

Sage Active

Fichier des écritures comptables

Format du Fichier des Ecritures Comptables (FEC) et préconisations d'utilisation.

Sage

Généralités

Format du fichier des écritures comptables

Le format généré à partir de l'application correspond au format publié par la DGFIP dans le BOI-CF-IOR-60-40-20-20170607.

Les champs non gérés par l'application sont présents dans l'entête du fichier mais ne sont pas alimentés dans le détail des lignes (ex : date lettrage, Identité du client...)

Pour plus de renseignements, vous pouvez consulter les BOI ainsi que les FAQ :

https://www.impots.gouv.fr/portail/files/media/1_metier/2_professionnel/comptabilite_informatisee_question_reponse.pdf

http://bofip.impots.gouv.fr/bofip/4895-PGP.html?identifiant=BOI-CF-IOR-60-40-20131213

Utilitaire de tests des fichiers

La DGFIP met à disposition un utilitaire de vérification de la structure des fichiers. Il est disponible à l'adresse suivante :

http://www.economie.gouv.fr/dgfip/outil-test-des-fichiers-des-ecritures-comptables-fec

Préconisations

Définition préalable du régime fiscal

Le format du fichier FEC varie selon le régime fiscal.

Vérifier et modifier au besoin le régime fiscal et comptable associé au fichier FEC dans le menu Configuration / Paramètres de la comptabilité.

Règles de saisie

- **Langue étrangère** : Proscrire l'utilisation d'informations en langue étrangère.
- **Libellé écriture** : Il doit être systématiquement renseigné, et ce, quel que soit le journal.
- **Référence** : elle doit être systématiquement renseignée, et ce quel que soit le journal et la pièce.
- **Suppression d'une pièce comptable** : Avant toute suppression, il est conseillé d'imprimer cette pièce à l'aide de l'impression du journal, de le conserver et d'annoter la justification de la suppression de la pièce. Cette dernière est en effet susceptible d'être demandée à l'occasion d'un contrôle fiscal.

  Toutefois, il est possible d'annuler comptablement une pièce en utilisant la fonction « Extourner » et d'éviter ainsi une suppression qu'il faudra justifier.

Validation des écritures et génération du FEC

Toutes les procédures de clôture permettent de valider les écritures comptables et la date de validation est une donnée très sensible qui apparait dans le FEC.

Au cours de l'exercice comptable, il est conseillé d'effectuer des clôtures mensuelles des journaux au moment du dépôt de la TVA. Pour les factures réceptionnées après, la DGFIP précise qu'elles doivent être enregistrées au premier jour de la période suivante.

Il est possible de générer des fichiers FEC provisoires et de les consulter à l'aide de la fonction FEC provisoire du menu Comptabilité/Traitements sur des mois déjà clôturés et/ou sur des mois ouverts dont les écritures seront validées à l'issue du traitement.

Le FEC définitif quant à lui sera généré automatiquement après la clôture de l'exercice comptable et disponible dans la fonction FEC du menu Comptabilité/Traitements.

Précisions sur certains champs

Règles de calcul du Numéro DGI

Ce champ est utilisé pour alimenter le numéro continu écriture (EcritureNum).

Il est indépendant de tout paramétrage de l'utilisateur, c'est une donnée interne non modifiable par l'utilisateur.

A l'enregistrement d'une écriture comptable quel que soit le mode de création (manuel, par import, génération par un autre module, API), on applique une numérotation continue par journal/période dans la base de données.

Dans le fichier FEC généré, pour déterminer le numéro continu écriture, l'application ajoute au numéro DGI, le code journal et la période.

Exemple : pour la première pièce du journal d'achat ACH de janvier 2024 => ACH_Jan24_1

Spécificité pour les reports à nouveaux : toutes les écritures du journal des à-nouveaux se voient affecter le numéro DGI 1.

