



Crésus Comptabilité

3.4 - Les écritures

- 3.4.1 - Saisir des écritures
- 3.4.2 - Modifier une écriture
- 3.4.3 - Supprimer une écriture
- 3.4.4 - Écritures multiples
- 3.4.5 - Écritures avec TVA


3.4 - Les écritures

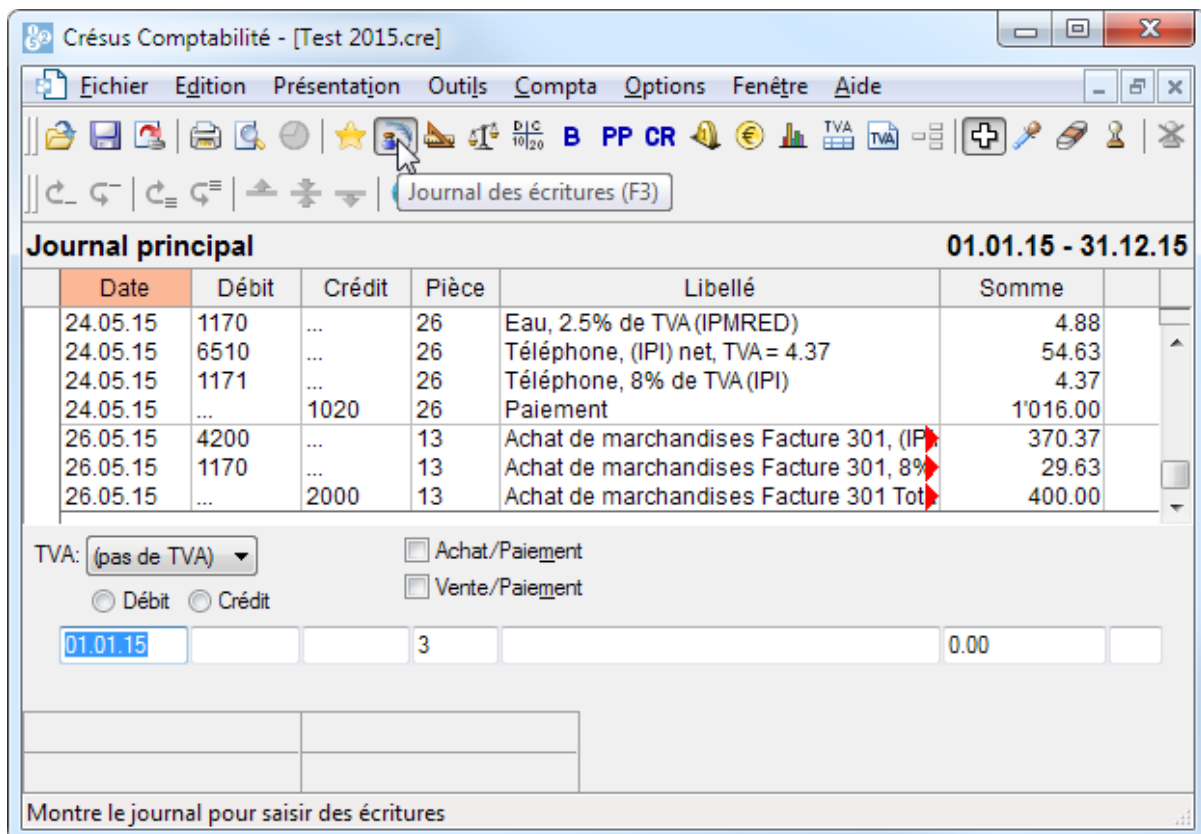
Chaque opération comptable est entrée dans Cresus Comptabilité sous forme d'une écriture : quand l'entreprise vend un article et établit une facture, quand le client paie cette facture, quand l'entreprise verse un salaire ou paie des impôts, on passe chaque fois une écriture.

