



# Modèles d'écritures

## « Compta Futée »



Dans le but de faciliter votre travail de saisie, nous vous proposons dans ce document divers modèles d'écritures spéciales. Si vous rencontrez d'autres difficultés, nous nous ferons un plaisir de vous faire parvenir les solutions.

<b>EXTOURNE, CORRECTION ET RECTIFICATION</b>	<b>2</b>
<b>VIREMENT DE COMPTE À COMPTE</b>	<b>4</b>
Sortie bancaire	4
Entrée en caisse	4
<b>INTÉRÊTS ET FRAIS BANCAIRES</b>	<b>5</b>
Intérêts en votre faveur et impôt anticipé	5
Intérêts et commission en faveur de la banque	6
Frais d'écritures et autres frais bancaires	6
<b>PAIEMENT DE LA TVA</b>	<b>7</b>
<b>REMBOURSEMENT DE L'IMPÔT ANTICIPÉ</b>	<b>7</b>
<b>FACTURES DE LA CAISSE AVS</b>	<b>8</b>
Cotisation AVS, AC, frais de gestion et caisse AF	8
Cotisation à la prévoyance professionnelle	8
Remboursement d'allocations familiales	9
Remboursement d'APG	9
Autres remboursements de salaires par les assurances	9



## Extourne, correction et rectification

Dès que vous transmettez vos saisies vers le centre de calcul, les écritures en question ne sont plus modifiables depuis votre application. Il existe pourtant de nombreux cas où une écriture se révèle inexacte par la suite. Vous ne pouvez ni la modifier ni l'annuler. Par contre, vous avez la possibilité de l'extourner afin de la compenser et de la rendre « inactive ».

Une extourne consiste donc à passer une écriture supplémentaire mais en sens inverse. C'est à dire en entrée si c'était une sortie ou en sortie si c'était une entrée. Imaginez l'écriture suivante :

The screenshot shows a window titled "Saisie du journal : CCP 17-xxxx-y". The entry details are as follows:

- Date écriture: 28/07/2003
- Entrée/Sortie: **Sortie** (circled in red)
- Genre: **Paiement** (circled in red)
- Type: Bureau et administration
- Sous-type: Téléphone, fax, Internet
- Qui / texte: Compagny Com SA
- Date de facture: 25/06/2003
- Montant TTC: 245.30
- TVA: Sans TVA
- Période du: 01/05/2003 Au: 31/05/2003
- Libellé compl.: (empty)
- Buttons: Nouveau, Supprimer, Appliquer, Fermer

Vous constatez après coup que, par exemple, la date d'écriture et/ou la date de la facture et/ou la période est inexacte, le type ou le sous-type n'est pas correct, le montant et/ou la TVA est fausse. Alors, vous devez extourner cette écriture. Vu que c'est une « sortie », l'extourne deviendra une « entrée ». Vu que c'est un « paiement », l'extourne sera « remb. d'un créancier ».

The screenshot shows the same window after correction. The entry details are as follows:

- Date écriture: 28/07/2003
- Entrée/Sortie: **Entrée** (circled in red)
- Genre: **Remb. d'un créancier** (circled in red)
- Type: Bureau et administration
- Sous-type: Téléphone, fax, Internet
- Qui / texte: **Ext. Compagny Com SA** (circled in red)
- Date de facture: 25/06/2003
- Montant TTC: 245.30
- TVA: Sans TVA
- Période du: 01/05/2003 Au: 31/05/2003
- Libellé compl.: (empty)
- Buttons: OK, Annuler

### Écriture à extourner

« Entrée »  
« Sortie »  
« Paiement »  
« Encaissement »

devient  
devient  
devient  
devient

### Écriture d'extourne

« Sortie »  
« Entrée »  
« Remb. d'un créancier »  
« Remb. à un débiteur »

Notez que, pour une question de clarté, le libellé de l'extourne commence par la mention « Ext. ». A part cette différence de libellé ainsi que les mentions « Entrée », « Sortie », « Remb. d'un créancier » et « Remb. à un débiteur » l'extourne est saisie de la même manière (avec les mêmes erreurs) que l'écriture d'origine. Cela permet justement de rendre l'erreur caduque.

