

Huissier

Mode opératoire Retraitements fiscaux

Décembre 2013



s.a.s SOFT OUEST
44, Rue des Trois Moulins – BP 4
44 450 ST JULIEN DE CONCELLES
☎ 02 40 52 23 17
📠 02 40 52 18 94

Sommaire

1.	Généralités.....	3
2.	Mise en place	4
2.1.	Paramétrage des comptes.....	4
3.	Fonctionnement	5
3.1.	Génération des écritures	6
3.2.	Actualisation des écritures hors dossiers	6
3.3.	Liste des retraitements fiscaux.....	7
3.4.	Tableau des retraitements fiscaux.....	8
3.5.	Gestion des créances acquises au jour du passage en comptabilité d'engagement.....	9
3.6.	Débours et Retraitements Fiscaux	9
4.	Suivi d'un retraitement fiscal (exemple).....	10
4.1.	Ecritures comptables générées sur l'exercice retraité	10
4.2.	Balance comptable.....	13
4.3.	Liste des retraitements fiscaux dossiers	15
4.4.	Liste des retraitements fiscaux hors dossiers	16
4.5.	Tableau des retraitements fiscaux.....	17
4.6.	Explication des retraitements fiscaux	19

1. Généralités

Ce mode opératoire est destiné à votre expert comptable en vue des retraitements fiscaux qu'il devra effectuer.

Les retraitements fiscaux sont un ensemble de fonctions permettant d'effectuer le passage de la comptabilité d'engagement à la déclaration fiscale des bénéfices non commerciaux en encaissement / décaissement.

Ces traitements doivent obligatoirement être exécutés avant la clôture de l'exercice comptable. Ils peuvent aussi l'être de manière provisoire en cours d'exercice.

Les retraitements fiscaux concernent :

Les Opérations liées aux dossiers de l'étude

Ensemble des opérations rattachées aux comptes :

- **4110000** (*Clients – Prestations de services facturées*)
- **4160000** (*Clients – Créances douteuses ou litigieuses*)
- **4011200** (*Fournisseurs liés aux comptes clients*)

Les Opérations liées à la gestion de l'étude

Ensemble des opérations rattachées aux comptes :

- **4011100** (*Fournisseurs de l'office ministériel*)
- *Comptes généraux nécessitant un retraitement fiscal*

Les retraitements fiscaux ont pour conséquence la remise à zéro « fiscale » des soldes comptables des comptes cités ci-dessus.

Concernant les opérations liées aux dossiers de l'étude, la contrepartie des comptes **4110000**, **4160000** et **4011200** est calculée de manière automatique à partir des données contenues dans l'historique des dossiers de l'étude. Cela exclut par conséquent toute intervention de l'utilisateur.

Concernant les opérations liées à la gestion de l'étude, la contrepartie des comptes 4011100 et des comptes généraux gérés en retraitement fiscal est calculée à partir des écritures non lettrées. **Cela nécessite par conséquent un lettrage de l'ensemble de ces comptes.**

2. Mise en place

2.1. Paramétrage des comptes

Comptabilité – Données de base - Comptes



Le paramètre « Retraitement fiscal » permet de sélectionner les comptes généraux à retraiter fiscalement, c'est-à-dire les comptes ayant initialement eu pour contrepartie un compte de classes 6 ou 7.

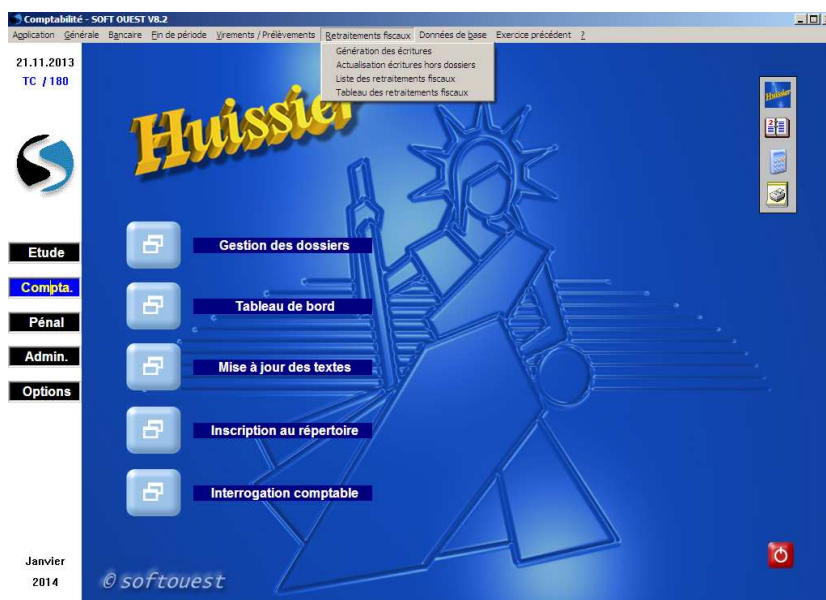
Ce paramètre n'est pas accessible pour :

- les comptes liés aux dossiers (le retraitement de ces comptes s'effectuant automatiquement) :
 - 4011200 (*Fournisseurs liés aux comptes clients*)
 - 4110000 (*Clients – Prestations de services facturées*)
 - 4160000 (*Clients – Créances douteuses ou litigieuses*)
 - 4457110 (*TVA collectée facturée*)
 - 4470100 (*Taxe forfaitaire sur les actes – facturée*)
- les comptes 4011100, 4456600 et 4456610 qui sont gérés automatiquement par le logiciel.