Une écriture est constituée d'une date, d'un compte au débit, d'un compte au crédit, d'un numéro de pièce, d'un libellé, d'une somme, et parfois d'informations supplémentaires concernant la TVA (§7 La gestion de la TVA), la monnaie dans le cas d'écritures sur des comptes en monnaies étrangères (§13 Les monnaies étrangères) ou le code analytique si la fonction a été activée (§20 Centres d'analyse).

3.4.1 - Saisir des écritures

Prenons l'exemple d'un virement de 1'500.- du compte postal à la caisse.

- Pour passer dans le journal des écritures, cliquez sur l'icône  ou exécutez la commande *Présentation – Journal des écritures*.



Journal principal 01.01.15 - 31.12.15

Date	Débit	Crédit	Pièce	Libellé	Somme
24.05.15	1170	...	26	Eau, 2.5% de TVA (IPMRED)	4.88
24.05.15	6510	...	26	Téléphone, (IPI) net, TVA = 4.37	54.63
24.05.15	1171	...	26	Téléphone, 8% de TVA (IPI)	4.37
24.05.15	...	1020	26	Paiement	1'016.00
26.05.15	4200	...	13	Achat de marchandises Facture 301, (IP	370.37
26.05.15	1170	...	13	Achat de marchandises Facture 301, 8%	29.63
26.05.15	...	2000	13	Achat de marchandises Facture 301 Tot	400.00


