



# Opérations diverses et régularisations Les « OD »

# Principes Généraux

Les entreprises soumises au régime réel d'imposition sont contraintes de tenir une comptabilité et d'enregistrer les opérations qu'elles effectuent dans des journaux comptables.

Comme par exemple le journal de banque pour les mouvements de trésorerie dans lequel sont enregistrées les recettes et les dépenses.

Le journal de banque, qui retrace l'ensemble des mouvements financiers de l'entreprise, peut être complété par des journaux spécifiques dont fait partie le journal des OD (Opérations Diverses). Ce journal permet d'enregistrer en comptabilité toutes les opérations qui ne font pas l'objet de mouvement de trésorerie.

Ce type de journal permet en outre de passer les écritures comptables liées aux amortissements, à la TVA (hors règlement), aux régularisations, etc.

Dans AGA COMPTA plusieurs journaux d'opérations diverses sont utilisés :

## Journal ODP

(Dépenses pro sur compte perso)

## Journal ODS

(SCM ou groupements)

## Journal ODD (OD dirigées)

## Journal ODM (OD manuelles)

## Journal ODI

(OD immobilisations)

### TRAVAUX DE FIN D'ANNÉE

OPÉRATIONS DIVERSES DIRIGÉES

DÉPENSES SUR COMPTE PERSO

FRAIS IMPUTABLES À UNE SCM

### OPÉRATIONS COURANTES

SAISIE DES ÉCRITURES

IMMOBILISATIONS

OPÉRATIONS DIVERSES LIBRES

## Journal ODP - Dépenses pro sur compte perso

Le journal des ODP, sert à comptabiliser les dépenses effectuées à partir du compte personnel, alors qu'elles concernent l'activité professionnelle.

En fin d'année, totaliser les dépenses poste par poste et saisir les montants correspondant.

### Les écritures comptables sont générées automatiquement



AGA COMPTA  
By AGA FRANCE

Paiements professionnels par le compte personnel

Vos documents

TRAVAILLONS VOS MODIFICATIONS

Code	Libellé	Montant
16	Achats	0
16.13	Achat intracommunautaire	0
17	Salaires nets et avantages en nature	0
18	Charges sociales sur salaires (parts patronales et salariales)	0
19.1	TVA payée (si comptabilité tenue HT)	0
19.2	TVA payée (si comptabilité tenue TTC)	0
20	CSG déductible	0
21	CFE- CET - CVAE	0
22	Autres impôts	0
23	Loyers et charges locatives	0
24	Location de matériel et de mobilier	0
24.1	Redevances de collaboration	0

A la fin de la saisie cliquer sur

**ENREGISTRER VOS MODIFICATIONS**

## Journal ODS - SCM ou groupements

Le journal des ODS, sert à enregistrer la quote-part personnelle des dépenses réalisées par la SCM. Le libellé précise de quelle SCM il s'agit de façon automatique.

Les avances de Trésorerie effectuées à la SCM sont saisies en compte d'attente, et il convient en fin d'année à partir de la déclaration 2036, d'enregistrer les dépenses en fonction du % de détention de parts de la SCM.

### Les écritures comptables sont générées automatiquement



AGA COMPTA  
By AGAFRANCE

Quote-part des dépenses d'un groupement ou d'une société civile de moyens

Vos documents

ENREGISTRER VOS MODIFICATIONS

AJOUTER UNE SCM

Code	Libellé	Montant SCM
16	Achats	150
17	Salaires nets et avantages en nature	0
18	Charges sociales sur salaires (parts patronales et salariales)	0
22	Autres impôts	25
23	Loyers et charges locatives	2000
24	Location de matériel et de mobilier	0
25	Entretien et réparations	150
26	Personnel intérimaire	0
27	Petit outillage	200
28	Chauffage, eau, EDF, GDF	0
29	Honoraires ne constituant pas de rétrocession	300
30	Primes d'assurances	150

A la fin de la saisie cliquer sur



## Journal ODI - OD immobilisations

Le journal des ODI, permet de centraliser toutes les écritures générées par les mouvements effectués dans le registre des immobilisations.

Sont concernées, la saisie de l'historique, les acquisitions, les cessions et les mises au rebut.

Toutes les écritures sont générées en automatique.



Exemple : Véhicule acheté le 01.01.2014 pour 14 500 € saisie dans le registre.