Une fois extournée, l'écriture correcte peut maintenant être saisie. Dans notre exemple, La date de facture, le montant ainsi que la période étaient erronés. Le libellé de cette écriture commence par la mention « Cor. » pour la clarté.

The screenshot shows a software window titled "Saisie du journal : CCP 17-xxxx-y". The window contains a form for entering a journal entry. The fields are as follows:

Date écriture.....	28/07/2003	Qui / texte.....	Cor. Compagny Com SA	0
Entrée/Sortie....	Sortie	Date de facture.....	25/07/2003	OK
Genre.....	Paiement	Montant TTC.....	254.30	Annuler
Type.....	Bureau et administration	TVA.....	Sans TVA	
Sous-type.....	Téléphone, fax, Internet	Période du.....	01/06/2003 Au... 30/06/2003	
<input type="checkbox"/> Déjà exporté	<input type="checkbox"/> Déjà comptabilisé	Libellé compl.....		
Commentaire.....				

A red circle highlights the "Qui / texte" field (containing "Cor. Compagny Com SA") and the "Date de facture" field (containing "25/07/2003").

## Virement de compte à compte

Lorsque vous faites un virement d'un compte à un autre, il y a lieu de saisir une écriture pour la sortie d'argent et une pour l'entrée.

Par exemple, vous prélevez le montant de 2'000.— de votre compte bancaire pour le mettre dans votre caisse.

## Sortie bancaire

La sortie bancaire s'effectue dans le journal de banque. Les dates de l'écriture ainsi que celle de facture correspondent à la date valeur bancaire du prélèvement.

Saisie du journal : Banque N° 123.456-78

Date écriture..... 12/07/2003

Entrée/Sortie..... Sortie

Genre..... Virement interne

Type.....

Sous-type.....

Déjà exporté  Déjà comptabilisé

Commentaire.....

Qui / texte..... Prélèvement à caisse

Date de facture..... 12/07/2003

Montant TTC..... 2'000.00

TVA..... Sans TVA

Période du..... Au.....

Libellé compl.....

0

OK

Annuler

Solde

## Entrée en caisse

L'entrée dans la caisse s'effectue dans le journal de caisse. Les dates de l'écriture ainsi que celle de facture correspondent à la date de la mise en caisse.

Saisie du journal : Caisse

Date écriture..... 12/07/2003

Entrée/Sortie..... Entrée

Genre..... Virement interne

Type..... Autre

Sous-type.....

Déjà exporté  Déjà comptabilisé

Commentaire.....

Qui / texte..... Entrée de banque

Date de facture..... 12/07/2003

Montant TTC..... 2'000.00

TVA..... Sans TVA

Période du..... Au.....

Libellé compl.....

0

OK

Annuler

Solde

## Intérêts et frais bancaires

Les intérêts et frais bancaires connaissent diverses particularités au niveau de la comptabilisation. Sur un décompte bancaire, les types de montants se résument comme suit :

- Intérêts créanciers (en votre faveur)	100.00
- Impôt anticipé ou IA (déduit des intérêts créanciers)	35.00
- Intérêts débiteurs (en faveur de la banque)	120.00
- Commission de crédit (ajouté aux intérêts débiteurs)	3.60
- Frais d'écritures, de ports, de boucllement...	45.20

Chacun de ces montants fait l'objet d'une écriture distinct, comme suit :

### Intérêts en votre faveur et impôt anticipé

Généralement, la date d'écriture est une date de fin de trimestre. Dans le cas des intérêts en votre faveur, il y a une écriture pour les intérêts bruts :

The screenshot shows the 'Saisie du journal' window for 'Banque N° 123.456-78'. The 'Date écriture' is 30/09/2003. The 'Entrée/Sortie' is 'Entrée'. The 'Genre' is 'Encaissement' and the 'Type' is 'Intérêts CP / banques'. The 'Montant TTC' is 100.00. The 'Qui / texte' is 'Intérêts BCF'. The 'Date de facture' is 30/09/2003. The 'TVA' is 'Sans TVA'. There are 'OK' and 'Annuler' buttons.

