



Checklist de clôture mensuelle crypto

Une séquence de clôture pour les entités détenant des actifs numériques, dans l'ordre où les étapes doivent réellement se dérouler.

Chaque étape dépend de la précédente : valoriser les avoirs avant d'avoir confirmé que la population est complète produit un chiffre qui changera, et passer des écritures comptables avant que les transferts soient appariés génère des gains qui n'ont jamais été réalisés.

CryptaCount

www.cryptacount.com

General information, not accounting, legal or tax advice

Checklist de clôture mensuelle crypto

Une séquence de clôture pour les entités détenant des actifs numériques, dans l'ordre où les étapes doivent réellement se dérouler. Chaque étape dépend de la précédente : valoriser les avoirs avant d'avoir confirmé que la population est complète produit un chiffre qui changera, et passer des écritures comptables avant que les transferts soient appariés génère des gains qui n'ont jamais été réalisés.

Avant de commencer

Deux choses devraient déjà être réglées avant la première clôture de la période. Premièrement, les **conventions documentées** de l'entité : la base de mesure, la source de prix et la convention de temps utilisées pour valoriser les avoirs, et la méthode de coût de base appliquée aux cessions.

Deuxièmement, l'**inventaire des plateformes** : une liste maintenue de chaque adresse de portefeuille, compte d'échange et dispositif de garde contrôlés par l'entité. Une clôture n'est aussi complète que cette liste, et un portefeuille dont personne ne connaissait l'existence est la cause la plus courante d'un solde qui ne se rapprochera pas.

La séquence de clôture

1. **Connectez et synchronisez chaque portefeuille et chaque échange.** Exécutez la synchronisation sur l'ensemble de l'inventaire des plateformes et confirmez que chaque source rapporte des données jusqu'à la date limite de la période. Notez toute plateforme qui a échoué ou retourné des données partielles plutôt que de laisser passer silencieusement une connexion obsolète.
2. **Confirmez qu'aucune transaction ne manque.** Comparez la quantité de clôture par actif et par plateforme avec le solde observable de manière indépendante sur la chaîne ou sur l'échange. Une différence signifie qu'une transaction manque, est dupliquée ou mal datée. Enquêtez sur la différence avant que quoi que ce soit en aval soit calculé.
3. **Résolvez les transferts non appariés entre vos propres portefeuilles.** Faites correspondre chaque sortie d'une plateforme contrôlée à l'entrée correspondante dans une autre. Ce ne sont **pas des cessions** : l'actif conserve son coût de base et le transporte vers le nouvel emplacement, et aucun gain ni perte ne survient. Les frais de réseau éventuellement payés pour effectuer le déplacement sont comptabilisés séparément. Une jambe non appariée laissée dans la population invente une cession fantôme d'un côté et une acquisition à coût de base zéro de l'autre.

4. **Classez l'activité restante.** Tout ce qui n'est pas un transfert interne doit être identifié comme une acquisition, une cession, des frais, un événement de revenu ou une réévaluation. Ne laissez rien non classé avant la valorisation.
5. **Évaluez et valorisez les avoirs selon la convention documentée.** Appliquez la source de prix et la convention de temps stipulées par l'entité de manière cohérente pour chaque actif et chaque plateforme. Enregistrez d'où vient chaque prix et l'horodatage auquel il a été fixé, afin que la valeur puisse être prouvée plutôt qu'affirmée.
6. **Appliquez la méthode de coût de base aux cessions.** Exécutez la [méthode de coût de base](#) choisie par l'entité sur chaque cession de la période, de manière cohérente et déterministe. Confirmez que la méthode correspond à la politique documentée, et que les frais sont intégrés du bon côté : les frais d'acquisition augmentent généralement le coût de base, les frais de cession réduisent généralement le produit.
7. **Comptabilisez les écritures.** Produisez les écritures de la période pour les acquisitions, les cessions avec gain ou perte réalisé, les frais, les événements de revenu et la réévaluation, mappés au plan comptable de l'entité. Le [générateur d'écritures comptables crypto](#) et le [guide des écritures comptables](#) couvrent les schémas de comptabilisation standard.
8. **Rapprochez la sous-comptabilité à la comptabilité générale.** Confirmez que chaque écriture résumée de la CG se décompose au niveau des détails de transaction sous-jacents, et que les soldes d'actifs dans les livres correspondent aux avoirs observables à la date de clôture. Éliminez chaque élément de rapprochement ou documentez pourquoi il subsiste.
9. **Examinez les gains, les pertes et les revenus.** Regardez le mouvement de la période analytiquement avant de valider : le montant du gain réalisé est-il cohérent avec le volume de cessions, y a-t-il des gains à ligne unique démesurés qui suggèrent un transfert non apparié, le revenu est-il reconnu à la valeur de réception et porté au coût de base ?
10. **Documentez tout ce qui relève du jugement.** Inscrivez chaque décision de jugement prise au cours de cette période : une reclassification manuelle, un prix provenant d'une source alternative, une conclusion de dépréciation ou de réévaluation, une décision de périmètre. Les jugements non documentés sont les éléments qui coûtent le plus de temps lors d'un audit.