Libellé	Date entrée	Prix achat	Base amortissable	Type	Amortissements antérieurs	Dotation 2022	Valeur résiduelle	Fiche
VEHICULE	01/01/2020	14 500.00	14 500.00	L 20.00	5 800.00	2 900.00	5 800.00	
		14 500.00	14 500.00		5 800.00	2 900.00	5 800.00	

Les écritures correspondantes sont visibles dans le journal ODI ou le grand livre.

Dates	Journal	Libellés	Débit	Crédit
01/01	ODI	Achat immo VEHICULE (01/01/2020)	14 500.00	0.00
<b>Total</b>			<b>14 500.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total du compte 218200 - Automobile et matériel de transport</b>			<b>14 500.00</b>	

## Journal ODD - OD dirigées

Le journal des ODD, sert à comptabiliser les dépenses extracomptables déductibles et qui ne font pas l'objet de mouvement de Trésorerie.

Elles sont passées une fois par an au 31.12.n

**TRAVAUX DE FIN  
D'ANNÉE**

**OPÉRATIONS DIVERSES  
DIRIGÉES**

Elles concernent :

Charges sociales Indemnités kilométriques Divers à déduire Frais de blanchissage Divers à réintégrer Gains divers (compte perso)

- La formation professionnelle
- La Cotisation syndicales (ex. CURPS)
- La CSG déductible
- La CSG / CRDS non déductible
- Les plafonds Madelin

Saisir les montants

Code	Libellé
22	Formation professionnelle
38	Cotisation syndicales (ex. CURPS)
20	CSG déductible
44	CSG/CRDS non déductible
34	Plafond Madelin retraite (montant non déductible)
34	Plafond Madelin prévoyance (montant non déductible)

**Pour plus de commentaires sur le traitement de la CSG/CRDS, la formation et la CURPS : voir la fiche 8bis CSG/CRDS.**

- Les IK (indemnités kilométrique)

Charges sociales Indemnités kilométriques Divers à déduire Frais de blanchissage Divers à réintégrer Gains divers (compte perso)									
NOUVELLE IK									
Modèle	Type	Puissance fiscale	Barème BNC	Barème BIC	Motorisation	Type de carburant	Kilométrage pro	IK déductibles	Amortissements pratiqués à réintégrer
Votre autre voiture	Véhicule de tourisme	10	✓		Thermique		50000	22300	5000

1 éléments affichés

Cliquer sur

**NOUVELLE IK**

**Saisir les éléments de votre véhicule (cf carte grise)**

**GESTION D'UN VÉHICULE AU FORFAIT KILOMÉT...** ✕

Modèle

Type

Puissance fiscale

Barème

Motorisation

Carburant

Kilométrage pro.

Formule  $d * 0.502$

Montant des IK

*Si ce véhicule est inscrit au registre des immobilisations, veuillez saisir ci-dessous le montant de amortissements pratiqués à réintégrer*

Amortissements à réintégrer

- Modèle : ex – Renault CLIO

- Type :

- Puissance fiscale : 5 cv

- Barème :

- Carburant

- Kilométrage effectué à titre professionnel : 18 624 km

Le barème publié chaque année par l'administration fiscale est automatiquement pris en compte, cliquer  sur le résultat s'affiche.

Kilométrage pro.

Formule  $(d * 0.339) + 1320$

Montant des IK

*Il est possible de modifier manuellement le montant calculé.*

Cliquer sur

puis sur

Répéter l'opération autant de fois que nécessaire.

ATTENTION : si le véhicule est inscrit au registre des immobilisations, dans le cas d'option pour les IK, les amortissements doivent être réintégrés.

*Si ce véhicule est inscrit au registre des immobilisations, veuillez saisir ci-dessous le montant de amortissements pratiqués à réintégrer*

Amortissements à réintégrer



- **Les divers à déduire**

### Saisir les montants

Charges sociales	Indemnités kilométriques	Divers à déduire	Frais de blanchissage	Divers à réintégrer	Gains divers (compte perso)
<b>NOUVEAU DIVERS À DÉDUIRE</b>					
Code	Libellé			Montant	
47.3	Médecin en zone déficitaire en offre de soins			<input type="text" value="0"/>	
47.4	Médecin conventionné secteur I (2%)			<input type="text" value="0"/>	
47.16	Médecin conventionné secteur I (3%)			<input type="text" value="0"/>	
47.17	Médecin conventionné secteur I (Groupe III)			<input type="text" value="0"/>	
47.6	Jeune artiste			<input type="text" value="0"/>	
47.19	Aides Fonds de solidarité Covid			<input type="text" value="0"/>	
6 éléments affichés					