Numéro continu écriture

https://www.impots.gouv.fr/portail/files/media/1_metier/2_professionnel/comptabilite_informatisee_question_reponse.pdf

Question 14 FAQ DGFIP :

« Les FEC comportant des trous de séquence dans la numérotation des écritures comptables sont-ils corrects ? »

Réponse : « En revanche, les écritures comptables ne doivent en aucun cas être renumérotées pour faire disparaître ces trous dans la séquence car le FEC ne serait plus alors une image fidèle de la comptabilité du contribuable. »

« En conséquence, si la phase de validation consiste à figer le numéro affecté à l'écriture en mode brouillard, il existera nécessairement des trous de séquence lorsque des écritures passées en mode brouillard ne seront pas validées. Dans cette situation, le FEC remis à l'administration fiscale comportera donc des trous dans la numérotation des écritures comptables. »

« Cela étant, cette numérotation non continue s'explique par la procédure de validation du logiciel comptable et ne constitue pas un motif de non-conformité du fichier. »

« Dans le cadre du débat oral et contradictoire, le vérificateur pourra demander des explications sur ces ruptures de séquence. Il appartiendra alors au contribuable de les vérifier et de les justifier. »

En conclusion dans l'application :

- Conformément à la demande de traçabilité, le numéro de pièce est attribué à la création de la ligne d'écriture.

- Une suppression de pièce comptable constitue une rupture dans la continuité de cette numérotation. Aussi, avant toute suppression d'une pièce comptable il est obligatoire d'en conserver une trace en imprimant la pièce concernée à partir du journal. Nous rappelons qu'il est possible d'annuler une pièce comptable en utilisant la fonction « Extourner » et d'éviter ainsi une rupture de continuité en la supprimant.

Date de validation

Les fonctions de clôture mensuelle et de clôture annuelle attribuent une date de validation aux écritures traitées ainsi que la fonction de génération d'un FEC provisoire qui valide les écritures générées.

Date de comptabilisation

Référentiel :
https://www.impots.gouv.fr/portail/files/media/1_metier/2_professionnel/comptabilite_informatisee_question_reponse.pdf

Question 16 : Quelle est la « date de comptabilisation » qu'il convient de prendre en compte pour définir le numéro d'écriture comptable figurant dans le fichier des écritures comptables ?

Réponse
« Cette date correspond à la date de saisie lorsque cet enregistrement est effectué le même jour que celui de l'évènement qu'elle constate. Elle peut, dans certains cas, correspondre également à celle de la pièce justificative (règlement au comptant d'une facture d'achat du même jour par exemple).

Cela étant, la date de comptabilisation ne peut pas être la date de saisie mécanique en comptabilité lorsqu'il y a un décalage dans le temps entre la date de l'événement comptable et la saisie en comptabilité de cet événement.
Dans ce cas précis, il convient de retenir comme date de comptabilisation la date de l'événement comptable. A défaut, il est possible d'indiquer la date de la pièce justificative. »

Impact dans le FEC :
Ne gérant pas de date d'évènement pour ne pas alourdir la saisie utilisateurs, Sage Active reprend la date de la pièce (AccountingEntry.Date) en se basant sur la réponse de la DGFIP : "A défaut, il est possible d'indiquer la date de la pièce justificative".

Dénomination du FEC

FEC définitif

AAAA_SirenFECAAAAMMJJ :

- AAAA = exercice comptable
- Siren = 9 premiers chiffres du Siret
- FEC : identifiant exigé par DGFIP
- AAAAMMJJ = date de fin d'exercice

FEC provisoire

AAAA_SirenFECAAAAMMJJ :

- AAAA = exercice comptable
- Siren = 9 premiers chiffres du Siret
- FEC : identifiant exigé par DGFIP
- AAAAMMJJ = date de fin de période des écritures générées

Description du FEC

FEC - Régime général (18 champs)