TVA: (pas de TVA) Achat/Paiement Vente/Paiement
 Débit Crédit

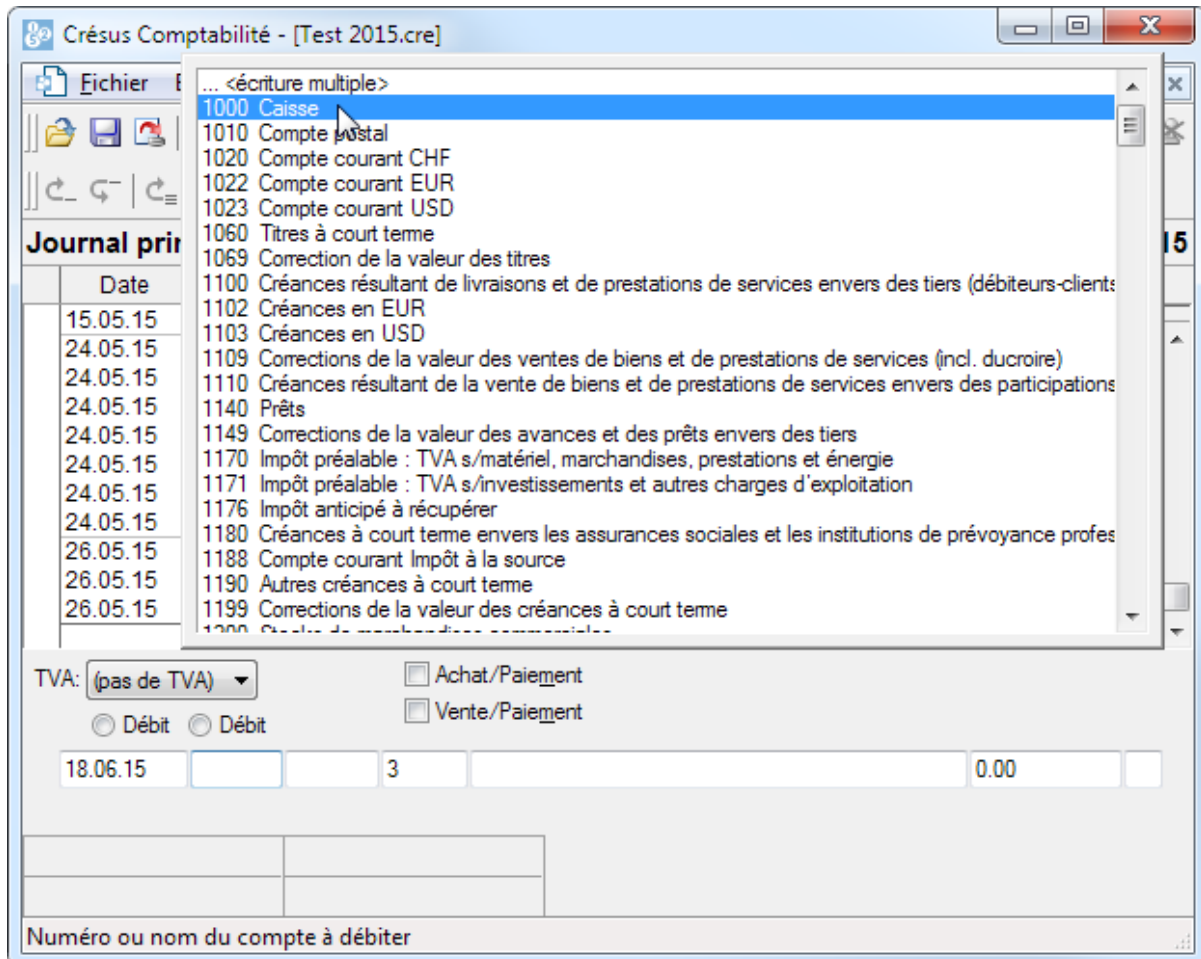
01.01.15 3 0.00

Montre le journal pour saisir des écritures

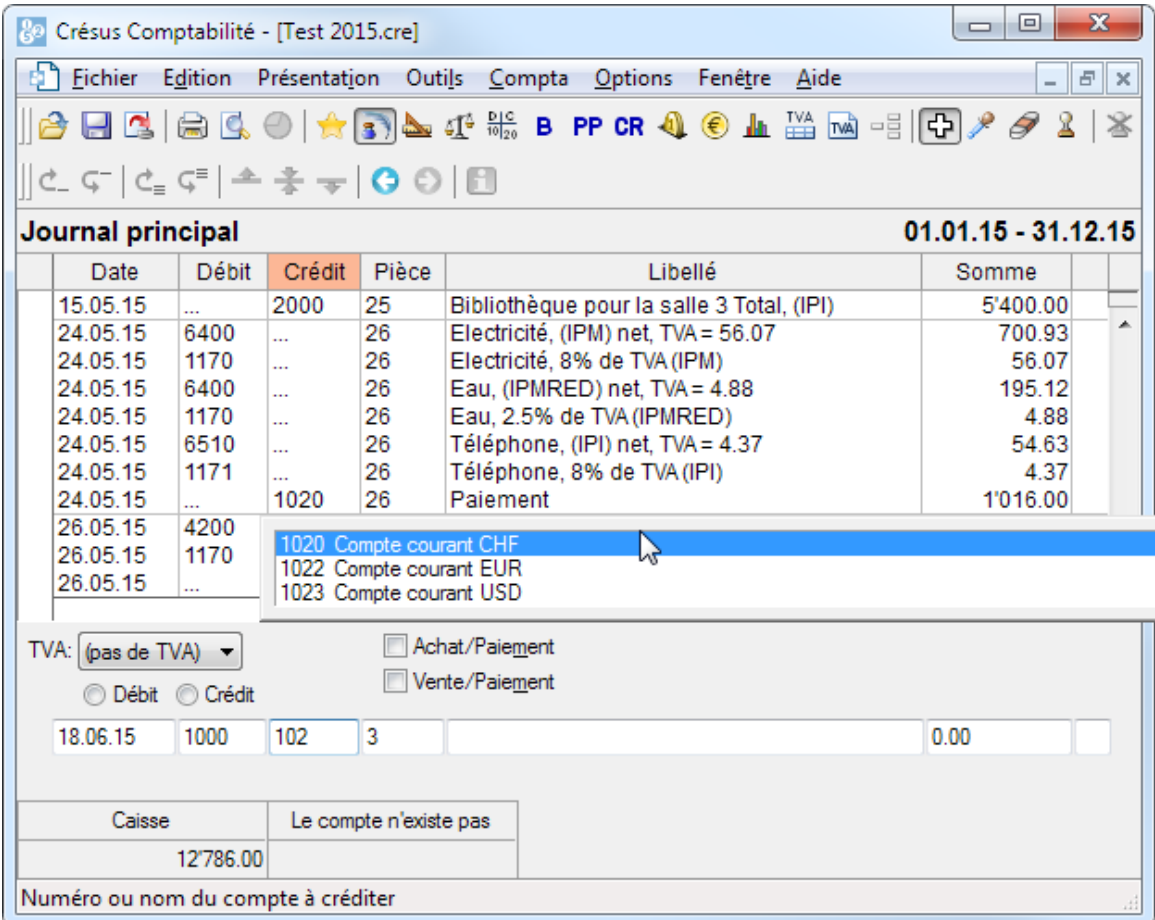
- Au bas de l'écran se trouvent les champs pour entrer les données.
- Appuyez sur **Shift** + **Page Down** pour être sûr d'afficher les dernières écritures de l'exercice.
- Appuyez sur la touche **Esc** pour être sûr que la ligne d'édition est prête à accueillir une nouvelle écriture.
- Le premier champ est dévolu à la Date de l'écriture. Lors de la première saisie d'une session de travail, elle affiche en principe la date du jour. Par la suite, il s'agit habituellement de la dernière date traitée. Saisissez une date ultérieure à la date de la dernière écriture affichée

