

ENREGISTREMENTS JOURNAL

* Achat

+	-		Debit	Credit
60/61/62 44566		Achat ... TVA sur ABS	HT TVA	TTC
	401	Achat ... Fournisseurs		

* Achat d'immobilisation

+	-		Debit	Credit
2 - 44562		Compte immo TVA sur immo	HT TVA	TTC
	401	Achat immo au FNR Fournisseur d'immo		

* Vente

+	-		Debit	Credit
411		Client Date émission facture	TTC	HT TVA
	70 - 44571	Vente de ... TVA collectée		

* Vente avec réduction de prix

+	-		Debit	Credit
411 665		Client Date émission facture → Prix HT - Escompte + TVA Escompte accordé	TTC	HT TVA
	70 - 44571	Vente de ... TVA collectée		

* Achat avec réduction de prix

1. Achat entrant dans un coût d'ach. (stocks ou immo)

→ cf Achat (mais directement avec réduction)

2. Produits financiers

+	-		Debit	Credit
6061/62 44566	401 765	Date Reception facture Achat ... TVA sur ABS FNR Escompte obtenues Achat de ...		

* Vente effet de commerce (lettre de change / billet à ordre)

+	-		Debit	Credit
413	411	Date Reception acceptation Client - effet à recevoir Client Lettre de change acceptée par le client		

* Achat effet de commerce

+	-		Debit	Credit
401	403	Date acceptation Fournisseur Fournisseur - effet à payer Acceptation lettre de change		

* Escompte d'un effet de commerce

+	-		Debit	Credit
514	413	Date Remise à l'escompte Effet à l'escompte Client - Effet à recevoir Remise à l'escompte de l'effet		
512 627 44566 661	514	Date Reception chèque de crédit Banque Serateurs bancaires et assimilés TVA sur ABS Charges d'intérêt Effet à l'escompte Escompte de l'effet		

* TVA

+	-		Debit	Credit
44571 0	44551 44562 44566 44567	Date de déclaration TVA collectée TVA à décaisser TVA sur immo TVA sur ABS Credit de TVA à reporter Declaration TVA mois	A Vente N B Achat C Achat D	A-B-C-D B Achat C Achat D
44551	512	Date de paiement TVA à décaisser Banque Paiement TVA mois	A-B-C-D	A-B-C-D

* Produits constatés d'avance pt de un vendeur

+	-		Debit	Credit
411	70 - 44571	Clients Date Vente ... TVA collectée Vente ...	TTC	HT TVA
70 -	487	31/12/N Vente ... PCA Ventes restantes...	Produit restant	
487	70 -	01/01/N+1 PCA Vente Contrepassation PCA	HT	

* Produit à recevoir pt de un vendeur

4181	70 - 44587	31/12/N Client - facture à établir Vente ... TVA sur FAE Livraison non facturée	TTC	HT
70 - 44587	4181	01/01/N+1 Vente ... TVA sur Client - facture à établir Contrepassation FAE	HT TVA	TTC
411	70 - 44571	Date émission facture Client Vente TVA collectée Vente ...	TTC	HT

* Charges constatées d'avance pt de l'acheteur

60/61/62		Achat...	Date achat		
	401	TVA SUR ABS			
		Achat...	FNR		
486		CCA	31/12/N		
	60/61/62	Achat non livré	Achat		
40/61/62		Achat	01/01/N+1		
	486	Contre passat°	CCA		
			CCA		

* Interet couru / emprunt

+	-		Debit	Credit
661	168	charges d'interet		
		Int. de l'emprunt au titre N.		

* Charges à payer pt de l'acheteur

+	-		Debit	Credit
60/61/62		Achat		
44586		TVA SUR Facture non parvenue		
	4081	FNR - FNP		
		Facture non parvenue		
4081 ?		FNR		
	60/61/62	Achat...		
	44586	TVA - FNP		
		Contrepassation FNP		
60/61/62		Achat...		
44586		TVA SUR ABS		
	401	FNR		
		Enregistrement de la facture.		