Information	Entête du fichier	Correspondance champs base de données	Correspondance champ applicatif	Obligatoire
Code journal	JournalCode	JournalType.Code	Code journal	☑
Libellé journal	JournalLib	JournalType.Name	Nom du journal	☑
N° continu écriture	EcritureNum	{code journal}_{3 1ers caractères du mois}{année AA}_{ AccountingEntry.DgiNumber}	Champ interne	☑
Date comptabilisation	EcritureDate	AccountingEntry.Date	Date	☑
Compte général	CompteNum	EntryLine.SubAccount.Code	Compte	☑
Libellé du compte	CompteLib	EntryLine.SubAccount.Description	Intitulé du compte	☑
Compte tiers	CompAuxNum	EntryLine.ThirdParty.Customer.Code (client) EntryLine.ThirdParty.Supplier.Code (fournisseur) EntryLine.ThirdParty.Employee.Code (salarié)	Tiers	
Libellé tiers	CompAuxLib	EntryLine.ThirdParty.Customer.Company.TradeName EntryLine.ThirdParty.Supplier.Company.TradeName EntryLine.ThirdParty.Employee.Name	Nom du tiers	
Référence pièce	PieceRef	Le numéro de facture ou le Numéro DGI AccountingentryInvoice.ExternalInvoiceNumber Ou AccountingEntry.DgiNumber	Référence	☑
Date pièce	PieceDate	Entry.Date	Date du document	☑
Libellé écriture	EcritureLib	EntryLine.description ou Entry.Description ou “Sans libellé” en l’absence de libellé d’écriture	Libellé	☑
Montant débit	Debit	EntryLine.DebitAmount	Débit	☑
Montant crédit	Credit	EntryLine.CreditAmount	Crédit	☑
Lettrage	EcritureLet	MatchingLetter	Lettrage	
Date lettrage	DateLet	*Non géré*	*Non géré*	
Date validation	ValidDate	AccountingEntry.ClosingDate	Champ interne	☑
Montant en devise	Montantdevise	*Non géré*	*Non géré*	
Identifiant devise	Idevise	*Non géré*	*Non géré*	

FEC - Régime BA IR en recettes dépenses (21 champs)

Information	Entête du fichier	Correspondance champs base de données	Correspondance champ applicatif	Obligatoire
Code journal	JournalCode	JournalType.Code	Code journal	☑
Libellé journal	JournalLib	JournalType.Name	Nom du journal	☑
N° continu écriture	EcritureNum	{code journal}_{3 1ers caractères du mois}{année AA}_{ AccountingEntry.DgiNumber}	Champ interne	☑
Date comptabilisation	EcritureDate	AccountingEntry.Date	Date	☑
Compte général	CompteNum	EntryLine.SubAccount.Code	Compte	☑
Libellé du compte	CompteLib	EntryLine.SubAccount.Description	Intitulé du compte	☑
Compte tiers	CompAuxNum	EntryLine.ThirdParty.Customer.Code (client) EntryLine.ThirdParty.Supplier.Code (fournisseur) EntryLine.ThirdParty.Employee.Code (salarié)	Tiers	
Libellé tiers	CompAuxLib	EntryLine.ThirdParty.Customer.Company.TradeName EntryLine.ThirdParty.Supplier.Company.TradeName EntryLine.ThirdParty.Employee.Name	Nom du tiers	
Référence pièce	PieceRef	Le numéro de facture ou le Numéro DGI AccountingentryInvoice.ExternalInvoiceNumber Ou AccountingEntry.DgiNumber	Référence	☑
Date pièce	PieceDate	AccountingEntry.Date	Date	☑
Libellé écriture	EcritureLib	EntryLine.description ou Entry.Description ou “Sans libellé” en l’absence de libellé d’écriture	Libellé	☑
Montant débit	Debit	EntryLine.DebitAmount	Débit	☑
Montant crédit	Credit	EntryLine.CreditAmount	Crédit	☑
Lettrage	EcritureLet	MatchingLetter	Lettrage	
Date lettrage	DateLet	*Non géré*	*Non géré*	
Date validation	ValidDate	AccountingEntry.ClosingDate	Champ interne	☑
Montant en devise	Montantdevise	*Non géré*	*Non géré*	
Identifiant devise	Idevise	*Non géré*	*Non géré*	
Date règlement	DateRglt	AccountingEntry.Date pour les journaux de type trésorerie	Date	☑

