

Liste des écritures de fin d'exercice

Provision pour créances douteuses

Reclassement du client				
416	411	Clients douteux ou litigieux Clients	TTC	TTC
Provision de la perte probable (ou augmentat° prov°)				
6817	491	Dotations aux provisions pour dépréciation actifs circulants Provisions pour dépréciations ds comptes clients	Montant	Montant
Diminution ou solde de la provision				
491	7817	Provisions pour dépréciations ds comptes clients Reprises sur provisions pour dépréciation actifs circulants	Montant	Montant
Perte et solde de la créance irrécouvrable				
654 44571	416	Pertes sur créances irrécouvrables TVA collectée Clients douteux (ou clients si perte définitive)	HT TVA	TTC

Provision pour dépréciation des titres

Provision de la perte probable				
6866	2961 2971 590	Dotations aux provisions dépréciat° des elemnts financiers Provisions pour dépréciations des titres de participation Provisions pour dépréciations des titres immobilisés Provisions pour dépréciations des titres des VMP	Montant	Montant Montant Montant
Ajustement - diminution de la perte probable				
2961 2971 590	7866	Provisions pour dépréciations des titres de participation Provisions pour dépréciations des titres immobilisés Provisions pour dépréciations des titres des VMP Reprises sur provisions dépréciat° des elemnts financiers	Montant	Montant Montant Montant

Provisions pour dépréciation des stocks

Création de la provision stock final				
6817	39.	Dotations aux provisions pour dépréciat° actifs circulants Provisions pour dépréciations des stocks et en-cours	Montant	Montant
Annulation provision stock initial				
39.	7817	Provisions pour dépréciations des stocks et en-cours Reprises sur provisions pour dépréciation actifs circulants	Montant	Montant

Provisions pour dépréciation exceptionnelles des immobilisations

Provision exceptionnelle immobilisation				
6876	29..	Dotations aux provisions pour dépréciat° exceptionnelles Provisions pour dépréciations des immobilisations	VNC>VA	VNC>VA
Annulation - diminution provision except.				
29..	7876	Provisions pour dépréciations des immobilisations Reprises sur provisions pour dépréciation exceptionnelles	Montant	Montant

Provision réglementées

Dotation provision réglementée (6873 – 1431)				
6872	145	Dotations aux provisions réglementées Amortissement dérogatoire	HT	HT
Reprise provision réglementée (7873 – 1431)				
145	7872	Amortissement dérogatoire Reprises sur provisions réglementées	HT	HT

Provisions pour risques et charges

Provision pour risques et charges (6815 6865 6875)				
68.5	15.	Dotations aux provisions pour risques et charges	HT	HT
		Provisions pour risques et charges		
Annulation - diminution du risque ou charges				
15.	78.5	Provisions pour risques et charges	HT	HT
		Reprises sur provisions pour risques et charges		

Ajustement des comptes de charges et de produits

Charges constatées d'avance				
486	6..	Charges constatées d'avances	HT	HT
		Compte de charges		
Produits constatés d'avance				
7..	487	Comptes de produits	HT	HT
		Charges constatées d'avances		
Au 1^{er} janvier contrepasser l'écriture, à réception de la facture passer l'écriture				

Ecritures des immobilisations

Amortissements				
681.	28...	Dotations aux amortissements sur immobilisations	Amortis	Amortis
		amortissement		
Cession d'immobilisations				
462	775	Créances sur cession d'immobilisations	PrixCession	HT
	44571	Produit de cession d'éléments d'actif		TVA
		TVA collectée		
Sortie d'Actif partiellement amorti				
675		Valeur comptable des éléments d'actifs cédés	VNC	
28183		Amortissement cumulé	Cumul Amort	
	2183	Immobilisations		VO
Sortie d'Actif totalement amorti				
28183		Amortissement cumulé	VNC	
	2183	Immobilisations		VO
Lors d'une cession → 3 écritures : amortissement (1^{er} jour de l'exercice jusqu'au jour de cession), cession, sortie actif et (provisions s'il y en a...)				