3. Fonctionnement

L'ensemble des outils permettant d'effectuer le retraitement fiscal est regroupé dans le menu :

Comptabilité – Retraitements fiscaux



1. Passer l'ensemble des opérations comptables liées aux dossiers de l'étude ainsi que les opérations liées à la gestion de l'étude.
2. **Terminer le lettrage des comptes.**
3. Exécuter la fonction « **Génération des écritures** » de retraitements fiscaux
4. Vérifier les résultats grâce aux fonctions :
 - « **liste des retraitements fiscaux** »
 - « **tableau des retraitements fiscaux** »

Aucun compte financier (classe 512, 514, 53 ou 54) ne doit subsister dans la liste des retraitements fiscaux hors dossier.

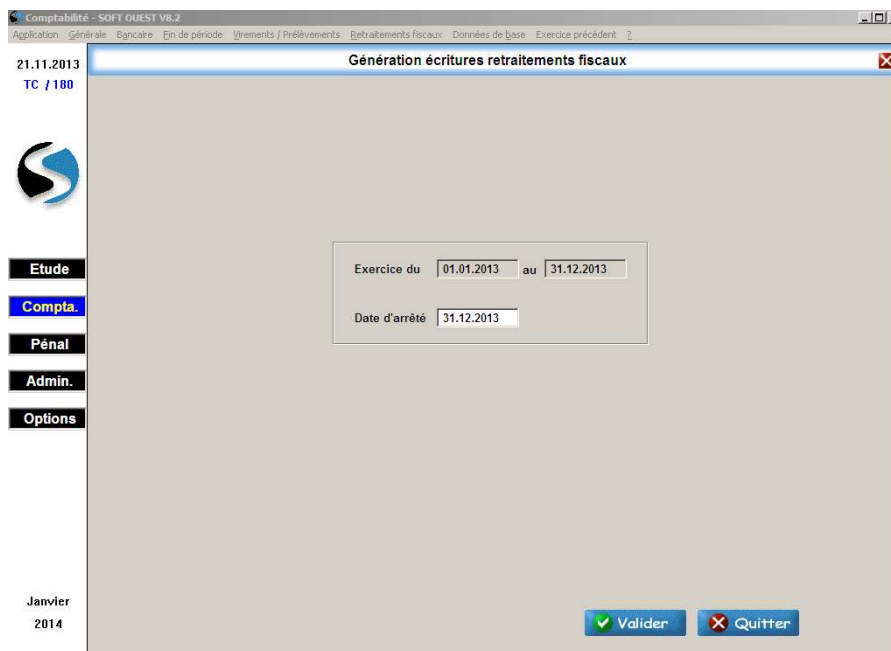
5. Actualiser les écritures de retraitement fiscal hors dossier si nécessaire en exécutant la fonction « **Actualisation écritures hors dossiers** »
6. Editer le tableau des retraitements fiscaux de manière définitive en exécutant la fonction « **tableau des retraitements fiscaux** »

N.B. : La fonction « **Génération des écritures** » peut être exécutée plusieurs fois tant que la clôture de l'exercice n'est pas effective, elle a pour conséquence de régénérer l'ensemble des écritures de retraitements. Si une anomalie est détectée sur les tableaux de retraitements fiscaux provisoires (anomalie due à l'absence de lettrage sur un compte par exemple), il vous sera nécessaire après régularisation de relancer la génération des écritures afin que les tableaux de retraitements fiscaux soient rectifiés.

Une fois la clôture de l'exercice réalisée, les retraitements fiscaux de cet exercice sont bien entendu, définitifs.

3.1. Génération des écritures

Comptabilité – Retraitements fiscaux – Génération des écritures



Comptabilité - SOFT OUEST V8.2

Application Générale Bancaire Fin de période Virements / Prélèvements Retraitements fiscaux Données de base Exercice précédent 2