N'appuyez pas sur la touche **Entrée** avant d'avoir rempli tous les champs.

- Appuyez sur la touche **Tab**  ou cliquez dans le champ suivant.
- La 2e colonne traite le compte Débit. Une fenêtre d'aide à la saisie s'affiche au-dessus du champ :



- Cette fenêtre contient la liste de tous les comptes.
- Double-cliquez sur le compte 1000 Caisse. Le nom du compte s'affiche sous le champ et mentionne le solde actuel du compte.
- Passez au champ suivant.
- Il faut saisir ici le compte à créditer, pour notre exemple, le Compte courant CHF.



The screenshot shows the 'Journal principal' window for the period 01.01.15 - 31.12.15. The table below represents the data visible in the journal:

Date	Débit	Crédit	Pièce	Libellé	Somme
15.05.15	...	2000	25	Bibliothèque pour la salle 3 Total, (IPI)	5'400.00
24.05.15	6400	...	26	Electricité, (IPM) net, TVA = 56.07	700.93
24.05.15	1170	...	26	Electricité, 8% de TVA (IPM)	56.07
24.05.15	6400	...	26	Eau, (IPMRED) net, TVA = 4.88	195.12
24.05.15	1170	...	26	Eau, 2.5% de TVA (IPMRED)	4.88
24.05.15	6510	...	26	Téléphone, (IPI) net, TVA = 4.37	54.63
24.05.15	1171	...	26	Téléphone, 8% de TVA (IPI)	4.37
24.05.15	...	1020	26	Paiement	1'016.00
26.05.15	4200	...			
26.05.15	1170	...			
26.05.15			

Below the table, a dropdown menu is open, showing the following options:

- 1020 Compte courant CHF
- 1022 Compte courant EUR
- 1023 Compte courant USD

The input fields below the dropdown show:

TVA: (pas de TVA) Achat/Paiement Vente/Paiement
 Débit Crédit
 18.06.15 1000 102 3 0.00

At the bottom, there is a 'Caisse' section with the value 12'786.00 and a message 'Le compte n'existe pas'. The label 'Numéro ou nom du compte à créditer' is visible at the bottom of the window.

- Si vous commencez à taper le numéro du compte, le compte est sélectionné dans la liste. En tapant une partie du nom du compte, la liste des comptes dans la fenêtre d'aide à la saisie est mise à jour afin de ne contenir plus que les comptes contenant le mot tapé.
- Tapez 1020 et appuyez sur la touche **Tab**.

