déroulant le journal « Régularisations » et saisissez vos écritures et uniquement celles sujettes à extourne en début d'exercice.



Journal	Compte	Auxiliaire	Nature	Intitulé	Libellé	Débit	Crédit
31	66110000			INTERETS SUR EMPRUNTS ET DET	INV INTERET	437.00	
31	61611000			ASSURANCE MULTIRISQUES LOCAU	ECRITURES INVENTAIRES	2 000.00	
31	61660000			ASSURANCE RESPONSABILITE CIVIL	ECRITURES INVENTAIRES	800.00	
31	61671000			ASSURANCE MAT TRANSPORT	ECRITURES INVENTAIRES	1 200.00	
31	48660000			CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	ECRITURES INVENTAIRES		4 437.00

#### 5 : Les interrogations de comptes

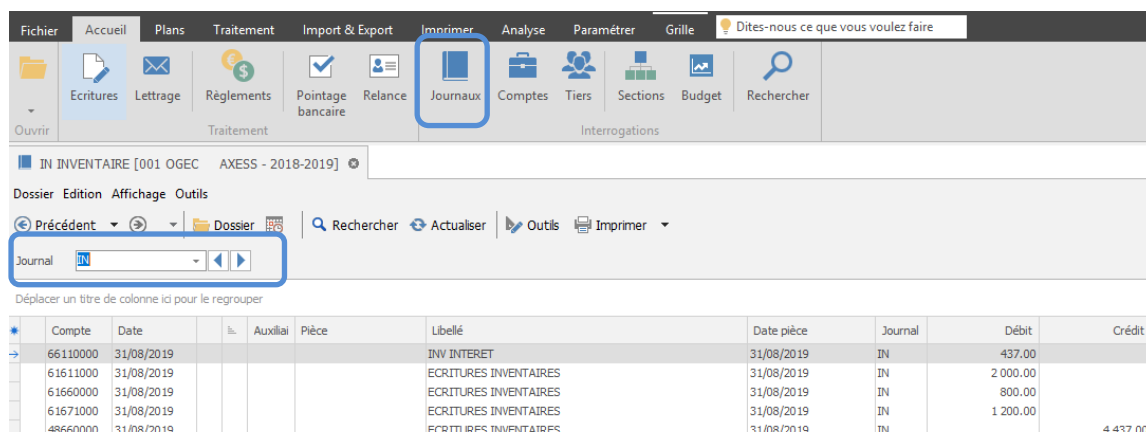
Vous pouvez aller visualiser vos écritures de régularisation en interrogation de compte.



Date	Compte	Journal	Pièce	Libellé	Débit	Crédit	Progressif	Solde
31/08/2019	48660000	IN		ECRITURES INVENTAIRES	4 437.00		-4 437.00	-4 437.00

#### 6 : Les interrogations de journaux

Vous pouvez aller visualiser vos écritures de régularisation en interrogation de journaux.