* Ajustement de stocks

(3)

31/12/N				
6937	37	Δ Stocks Stock de marchandise Annulation du SI de marchandises	SI	SI
37	6937	Stocks de marchandises Δ de stocks Création de SF de marchandises	SF	SF

* Depreciation

Date de clôture				
6847	39/49	Dotations pour depreciations des achif circulant Depreciation Constatation d'une depreciation	AT	#1

* Client douteux (procédure judiciaire)

31/12/N				
416	411	Client douteux ou litigieux Client Risque de non recouvrement		

* Immobilisations acquises

hypo 1 : enregistrement des honoraires en charges

Date				
215 44568	158 404	ITMOI (Pc HT - Remise + frais montage + demandes) TVA sur immo Provision pour remise en état FNR d'imm Acquisition d'une immo		
622 44566	401	Rémunération d'intermédiaire et honoraires TVA sur PBS FNR Honoraires		
401	512	FNR Banque Paiement au fournisseur	Pc honoraires	
404	512	FNR immo Banque Paiement au fournisseur	Prix immo	

typo 2 : enregistrement des factures en immobilisation

215 41562	1581 404 512	ITHIO (Pc HT - Remise + frais montage + honoraire + de montage) TVA sur immo Prouvaire pour remise en état FNR d'imm Banque Acquisition immo		
404	512	FNR d'imm Banque Paiement au fournisseur		

* Immobilisations produites

		Date		
2 - 41562	44571	Immobilisation TVA sur immo TVA collectée Produits immobilisés Livraison à soi-même d'une immo		

* Amortissement linéaire

		Date de clôture		
6811	28 -	Dotation aux amortissements des immo corp et incorp. Amortissement Amortissement d'une immobilisation	2 annuité	

* Amortissement dérogatoire

1) Amortissement dégressif > Amrt économiquement justifié

		Date de clôture		
68725	145	Dotation aux amortissements dérogatoires Amrt dérogatoire Complément d'amrt dérogatoire		

2) Amortissement dégressif < Amrt économiquement justifié

		Date de clôture		
145	78725	Amortissements dérogatoires Reprise sur amrt dérogatoire Reprise d'amrt dérogatoire		

* Immobilisation décomposable

81541 81542 44562	404	Matériel industriel (structure) Matériel industriel (composante 1) TVA sur immo FNR d'imm Acquisition d'une immo		
404	512	FNR d'imm Banque Paiement d'une immo		

* Dépréciation

		Date de clôture		
6816/ 6876	29 -	Débat° aux dépréciations des immo corp et incorp ou/ Débat° aux dépréciations exceptionnelles Dépréciation des immo Enregistrement d'une dépréciation		
		Qd depre. devient sans objet (souvent clôture)		
29 -	7816/ 7876	Dépréciation des immo Reprise sur dépréciat° des immo corp et incorp Reprise sur dépréciat° exceptionnelles Reprise d'une dépréciation		

* Cession

		Date cession.		
6811	2815	Débat° aux immo incorp et corp. Amort ITMOI Complément d'amortissement		Débat de l'année x ^{temp} résant
2815 675	215	Amort de ITMOI Valeur comptable des éléments d'actif amort. ITMOI Sortie du Patrimoine		
462	44571 775	Créances sur cession d'imm TVA collectée Produit des cessions d'éléments d'actif. Cession et prix de vente		

Cas d'une immobilisation intégralement amortie

28 -		Date de sortie (caution clôture)		
	2 -	Amort ... Immo ... Sortie du patrimoine		

* Promesse d'apport

+	-	Date de souscription (ou d'immatriculation si ultérieure)	Debit	Credit
109 4561	1011 1012	Acheteurs : Capital souscrit - non appelé Apporteurs - Capital appelé non versé Capital souscrit - non appelé Capital souscrit - appelé non versé Promesse et conditions de libération des apports	X - Y Y	X - Y Y

* Réalisation des apports

+	-	Date de Réalisation	Debit	Credit
-	4562	Compte d'actif concerné Apporteurs - Capital appelé non versé Comptes de passif concernés Réalisation des apports	X	X X - Y
1012	1013	Date de Réalisation Capital souscrit - appelé non versé Capital souscrit - appelé versé Réalisation des apports	Y	Y

* Apport de capital non libéré

+	-	Date de l'appel	Debit	Credit
4562	109	Apporteurs - Capital appelé non versé Acheteurs : Capital souscrit - non appelé Appel du capital non libéré	X - Y	X - Y
1011	1012	Date Capital souscrit - non appelé Capital souscrit - appelé non versé Appel de capital non libéré	X - Y	X - Y

* Augmentation du capital par apports - libération

+	-	Date de certification du depositaire	Debit	Credit
512	4563	Banque Associés - versements reçu sur augmentation de capital Fonds Recus	NL+P Non libéré Prime	NL+P
109 4563	1011 1013 1041	Date Actionnaires : capital souscrit - non appelé Associés - versement reçu sur augmentation de cap. Capital souscrit - non appelé Capital souscrit - appelé versé Prime d'émission Modification du capital.	NmL NL+P	NmL NL- P

* Augmentation du capital par incorporation de réserves Réultat

+	-	Date de décision AG	Debit	Credit
1041 1063 1068 110	1013	Prime d'émission Réserves statutaires ou contractuelles Autres réserves Report à nouveau (solde créditeur) Capital souscrit - appelé, versé Realisation de l'augmentation		

NbA Action gratuite = Réserves incorporées
 * Impôt sur le bénéfice VN

+	-	Date de versement d'un acompte	Debit	Credit
444	512	Etat - Impôt sur le bénéfice Banque Versement d'un acompte créance de l'Etat		
695	444	Cedure Impôt sur le bénéfice Etat - Impôt sur le bénéfice Calcul de l'impôt = dette envers l'Etat.		
444	512	Exercice suivant (dans les 4 mois après date de clot.) Etat - Impôt sur le bénéfice Banques Versement du solde Différence à payer.		