Et une pour l'impôt anticipé :

The screenshot shows the 'Saisie du journal' window for 'Banque N° 123.456-78'. The 'Date écriture' is 30/09/2003. The 'Entrée/Sortie' is 'Sortie'. The 'Genre' is 'Paiement' and the 'Type' is 'Assurances, taxes et impôts'. The 'Montant TTC' is 35.00. The 'Qui / texte' is 'Impôt anticipé BCF'. The 'Date de facture' is 30/09/2003. The 'TVA' is 'Sans TVA'. The 'Période du' is 01/07/2003 Au 30/09/2003. There are 'OK' and 'Annuler' buttons.

## Intérêts et commission en faveur de la banque

Généralement, la date d'écriture est une date de fin de trimestre. Ne compensez pas les intérêts en votre faveur avec les intérêts en faveur de la banque. Dans le cas d'intérêts en faveur de la banque, les deux montants d'intérêts et de commission de crédit peuvent être saisis en une seule pièce :

The screenshot shows a software window titled "Saisie du journal : Banque N° 123.456-78". The window contains several input fields and buttons. A red circle highlights the "Genre" field, which is set to "Paiement", and the "Type" field, which is set to "Bureau et administration". Other fields include "Date écriture" (30/09/2003), "Entrée/Sortie" (Sortie), "Qui / texte" (Intérêts BCF), "Date de facture" (30/09/2003), "Montant TTC" (123.60), "TVA" (Sans TVA), "Période du" (01/07/2003 Au... 30/09/2003), "Sous-type" (Intérêts et frais CP / banques), "Déjà exporté" (unchecked), "Déjà comptabilisé" (unchecked), and "Libellé compl.". There are "OK" and "Annuler" buttons on the right side. The "Solde" field is visible in the bottom right corner.

## Frais d'écritures et autres frais bancaires

Tous les frais bancaires peuvent être passés en une seule écriture comme suit :

The screenshot shows a software window titled "Saisie du journal : Banque N° 123.456-78". The window contains several input fields and buttons. A red circle highlights the "Genre" field, which is set to "Paiement", and the "Type" field, which is set to "Bureau et administration". Other fields include "Date écriture" (30/09/2003), "Entrée/Sortie" (Sortie), "Qui / texte" (Frais BCF), "Date de facture" (30/09/2003), "Montant TTC" (45.20), "TVA" (Sans TVA), "Période du" (01/07/2003 Au... 30/09/2003), "Sous-type" (Intérêts et frais CP / banques), "Déjà exporté" (unchecked), "Déjà comptabilisé" (unchecked), and "Libellé compl.". There are "OK" and "Annuler" buttons on the right side. The "Solde" field is visible in the bottom right corner.

## Paielement de la TVA

Le paiement d'un décompte TVA fait parti d'une procédure particulière du centre de calcul. Dans le but de vous éviter de saisir plusieurs écritures, veuillez procéder comme suit :

**Saisie du journal : Banque N° 123.456-78**

Date écriture.....	30/08/2003	Qui / texte.....	Déc. TVA 2ème trim.	0
Entrée/Sortie.....	Sortie	Date de facture.....	30/06/2003	OK
Genre.....	Paielement	Montant TTC.....	5'897.45	Annuler
Type.....	Assurances, taxes et impôts	TVA.....	Sans TVA	
Sous-type.....	Autres impôts	Période du.....	01/04/2003 Au... 30/06/2003	
<input type="checkbox"/> Déjà exporté	<input type="checkbox"/> Déjà comptabilisé	Libellé compl.....		
Commentaire.....				

## Remboursement de l'impôt anticipé

Pour les sociétés de capitaux (SA, Sàrl...) une déclaration de l'impôt anticipé vous permet de la récupérer. Dans ce cas, l'administration fédérale des contributions vous rembourse l'impôt et l'écriture à saisir se présente comme suit :

**Saisie du journal : Banque N° 123.456-78**

Date écriture.....	17/10/2003	Qui / texte.....	Rbt IA 2002	0
Entrée/Sortie.....	Entrée	Date de facture.....	10/10/2003	OK
Genre.....	Remb. d'un créancier	Montant TTC.....	256.80	Annuler
Type.....	Assurances, taxes et impôts	TVA.....	Sans TVA	
Sous-type.....	Impôt anticipé	Période du.....	01/01/2002 Au... 31/12/2002	
<input type="checkbox"/> Déjà exporté	<input type="checkbox"/> Déjà comptabilisé	Libellé compl.....		
Commentaire.....				