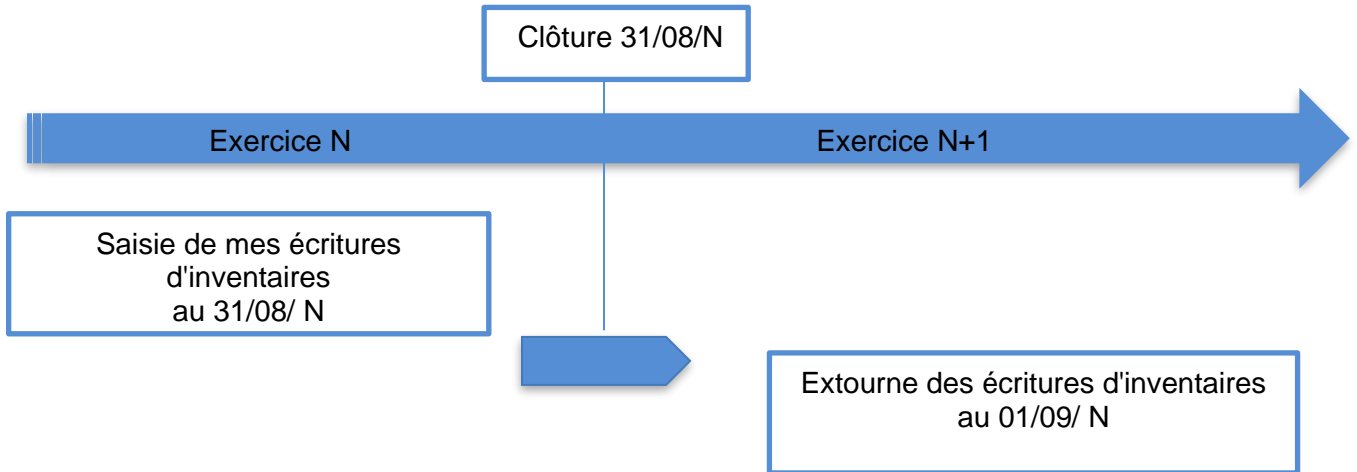


Compte	Date	Auxiliaire	Pièce	Libellé	Date pièce	Journal	Débit	Crédit
66110000	31/08/2019			INV INTERET	31/08/2019	IN	437.00	
61611000	31/08/2019			ECRITURES INVENTAIRES	31/08/2019	IN	2 000.00	
61660000	31/08/2019			ECRITURES INVENTAIRES	31/08/2019	IN	800.00	
61671000	31/08/2019			ECRITURES INVENTAIRES	31/08/2019	IN	1 200.00	
48660000	31/08/2019			ECRITURES INVENTAIRES	31/08/2019	IN		4 437.00

Nous vous rappelons que les écritures de régularisations sont prises en compte en comptabilité générale et font donc partie par défaut de vos Etats (Bilans...).

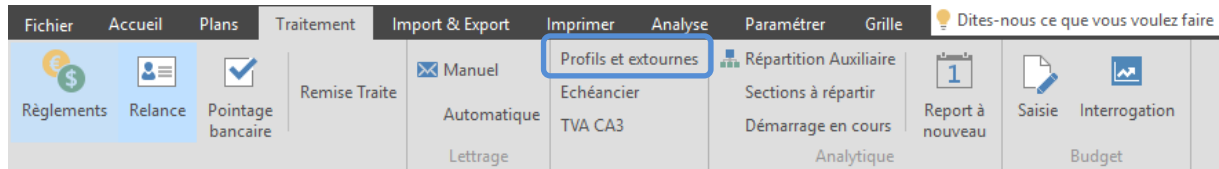
## 7 : Extourne les écritures de régularisation au 1 septembre N

Le comptable doit extourner l'ensemble des écritures saisies dans son journal de régularisation au 1er septembre N.

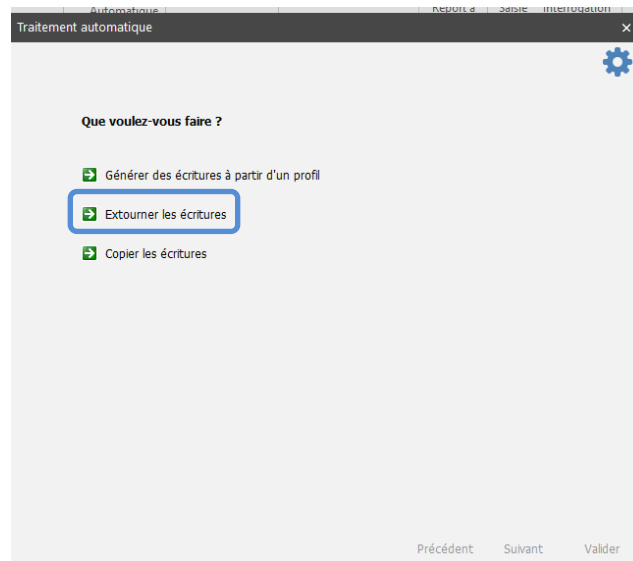


NB : pour effectuer l'extourne de l'année N à N+1, il faut rester sur N mais également que l'exercice N+1 soit ouvert dans Compta3.

Pour ce faire, un module permet d'effectuer rapidement cette extourne et permet un travail de masse. Allez dans le ruban « Traitement » et sélectionnez « Profils et extourne ».



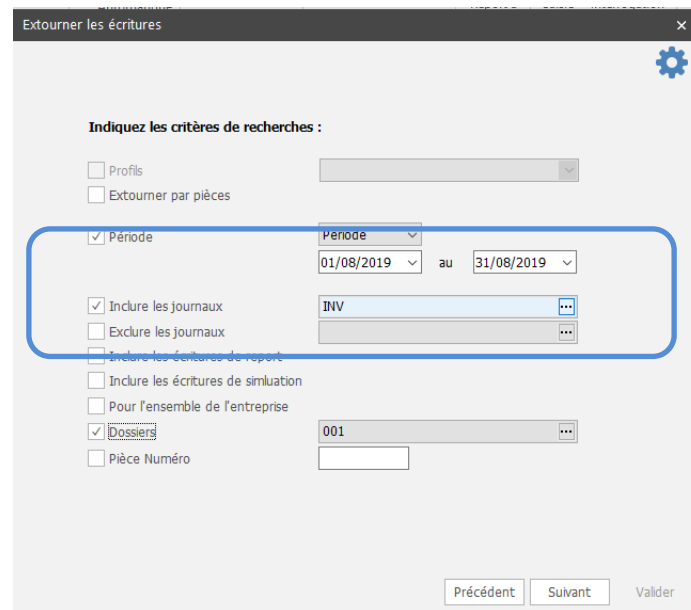
Une nouvelle fenêtre va apparaître. Sélectionnez le mode « Extourner les écritures ».