21.11.2013
TC / 180

Génération écritures retraitements fiscaux

Exercice du 01.01.2013 au 31.12.2013

Date d'arrêt 31.12.2013

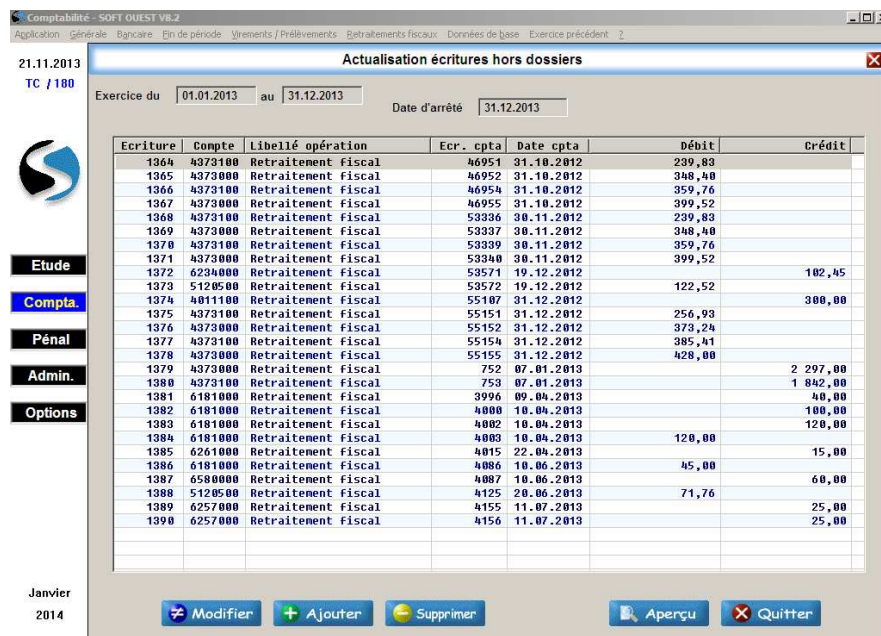
Janvier 2014

Valider Quitter

Cette fonction génère les écritures de retraitements fiscaux. Si deux exercices comptables sont ouverts, la date d'arrêt est valorisée avec la date de fin d'exercice le plus ancien.

3.2. Actualisation des écritures hors dossiers

Comptabilité – Retraitements fiscaux – Actualisation des écritures hors dossiers



Comptabilité - SOFT OUEST V8.2

Application Générale Bancaire Fin de période Virements / Prélèvements Retraitements fiscaux Données de base Exercice précédent 2

21.11.2013
TC / 180

Actualisation écritures hors dossiers

Exercice du 01.01.2013 au 31.12.2013

Date d'arrêt 31.12.2013

Ecriture	Compte	Libellé opération	Ecr. cpta	Date cpta	Débit	Crédit
1364	4373100	Retraitement fiscal	46951	31.10.2012	239,83	
1365	4373000	Retraitement fiscal	46952	31.10.2012	348,40	
1366	4373100	Retraitement fiscal	46954	31.10.2012	359,76	
1367	4373000	Retraitement fiscal	46955	31.10.2012	399,52	
1368	4373100	Retraitement fiscal	53336	30.11.2012	239,83	
1369	4373000	Retraitement fiscal	53337	30.11.2012	348,40	
1370	4373100	Retraitement fiscal	53339	30.11.2012	359,76	
1371	4373000	Retraitement fiscal	53340	30.11.2012	399,52	
1372	6234000	Retraitement fiscal	53571	19.12.2012		102,45
1373	5120500	Retraitement fiscal	53572	19.12.2012	122,52	
1374	4011100	Retraitement fiscal	55187	31.12.2012		300,00
1375	4373100	Retraitement fiscal	55151	31.12.2012	256,93	
1376	4373000	Retraitement fiscal	55152	31.12.2012	373,24	
1377	4373100	Retraitement fiscal	55154	31.12.2012	385,41	
1378	4373000	Retraitement fiscal	55155	31.12.2012	428,00	
1379	4373000	Retraitement fiscal	752	07.01.2013		2 297,00
1380	4373100	Retraitement fiscal	753	07.01.2013		1 842,00
1381	6181000	Retraitement fiscal	3996	09.04.2013		40,00
1382	6181000	Retraitement fiscal	4000	10.04.2013		100,00
1383	6181000	Retraitement fiscal	4002	10.04.2013		120,00
1384	6181000	Retraitement fiscal	4003	10.04.2013	120,00	
1385	6261000	Retraitement fiscal	4015	22.04.2013		15,00
1386	6181000	Retraitement fiscal	4086	10.06.2013	45,00	
1387	6580000	Retraitement fiscal	4087	10.06.2013		60,00
1388	5120500	Retraitement fiscal	4125	20.06.2013	71,76	
1389	6257000	Retraitement fiscal	4155	11.07.2013		25,00
1390	6257000	Retraitement fiscal	4156	11.07.2013		25,00

Janvier 2014

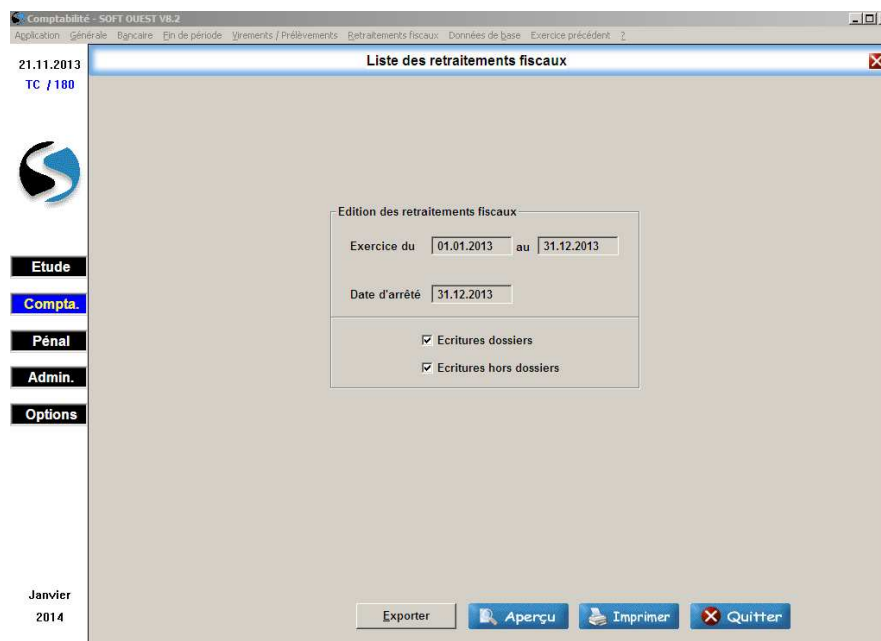
Modifier Ajouter Supprimer Aperçu Quitter

