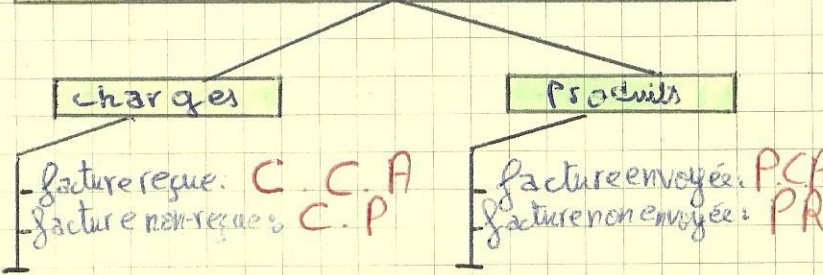


regularisation des produits et charges



C.P: charge à payer C.C.A: charge constatée d'avance
 P.A: produit à recevoir P.C.A: produit constaté d'avance

Comptes de charges	Comptes de dettes
611-612	4417
613-614	4487
616	4457
6171	4437
6174	4447
631	4493
7119-7129	4427

Comptes de produits	Comptes de créances
711-712 (712)	3427
7127	3487
716	34512
756	34513
738	3493
6119-6129	3417

Comptabilisation:

C.P	6XXX TVA 64X7
P.A	34X7 7XXX TVA
C.C.A	3491 6XXX
P.C.A	7XXX 4491
intérêts	6311 TVA 4493
Recevoir	3493 7381 TVA

RRR à accorder	71X9 4458(TVA) 4427
RRR obtenu	3417 61X9 3458(TVA)

TVA produit transp	3458: Etat - autres comptes débiteurs
TVA produit transp	4458: Etat - autres comptes créditeurs

Synthèse:

facture existe \Rightarrow constaté d'avance
 TVA Existe \Rightarrow C.P/P.A
 produit/RRR accordé: 4458
 charges/RRR obtenues: 3458

44X7:

- 4417: fournisseurs, factures non parvenues
- 4427: RRR à accorder - avoir à établir
- 4437: charges de personnel à payer
- 4447: charges sociales à payer
- 4457: Etat, impôts taxes à payer
- 4487: dettes rattachées aux autres créanciers
- 4493: Intérêts courus et non échus à payer

34X7:

- 3417: RRR à obtenir - avoir non encore reçus
- 3427: clients - factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
- 34512: subventions d'exploitation à recevoir
- 34513: subventions d'équilibre à recevoir
- 3487: créance rattachée aux autres débiteurs
- 3493: intérêts courus et non échus à percevoir