A la fin de la saisie cliquer sur



- **Les frais de blanchissage**

### Saisir les éléments

Charges sociales	Indemnités kilométriques	Divers à déduire	Frais de blanchissage	Divers à réintégrer	Gains divers (compte perso)
<b>NOUVEAU FRAIS DE BLANCHISSAGE</b>					
Code	Libellé	Mois	Montant		
39	<input type="text" value="Frais de blanchissage (libellé à modifier)"/>	<input type="text" value="janvier"/>	<input type="text" value="0"/>		
				<b>Total</b>	<b>0.00</b>
1 éléments affichés					

L'écran permet de saisir le détail des frais de blanchissage. Chaque ligne génère une OD au dernier jour du mois indiqué.

A la fin de la saisie cliquer sur

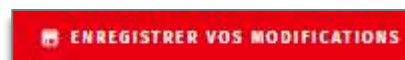


- **Les divers à réintégrer**

### Saisir les éléments

Charges sociales	Indemnités kilométriques	Divers à déduire	Frais de blanchissage	Divers à réintégrer	Gains divers (compte perso)
<b>NOUVEAU DIVERS À RÉINTÉGRER</b>					
Code	Libellé			Montant	
Aucune donnée disponible dans le tableau					
Aucun élément					

A la fin de la saisie cliquer sur





- **Les Gains divers (compte perso)**

Charges sociales	Indemnités kilométriques	Divers à déduire	Frais de blanchissage	Divers à réintégrer	<b>Gains divers (compte perso)</b>
------------------	--------------------------	------------------	-----------------------	---------------------	------------------------------------

<b>NOUVEAU GAIN DIVERS SUR COMPTE PERSO</b>		
Code	Libellé	Montant
Aucune donnée disponible dans le tableau		
Aucun élément		

A la fin de la saisie cliquer sur

**ENREGISTRER VOS MODIFICATIONS**

## Journal ODM - OD Libres

**Nécessite une bonne connaissance du plan comptable et des mécanismes comptables.**

Le journal des ODM, permet d'effectuer des écritures de compte à compte.

Dans ce cas, une somme doit être indiquée en débit et en crédit,

Exemple : lors de la saisie d'une dépense, le compte "charges sociales obligatoires" a été sélectionné à la place de "charges sociales facultatives".

Dans ce cas vous pouvez : créditer le compte : 646000 et : débiter le compte : 646400

Cliquer sur :



### GESTION D'UNE OPÉRATION DIVERSE LIBRE

Date: 06/01/2022

Libellé:

Comptes	Débit	Crédit
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Solde	<input type="text"/>	<input type="text"/>

La somme des débits et crédits doit être égal à 0 pour pouvoir valider l'écriture.

**ANNULER** **VALIDER**

Cliquer sur :  pour afficher le plan comptable, puis sélectionner le compte :

- 108000 - Compte de l'exploitant
- 108010 - Autres charges non déductibles
- 108100 - Prélèvements personnels
- 108300 - Pour solde OD divers à déduire
- 108400 - Pour solde OD générales
- 108500 - Dépenses pro payées sur compte perso
- 108600 - Solde bénéfice/déficit SCM
- 108800 - Contreparties immobilisations
- 108850 - RAN étalement de la plus value
- 120000 - Bénéfice de l'exercice
- 129000 - Déficit de l'exercice
- 131000 - Subventions d'équipement
- 160000 - Emprunts
- 201000 - Frais d'établissement
- 205100 - Logiciels
- 205200 - Brevets, licences, marques
- 207000 - Clientèle, patientèle
- 213180 - Immeuble à usage de bureau
- 213510 - Maçonnerie

Saisir le montant et répéter l'opération pour la contrepartie.

### GESTION D'UNE OPÉRATION DIVERSE LIBRE ✕

Date

Libellé

Comptes	Débit	Crédit
646000 - Charges sociales obligatoires <input type="text"/>	<input type="text"/>	2500.00
646400 - Charges sociales facultatives <input type="text"/>	2500.00	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Cliquer sur



Date	Libellé	Compte	Débit	Crédit
03/01/2020	charge sociale	646000 - Charges sociales obligatoires	0.00	2 500.00
		646400 - Charges sociales facultatives	2 500.00	0.00

Puis sur



Support par email [AGA-COMPTA@aga-france.fr](mailto:AGA-COMPTA@aga-france.fr) – Tél : 08.10.00.20.63 – 9h à 12h et 14h à 16h30 du lundi au vendredi