Contrôles de rapprochement

La séquence ci-dessus produit des chiffres. Les contrôles ci-dessous sont ce qui vous permet d'affirmer qu'ils sont corrects. Exécutez chacun d'eux à chaque période, et enregistrez le résultat plutôt que l'intention.

Contrôle	Ce que vous comparez	Preuves à conserver	Signal d'échec
----------	----------------------	---------------------	----------------

Exhaustivité des plateformes	L'inventaire des plateformes par rapport à l'ensemble des sources connectées et synchronisées.	Liste d'inventaire datée avec statut de synchronisation par plateforme.	Une plateforme de l'inventaire sans données jusqu'à la date limite.
Rapprochement des quantités	Quantité de clôture par actif et par plateforme dans la sous-comptabilité par rapport au solde observable sur la chaîne ou sur l'échange.	Comparaison des quantités par plateforme avec différences expliquées.	Toute différence de quantité inexpliquée, aussi petite soit-elle.
Appariement des transferts	Sorties des plateformes contrôlées par rapport aux entrées sur les plateformes contrôlées.	Liste des paires appariées et de toute jambe laissée non appariée, avec raison.	Une jambe non appariée, ou un transfert traité comme une cession.
Cohérence de la valorisation	Prix appliqués par rapport à la source de prix et à la convention de temps documentées.	Source du prix, horodatage et valeur par actif.	Un actif évalué à partir d'une source alternative sans documentation.
Intégrité du coût de base	Coût de base d'ouverture plus ajouts moins coût de base libéré lors des cessions par rapport au coût de base de clôture.	Rapport de mouvement du coût de base par actif.	Un rapport de mouvement qui ne colle pas, ou une quantité restante négative.
Rapprochement sous-comptabilité à CG	Écritures CG résumées par rapport aux détails au niveau des transactions qui les sous-tendent.	Calendrier de rapprochement par compte avec tout élément de rapprochement listé.	Un solde CG qui ne peut pas être décomposé en transactions sources.
Examen des gains et pertes	Gains et pertes réalisés de la période par rapport au volume de cessions et aux attentes.	Note d'examen analytique avec explications pour les valeurs aberrantes.	Un gain démesuré imputable à un lot à coût de base zéro.
Journal des jugements	Ajustements manuels et décisions de jugement par rapport à une justification documentée.	Entrée de journal datée par jugement, avec préparateur et réviseur.	Un ajustement manuel sans note justificative.

Là où les clôtures échouent

- **Transferts entre propres portefeuilles comptabilisés comme ventes.** L'erreur la plus dommageable et la plus courante. Elle crée des gains qui n'ont jamais existé et détruit la continuité du coût de base.
- **Un portefeuille ajouté en retard.** Ajouter une plateforme en cours de période sans restater la population précédente laisse le coût de base et les quantités faux à partir du point d'ajout rétroactivement.
- **Frais omis ou mal comptabilisés.** Les frais d'acquisition appartiennent au coût de base, les frais de cession réduisent le produit, et les frais de réseau payés dans le jeton natif sont eux-mêmes une petite cession de ce jeton.
- **Prix improvisés par actif.** Une seule convention, documentée, appliquée à tout. La sélection de prix ad hoc est indéfendable à la révision.
- **Rapprochement par bouche-trou.** Une différence forcée à zéro avec un ajustement inexpliqué est un problème différé, pas un problème réglé.

Comment CryptaCount gère cela

La [sous-comptabilité crypto](#) ingère l'activité des portefeuilles et des comptes d'échange ensemble, reconnaît les mouvements entre les propres plateformes d'une entité comme des transferts internes plutôt que comme des cessions, applique la méthode de coût de base documentée de manière déterministe sur chaque cession, et comptabilise des écritures comptables résumées de la période dans la comptabilité générale tout en conservant chaque transaction source sous chaque ligne. Lorsque les données sont corrigées ou qu'une plateforme est ajoutée en retard, le moteur réexécute et les écritures affectées se mettent à jour de manière déterministe, de sorte que les livres convergent vers une seule réponse plutôt que d'accumuler des correctifs manuels.

Informations générales, pas des conseils juridiques, comptables ou fiscaux. Appliquez les politiques documentées de votre entité et confirmez le traitement avec un conseiller qualifié.

Disclaimer. Informations générales, pas des conseils juridiques, comptables ou fiscaux. Appliquez les politiques comptables documentées de votre entité et confirmez le traitement avec un conseiller qualifié.



Put your crypto books on a real sub-ledger at app.cryptacount.com

© 2026 CryptaCount. All rights reserved.