Pour plus de détails concernant la fenêtre d'aide à la saisie et pour savoir comment l'activer ou la désactiver, consultez le §5.1.1 L'aide à la saisie

- Dans le quatrième champ, laissez le numéro de pièce que Crésus Comptabilité a proposé.
- Dans le cinquième champ – Libellé – tapez Transfert

24.05.15	...	1020	26	Paiement	1'016.00
26.05.15	4200	...	13	Achat marchandises importation, facture de tra	370.37
26.05.15	1170	...	13	Transfert de banque à Caisse	29.63
26.05.15	...	2000	13	Transfert pour caisse	400.00

TVA: (pas de TVA) Achat/Paiement Vente/Paiement
 Débit Crédit

18.06.15 1000 1020 3 Trans 0.00

Caisse	Compte courant CHF
12'786.00	17'054.12

Libellé de l'écriture



- La fenêtre d'aide à la saisie est également affichée pour les libellés. Utilisez les touches **Flèche haut** ou **Flèche bas** pour sélectionner le libellé Transfert de banque à caisse, et appuyez sur la touche **Tab**.
- Dans le sixième champ – Somme – tapez 1500.

TVA: (pas de TVA) Achat/Paiement Vente/Paiement
 Débit Crédit

18.06.15 1000 1020 3 Transfert de banque à Caisse 1500

Caisse	Compte courant CHF
12'786.00	17'054.12

Montant de l'écriture

- Après avoir vérifié que tous les champs ont été remplis correctement, appuyez sur la touche **Entrée**. 
- L'écriture apparaît dans le journal des écritures, en vert, classée d'après les dates d'écriture, avec un petit « vu »  dans la marge gauche :

26.05.15	4200	...	13	Achat de marchandises Facture 301, (IF	370.37
26.05.15	1170	...	13	Achat de marchandises Facture 301, 8%	29.63
26.05.15	...	2000	13	Achat de marchandises Facture 301 Tot	400.00
✓ 18.06.15	1000	1020	3	Transfert de banque à Caisse	1'500.00

TVA: (pas de TVA) Achat/Paiement Vente/Paiement
 Débit Crédit

18.06.15 1000 1020 4 Transfert de banque à Caisse 0.00

Caisse	Compte courant CHF
14'286.00	15'554.12

Date de l'écriture

Vous venez de passer votre première écriture.


En cas d'erreur, vous pouvez bien entendu modifier ou supprimer une écriture.

3.4.2 - Modifier une écriture

- Si le pointeur de votre souris n'est pas en forme de croix, cliquez sur l'icône

 ou exécutez la commande *Outils – Modification*.

- Cliquez sur l'écriture portant le numéro de pièce 40.

03.04.15	2000	1010	20	Paiement facture 500	2'000.00
03.04.15	2000	1010	20	Paiement facture 501	400.00
 05.04.15	6000	1010	40	Location	890.00
19.04.15	1020	...	25	Paiement facture 107 net	900.00

