

TRANSFERT DE COMPTE A COMPTE
ETUDE / ENCOURS / INTÉGRÉ



Seldon
finance



Wininvest
P a t r i m o i n e



GROUPE
Seldon

Diffusion limitée C1

PRÉAMBULE

Le transfert de compte à compte permet de changer les comptes comptables utilisés. Il existe plusieurs types de transfert, nous distinguerons 3 groupes :

- Transferts Etude/Encours/Intégré : (fiche W15A2-1)
 - o Etude → encours
 - o Etude → intégré
 - o En cours → intégré
- Transferts Intégrés par composants : (fiche W15A2-2)
 - o En cours → intégré par composants
 - o Intégré → intégré par composants
- Transfert simple : (fiche W1A2-3)
 - o Compte à compte

Le transfert peut se faire :

- vers le bien actuel : pas de modification du numéro,
- vers un bien existant : choix dans la liste déroulante,
- vers un nouveau bien : création d'une nouvelle fiche (par défaut renommée « code du bien – T »)

Il est possible d'acquérir une immobilisation en cours, les travaux et les frais liés à la construction du bien sont comptabilisés dans un compte « 23 ». Les frais d'études, d'ingénierie et d'architecte sont comptabilisés dans un compte « 2031 » jusqu'au commencement des travaux où ils sont virés au compte de travaux en cours « 23 ».

Exemple : Une collectivité décide de faire construire un local attenant à l'Ecole de musique, des frais d'études s'élevant à 25 000 € ont été enregistrés dans un bien n° 2007-1-414 ayant l'état d'Etude/Avance. Les travaux débutent le 15 septembre 2008 pour 85 000 € et se terminent le 1^{er} mars 2009.

Pour le changement d'état du bien d'Etude/Avance à Encours, la collectivité décide de créer un nouveau bien. Pour le passage d'Encours à Intégré, elle décide de l'associer à l'Ecole de musique (bien n°1974-1-005).

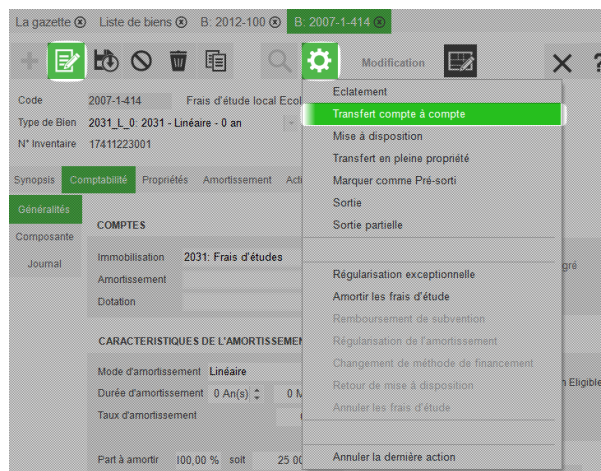


1. TRANSFERT D'ÉTUDES VERS ENCOURS

a. Action de transfert

Dans la fiche du bien 2007-1-414, cliquez sur « Modifier »  puis sur « Action » .

Sélectionnez « Transfert de compte à Compte ».

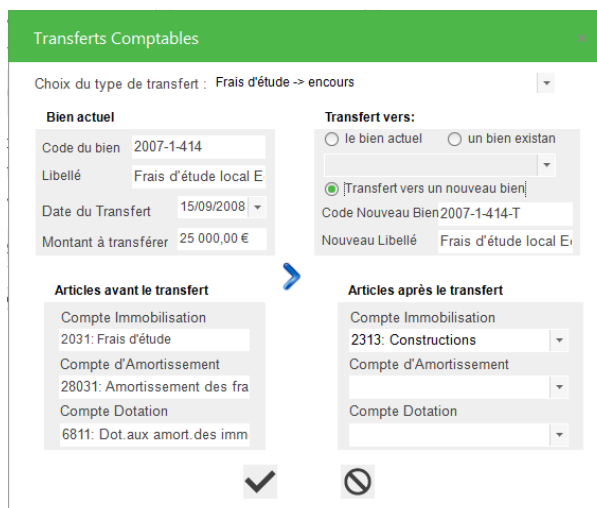


Dans la fenêtre du transfert comptable, la partie de gauche affiche les informations du bien actuel et la partie de droite est réservée aux actions souhaitées pour le transfert.

Sélectionnez le type de transfert « Etude → encours » et la date du transfert du 15/09/2008.