Cession de titres

Cession de titres				
462	7756	Créances sur cessions d'immobilisations	Montant	Montant
		Produits des cessions d'immobilisations financier		
Régularisation sortie du bilan des titres 26. 27. 59. (montant de l'achat)				
675	261	Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	Montant	Montant
		Titres de participation		
Lors des cessions de titres ou d'immobilisations pensez à annuler provision s'il y en a				
Cession de VMP avec plus value				
465	767	Créances sur cessions de VMP	Prix cession	Prix cession
		Produits des cessions de VMP		
Cession de VMP avec moins value				
465	667	Créances sur cessions de VMP	Prix cession	Prix cession
		Charges net sur cessions de VMP		
Sortie du patrimoine				
667 ou 767	50.	Plus ou moins value	Prix acquisition	Prix acquisition
		Charges net sur cessions de VMP		

2 ^e exemple de cession de VMP avec plus value				
512	50(3-6) 767	Banque VMP Produits nets sur cession de VMP	Prix cession	Prix acquisition Plue-value
2 ^e exemple de cession de VMP avec moins value				
512 667	50(3-6)	Banque Charges nets sur cession de VMP VMP	Prix cession Moins-value	Prix acquisition
Lors des cessions de Valeurs mobilières de placement pensez à annuler les provision				

Charges à payer		Produits à recevoir	
607 Achats de M/ses	408 Frs fact N/ parvenues	707 Vte de marchandises	418 Produits non fact.
61/62 charges externes 606 Achats non stockés...	408 Frs fact N/ parvenues 4686 Div.Charges à payer	706 Prestations de sces 708 Produits act annexes	418 Produits non fact. 4687 Produits à recevoir
63 Impots, taxes...	4486 Etat charges/payer	64 Charges de personnel	4287 Pers. Produits à rec. 4387 Org. Produits à rec.
64 Charges de personnel	4286 Personnel 4386 Organismes sociaux	63 Impots, taxes...	4487 Etat produit à rec.
661 Charges d'interets	1688 Interets courus	762 produits des autres	2768 Interets courus
709 RRR accordées	4198 RRR à accordées...	609 RRR obteus	4098 RRR à obtenir

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer au 31.12/N				
6.. 44586		Comptes de charges	Montant	
	4.8	TVA sur factures non parvenues	Montant	
	168	Comptes de tiers concerné (<i>charges à payer</i>)		Montant
		Interets courus		Montant
Au 1^{er} janvier contrepasser l'écriture, à reception de la facture passer l'écriture				
R.R.R. à accorder				
709 44587		RRR accordés par l'entreprise	Montant	
	4198	TVA sur factures à établir	Montant	
		RRR à accorder et autres avoir		Montant
Produits à recevoir				
2768 4.8		Interets courus	Montant	
	7.. / 6..	Comptes de tiers concerné (<i>produits à recevoir</i>)	Montant	
	44587	Comptes de gestion		Montant
		TVA sur factures à établir		Montant
Au 1^{er} janvier contrepasser l'écriture, à reception de la facture passer l'écriture				
R.R.R. à obtenir				
4098		RRR à obtenir et autres avoir non encore recus	Montant	
	609	RRR obtenus sur achats		Montant
	44586	TVA sur factures non parvenues		Montant

Factures non parvenues régularisation 1/01/N				
44566 408		TVA déductible sur autres biens et services Fournisseurs – factures non parvenues	TVA TTC	
	44586 401	TVA sur factures non parvenues Fournisseurs		TVA TTC

Charges à répartir

Charges à payer (enregistrement de la charges N)				
6.. 44566		Comptes de charges TVA déductible sur autres biens et services	Montant Montant	
	4..	Comptes de tiers		Montant
Transfert de charges (inventaire N)				
481		Charges à répartir sur plusieurs exercices	Montant	
	79.	Transfert de charges		Montant
Répartitions de la charge N..				
6812		Dotations aux amortissements sur charges/repartir	Montant	
	481	Charges à répartir sur plusieurs exercices		Montant

Regularisations des stocks

Annulation stock initial appro et M/ses				
6031		Variation des stocks de matières premières	stock initial	
6032		Variation des stocks des autres approvisionnements	stock initial	
6037		Variation des stocks de marchandises	stock initial	
	31	Stock de matières premières		stock initial
	32	Stock des autres approvisionnements		stock initial
	37	Stock de marchandises		stock initial
création stock final appro et M/ses				
31		Stock de matières premières	stocks finals	
32		Stock des autres approvisionnements	stocks finals	
37		Stock de marchandises	stocks finals	
	6031	Variation des stocks de matières premières		stocks finals
	6032	Variation des stocks des autres approvisionnements		stocks finals
	6037	Variation des stocks de marchandises		stocks finals
Annulation stocks initiaux de production				
7133		Variation des en-cours de production et de biens	stock initial	
7134		Variation des en-cours de production de sces	stock initial	
7135		Variation des stocks de produits	stock initial	
	33	en-cours de production de biens		stock initial
	34	en-cours de production de services		stock initial
	35	Stock de produits		stock initial
création stocks finals de production				
33		en-cours de production de biens	stocks finals	
34		en-cours de production de services	stocks finals	
35		Stock de produits	stocks finals	
	7133	Variation des en-cours de production & bien		stocks finals
	7134	Variation des en-cours de production de sces		stocks finals
	7135	Variation des stocks de produits		stocks finals