

Tableau descriptif

Cas BNC - impôts sur le revenu - Comptabilité de trésorerie

Explication du principe de validation utilisée dans la Comptabilité

Le logiciel Ekylibre, utilise un principe de saisie des écritures en mode « Brouillard ». Ces écritures sont modifiables, voire supprimables tant qu'elle ne sont pas validées.

La procédure de validation des écritures (par Clôture et validation périodique des écritures et des journaux) permet de figer les écritures telles qu'elles sont au moment de la validation.

La numérotation interne des écritures est attribuée dès la saisie ou la génération automatique de l'écriture en mode Brouillard et respecte l'ordre dans lequel sont saisies ou générées les écritures comptables.

Lors de la suppression d'une écriture, aucune numérotation n'est effectuée. Lors de la validation d'un journal, des trous pourront alors être constatés dans la numérotation interne des écritures. Ceux-ci sont dus à l'étape de constitution des écritures pendant laquelle des erreurs de saisies ou de génération automatiques sont possibles.

De même, cette numérotation est unique pour tout le dossier comptable. Elle n'est pas remise à 0 en début d'exercice. De ce fait, un numéro, antérieur au dernier numéro de l'exercice, peut se retrouver sur l'exercice suivant, si l'opérateur commence à saisir des écritures du nouvel exercice avant les dernières écritures de l'exercice en cours (ce cas se rencontre fréquemment à cause des écritures de clôture d'exercices saisies au moment de la constitution du bilan, soit plusieurs mois après la fin de l'exercice).

Une fois validées, les écritures ne sont plus modifiables. Pour garantir qu'aucune altération de ces écritures n'a lieu après cette étape, une numérotation continue est affectée à chaque pièce comptable lors de leur validation. Cette numérotation est reprise dans le champ **EcritureNum** du Fichier des Écritures Comptables (FEC).

Ekylibre ne permet pas d'enregistrer des écritures non équilibrée ni des taux de taxes non validés, cependant, Il est possible de trouver des écarts entre des lignes lorsque un utilisateur procède à la mise en place d'import de données provenant de logiciel de gestion commerciale sans passer par les interfaces de saisies de ventes et d'achats. En tout cas, une traçabilité est mise en place lors de l'import (utilisateur, référence externe des écritures).

Explication des Reports à nouveaux

Dans Ekylibre, la pièce de report à nouveaux est générée automatiquement lors de la procédure de clôture de l'exercice ou bien récupéré via un échange comptable.

Cette procédure est généralement lancée par l'utilisateur après le dépôt de ses comptes, qui a lieu plusieurs mois après la date de fin de l'exercice concerné. Il peut également récupérer ces écritures auprès de son comptable.

La pièce de Report à nouveaux générée est numérotée à ce moment-là. Si l'opérateur a déjà commencé la saisie d'écritures sur le nouvel exercice (ce qui est fréquent), la pièce de report à nouveaux n'a pas le premier numéro de l'exercice.

Détails des champs du Fichier des Ecritures Comptables (FEC)

Format TXT : Encodage : UTF-8 , Caractère séparateur de zones : |

Format XML : Encodage : UTF-8

INFORMATION	NOM DU CHAMP	TYPE DE CHAMP
1. Le code journal de l'écriture comptable	JournalCode	Alphanumérique
2. Le libellé journal de l'écriture comptable	JournalLib	Alphanumérique
3. Le numéro sur une séquence continue de l'écriture comptable	EcritureNum	Alphanumérique
4. La date de comptabilisation de l'écriture comptable	EcritureDate	Date
5. Le numéro de compte, dont les trois premiers caractères doivent correspondre à des chiffres respectant les normes du plan comptable français	CompteNum	Alphanumérique
6. Le libellé de compte, conformément à la nomenclature du plan comptable français	CompteLib	Alphanumérique
7. Le numéro de compte auxiliaire (à blanc si non utilisé)	CompAuxNum	Alphanumérique
8. Le libellé de compte auxiliaire (à blanc si non utilisé)	CompAuxLib	Alphanumérique
9. La référence de la pièce justificative	PieceRef	Alphanumérique
10. La date de la pièce justificative	PieceDate	Date
11. Le libellé de l'écriture comptable	EcritureLib	Alphanumérique
12. Le montant au débit	Debit	Numérique
13. Le montant au crédit	Credit	Numérique
14. Le lettrage de l'écriture comptable (à blanc si non utilisé)	EcritureLet	Alphanumérique
15. La date de lettrage (à blanc si non utilisé)	DateLet	Date
16. La date de validation de l'écriture comptable	ValidDate	Date
17. Le montant en devise (à blanc si non utilisé)	Montantdevise	Numérique
18. L'identifiant de la devise (à blanc si non utilisé)	Iddevise	Alphanumérique
19. La date de règlement	DateRglt	Date
20. Le mode de règlement	ModeRglt	Alphanumérique
21. La nature de l'opération (à blanc si non utilisé)	NatOp	Alphanumérique
22. L'identification du client (à blanc si non utilisé)	IdClient	Alphanumérique

Types d'écritures : Le fichier FEC ne contient que des écritures validées. Il s'agit des écritures Clôturées et des écritures Validées rendues intangibles, assurant un suivi du numéro de séquence continu et chronologique vis à vis de la Date de validation.

Journaux comptables : Ils sont affectés automatiquement en fonction du type de document:

Les types de journaux présent sont les suivants :

- Vente : Facture client, Avoir client générées automatiquement
- Achat : Facture fournisseur, Avoir fournisseur générées automatiquement
- Immobilisations : Immobilisations et amortissements générées automatiquement
- Caisse : Règlements reçus mais non déposés, saisie d'une journée de caisse. Chaque caisse dispose de son propre journal.
- Banque : Paiements reçus en banque, ou émis depuis la banque, virement interne. Chaque compte bancaire dispose de son propre journal.
- Opérations Diverses : Jeux d'écritures saisies manuellement, non liés à un document de Gestion.
- Report à Nouveaux: Écritures d'à nouveaux générées automatiquement lors des clôtures d'exercice.
- Réserve, Clôture et Résultat : Écritures de clôture générées automatiquement lors des clôtures d'exercice.

Comptes comptables : Deux plans comptables standards sont fournis par défaut (FR-PCGA et FR-PCG82), il peut être modifié et enrichi par l'utilisateur. Par défaut, les comptes auxiliaires des Tiers Clients et Fournisseurs sont générés automatiquement par rapport à des radicaux paramétrés par défaut (401 pour les comptes fournisseurs et 411 pour les comptes clients)

Pièces justificatives : Ekylibre génère des séquences auto-incrémentées uniques pour chaque type de documents de gestion, permettant de facilement retrouver le document d'origine via une recherche ou un tri dans l'écran correspondant. Seules les transactions saisies manuellement n'ont pas de document de gestion associé, la référence de la pièce justificative faisant alors référence à un document externe, qui peut être ajouté sous forme de fichier joint.

Date de la pièce justificative : Il s'agit de la date à laquelle la prestation a été fournie. Elle peut être saisie librement par l'utilisateur dans les différents documents de gestion, au sein d'un exercice comptable ouvert.

Libellé de l'écriture : A l'exception des écritures saisies manuellement, ce libellé est initialisé automatiquement pour reprendre les informations principales du document de gestion (nom du tiers lorsqu'il existe, référence du document de gestion, type de document).

Date de validation : Date à laquelle l'écriture a été rendue intangible. L'application rend automatiquement intangible les écritures lors de la validation du brouillard.