TVA: (pas de TVA) Achat/Paiement Vente/Paiement

Débit Crédit


05.04.15 6000 1010 40 Location 890.00

<Ecriture en cours de modification>


Loyers pour locaux de tiers	Compte postal
4'450.00	43'856.50

Libellé de l'écriture

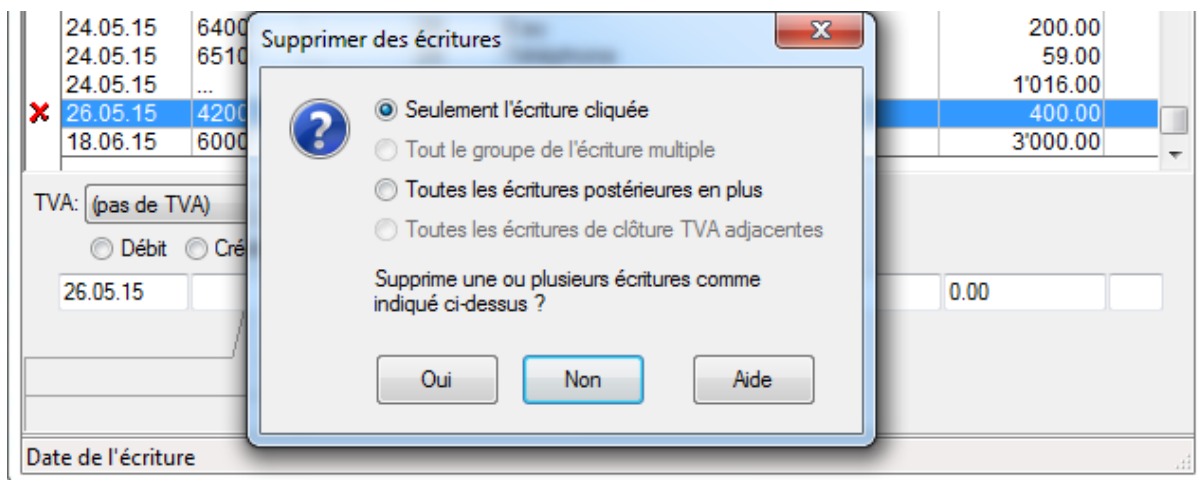
- Elle est mise en évidence par sa couleur rouge dans le tableau des écritures, et le contenu de l'écriture est répliqué dans la ligne d'édition au bas de la fenêtre.
- Corrigez les divers champs – pour l'exemple, passez le montant à 950.00 –

puis validez la modification en appuyant sur la touche Entrée . 

3.4.3 - Supprimer une écriture

Pour supprimer une écriture, utilisez l'outil Gomme , qu'on obtient par la commande *Outils – Gomme* ou en cliquant sur l'icône.

Cliquez sur l'écriture à supprimer portant le numéro de pièce. Le dialogue propose de supprimer l'écriture marquée, ou l'écriture marquée ainsi que toutes les écritures qui la suivent; cette dernière option peut être désactivée, voir commande *Options – Définitions*, onglet *Écritures*.



Une méthode alternative consiste à cliquer sur l'écriture avec le bouton de droite de la souris (§5.3 L'utilisation de la souris).

Attention : la suppression est définitive, il n'y a pas de fonction *Undo* ou de **Ctrl** + **Z** qui permettraient d'annuler une suppression.

3.4.4 - Écritures multiples

Il est parfois utile d'enregistrer globalement dans un compte la contrepartie de plusieurs opérations comptables. Supposons l'extrait de journal suivant :

Date	Débit	Crédit	Libellé	Somme
19.06.2015	6000	1020	Loyer juin	1872
19.06.2015	6220	1020	Assurance casco	152
19.06.2015	6230	1020	Taxe autoroutière	40

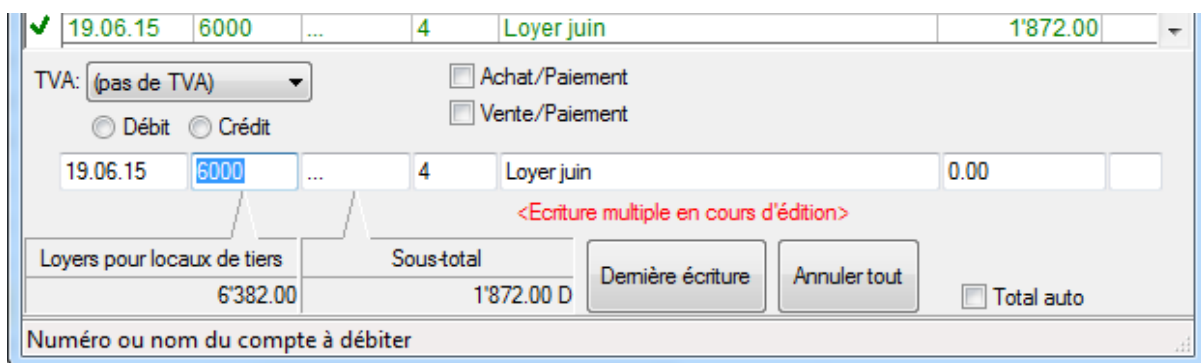
Si ces 3 écritures font partie d'un même paiement, le total du paiement (2064.00) n'apparaît cependant nulle part dans la comptabilité, en particulier pas dans le compte 1020. Il peut être utile de passer **une seule** écriture multiple, comme suit :

Date	Débit	Crédit	Libellé
19.06.2015	6000	...	Loyer juin
19.06.2015	6220	...	Assurance casco
19.06.2015	6200	...	Taxe autoroutière
19.06.2015	...	1020	Total paiements

Cette fois-ci le total de 2064.00 apparaît clairement, tant dans le journal des écritures que dans le compte 1020.

