

Comptabilisation des écritures

La comptabilisation des écritures est automatique dans Gestan : même si vous ne connaissez pas les [principes de la comptabilité en partie double](#), ou l'[intitulé des comptes](#) à créditer ou débiter, vous pourrez réaliser des saisies comptables correctes.

Les données comptables pourront être transmises à votre comptable, au format natif de son logiciel. La qualité de l'affectation des écritures dans les comptes dépend du paramétrage comptable : il est recommandé de procéder à ce paramétrage en collaboration avec votre comptable, afin que ce dernier n'ait aucune modification à faire sur les écritures transmises.

Ci-dessous les principes de la comptabilisation des écritures par Gestan.

Données de départ

La facture

Pour cet exemple, nous allons prendre la facture de 100 euros ci-dessous.



Le paramétrage comptable

Voici le paramétrage comptable, “par défaut”.

Journaux comptables

Journal tous mouvements TVA sur les débits Clôture comptable au 31/12 Devise EUR

Du 01/04/2026 au 30/04/2026 Journal <tout> Filtrer Débit 240,00 Crédit 240,00 Générer

N° Mvt	Jnl	Date	N° pièce	Pointage	Echéance	Compte	Libellé compte	Libellé	Débit	Crédit
1	VT	25/04/26	FCT22	FCT22		701	Ventes de produits finis	Beaujolais nouveau		100,00
1	VT	25/04/26	FCT22	FCT22		445715	TVA collectée 20%	Beaujolais nouveau		20,00
1	VT	25/04/26	FCT22	FCT22	02/05/26	411-DRATEY Daisy	Clients	Beaujolais nouveau	120,00	
2	BQ	26/04/26	FCT22	ECR37		411-DRATEY Daisy	Clients	Rglt FC 22 - Beaujolais nouveau		120,00
2	BQ	26/04/26	FCT22	ECR37		512	Banques	Rglt FC 22 - Beaujolais nouveau	120,00	

Compte	Libellé du compte	Débit	Crédit	Solde débit	Solde crédit
411	Clients	120,00	120,00		
445715	TVA collectée 20%		20,00		20,00
512	Banques	120,00		120,00	
701	Ventes de produits finis		100,00		100,00

Impr. Exporter Fermer

Ici, le paramétrage définit que les ventes seront affectées par défaut (si aucune autre liaison comptable), dans le compte des ventes de produits finis, relié au compte 701 via les imputations (voir ci-dessous).

Le compte bancaire

Voici le compte bancaire avec lequel nous allons travailler :

Imputation

Libellé: Vente de produits finis

☒ Professionnel ☐ Archivée

Compte du plan: 701 (Ventes de produits finis)

Compte de contrepartie: 411 (Clients)

Journal comptable: VT (Ventes)

Valeurs par défaut pour les écritures

Compte banque: <Aucun>

Taux de TVA: <Aucun> ☒ Taux par défaut

Tiers:

Mode de paiement: <Aucun>

Libellé:

Les taux de TVA

Il est possible d'affecter un compte pour chaque taux de TVA :

% TVA	Type	Dft	TVA récupérable (encaissée)	TVA récupérable en attente (facturée)	TVA collectée (encaissée)	TVA collectée en attente (facturée)	Code
20,000	Taux normal	✓	445662	4458	445715	4458	1
10,000	Taux réduit		445661	4458	445716	4458	2
0,000	Taux super-réduit						0

Affectation par défaut (avant règlement)

A la création de la facture, elle est affectée automatiquement à l'imputation par défaut des recettes, ici le compte 701 "vente de produits finis" (quand il n'y a aucune liaison comptable sur les produits qui la composent).