Différentes fenêtres sont à remplir pour effectuer votre extourne.

Une première fenêtre vous demande les informations sur les écritures à extourner, telles que la période, les journaux à inclure, à exclure, le dossier.

Remplissez votre fenêtre comme dans l'exemple.

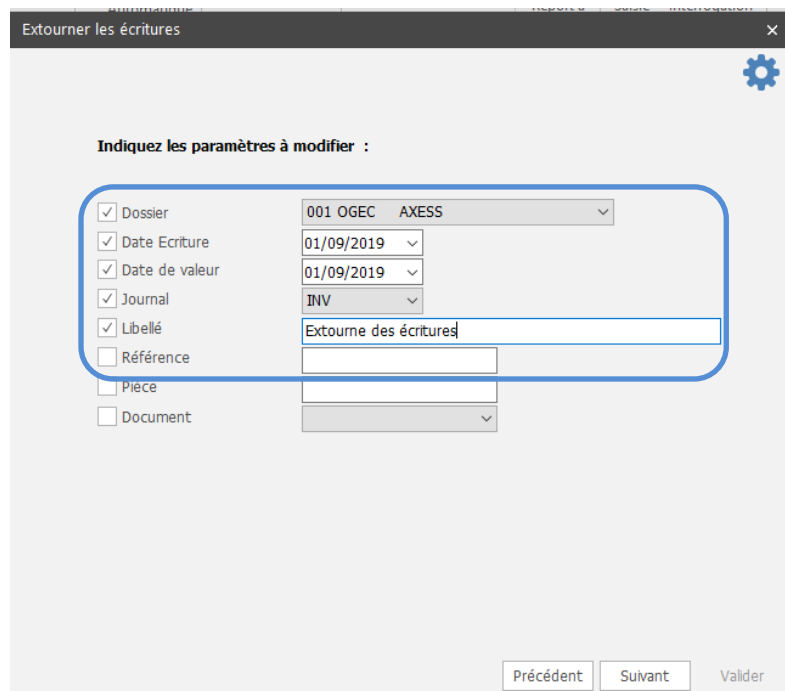


The screenshot shows a window titled "Extourner les écritures" with a gear icon in the top right corner. The main heading is "Indiquez les critères de recherches :". Below this, there are several options with checkboxes and input fields:

- Profils (with a dropdown menu)
- Extourner par pièces
- Période (with a dropdown menu for "Période", and two date pickers: "01/08/2019" and "31/08/2019" separated by "au")
- Inclure les journaux (with a dropdown menu showing "INV")
- Exclure les journaux (with a dropdown menu)
- Inclure les écritures de report
- Inclure les écritures de simulation
- Pour l'ensemble de l'entreprise
- Dossiers (with a dropdown menu showing "001")
- Pièce Numéro (with an empty text input field)

At the bottom right, there are three buttons: "Précédent", "Suivant", and "Valider".

Cliquez sur Suivant. Vous accédez donc à une seconde fenêtre qui va vous permettre de faire l'extourne sur l'exercice suivant.



The screenshot shows a window titled "Extourner les écritures" with a gear icon in the top right corner. The main heading is "Indiquez les paramètres à modifier :". Below this, there are several options with checkboxes and input fields:

- Dossier (with a dropdown menu showing "001 OGEC AXESS")
- Date Ecriture (with a date picker showing "01/09/2019")
- Date de valeur (with a date picker showing "01/09/2019")
- Journal (with a dropdown menu showing "INV")
- Libellé (with a text input field containing "Extourne des écritures")
- Référence (with an empty text input field)
- Pièce (with an empty text input field)
- Document (with a dropdown menu)

At the bottom right, there are three buttons: "Précédent", "Suivant", and "Valider".

Remplissez :

- La zone dossier (surtout dans le cas, où vous gérez plusieurs établissements)
- La date d'écriture : mettre la date d'écriture de l'exercice N+1 (ex : 01/09/N+1)
- Le journal : mettre votre journal de régularisations
- Le libellé : facultatif

En cliquant sur Suivant, le logiciel va traiter vos informations et va procéder à l'extourne de vos écritures d'inventaire sur N+1, aussi bien au niveau de la comptabilité générale, qu'analytique.

	Dossier	Date	Journ	Compte	Auxiliaire	Libellé	Débit	Crédit
→	001	01/09/2019	IN	48660000		Extourne des écrit	4 437.00	
>	001	01/09/2019	IN	61611000		Extourne des écrit		2 000.00
>	001	01/09/2019	IN	61660000		Extourne des écrit		800.00
>	001	01/09/2019	IN	61671000		Extourne des écrit		1 200.00
>	001	01/09/2019	IN	66110000		Extourne des écrit		437.00
	00005						4 437.00	4 437.00

Il ne restera plus qu'à valider votre lot d'écritures.