Cette fonction permet de visualiser et de modifier les écritures de retraitements fiscaux hors dossiers.

Attention : Le fait de ré-exécuter la fonctionnalité de « génération des écritures » annule les modifications apportées par l'utilisateur.

3.3. Liste des retraitements fiscaux

Comptabilité – Retraitements fiscaux – Liste des retraitements fiscaux

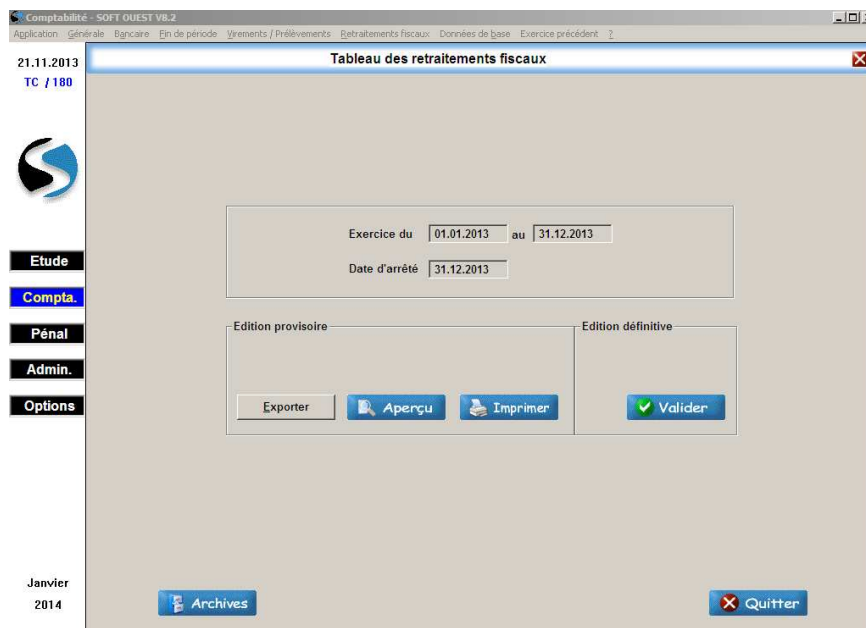


Cette fonction édite la liste des écritures de retraitements fiscaux.

Cette liste est automatiquement mémorisée lors de l'édition définitive du tableau des retraitements fiscaux.

3.4. Tableau des retraitements fiscaux

Comptabilité – Retraitements fiscaux – Tableau des retraitements fiscaux



Cette fonction édite le tableau des retraitements fiscaux. Ce tableau est un état préparatoire à la déclaration fiscale des bénéfices non commerciaux en encaissement / décaissement.

Il reprend l'ensemble des comptes de la balance générale.

Il est composé de quatre colonnes :

- A - Retraitements fiscaux (N - 1)** : Retraitements fiscaux de l'exercice précédent
- B - Solde comptable** : Solde comptable de l'exercice en cours
- C - Retraitements fiscaux (N)** : Retraitements fiscaux de l'exercice en cours
- D - Soldes fiscaux** : A + B + C

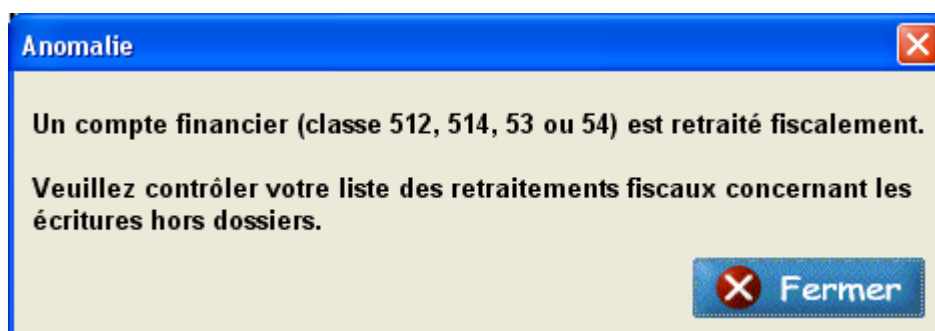
L'édition définitive est obligatoire avant la clôture de l'exercice. Cette édition mémorise automatiquement la liste et le tableau des retraitements fiscaux.