Journaux comptables

Journal tous mouvements

TVA sur les encaissements
Clôture comptable au 31/12

Devise **EUR**

Du 01/01/2026 au 01/01/2026 Journal <tout> Filtre Débit **120,00** Crédit **120,00** Générer

N° Mvt	Jnl	Date	N° pièce	Pointage	Echéance	Compte	Libellé compte	Libellé	Débit	Crédit
1	VT	01/01/26	FCT10	FCT10		701	Ventes de produits finis	Pomme de terre Bintge		100,00
1	VT	01/01/26	FCT10	FCT10		4458	TVA en attente	Pomme de terre Bintge		20,00
1	VT	01/01/26	FCT10	FCT10	08/01/26	411	Clients	Pomme de terre Bintge	120,00	

Compte	Libellé du compte	Débit	Crédit	Solde débit	Solde crédit
411	Clients	120,00		120,00	
4458	TVA en attente		20,00		20,00
701	Ventes de produits finis		100,00		100,00

Impr. Exporter Fermer

- une vente HT affectée au compte 701, à cause de l'imputation par défaut de la facture, "vente de produits finis"
- une écriture TTC sur le compte collectif client 411, toujours à cause de l'imputation "vente de produits finis"
- le montant de TVA sera porté au compte de TVA en attente 4458, issu du paramétrage comptable général

🌸 A noter qu'il est possible de suffixer les comptes de tiers avec l'ID client, ou le nom, ou la raison sociale du client.

Compte bancaire

Compte bancaire

1 13/11/25 00:41:33 JT

Compte

Banque pro

Pays

FRA

Code devise

EUR

OK

✓

Caractéristiques

Adresses

Notes diverses

Annuler

✕

IBAN	FR99 0000 1000 0100 0000 1011 99	☒ Compte professionnel
BIC	XXXX FR XX XXX	☐ Compte de caisse
En clair	PROFESSIONNEL	Clôturé le
Code de plan	512 🔍 Banques	Dernier n° chèque 1
Code journal	BQ 🔍	N° émetteur
Mode de paiement	<non précisé> ▼ ☐ Verrouiller	
☒ Gérer les remises de chèque	Dernier n° bdx 0	Contact
Opérations SEPA ▼	Dernier n° bdx 0	Émetteur

Affectation par défaut (après règlement)

Procédons maintenant au règlement de notre facture.

https://manuel.gestan.fr/

Printed on 2026/09/20 14:17

Compte bancaire

13/11/25 00:41:33 JT

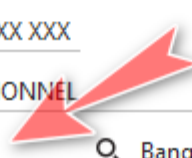
Compte Banque pro Pays FRA Code devise EUR OK ✓ Annuler ✕

Caractéristiques Adresses Notes diverses

IBAN FR99 0000 1000 0100 0000 1011 99 ☒ Compte professionnel

BIC XXXX FR XX XXX ☐ Compte de caisse

En clair PROFESSIONNEL Clôturé le _____

Code de plan 512  🔍 Banques Dernier n° chèque 1

Code journal BQ 🔍 N° émetteur _____

Mode de paiement <non précisé> 📄 ☐ Verrouiller

☒ Gérer les remises de chèque Dernier n° bdx 0 Contact _____

Opérations SEPA 📄 Dernier n° bdx 0 Émetteur _____

Nous pouvons préciser que cette vente est une vente de bien, via l'imputation du règlement.

Cette imputation est liée au compte 707, avec le compte 411 (collectif client) en contrepartie.

30	Ventes de biens	707	Ventes de marchandises	411	Clients	VT
----	-----------------	-----	------------------------	-----	---------	----

TVA sur les débits

Nous allons donc retrouver notre vente non plus sur le 701, mais sur le 707 (relié à l'imputation "vente de biens") : l'imputation de l'écriture, si elle est différente, prend le pas sur l'affectation de la facture.