La saisie d'une écriture multiple est similaire à la procédure décrite ci-dessus, mais en utilisant un compte spécial écriture multiple pour la contrepartie.

- Dans la première ligne de l'écriture, saisissez la date de l'écriture, puis le compte à débiter n° 6000.
- Passez dans la colonne *Crédit*.
- Dans l'aide à la saisie, cliquez sur la première ligne ...<écriture multiple> Vous pouvez également taper « ... » (3 points qui se suivent) au clavier.
- Complétez les autres éléments de la première ligne de l'écriture multiple, puis validez l'écriture. L'écran change d'aspect pour bien montrer que vous traitez une écriture multiple.



The screenshot shows the following details:

- Main Entry:** Date: 19.06.15, Account: 6000, Amount: 1'872.00
- TVA:** (pas de TVA)
- Transaction Type:** Débit (selected), Achat/Paiement (checkbox), Vente/Paiement (checkbox)
- Second Line (being added):** Date: 19.06.15, Account: 6000, Amount: 0.00
- Status:** <Ecriture multiple en cours d'édition>
- Summary:** Loyers pour locaux de tiers: 6'382.00, Sous-total: 1'872.00 D
- Buttons:** Dernière écriture, Annuler tout, Total auto (checkbox)
- Field:** Numéro ou nom du compte à débiter

- Les boutons *Dernière écriture* et *Annuler tout* apparaissent en bas dans la fenêtre.
- Saisissez la deuxième ligne : il ne faut pas chercher à modifier le compte à créditer.
- Après validation, vous trouverez la mention Sous-total 2'024.00 D sous la colonne Crédit. Cela signifie que vous avez actuellement 2'024.00 de plus au débit qu'au crédit.
- Passez encore la troisième ligne, le sous-total passe à 2'064.00
- Pour enregistrer la contrepartie de l'écriture multiple, cliquez sur le bouton *Dernière écriture*. Crésus demande alors le compte à créditer. Entrez le numéro de compte 1020, et complétez le libellé Total paiements. Vous remarquerez que vous ne pouvez pas passer dans le montant de cette ligne, il se calcule automatiquement.
- Validez la saisie :

19.06.15	6000	...	4	Loyer juin	1'872.00
19.06.15	6220	...	4	Assurance casco	152.00
19.06.15	6230	...	4	Vignette autoroutière	40.00
✓ 19.06.15	...	1020	4	Total paiements	2'064.00

Le §4.5 Écritures multiples donne plus d'indications concernant les écritures multiples.

3.4.5 - Écritures avec TVA

Lorsqu'une entreprise est soumise à la TVA, elle doit établir un décompte et s'acquitter de la TVA auprès de l'AFC. Il existe plusieurs méthodes de décompte. Dans cet exemple, nous allons traiter la méthode ordinaire, soit le décompte de TVA effective, selon les contre-prestations convenues.

- Préparez cette écriture pour une vente au comptant d'un produit à 200.- TTC

TVA: TVA 7.6 / 8.0 % 8.0 % Achat/Paiement Sans TVA (net) Net: 185.19 Brut: 200.00
 Débit Crédit Vente/Paiement Avec TVA (brut) TVA: 14.81

20.06.15 1000 3000 5 Vente au comptant 200

Caisse	Ventes de produits fabriqués
14'286.00	0.00

Montant de l'écriture

- Dès que vous spécifiez le compte 3000, le champ TVA se complète automatiquement.
- Validez l'écriture :