Ces états mémorisés sont accessibles par le bouton



Attention : Si le message d'avertissement suivant s'affiche au moment de la validation, cela signifie qu'un ou plusieurs comptes financiers sont concernés par un retraitement fiscal. Veuillez consulter la liste des écritures de retraitement hors dossier par la fonction :

Comptabilité – Retraitements fiscaux – Liste des retraitements fiscaux



3.5. Gestion des créances acquises au jour du passage en comptabilité d'engagement

Les créances non recouvrées au jour du passage en comptabilité d'engagement et dont la date de facturation était antérieure à l'exercice comptable en cours, ont été reprises de la manière suivante :

- Reprise des créances acquises sur le journal PR :
 - Débit du compte auxiliaire 411 propre à chaque dossier, du montant des frais restants dus
 - Crédit du compte 1100000 du montant HT des frais
 - Crédit du compte TVA collectée - facturée (445711n)
 - Crédit du compte Taxe forfaitaire sur acte – facturée (447010)
 - Crédit du compte 1100000 du montant des débours

Le montant HT des frais ainsi que le montant des débours ont été positionnés sur le compte 1100000, ces créances nécessitent donc un traitement particulier lors des retraitements fiscaux. Les cumuls des retraitements fiscaux (N – 1) ont donc été valorisés :

- Débit du compte 1100000 du montant HT des frais et du montant des débours
- Crédit du poste « Débours encaissés » du montant des débours
- Crédit compte de classe 7 du montant HT des frais

3.6. Débours et Retraitements Fiscaux

Explication du calcul des débours encaissés

- Au moment de la facturation
Le montant des débours restant du = Le montant des débours restant à payer
- Au moment du retraitement
Montant de débours restant du = montant débours non couvert sur le 4110000 = (A)
Montant des débours restant à payer = montant restant sur le compte 4011200 = (B)
Montant des débours payés dans l'année = ensemble des écritures rattaché au compte 4011200 et à un journal de banque = (C)
 - On remarque : (B) + (C) = Montant des débours facturés
 - Et donc la différence : (A) – [(B) + (C)] = Montant des débours encaissés

4. Suivi d'un retraitement fiscal (exemple)

4.1. Ecritures comptables générées sur l'exercice retraité

➤ Ecritures dossiers

- 05.12.2009 → Facturation d'un acte de 5000.00 euros

H.T.	T.V.A	Taxe Forfaitaire	Débours (serrurier)	T.T.C.
4147.87	812.98	9.15	30.00	5000.00

Compte	Désignation	Débit	Crédit
4110000	Clients – Prestations de services facturées	5000.00	
7061003	Frais d'actes		4147.87
4457113	T.V.A. collectée facturée		812.98
4470100	Taxe forfaitaire facturée		9.15
4670000	Débours		30.00
4670000	Débours	30.00	
4011200	Fournisseurs liés aux comptes clients		30.00

- 06.12.2009 → Recouvrement de l'acte

Compte	Désignation	Débit	Crédit
5420000	Banque – Compte clients	5000.00	
4196000	Fonds clients		5000.00
4196000	Fonds clients	5000.00	
4110000	Clients – Prestations de services facturées		5000.00
4457113	T.V.A. collectée facturée	812.98	
4457103	T.V.A. collectée encaissée		812.98
4470100	Taxe forfaitaire facturée	9.15	
4470000	Taxe forfaitaire encaissée		9.15

- 06.12.2009 → Facturation d'un acte de 220.97 euros

H.T.	T.V.A	Taxe Forfaitaire	Débours (Commissaire)	T.T.C.
126.94	24.88	9.15	60.00	220.97

Compte	Désignation	Débit	Crédit
4110000	Clients – Prestations de services facturées	220.97	
7061003	Frais d'actes		126.94
4457113	T.V.A. collectée facturée		24.88
4470100	Taxe forfaitaire facturée		9.15
4670000	Débours		60.00
4670000	Débours	60.00	
4011200	Fournisseurs liés aux comptes clients		60.00

- 15.12.2009 → Paiement de la facture de 60 euros au commissaire

Compte	Désignation	Débit	Crédit
4011200	Fournisseurs liés aux comptes clients	60.00	
5120000	Banque – Compte de gestion		60.00

➤ **Ecritures hors dossiers - Fournisseurs de l'étude**

- 10.12.2009 → Constatation d'une facture de 119.60 euros

Compte	Désignation	Débit	Crédit
4011100	Fournisseurs de l'office ministériel		119.60
6050000	Achats de matériel	100.00	
4456610	TVA déductible sur services - comptabilisée	19.60	

- 12.12.2009 → Constatation d'une facture de 299.00 euros

Compte	Désignation	Débit	Crédit
4011100	Fournisseurs de l'office ministériel		299.00
6063100	Fournitures d'entretien	250.00	
4456610	TVA déductible sur services - comptabilisée	49.00	

- 20.12.2009 → Paiement de la facture de 119.60 euros

Compte	Désignation	Débit	Crédit
4011100	Fournisseurs de l'office ministériel	119.60	
5120000	Banque – Compte de gestion		119.60
4456610	TVA déductible sur services - comptabilisée		19.60
4456600	TVA déductible sur biens et services	19.60	