Liaisons comptables

Id	Lié à	Cible	Reg TVA	Compte d'achat	Libellé	Imputation achat	Compte de vente	Libellé	Imp v	
1	Produit	PDT-BIN	<tous régimes>				7071	Ventes pommes d	Ventes	Nouveau +
2	Produit	BJL	<tous régimes>				7072	Ventes Beaujolais	Ventes	Modifier ✎
3	Produit	SEM-LFR	<tous régimes>				7073	Ventes Bordeaux	Ventes	Supprimer 🗑

L'écriture de banque est passée sur le compte 512, qui est lié au compte bancaire que nous avons utilisé. Elle est passée sur le journal de banque BQ, mais nous aurions pu définir un autre code journal, propre à ce compte bancaire.

TVA sur les encaissements

Dans ce régime, notre vente est également comptabilisée en 701, mais la partie TVA de le vente est comptabilisée sur le compte de TVA en attente.

La partie de TVA de l'écriture mouvemente deux comptes : celui de la TVA collectée en attente, débité en date de facture, et le compte de TVA collectée, crédité en date de règlement.

Il est recommandé d'utiliser deux comptes de TVA collectée différents pour :

- la TVA collectée en attente (44578), crédité en date de facture
- la TVA collectée (44571), créditée en date de règlement, la TVA collectée en attente sera alors débitée (soldée) à cette même date de règlement. Cela permet d'avoir une vision plus nette de :
 - la TVA que vous avez facturée (TVA collectée en attente)
 - la TVA que vous avez encaissée et que vous devez à l'état (TVA collectée)

<

Affectation de la TVA

La TVA est affectée par défaut sur le compte défini dans le paramétrage comptable, ici le 4457.

Nous pouvons définir un compte par taux de taxe utilisé, par exemple le 445715 pour le compte de TVA collectée à 20%.

Ventilation explicite d'un encaissement

Date mvt : 28/04/2026 Classe : 7

Tiers : DRATEY DAISY

Libellé : Rglt FC 23 - Commande avril 2026

HT : 300,00 Taux TVA : 20,00 TVA : 60,00 TTC : 360,00

Imputation	Journal	CI	Libellé écriture	HT	Tx TVA	TVA
Ventes Beaujolais Nouveau	VT	7	Rglt FC 23 - Commande avril 2026	100,00	20,00	20,00
Ventes Bordeaux	VT	7	Rglt FC 23 - Commande avril 2026	200,00	20,00	40,00
Somme				300,00		60,00

Supprimer Valider Annuler

La TVA de notre facture, ici à 20%, sera alors affectée au compte 445715, puisqu'elle est à 20%.

Écriture d'encaissement (professionnel)

Encaissement 39 01/05/26 22:33:53 JT
01/05/26 22:35:26 JT

Règlement le 28/04/2026 Document 27/04/2026 ☒ Professionnel

Imputation Écriture ventilée Régime Normal

Tiers DRATEY DAISY

Compte Banque pro

Paiement par Carte Bx remise

N° chèque

Montant TTC 360,00 % TVA 20 HT 300,00 TVA 60,00

Libellé Rglt FC 23 - Commande avril 2026

Facture FCT 23 DRATEY Daisy du 27/04/2026 : Commande avril 2026

OK Annuler

Utilisation des liaisons comptables

Les **liaisons comptables** permettent de descendre plus bas dans la classification comptable, en

établissant un lien entre une famille de produit, ou un produit individuel, avec un compte d'achat ou de vente.

Définissons une liaison comptable sur le produit concerné (ou sa famille), comme ci-dessous.

Imputations des écritures comptables

Imputation

Libellé: Vente de produits finis

☒ Professionnel ☐ Archivée

Compte du plan: 701 Ventes de produits finis

Compte de contrepartie: 411 Clients

Journal comptable: VT Ventes

Valeurs par défaut pour les écritures

Compte banque: <Aucun>

Taux de TVA: <Aucun> ☒ Taux par défaut

Tiers:

Mode de paiement: <Aucun>

Libellé:

Le résultat sera l'affectation de toute vente du produit sur le compte 7012.

