



Clôture comptable



SOMMAIRE

1

Clôture comptable

2

Cut-offs

3

A-Nouveaux & extournes

4

Documents comptable

1

Clôture comptable



Clôture comptable

Définition

= Opération **annuelle** consistant à établir, à un instant donné, le **patrimoine** de la structure ainsi que son **résultat** pour une période écoulée, par l'établissement d'une **liasse fiscale**.

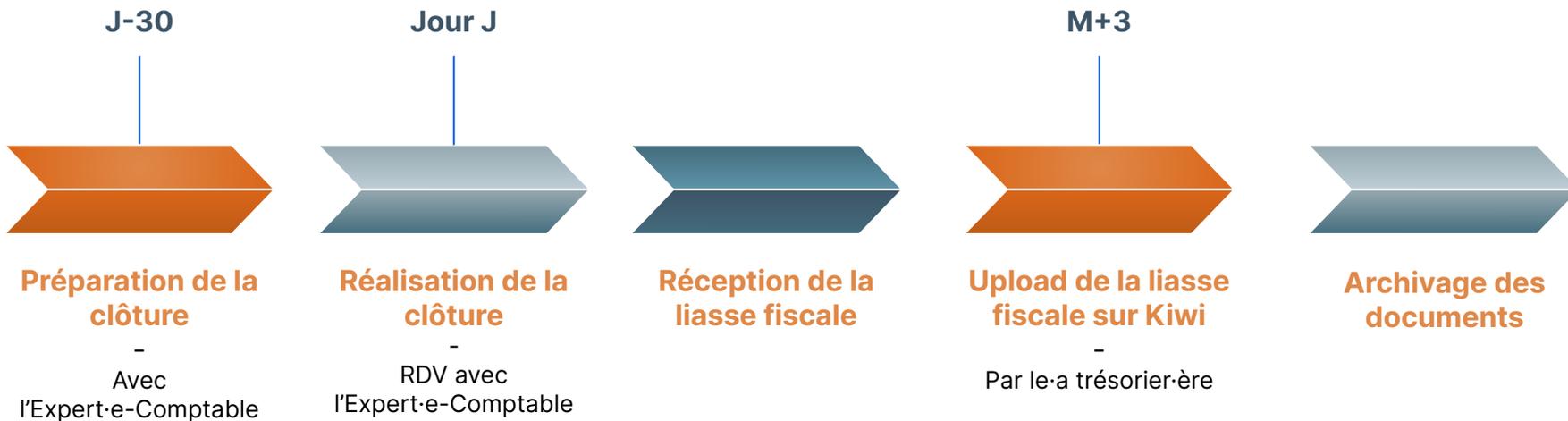
Déterminer l'Impôt
sur les Sociétés (IS)

Apprécier la santé
de la Junior

💡 Chaque Junior doit obligatoirement faire appel à un expert comptable pour clôturer son exercice.

Clôture comptable

Déroulé



Clôture comptable

3 notions à avoir

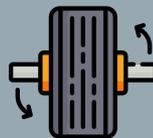
A-NOUVEAUX



CUT-OFFS



EXTOURNES



3

RETRAITE

FINANCE

SOCIÉTÉ

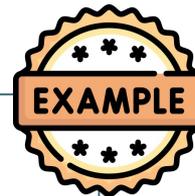
Cut-offs

Transmission

Cut-Offs

Définition

= Ensemble des **écritures comptables** passées à la clôture pour s'assurer de la bonne **répartition des charges et des produits** sur chacun des exercices, afin de refléter au mieux la **réalité économique**.



Pour essayer d'expliquer les cut-offs de manière plus simple, prenons un exemple :

Nous réalisons une étude pour un client, entièrement sur 2023. L'étude se finit aux alentours de décembre 2023, et nous émettons la facture de solde début 2024.

- Comptablement, l'étude est donc entièrement imputée à 2024.
- En réalité, elle a eu lieu complètement sur 2023.

👉 On doit donc passer un cut-off à la clôture 2023 pour réattribuer le produit au bon exercice comptable.

Cut-Offs

Les différents types

Il arrive de rencontrer deux types de situations. Les opérations ...

... comptabilisées trop tôt.

Opérations déjà rentrées en comptabilité mais qui concernent en réalité l'exercice suivant.

- Produit constaté d'avance (**PCA**)
- Charge constatée d'avance (**CCA**)

... pas encore comptabilisées.

Opérations non encore comptabilisées à la clôture mais qui sont pour autant à rattacher à cet exercice de manière certaine.