* Dividendes

+	-	Date de l'AG en N+1	Debit	Credit
110 120	110 1061 457	Report à nouveau (solde créditeur) Résultat de l'entreprise (bénéfice) Report à nouveau (solde créditeur) Réserve légale Associés - Dividende à payer Affectation du bénéfice de N		

* Subvention d'investissement

+	-	Date	Debit	Credit
512	131	Banques Subvention d'équipement Reprise d'amortissement dérogatoire		
139	777	Subvention d'investissement inscrites au cpt de résultat Quote-part des subventions d'investissement au cpt de résultat de l'exo Reprise de subvention		rapporté au R

* Provisions - Contribution au augmentation

+	-	Date de clôture	Debit	Credit
68-5	15-	Détail aux provisions Compte de provisions adéquates Contribution au augmentation	X	X

* Provisions - Diminution partielle ou totale

+	-	Date de clôture	Debit	Credit
15-	78-5	Compte de provisions Reprise de provisions Reprise		

* Gain de change latent

+	-	Date de clôture	Debit	Credit
401	477	FNR / Changement de devise Différence de conversion - Passif Detto ⚠ A CONTREPASSER		

* Perte de gain latent

+	-	Date de clôture	Debit	Credit
476	401	Différence de conversion - Achif FINR / Client Dette / Créance A CONTRE PASSER		

* Provision pour perte latente

+	-	Date de clôture	Debit	Credit
6865	1515	Dotations aux provisions financières Provision pour perte de change latente Dette / Créance		

* Enregistrement comptable pour méthode de remboursement

		Date d'octroi en N		
512	164	Banques Emprunt auprès des EDC Octroi d'un prêt		
661	1688	31/12/N charges d'intérêt ICNE		
1688	661	01/01/N+1 ICNE charge d'intérêt Contrepassation ICNE		
164 661 627	512	Date paiement annulé Emprunt auprès des EDC charges d'intérêt Services bancaires et assimilés (frais bancaires) Banque Paiement annulé N+1		

* Emprunt obligataire Avec BSO

=> Emetteur

512	487	Banque PCA Emission Bon de souscription		abs BSO X Pc unit
512 169	163	Date Banque nbr O X Pc emission Prime de Remboursement nbr O X N Exercice de BSO		

6272 41566	312	Commissions et frais sur émission d'emprunt IVA sur ABS Paiement frais Banque		
437	768	PCA ^{Date} Nombre BSO non utilisés x Pce unitaire Autre produit fi Bon non exercé		
437	768	PCA ^{31/12/N} Autre produit fi $\frac{\text{Prix BSO utilisés} - \text{Pce BSO non u}}{\text{Nbre annes}} \times \text{Produit}$ Rapport de la quote part de BSO		
661	1688	Charge d'intérêt ^{31/12/N} ICNE Autre emprunt oblig x txc ICNE		
686	169	DNDP ^{31/12/N} prime de remboursement obligation ^{Important} Prime de remboursement obligation Achat prime de Remboursement		
⇒ souscripteur				

		^{Date}		
508	512	Bon de souscription BSO x Pce Achat de BSO Banque		
505	508 512	VMP obligation ^{Date} $\oplus$ Bon souscription NBR x Pce Banque Pce x NBR O Exercice de BSO		
168	764	Intérêt couru sur obligations ^{31/12/N} Revenu des VMP Revenu VMP VN x CNBR x txc nominal		

Si pas tout BSO bon exercé Rajouter :

		^{Date}		
668	5082	Autre charges financières Bon de souscription NBR O non exercé x Prix Bon Perdue		

* Obligations convertibles en actions

		émission obligation		
512	161	Banques Emprunt obligataire convertibles Nbr de titres x VN (coupe) Émission obligation		
661	1688	Charges d'intérêt 31/12/N ICNE		
686	15B	Provisions charge fin Nbr titres x prime Provision pour charge de remboursement Prime PR-PE		
66	512	Charge financière 31/12/N+1 charge annuelle Paiement intérêt 9/9/N+1		
1688	668	ICNE Charges d'intérêt Extourne		
161	101 1044	Date de conversion Emprunt obligataire convertible Capital Nbr titres convertibles x 1/Prime x VN Prime de conversion d'obligation en actions Conversion et création d'actions		
158	786	Provision Reprise sur provisions pour risques et dépréciation Reprise conversion Nbr act converti x Prime 31/12/Fin année conversion		