Écriture d'encaissement (professionnel)

Encaissement

Règlement le: 26/04/2026 Document: 25/04/2026 ☒ Professionnel

Imputation: Vente de produits finis Régime: Normal

Tiers: DRATEY DAISY

Compte: Banque pro

Paiement par: Carte Bx remise:

N° chèque:

Montant TTC: 120,00 % TVA: 20 HT: 100,00 TVA: 20,00

Libellé: Rglt FC 22 - Beaujolais nouveau

Facture FCT 22 DRATEY Daisy du 25/04/2026 : Beaujolais nouveau

La liaison comptable sera pré-éminente par rapport au compte de l'imputation, que ce soit avant ou après règlement.

Mouvements non liés à un document d'achat ou de vente

Il est possible d'enregistrer dans Gestan des encaissements liés à des documents de vente, ou des décaissements liés à des documents d'achat. Mais il est également possible d'enregistrer directement l'encaissement ou le décaissement, sans enregistrer de document préalable.

C'est souvent ce qui se passe pour les frais généraux : lorsque vous réglez l'achat d'une gomme, vous enregistrez directement le décaissement correspondant, plutôt que d'enregistrer la facture fournisseur pour la gomme, puis son règlement.

Par exemple, voici la saisie du décaissement pour une gomme à 3 euros réglée le même jour par carte bleue.



Cet enregistrement se traduira par deux écritures :



Pour un encaissement nous aurions :

- un compte de charge au débit pour le HT
- un compte de TVA au débit pour la TVA
- un compte fournisseur (401) au crédit

On peut aussi envisager d'autres types d'écritures, enregistrement d'un fond commercial, d'une immobilisation ... il vous suffira de créer les imputations souhaitées au préalable.

Les documents d'achat ou de vente ne sont comptabilisés que s'ils ne sont plus à l'état "brouillon". Il en va de même pour les analyses statistiques : les documents à l'état "brouillon" ne sont pas pris en compte dans les statistiques, sauf demande expresse inverse.



Autres articles "Compta"

[Affectations comptables automatiques](#)

[Arrêtés de TVA](#)

[Balance](#)

[Balance tiers](#)

[Calcul de la TVA](#)

[Certification des logiciels de caisse](#)

[Clôture comptable / Exercices comptables](#)

[Comptabilisation des écritures](#)

[Comptabilité avec Gestan : principes de base](#)

[Comptabilité en partie double](#)

[Compte bancaire et de caisse](#)

[Compte de résultat](#)
[Créances irrécouvrables](#)
[Encaissements/Décaissements](#)
[Export CFONB](#)
[Export SEPA](#)
[Export XIMPORT des données comptables](#)
[Facturation par taux de taxe](#)
[Grand Livre](#)
[Immobilisations](#)
[Imputations comptables](#)
[Journal](#)
[Journaux comptables \(codes\)](#)
[Lettrage](#)
[Liaisons comptables](#)
[Liaisons en masse : écritures](#)
[Micro-Entreprise / Auto-Entreprise](#)
[OD \(opérations diverses\)](#)
[Options des documents comptables](#)
[Paramétrage comptabilité](#)
[Pièces sans imputation](#)
[Plan comptable](#)
[Pointage TVA](#)
[Produits et Charges](#)
[Relevés de compte bancaire *](#)
[Remise de chèques](#)
[Revue des écritures *](#)
[Soldes de gestion](#)
[Taux de TVA](#)
[Ticket Z](#)
[Trésorerie prévisionnelle *](#)
[Trésorerie simplifiée](#)
[Ventilation des factures par échéances](#)
[Ventilation des écritures](#)
[Ventilation détaillée par taux de taxe *](#)

From:

<https://manuel.gestan.fr/> - **Le manuel de Gestan**

Permanent link:

<https://manuel.gestan.fr/fr/wiki/compta/comptabilisation?rev=1767264270>

Last update: **2026/01/01 11:44**