➤ **Ecritures hors dossiers – Salaires**

- 31.12.2009 → Salaires

Compte	Désignation	Débit	Crédit
4310000	Sécurité Sociale – URSSAF		447.84
6451000	Cotisation à l'URSSAF	447.84	
4374000	ASSEDIC		69.61
6454000	Cotisations ASSEDIC	69.61	
4373000	CARCO		177.49
6453000	Cotisations CARCO	177.49	
4310000	Sécurité Sociale – URSSAF		913.01
6451000	Cotisation à l'URSSAF	913.01	
4374000	ASSEDIC		120.35
6454000	Cotisations ASSEDIC	120.35	
4373100	CARCO		244.58
6453000	Cotisations CARCO	244.58	
4310000	Sécurité Sociale – URSSAF	1295.18	
6451000	Cotisation à l'URSSAF		1295.18

4210000	Personnel – Rémunérations dues		2688.80
6411000	Salaires – Appointements	2688.80	

- 31.12.2009 → Paiement des salaires

Compte	Désignation	Débit	Crédit
4210000	Personnel – Rémunérations dues	2688.80	
5120000	Banque – Compte de gestion		2688.80

4.2. Balance comptable

SOFTOUEST		BALANCE GENERALE		Edition provisoire totale		Edité par Huissier 7.0.00 (Soft Ouest)			
		Exercice du 01.01.2009 au 31.12.2009				Le 28.12.2011 à 10h48 Page 1/2			
Compte	Designation	TOTALS MOUVEMENTS		SOLDES		ANTERIEURS		MOUVEMENTS PERIODE	
		Débit	Credit	Débit	Credit	Débit	Credit	Débit	Credit
4011100 R	FOURNISSEURS DE L'OFFICE MINISTERIEL	119,60	418,60		299,00			119,60	418,60
4011200 R	FOURNISSEURS LIES AUX COMPTES CLIENTS	120,00	150,00		30,00			120,00	150,00
	<i>SOUS-CLASSE 40*****</i>	239,60	568,60		329,00			239,60	568,60
4110000 R	CLIENTS PRESTATIONS DE SERVICE FACTUREES	5 441,94	5 220,97	220,97				5 441,94	5 220,97
4196000 R	FONDS DETENUS POUR LE COMPTE DES CLIENTS	5 000,00	5 000,00					5 000,00	5 000,00
	<i>SOUS-CLASSE 41*****</i>	10 441,94	10 220,97	220,97				10 441,94	10 220,97
4210000	PERSONNEL - REMUNERATIONS DUES	5 377,60	5 377,60					5 377,60	5 377,60
	<i>SOUS-CLASSE 42*****</i>	5 377,60	5 377,60					5 377,60	5 377,60
4310000	SECURITE SOCIALE - URSSAF	1 295,18	1 360,85		65,67			1 295,18	1 360,85
4373000	CAISSES DE RETRAITE		177,49		177,49				177,49
4373100	CAISSE DE RETRAITES - CARCO		244,58		244,58				244,58
4374000	ASSEDIC		189,96		189,96				189,96
	<i>SOUS-CLASSE 43*****</i>	1 295,18	1 972,88		677,70			1 295,18	1 972,88
4456600	TVA DEDUCTIBLE SUR BIENS ET SERVICE	19,60		19,60				19,60	
4456610	TVA DEDUCT. SUR SERVICES - COMPTABILISEE	68,60	19,60	49,00				68,60	19,60
4457103	TVA COLLECTEE ENCAISSEE 19.60%		812,98		812,98				812,98
4457113	TVA COLLECTEE FACTUREE 19.60%	837,86	862,74		24,88			837,86	862,74
4470000	TAXE FORFAITAIRE SUR ACTES - ENCAISSEE		9,15		9,15				9,15
4470100	TAXE FORFAITAIRE SUR ACTES - FACTUREE	18,30	27,45		9,15			18,30	27,45
	<i>SOUS-CLASSE 44*****</i>	944,36	1 731,92	68,60	856,16			944,36	1 731,92
4670000	DEBOURS	210,00	210,00					210,00	210,00
	<i>SOUS-CLASSE 46*****</i>	210,00	210,00					210,00	210,00
	<i>CLASSE 4*****</i>	18 508,68	20 081,97	289,57	1 862,86			18 508,68	20 081,97
5120000	CMB - COMPTE DE GESTION	2 688,80	5 557,20		2 868,40			2 688,80	5 557,20
	<i>SOUS-CLASSE 51*****</i>	2 688,80	5 557,20		2 868,40			2 688,80	5 557,20
5420000	CMB - COMPTE AFFECTE ART.64	5 000,00		5 000,00				5 000,00	
	<i>SOUS-CLASSE 54*****</i>	5 000,00		5 000,00				5 000,00	
	<i>CLASSE 5*****</i>	7 688,80	5 557,20	5 000,00	2 868,40			7 688,80	5 557,20
	COMPTES DE BILAN	26 197,48	25 639,17	5 289,57	4 731,26			26 197,48	25 639,17
6050000	ACHATS DE MATERIEL EQUIPEMENTS & TRAVAUX	100,00		100,00				100,00	
6063100	FOURNITURES D'ENTRETIEN -QUINCAILLERIE	250,00		250,00				250,00	
	<i>SOUS-CLASSE 60*****</i>	350,00		350,00				350,00	
6411000	Salaires - appointements	2 688,80		2 688,80				2 688,80	
6451000	Cotisations à l'URSSAF	1 360,85	1 295,18	65,67				1 360,85	1 295,18