Le transfert se fait vers un nouveau bien, le code actuel du bien incrémenté d'un « T » mais le code du nouveau bien est modifiable.

Renseignez le compte d'immobilisation à utiliser pour les travaux en cours, dans notre cas c'est une construction donc « 231 ».



A SAVOIR



Les biens en cours de production ne sont pas amortissables, ne pas renseigner de compte d'amortissement et de dotation.



Vous pouvez passer directement d'un bien de type Etude/Avance vers Intégré sans passer par la phase d'Encours. Sélectionnez dans la liste de choix : Frais d'étude → Intégré.



b. Effet sur les écritures comptables

Sur le bien d'origine 2007-1-414 : le compte des frais d'étude « 2031 » est crédité pour 25 000 € :

Synopsis	Comptabilité	Propriétés	Amortissement	Actions	Ajout d'onglet				
Généralités	BUDGET	DATE OPÉRATION	ARTICLE	DÉBIT	CRÉDIT	OPÉRATION	IMPUTATION	ACTION	
Composante	01	01/02/2007	2031	25 000,00		Acquisition Frais d'étude local Ecole	20 2031 90	Acquisition	
	01	15/09/2008	2031		25 000,00	Transfert de Frais d'études ou Avanc	20 2031 90	Transfert de Frais d'études ou Avanc	
Mandats	01	31/12/2008	28031		5 000,00	Amortissement	28 28031 90	Amortissement	
	01	31/12/2008	6811	5 000,00		Dotation aux amortissements	68 6811 90	Amortissement	
Journal	01	31/12/2009	28031		5 000,00	Amortissement	28 28031 90	Amortissement	
	01	31/12/2009	6811	5 000,00		Dotation aux amortissements	68 6811 90	Amortissement	
	01	31/12/2010	28031		5 000,00	Amortissement	28 28031 90	Amortissement	
	01	31/12/2010	6811	5 000,00		Dotation aux amortissements	68 6811 90	Amortissement	
	01	31/12/2011	28031		5 000,00	Amortissement	28 28031 90	Amortissement	
	01	31/12/2011	6811	5 000,00		Dotation aux amortissements	68 6811 90	Amortissement	
	01	31/12/2012	28031		5 000,00	Amortissement	28 28031 90	Amortissement	
	01	31/12/2012	6811	5 000,00		Dotation aux amortissements	68 6811 90	Amortissement	

Sur le nouveau bien 2007-1-414-T : le compte d'immobilisation en cours « 231 » est débité pour 25 000 € :

Synopsis	Comptabilité	Propriétés	Amortissement	Actions	Ajout d'onglet			
Généralités	BUDGET 01	DATE OPÉRATION 15/09/2008	ARTICLE 2313	DÉBIT 25 000,00	CRÉDIT	OPÉRATION Transfert de Frais d'études ou Avances	IMPUTATION 23 2313	ACTION Transfert de Frais d'études o
Composante								
Mandats								
Journal								

A SAVOIR



Par défaut tous les biens ont le caractère de « bien actif », le transfert sur un nouveau bien entraîne un changement de cette qualification pour le bien d'origine en « bien soldé ». Les biens soldés sont associés à un drapeau violet et peuvent être triés sur ce critère dans la liste des biens à l'aide de la légende

2. TRANSFERT D'ENCOURS VERS INTÉGRÉ

a. Action de transfert

Vous devez enregistrer la dépense de 85 000 € dans le bien 2007-1-414-T en saisie manuelle de mandat ou saisie rapide par mandat (Cf. fiche W15P6A, W15P6B). La valeur de l'immobilisation 2007-1-414-T après l'enregistrement de la dépense est de 110 000 € (25 000 € de frais + 85 000 € de travaux)



La gazette (X) Liste de biens (X) **B: 2007-1-414-T (X)**

+ [Icones] Consultation [Icones] ? X

Code 2007-1-414-T Frais d'étude local Ecole de musique

Type de Bien 2031: Frais d'études Valeur Brute 110 000,00 €

N° Inventaire 2007-1-414 Date Acquisition 01/02/2007

Synopsis **Comptabilité** Propriétés Amortissement Actions Inventaire Ajout d'onglet

Généralités

LISTE DES COMPOSANTES						
	LIBELLÉ COMPOSANTE	TTC	HT	TVA	QUAN	DATE
Composante	Frais d'étude local Ecole de musique	25 000,00	25 000,00	0,00	1	01/02/2007
	Travaux local Ecole de musique	85 000,00	85 000,00	0,00	1	01/03/2009

Mandats

Journal

En date du 1^{er} mars 2009, dans la fiche du bien 2007-1-414-T, cliquez sur « Modifier » [Icone] puis sur « Action » [Icone].