## Factures de la caisse AVS

Vous êtes affilié à une caisse AVS. Peut être que cette dernière octroie des allocations familiales à certains de vos collaborateurs. En outre, les cotisations à la prévoyance professionnelle de votre personnel sont peut être intégrées dans la facture de votre caisse AVS. Les types de montants contenus dans ces factures se présentent comme suit :

- Cotisation AVS, AC, frais de gestion et caisse AF 6'452.30
- Cotisation à la prévoyance professionnelle 1'685.40
- Remboursement d'allocations familiales -2430.00
- Remboursement d'APG -512.65

Chacun de ces montants fait l'objet d'une écriture distinct, comme suit :

### Cotisation AVS, AC, frais de gestion et caisse AF

La partie des cotisations AVS, AC, frais de gestion et caisse AF sont à saisir comme suit :

Saisie du journal : Banque N° 123.456-78

Date écriture..... 30/09/2003

Entrée/Sortie..... Sortie

Genre..... Paiement

Type..... Charges sociales

Sous-type..... Caisse AVS-AC

Qui / texte..... CIFA

Date de facture..... 15/09/2003

Montant TTC..... 6'452.30

TVA..... Sans TVA

Période du..... 01/09/2003 Au... 30/09/2003

Libellé compl.....

0

OK

Annuler

### Cotisation à la prévoyance professionnelle

La partie des cotisations à la prévoyance professionnelle sont à saisir comme suit :

Saisie du journal : Banque N° 123.456-78

Date écriture..... 30/09/2003

Entrée/Sortie..... Sortie

Genre..... Paiement

Type..... Charges sociales

Sous-type..... Prévoyance professionnelle

Qui / texte..... CIFA

Date de facture..... 15/09/2003

Montant TTC..... 1'685.40

TVA..... Sans TVA

Période du..... 01/09/2003 Au... 30/09/2003

Libellé compl.....

0

OK

Annuler



## Remboursement d'allocations familiales

Ces remboursements présents en montant négatif sur la facture de votre caisse AVS se saisissent de la manière suivante :

**Saisie du journal : Banque N° 123.456-78**

Date écriture... 30/09/2003 Qui / texte... CIFA 0

Entrée/Sortie... Entrée Date de facture... 15/09/2003 OK

Genre... Remb. d'un créancier Montant TTC... 2'430.00 Annuler

Type... Charges sociales TVA... Sans TVA

Sous-type... Allocations familiales Période du... 01/09/2003 Au... 30/09/2003

Déjà exporté  Déjà comptabilisé Libellé compl... Solde

Commentaire...

## Remboursement d'APG

Ces remboursements présents en montant négatif sur la facture de votre caisse AVS font l'objet d'un traitement particulier et se saisissent de la manière suivante :

**Saisie du journal : Banque N° 123.456-78**

Date écriture... 30/09/2003 Qui / texte... CIFA 0

Entrée/Sortie... Entrée Date de facture... 15/09/2003 OK

Genre... Remb. d'un créancier Montant TTC... 512.65 Annuler

Type... Charges sociales TVA... Sans TVA

Sous-type... Je ne sais pas Période du... 01/09/2003 Au... 30/09/2003

Déjà exporté  Déjà comptabilisé Libellé compl... Allocations militaires Solde

Commentaire...

## Autres remboursements de salaires par les assurances

Les prestations de tiers couverts par l'assurance accident et/ou maladie sont comparables aux remboursements d'APG ci-dessus.

**Saisie du journal : Banque N° 123.456-78**

Date écriture... 30/09/2003 Qui / texte... Assurances réunis SA 0

Entrée/Sortie... Entrée Date de facture... 15/09/2003 OK

Genre... Remb. d'un créancier Montant TTC... 3'856.90 Annuler

Type... Charges sociales TVA... Sans TVA

Sous-type... Je ne sais pas Période du... 01/09/2003 Au... 30/09/2003

Déjà exporté  Déjà comptabilisé Libellé compl... Ind. accident de xy Solde

Commentaire...