SOFTOUEST		BALANCE GENERALE		Edition provisoire totale		Edité par Huissier 7.0.00 (Soft Ouest) Le 28.12.2011 à 10h48 Page 2/2			
		Exercice du 01.01.2009 au 31.12.2009							
Compte	Désignation	TOTAUX MOUVEMENTS		SOLDES		ANIERIEURS		MOUVEMENTS PERIODE	
		Débit	Credit	Débit	Credit	Débit	Credit	Débit	Credit
6453000	Cotisations aux caisses de retraites	422,07		422,07				422,07	
6454000	Cotisations aux ASSEDIC	189,96		189,96				189,96	
	SOUS-CLASSE 64*****	4 661,68	1 295,18	3 366,50				4 661,68	1 295,18
	CLASSE 6*****	5 011,68	1 295,18	3 716,50				5 011,68	1 295,18
7061003	FRAIS D'ACIES 19.60%	126,94	4 401,75		4 274,81			126,94	4 401,75
	SOUS-CLASSE 70*****	126,94	4 401,75		4 274,81			126,94	4 401,75
	CLASSE 7*****	126,94	4 401,75		4 274,81			126,94	4 401,75
	COMPTES DE GESTION	5 138,62	5 696,93		538,31			5 138,62	5 696,93
	T O T A L	31 336,10	31 336,10	9 006,07	9 006,07			31 336,10	31 336,10

4.3. Liste des retraitements fiscaux dossiers

SOFTOUEST		LISTE DES RETRAITEMENTS FISCAUX AU 31.12.2009								Edité par Huissier 7.0.00 (Soft Ouest) Le 28.12.2011 à 10h49 Page 1/1			
Ordre	Compte	4011200 D	4110000 C	4160000 C	4457110 D	4470100 D	DEBOURS D	DEBOURS C	7061000 D	7062000 D	7063000 D	7064000 D	7065000 D
1	4110000 000007718 Ledemandeur/Ledéfendeur		220,97		24,88	9,15		-60,00	126,94				
2	4011200 0000003 Leserrurier	30,00						30,00					
3	4011200 0000004 Lecommissaire	-60,00					60,00						
4	4011200 0000004 Lecommissaire	60,00						60,00					
TOTAUX :		30,00	220,97		24,88	9,15	60,00	30,00	126,94				

4.4. Liste des retraitements fiscaux hors dossiers

SOFTOUEST		LISTE DES RETRAITEMENTS FISCAUX INDICATIFS AU 31.12.2009		Edité par Huissier 7.0.00 (Soft Ouest) Le 28.12.2011 à 10h50 Page 1/1	
No Ordre	No Compte	No Tiers	Libellé	Débit	Crédit
5	4011100 6063100 4456610	0000131	Solde 401-Dupont FOURNITURES D'ENTRETIEN -QUINCAILLERIE IVA DEDUCT. SUR SERVICES - COMPTABILISEE	299,00	250,00 49,00
6	4310000 6451000		SECURITE SOCIALE - URSSAF Cotisations à l'URSSAF	447,84	447,84
7	4374000 6454000		ASSEDIC Cotisations aux ASSEDIC	69,61	69,61
8	4373000 6453000		CAISSES DE RETRAITE Cotisations aux caisses de retraites	177,49	177,49
9	4310000 6451000		SECURITE SOCIALE - URSSAF Cotisations à l'URSSAF	913,01	913,01
10	4374000 6454000		ASSEDIC Cotisations aux ASSEDIC	120,35	120,35
11	4373100 6453000		CAISSE DE RETRAITES - CARCO Cotisations aux caisses de retraites	244,58	244,58
12	4310000 6451000		SECURITE SOCIALE - URSSAF Cotisations à l'URSSAF	1 295,18	1 295,18
			TOTAUX :	3 567,06	3 567,06