✓ 20.06.15 ... 3000 5 Vente au comptant, (TVA) net, TVA = 14.81 185.19
 ✓ 20.06.15 ... 2200 5 Vente au comptant, 8% de TVA (TVA) 14.81
 ✓ 20.06.15 1000 ... 5 Vente au comptant Total, (TVA) 200.00

TVA: TVA 7.6 / 8.0 % 8.0 % Achat/Paiement Sans TVA (net) Net: 0.00 Brut: 0.00
 Débit Crédit Vente/Paiement Avec TVA (brut) TVA: 0.00

20.06.15 1000 3000 6 Vente au comptant 0.00

Caisse	Ventes de produits fabriqués
14'486.00	185.19

Date de l'écriture

- Crésus évalue la TVA et passe une écriture de 3 lignes, avec le montant net (hors taxes), le montant de TVA et le montant brut (TVA incluse).
- Une écriture avec TVA peut être modifiée ou supprimée de la même manière qu'une écriture ordinaire.

Chaque ligne d'une écriture multiple peut être soumise à la TVA. Dans cet exemple, nous avons payé des charges soumises à différents taux :

21.06.15	6400	...	6	Electricité juin, (IPI) net, TVA = 7.41	92.59
21.06.15	1171	...	6	Electricité juin, 8% de TVA (IPI)	7.41
21.06.15	6430	...	6	Eau juin, (IPIRED) net, TVA = 1.22	48.78
21.06.15	1171	...	6	Eau juin, 2.5% de TVA (IPIRED)	1.22
21.06.15	6510	...	6	Téléphonie, (IPI) net, TVA = 18.52	231.48
21.06.15	1171	...	6	Téléphonie, 8% de TVA (IPI)	18.52
21.06.15	...	1010	6	Téléphonie	400.00

- Si on clique sur une des lignes, on voit que chaque charge se compose de 2 lignes :

21.06.15	6400	...	6	Electricité juin, (IPI) net, TVA = 7.41	92.59
21.06.15	1171	...	6	Electricité juin, 8% de TVA (IPI)	7.41
21.06.15	6430	...	6	Eau juin, (IPIRED) net, TVA = 1.22	48.78
21.06.15	1171	...	6	Eau juin, 2.5% de TVA (IPIRED)	1.22
21.06.15	6510	...	6	Téléphonie, (IPI) net, TVA = 18.52	231.48
21.06.15	1171	...	6	Téléphonie, 8% de TVA (IPI)	18.52
21.06.15	...	1010	6	Téléphonie	400.00

TVA: IPIRED 2.4 / 2.5 % 2.5 % Achat/Paiement Sans TVA (net) Net: 48.78 Brut: 50.00
 Débit Crédit Vente/Paiement Avec TVA (brut) TVA: 1.22

21.06.15 6430 ... 6 Eau juin 50.00

<Ecriture en cours de modification>

Eau	Sous-total
48.78	0.00

Total auto

Montant de l'écriture

- Ici, le montant brut de 50.– se compose 48.78 net et de 1.22 de TVA au taux réduit.

C'est le code qui s'affiche dans le champ TVA qui permet à Crésus d'appliquer le taux normal ou réduit, et d'affecter les montants correctement dans le décompte de TVA.

Il convient de distinguer la TVA due lors de ventes aux clients et la TVA à récupérer lors de l'achat de matières et prestations.

Pour la TVA facturée au client lors d'une vente, qui est due à l'AFC, les codes principaux sont :

- TVA pour le taux normal
- TVARED pour le taux réduit

Pour la TVA à récupérer, appelée aussi Impôt Préalable, que vous récupérez de l'AFC lors d'un achat, il faut encore distinguer l'impôt préalable sur l'acquisition de matières et de prestations de service de l'impôt préalable sur les investissements et autres charges d'exploitation.

Pour l'impôt sur l'acquisition de matières, les codes principaux sont :

- IPM pour le taux normal
- IPMRED pour le taux réduit

Pour l'impôt sur les investissements, les codes principaux sont :

- IPI pour le taux normal
- IPIRED pour le taux réduit

Consultez le §7 La gestion de la TVA pour plus de détails concernant la gestion de la TVA.