* Credit bail

		31/12/N		
612 415	512	Redevance credit bail TVA déductible sur B/S Banques Paiement Redevance		
486	6122	CCA Redevance credit bail		
218 44562	404	Date Matériel transport TVA déductible sur immo Lease d'opier FNR immo		

* Emprunt obligataire classique

		Date	
169 471	163	Prime de Remboursement des obligataires PR - PE x Nbr obl Obligataires, compte d'émission PE x Nbr O. Autres emprunt obligataire PR x Nbr obl. Souscription de l'obligation	
6272 44566	512	Date paiement frais d'émission Commissions et frais sur émission d'emprunt Etat - TVA déductible sur ABS Banque Paiement des frais d'émission	
512	471	Banque Obligataires, comptes d'émission PE x Nbr O Versement des fonds	
4816	791	31/12/N Frais d'émission des emprunts Transfert des charges d'exploitation Activation des frais d'émission	
6812	4816	Dotation aux amts des charges d'exploitation à répartir Frais d'émission des emprunts Montant à amortir / Nbr d'année x Proport temporels Amortissement des frais d'émission	
686	169	Dotation aux amts et aux provisions - charges fi Prime de Remboursement des obligataires Prime de Remboursement / Nbr d'année x Proport temporels Amortissement de prime de remboursement	
661	16883	Charges d'intérêt Intérêt couru sur autres emprunts obligataires Montant x Proport temporels ICNE	
16883	661	01/01/N+1 Intérêt couru sur autres emprunt obligataires Charges d'intérêt Contrepassation ICNE	
163 661	467	Date paiement échéance Autre emprunt obligataires 0 si Remboursement en fine Intérêt couru sur autres emprunts obligataires Autre comptes créditeurs Montant x tot Amortissement et mise en paiement des intérêts	

* Suite écriture obligations convertibles en actions

161 668	512	Date versement des fonds N+5 (1+conversion) Emprunt obligataire convertible VNX Nbr 0 Remboursé Autres charges financière PR X Nbr 0 Remboursé Banque " Remboursements des ... Obligataires "		
158	786	31/12/N+5 (1+conversion) DADP Autre provision pour charges Reprise sur provisions pour risque " Reprise de provision	Reprise provision pour risques	

* Opérations affectant le résultat (et/ou réserves) consolidées - cession immo

Ecriture de retrailement chez le cedeur

		Date	Solde Actif		
281 675	218		Amort des immo corporelle Valeur comptabilisée de l'élément d'actif cédé Autre immo corporelles	Amort x autre cession	UB - 218 UB
512	775		Banque Produit des cessions d'éléments d'actifs Retrailement	UB	UB

$$+V = \text{compte } 775 - 675$$

Ecriture chez l'acheteur

1) Annulation de la plus-value et reconstitution des valeurs brutes et amortissement

775	675 281 218	PCEAC VCEAC Amort des immo corporelle Autre immo corporelle Annulat +V et reconstitution des VB et amort	Pce vente	
281	681	Bo (06/N+1) Autre amort corporelle DAP - charge exploitation		

* Opération affectant le résultat consolidées - Dividende

Ecriture en social chez la mère

512 7	Banque		mandat x	contrôle
----------	--------	--	----------	----------

Ecriture en social chez la fille

110	512	Ran Banque		
-----	-----	---------------	--	--

Ecriture de retrailement
- chez la fille

106	110	Résultat Ran		
-----	-----	-----------------	--	--

- Chez la mère

7	106	Annulation dette Réserve de conso		
---	-----	--------------------------------------	--	--

* des provisions réglementées et amrt dérogatoires des comptes consolidés

		Date acquisition		
21 -	512	Immo corporelle Banque Acquisition immo	VB	VB
68 -	28 -	DAAP Amrt 31/12/N	Amrt N	
687	145	DAAP - Charges exceptionnelles Amrt dérogatoire		

Ecritures consolidées :

		31/12/N		
145	687	Amrt dérogatoire DAAP - Charges exceptionnelles Annulation Amrt dérogatoires		
145	106	Amrt dérogatoire Réserve		

* Impot différé

		31/12/N		
	7 -	Impot différé actif	IS N - IS N+1	
7 -		Impot différé actif 31/12/N+1	IS N - IS N+1	