4.5. Tableau des retraitements fiscaux

SOFTOUEST		TABLEAU DES RETRAITEMENTS FISCAUX AU 31.12.2009				Edition provisoire		Edité par Huissier 7.0.00 (Soft Ouest)		Le 28.12.2011 à 10h50 Page 1/2	
Numéro du compte	Intitulé du compte	RETRAITEMENTS FISCAUX (N-1)		SOLDE COMPTABLE		RETRAITEMENTS FISCAUX (N)		SOLDES FISCAUX			
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit		
4011100	FOURNISSEURS DE L'OFFICE MINISTERIEL				299,00	299,00					
4011200	FOURNISSEURS LIES AUX COMPTES CLIENTS				30,00	90,00	60,00				
	SOUS-CLASSE 40*****				329,00	389,00	60,00				
4110000	CLIENTS PRESTATIONS DE SERVICE FACTUREES			220,97			220,97				
	SOUS-CLASSE 41*****			220,97			220,97				
4310000	SECURITE SOCIALE - URSSAF				65,67	1360,85	1295,18				
4373000	CAISSES DE RETRAITE				177,49	177,49					
4373100	CAISSE DE RETRAITES - CARCO				244,58	244,58					
4374000	ASSEDIC				189,96	189,96					
	SOUS-CLASSE 43*****				677,70	1972,88	1295,18				
4456600	IVA DEDUCTIBLE SUR BIENS ET SERVICE			19,60				19,60			
4456610	IVA DEDUCI. SUR SERVICES - COMPIABILISEE			49,00			49,00				
4457103	IVA COLLECTEE ENCAISSEE 19.60%				812,98					812,98	
4457113	IVA COLLECTEE FACTUREE 19.60%				24,88	24,88					
4470000	TAXE FORFAITAIRE SUR ACTES - ENCAISSEE				9,15					9,15	
4470100	TAXE FORFAITAIRE SUR ACTES - FACTUREE				9,15	9,15					
	SOUS-CLASSE 44*****			68,60	856,16	34,03	49,00	19,60		822,13	
	CLASSE 4*****			289,57	1862,86	2395,91	1625,15	19,60		822,13	
5120000	CME - COMPTE DE GESTION				2868,40					2868,40	
	SOUS-CLASSE 51*****				2868,40					2868,40	
5420000	CME - COMPTE AFFECTE ART.64			5000,00				5000,00			
	SOUS-CLASSE 54*****			5000,00				5000,00			
	CLASSE 5*****			5000,00	2868,40			5000,00		2868,40	
TOTALS COMPTES DE BILAN				5289,57	4731,26	2395,91	1625,15	5019,60		3690,53	
6050000	ACHATS DE MATERIEL EQUIPEMENTS & TRAVAUX			100,00				100,00			
6063100	FOURNITURES D'ENTRETIEN -QUINCAILLERIE			250,00			250,00				
	SOUS-CLASSE 60*****			350,00			250,00	100,00			
6411000	Salaires - appointements			2688,80				2688,80			
6431000	Cotisations à l'URSSAF			65,67		1295,18	1360,85				
6432000	Cotisations aux caisses de retraites			422,07			422,07				
6434000	Cotisations aux ASSEDIC			189,96			189,96				
	SOUS-CLASSE 64*****			3366,50		1295,18	1972,88	2688,80			
	CLASSE 6*****			3716,50		1295,18	2222,88	2788,80			
7061003	FRAIS D'ACTES 19.60%				4274,81	126,94				4147,87	
	DEBOURS ENCAISSES						30,00			30,00	
	DEBOURS PAYES					60,00		60,00			
	SOUS-CLASSE 70*****				4274,81	186,94	30,00	60,00		4177,87	

SOFTOUEST TABLEAU DES RETRAITEMENTS FISCAUX AU 31.12.2009 Edition provisoire Edité par Huissier 7.0.00 (Soft Ouest)
 Le 28.12.2011 à 10h50 Page 2/2

Numéro du compte	Intitulé du compte	RETRAITEMENTS FISCAUX (N-1)		SOLDE COMPTABLE		RETRAITEMENTS FISCAUX (N)		SOLDES FISCAUX	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
	CLASSE 7*****				4274,81	186,94	30,00	60,00	4177,87
	TOTAUX COMPTES DE RESULTAT			3716,50	4274,81	1482,12	2252,88	2848,80	4177,87
	TOTAUX GENERAUX			9006,07	9006,07	3878,03	3878,03	7868,40	7868,40
	TOTAUX SOLDES DE RESULTAT				558,31		770,76		1329,07

4.6. Explication des retraitements fiscaux

- **Compte 4011100** (Fournisseurs de l'office ministériel)

Le solde du compte (299.00 € Crédit) est remis à zéro. Les écritures de contrepartie sont calculées à partir des écritures non lettrées.

- **Compte 4011200** (Fournisseurs liés aux comptes clients)

Le solde du compte (30.00 € Crédit) est remis à zéro en contrepartie des postes « Débours payés » et « Débours encaissés ».

- Débours payés

Ensemble des écritures rattachées à un journal de trésorerie et à un compte auxiliaire 4011200
= 60.00 € Débit.

- Débours encaissés

Annulation du solde du compte 4011200 (30.00 Crédit) + annulation du poste « Débours payés »
(60.00 € Crédit)
= 90.00 € Crédit.

- **Compte 4110000** (Clients prestations de service facturées)

Le solde du compte (220.97 € Débit) est remis à zéro en contrepartie des comptes suivants :

7xxxxxx	(Honoraires)	= 126.94 €	Débit
445711x	(T.V.A. collectée facturée)	= 24.88 €	Débit
4470100	(Taxe forfaitaire sur actes – Facturée)	= 9.15 €	Débit
	Débours encaissés	= 60.00 €	Débit

- **Comptes**

- **4210000** (Personnel – Rémunérations dues)
- **4310000** (Sécurité sociale – URSSAF)
- **4373100** (Caisse de retraites – CARCO)
- **4374000** (ASSEDIC)

Ces comptes ont été préalablement paramétrés comme étant gérés en retraitement fiscal par la fonction **Comptabilité – Données de base – Comptes**,

Leurs soldes sont remis à zéro. Les écritures de contrepartie sont calculées à partir des écritures non lettrées.