Information	Entête du fichier	Correspondance champs base de données	Correspondance champ applicatif	Obligatoire
Mode règlement	ModeRglt	Intitulé correspondant au N° de mode de paiement associé au tiers Global.PaymentMeans.Id	Mode de paiement	☑
Nature de l'opération	NatOP	*Non géré*	*Non géré*	

FEC - Régime BNC IR en recettes dépenses (22 champs)

Information	Entête du fichier	Correspondance champs base de données	Correspondance champ applicatif	Obligatoire
Code journal	JournalCode	JournalType.Code	Code journal	☑
Libellé journal	JournalLib	JournalType.Name	Nom du journal	☑
N° continu écriture	EcritureNum	{code journal}_{3 1ers caractères du mois}{année AA}_{ AccountingEntry.DgiNumber}	Champ interne	☑
Date comptabilisation	EcritureDate	AccountingEntry.Date	Date	☑
Compte général	CompteNum	EntryLine.SubAccount.Code	Compte	☑
Libellé du compte	CompteLib	EntryLine.SubAccount.Description	Intitulé du compte	☑
Compte tiers	CompAuxNum	EntryLine.ThirdParty.Customer.Code (client) EntryLine.ThirdParty.Supplier.Code (fournisseur) EntryLine.ThirdParty.Employee.Code (salarié)	Tiers	
Libellé tiers	CompAuxLib	EntryLine.ThirdParty.Customer.Company.TradeName EntryLine.ThirdParty.Supplier.Company.TradeName EntryLine.ThirdParty.Employee.Name	Nom du tiers	
Référence pièce	PieceRef	Le numéro de facture ou le Numéro DGI AccountingentryInvoice.ExternalInvoiceNumber Ou AccountingEntry.DgiNumber	Référence	☑
Date pièce	PieceDate	AccountingEntry.Date	Date du document	☑
Libellé écriture	EcritureLib	EntryLine.description ou Entry.Description ou "Sans libellé" en l'absence de libellé d'écriture	Libellé	☑
Montant débit	Debit	EntryLine.DebitAmount	Débit	☑
Montant crédit	Credit	EntryLine.CreditAmount	Crédit	☑
Lettrage	EcritureLet	MatchingLetter	Lettrage	

Information	Entête du fichier	Correspondance champs base de données	Correspondance champ applicatif	Obligatoire
Date lettrage	DateLet	*Non géré*	*Non géré*	
Date validation	ValidDate	AccountingEntry.ClosingDate	Champ interne	☑
Montant en devise	Montantdevise	*Non géré*	*Non géré*	
Identifiant devise	Idevise	*Non géré*	*Non géré*	
Date règlement	DateRglt	AccountingEntry.Date pour les journaux de type trésorerie	Date	☑
Mode règlement	ModeRglt	Intitulé correspondant au N° de mode de paiement associé au tiers Global.PaymentMeans.Id	Mode de paiement	☑
Nature de l'opération	NatOP	*Non géré*	*Non géré*	
Identité du client	Client	*Non géré*	*Non géré*	



sage.com
0191 479 5911

Sage

©2021 THE SAGE GROUP PLC OR ITS LICENSORS. SAGE, SAGE LOGOS,SAGE PRODUCT AND SERVICE NAMES MENTIONED HEREIN ARE THE TRADEMARKS OF THE SAGE GROUP PLC OR ITS LICENSORS. ALL OTHER TRADEMARKS ARE THE PROPERTY OF THEIR RESPECTIVE OWNERS.