- Charge à payer (**CAP**)
- Facture à établir (**FAE**)

Cut-Offs

Les 4 types de cut-offs utilisés

PCA	CCA	CAP	FAE
Produit constaté d'avance	Charge constatée d'avance	Charge à payer	Facture à établir
487	4686	408	418
Comptabilisé à l'exercice N mais imputable à l'exercice N+1.	Comptabilisé à l'exercice N mais imputable à l'exercice N+1.	Non comptabilisé à l'exercice N mais imputable à l'exercice N. <i>Exemple : facture non parvenue.</i>	Non éditée mais dont le produit est imputable à l'exercice N.

Cut-Offs

Comment déterminer les cut-offs à passer ?

- 1 Déterminer quelles sont les **études non clôturées** (BV non émis) à la fin de l'exercice comptable.
- 2 Évaluer le pourcentage d'avancement de chacune des études.
- 3 Réunir les chiffres pour les études concernées (Facturation JEH, frais, ...).
- 4 Regrouper l'ensemble des **factures d'achat** qui font l'objet d'un décalage entre leur date d'émission et leur imputation sur l'exercice correspondant (frais d'audit, goodies du nouveau mandat...)
- 5 Remplir le **tableau des cut-off** (Cf. Tableau de Suivi Centralisé).

Cut-Offs

Exemples de répartition

Étude réalisée en majorité par le mandat N mais où la facture de solde est émise sur le mandat N+1.

Une écriture de FAE est passée pour que le CA soit réparti sur les deux exercices.

Chiffres : Étude à 500€ signée le 1er septembre N et finie le 31 janvier N+1.

La facture de solde de 500€ est éditée le 31 janvier N+1, une écriture de FAE permet d'affilier 400€ sur l'exercice N et 100€ sur l'exercice N+1.

FACTURE À ÉTABLIR

Facture Internet relative au mois de décembre N reçue le 15 janvier N+1. Une écriture de FNP permet de rattacher la charge décaissée sur le mandat N+1 au mandat N.

Dates : Appel à un traiteur pour une prestation réalisée le 20 décembre N. Ce dernier prévient la Junior que la facturation aura lieu le 5 janvier N+1. La facture est datée du 5 janvier N+1 et le paiement est fait le 8 janvier N+1, une FNP permet de remettre la charge sur l'exercice N.

**FACTURE NON
PARVENUE**

Facture d'acompte émise au début d'une étude signée par le mandat N mais réalisée en majorité sur le mandat N+1.

Une écriture de PCA est passée pour que le CA soit réparti sur les deux exercices.

Chiffres : Étude à 500€ signée le 1er décembre N et finie le 30 avril N+1.

La facture d'acompte est de 200€ datée du 1er décembre N, la facture de solde de 300€ sera éditée le 30 avril. L'étude dure 5 mois et il n'y a qu'un mois sur l'année N, ce qui correspondant à 100€. Une partie de l'acompte est donc passée en PCA : 100€ sur le mandat N et 100€ sur le mandant N+1.

**PRODUIT CONSTATÉ
D'AVANCE**

Assurance de la Junior pour l'année civile N+1 reçue et payée en novembre de l'année N. La charge est donc constatée d'avance : l'écriture de cut-off permet de la réaffilier à l'exercice N+1.

**CHARGE CONSTATÉE
D'AVANCE**



4

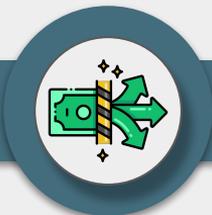
A-Nouveaux et extournes



A-Nouveaux et extournes

Définitions

Les **A-Nouveaux** et les **extournes** sont des opérations entrées en comptabilité à l'ouverture du **nouvel exercice**. Les A-Nouveaux sont généralement comptabilisés automatiquement par le logiciel lorsque l'on clôture l'exercice précédent.

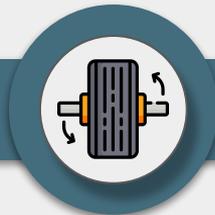


A-Nouveaux

Ce sont les reports des comptes non soldés à la fin de l'exercice précédent.

Il est logique que le solde bancaire (512) soit reporté, ou encore les créances/dettes sur les comptes de tiers.

Les seuls comptes ne pouvant pas passer la clôture sont les comptes de charges et de produits (6 et 7).



Extournes

Comme on vient de le voir, les comptes 6 et 7 ne peuvent pas passer la clôture comptable. C'est la raison pour laquelle on comptabilise des cut-offs sur celles et ceux qu'on veut déplacer sur un autre exercice comptable.