Sélectionnez « Transfert de compte à Compte ».

La gazette (X) Liste de biens (X) **B: 2007-1-414-T (X)**

+ [Icones] Modification [Icones] ? X

Code 2007-1-414-T Frais d'étude local Ecole de musique

Type de Bien 2031: Frais d'études Valeur Brute 110 000,00 €

N° Inventaire 2007-1-414

Synopsis **Comptabilité** Propriétés Amortissement Actions Inventaire Ajout d'onglet

Généralités

LISTE DES COMPOSANTES						
	LIBELLÉ COMPOSANTE	TTC	HT	TVA	QUAN	DATE
Composante	Frais d'étude local Ecole de musique	25 000,00	25 000,00	0,00	1	01/02/2007
	Travaux local Ecole de musique	85 000,00	85 000,00	0,00	1	01/03/2009

Mandats

Journal

Modification

- Eclatement
- Transfert de compte à compte**
- Mise à disposition
- Transfert en pleine propriété
- Marquer comme Pré-sorti
- Sortie
- Sortie partielle
- Régularisation exceptionnelle
- Amortir les frais d'étude
- Remboursement de subvention
- Régularisation de l'amortissement
- Changement de méthode de financement
- Retour de mise à disposition
- Annuler les frais d'étude
- Annuler la dernière action

Sélectionnez le type de transfert « En cours → intégré »

Le transfert se fait sur un bien existant, sélectionnez le bien 1974-1-005

Les articles comptables après le transfert sont les articles utilisés par le bien de destination. Ils sont déjà renseignés et ne sont pas modifiables, dans notre cas c'est une construction d'un bâtiment scolaire donc « 21312 ».

Transferts Comptables

Choix du type de transfert : En cours → intégré

Bien actuel

Code du bien 2007-1-414-T

Libellé Frais d'étude local Ecole de musique

Date du Transfert 01/03/2009

Montant à transférer 110 000,00 €

Transfert vers:

☐ le bien actuel ☒ un bien existant

1974-1-005: Ecole de musique B

☐ Transfert vers un nouveau bien

Code Nouveau Bien

Nouveau Libellé

Articles avant le transfert

Compte Immobilisation 2313: Constructions

Compte d'Amortissement

Compte Dotation

Articles après le transfert

Compte Immobilisation 21312: Bâtiments scolaires

Compte d'Amortissement

Compte Dotation

✓ [Icone]



b. Effet sur les écritures comptables

Sur le bien d'origine 2007-1-414-T : le compte d'immobilisation encours « 231 » est crédité pour 110 000 € :

Synopsis	Comptabilité	Propriétés	Amortissement	Actions	Ajout d'onglet			
Généralités	BUDGET	DATE OPÉRATION	ARTICLE	DÉBIT	CRÉDIT	OPÉRATION	IMPUTATION	ACTION
01	15/09/2008	2313	25 000,00			Transfert de Frais d'études ou Avances débit	23 2313	Transfert de Frais d'études
Composante	01	01/03/2009	2313	85 000,00		Acquisition Travaux local Ecole de musique	23 2313 90	Acquisition
Mandats	01	01/03/2009	2313		110 000,00	Transfert en cours crédit	23 2313 90	Transfert du 23 au 21
Journal								

Sur le bien de destination 1974-1-005 : le compte d'immobilisation « 21 » est débité pour 110 000 €. Cette valeur est additionnée à la valeur d'origine du bien :

Synopsis	Comptabilité	Propriétés	Amortissement	Actions	Ajout d'onglet			
Généralités	BUDGET	DATE OPÉRATION	ARTICLE	DÉBIT	CRÉDIT	OPÉRATION	IMPUTATION	ACTION
01	07/02/1974	21312	449 509,25			Acquisition Ecole de musique B	21 21312 21 31120100000	Acquisition
Composante	01	01/03/2009	21312	110 000,00		Transfert en cours débit	21 21312 3112010	Transfert du 23 au 21
Mandats								
Journal								

A SAVOIR



Par défaut tous les biens ont le caractère de « bien actif », le transfert sur un bien existant entraîne un changement de cette qualification pour le bien d'origine en « bien soldé ». Les biens soldés sont associés à un drapeau violet et peuvent être triés sur ce critère dans la liste des biens à l'aide de la légende.