

Clôture des comptes avec GnuCash

I. Prérequis :

La clôture des comptes doit être précédée d'une révision des comptes et (éventuellement) d'une validation de ceux-ci par un centre de gestion agréé ou un expert comptable.

Réviser les comptes consiste à s'assurer que ceux-ci ne comportent pas trop d'erreurs :

1/ rapprochement bancaires c'est à dire une comparaison entre mon (ou mes) comptes banque et les relevés reçus de l'organisme financier,

2/ un contrôle de vraisemblance sur tous les comptes de tiers (clients, fournisseurs, État, etc..)

3/ éventuellement une circularisation, etc ..

4/ Il faut bien sur que toutes les écritures d'amortissements et de provisions aient été passées.

5/ Il faut que le plan comptable utilisé comporte un compte : Résultat.

6/ etc.

II . J'utilise linux mandriva 2010.0, le plan comptable « GnuCashTpe » et la version 2.2.9 de GnuCash :



III. Il y a de nombreuses façons de « clôturer » les comptes, celle-ci est l'une des solutions possibles et pas nécessairement la meilleure.

La meilleure solution étant celle que l'on maîtrise.

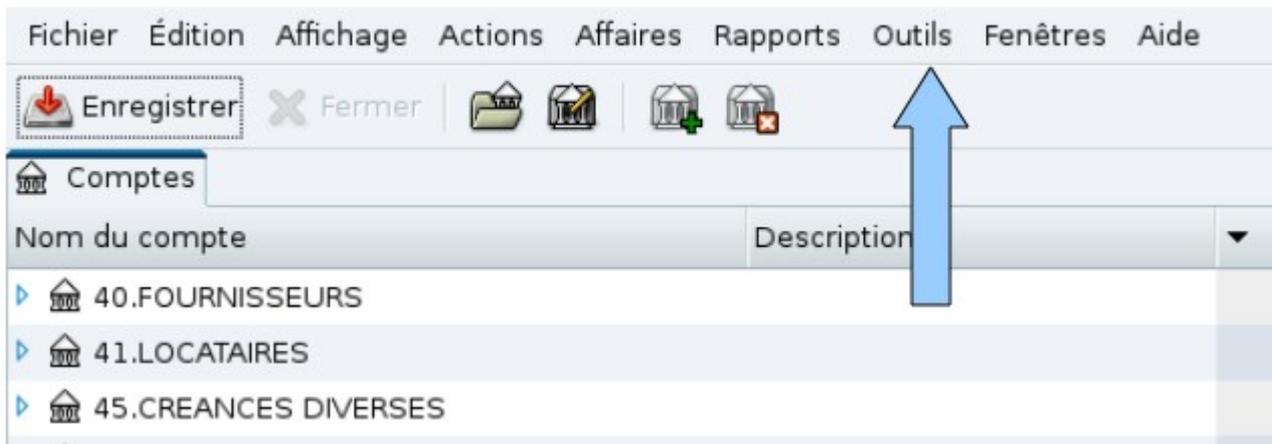
En ce qui me concerne j'utilise un fichier différent chaque année : « mescomptes.20xx » puis « mescomptes.20xx+1 ».

Cela permet de finaliser la clôture de 2011 sans bloquer la saisie courante et quotidienne des transactions sur le début de l'année 2012.

La difficulté est de garder les soldes des comptes de bilan et de solder (c'est à dire mettre à zéro) les comptes de charges (classe 6) et de produits (classe 7) et d'enregistrer au bilan le résultat de l'exercice terminé, c'est à dire 2011 (que celui-ci soit positif ou négatif).

Il existe dans GnuCash une procédure qui remplit (partiellement) ce besoin. Je veux parler de la procédure « close book ».

Avec ma version de gnuCash on accède à cette fonction dans le menu : outils → close book



Il nous est ensuite demandé de préciser la date de clôture et le compte où seront soldés les comptes de charges et de produits.



A la première question il faut choisir 31/12/20xx. Cette date est importante car si des écritures postérieures ont été enregistrées, elles ne sont pas prises en considération.

A la deuxième question il faut choisir le compte « Résultat », c'est là que seront portés les totaux de tous les produits et les totaux de toutes les charges. C'est un compte de bilan, un compte de passif. La différence de ces deux totaux donne évidemment le résultat de l'exercice.

Date de clôture	31/12/2010
Income Total:	1_COMPTES_DE_CAPITAUX:12_Résultat de l'exercice
Expense Total:	1_COMPTES_DE_CAPITAUX:12_Résultat de l'exercice
Description :	

Il faut maintenant valider.

Attention il est prudent d'enregistrer préalablement le fichier sous un nouveau nom, par exemple, « macompta20xx, afin de ne pas écraser le fichier actuel et de perdre des écritures.

Validons.

Le résultat est le suivant :

1/ les comptes de charges (d'exploitation, financières et exceptionnelles) sont soldées c'est-à-dire mis à zéro.

2/ les comptes de produits (d'exploitation, financières et exceptionnelles) sont soldées c'est-à-dire mis à zéro.

3/ le résultat de l'exercice a été porté au compte « 12_Resultat ».

4/ Les comptes de bilan « classes 1, 2, 3, 4 et 5 » n'ont pas été modifiés.

Sauvegarder maintenant le fichier, sous son nouveau nom :« macompta20xx+1

Nous pouvons maintenant passer les écritures du nouvel exercice.

IV. Inconvénients :

Comme toujours cette procédure, comme tout autre, n'est pas sans inconvénient.

La principale limite de cette méthode est que les comptes de bilan ne sont pas modifiés.

L'idéal serait que seul le solde de chacun de ces comptes soit gardé mais pas le détail de toutes les écritures.

Par exemple le compte banque (classe 5) comportera tous les mouvements enregistré durant l'année. De même les comptes de tiers et les autres. Cela peut alourdir inutilement le fichier et être à la source d'erreur.

La méthode que j'utilise est de nettoyer toutes les écritures à la main. C'est un peu long mais ça marche. Je ne sais pas s'il existe une méthode plus rapide.