Concrètement :

- Le cut-off fait passer la charge et le produit sur un compte 4.
- Le compte 4 passe la clôture.
- On passe une extourne pour repasser le produit ou la charge du compte 4 vers un compte 6 ou 7.

Les extournes sont donc les contre-passations des cut-offs.

2

Documents comptables

Documents comptables

Compte de résultat et Bilan

En fin d'exercice comptable, lors de la clôture, l'expert-e-comptable édite deux documents : le **compte de résultat** et le **bilan financier**. Ces deux documents sont dans la liasse fiscale.



Le compte de résultat

C'est un résumé des comptes de charges et de produits, qui permettent de calculer le résultat comptable de la Junior. On le compare souvent à une vidéo des opérations financières sur l'exercice.



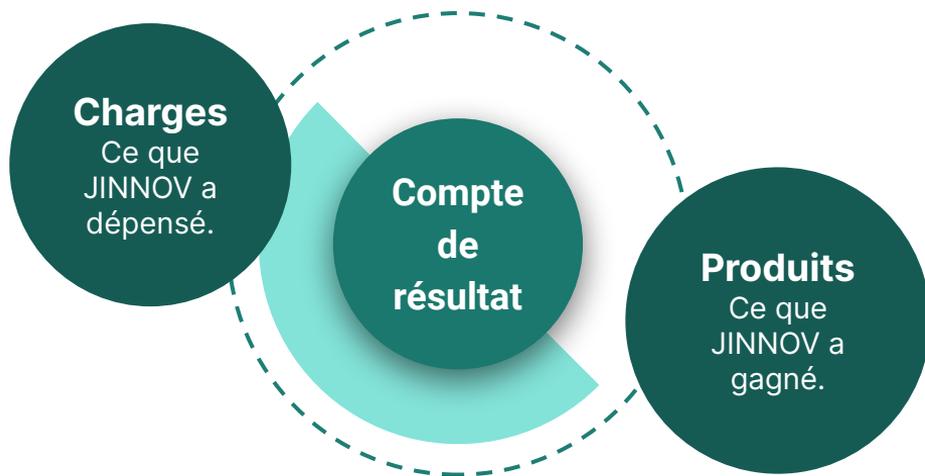
Le bilan financier

Le bilan financier est une image à un instant T de la junior : ce qu'elle possède, ce qu'elle doit... On le compare à une photographie de la structure.

Documents comptables

Compte de résultat

Le compte de résultat liste l'**ensemble des charges et produits** de la Junior sur l'exercice comptable.



 [Compte de résultat : 2022](#)

RÉSULTAT COMPTABLE = PRODUITS - CHARGES

Documents comptables

Compte de résultat

En Junior, les principaux produits et les principales charges ...

Charges	Produits
Cotisation CNJE	Vente d'études
Impôts	Subventions
Cotisations sociales	Cotisation des étudiants (pas chez JINNOV)
Expert-Comptable	Refacturations
Congrès	Produits financiers

De manière simplifiée : le compte de résultat vient soustraire les charges aux produits sur l'exercice, afin de calculer le résultat comptable de la structure.



Documents comptables

Bilan financier



[Bilan financier : 2022](#)

Le bilan est un inventaire chiffré à une date donnée, de **l'actif** (ce que la Junior **possède**) et du **passif** (ce que la Junior **doit**). Il représente le patrimoine de la Junior depuis sa création.

ACTIF (Où est passé l'argent, les emplois)	PASSIF (D'où vient l'argent, les ressources)
Actifs non courants <i>Immobilisations</i>	Capitaux propres <i>Fonds propres, non remboursables</i>
Actifs courants <i>Créances</i> <i>Disponibilités</i>	Passifs courants <i>Dettes, remboursables</i>

L'argent apporté doit forcément se retrouver quelque part... Ainsi :

TOTAL ACTIF = TOTAL PASSIF

Clôture comptable

Documents à conserver

Après la clôture comptable, il faut conserver :

- **Liasse fiscale**
- **Journaux**
- **Balance** générale
- **Grand livre** général
- Récépissé d'**IS**
- **Fichier FEC** de l'exercice clôturé
- Écritures d'**OD** passées en fin d'exercice
- Tableau de suivi des **cut-off** (si concernés)
- Tableau de suivi des **amortissements** (si concernés)



Il est également conseillé de conserver les retours d'expériences, les échanges avec l'expert-e-comptable, et le document récapitulatif des dettes et créances en cours.

Des questions ?

