

Réduction du Report à nouveau (prise des bénéfices des années antérieures)

Le report à nouveau(Ran) qui cumule les bénéfices et les pertes des années antérieures pourra être réduit. Cela revient à prendre les bénéfices non pris des années antérieures par une diminution de trésorerie.

Prenons le bilan suivant :

Actif Emplois		SITUATION FINANCIERE - BILAN au 4 mai 2026		Passif Ressources	
Immobilisations		Capital			
Amortissement		Report à nouveau	2 000 000		
Valeur nette		Résultat	100 000		
Stock		Capitaux Propres	2 100 000		
Trésorerie	2 320 000	Emprunt			
Reste à encaisser (créances clients)	116 000	Reste à payer (dettes fournisseurs)			
Crédit de TVA		TVA à payer	336 000		
TVA en attente (déductible)		TVA en attente (collectée)			
TOTAL EMPLOIS	2 436 000	TOTAL RESSOURCES	2 436 000		

Le gérant décide de prendre 1 million sur les 2 millions de report à nouveau.

Il saisira en dépenses avec le libellé « Réduction du Report à nouveau » (code nature Ran).

N°	payé	Date de facturation	N° de facture	Nom du fournisseur	Libellé de l'achat "double clic" liste des libellés	Saisie TTC	Nature	Taux de TVA	Saisie HT	Montant HT	Montant TVA	Montant TTC	Date paiement	Mode
1	X	02-févr-27		EXPLOITANT	Réduction du Report à nouveau	1 000 000	Ran			1 000 000		1 000 000	02-févr-27	VIR

Le bilan obtenu sera le suivant : le report à nouveau a diminué de 1 million ainsi que la trésorerie.

Actif Emplois		SITUATION FINANCIERE - BILAN au 4 mai 2026		Passif Ressources	
Immobilisations		Capital			
Amortissement		Report à nouveau	1 000 000		
Valeur nette		Résultat	100 000		
Stock		Capitaux Propres	1 100 000		
Trésorerie	1 320 000	Emprunt			
Reste à encaisser (créances clients)	116 000	Reste à payer (dettes fournisseurs)			
Crédit de TVA		TVA à payer	336 000		
TVA en attente (déductible)		TVA en attente (collectée)			
TOTAL EMPLOIS	1 436 000	TOTAL RESSOURCES	1 436 000		

Gestion des acomptes

L'acompte reçu par le client se saisit en recettes avec le libellé « Acompte » (nature AC).
La trésorerie augmente mais pas le chiffre d'affaires.

RECETTE														Nouvelle recette		Copie ligne(s) N° sélectionné(s)		Copie 3 colonnes		DOCEO FORMATION				Exercice 2026	
Sommaire				FACTURATION						Totaux				Option date											
										50 000		50 000		non											
N°	Date de facturation	N° de facture	Nom du client	Libellé de la vente	Saisie TTC	Nature	Taux de TVA	Saisie HT	Montant HT	Montant TVA Sociale	Montant TVA	Montant TTC	Date encaissement	Mode de paiement											
1	X	02-févr-26	POPOL	Acompte	50 000	AC			50 000			50 000	02-févr-26	VIR											

Et dans la liste des clients, on trouve le montant des acomptes en cours par client

Retour Recettes		A Z		C.A.		Tri		Nouveau Client	
		2		Exercice 2026		Reste à encaisser		50 000	
N°	Nom du client	C.A.-Recettes H.T.	Reste à encaisser	Acompte en cours	Adresse				
1	DOCEO								
2	POPOL			50 000					

La facturation de la prestation, quelques mois après avoir reçu l'acompte, se saisira en recettes sur **2 lignes** : l'encaissement avec le **mode de paiement « AC »** du montant de l'acompte préalablement enregistré et le reste de la facture encaissée avec le mode de paiement effectif.

N°	Date de facturation	N° de facture	Nom du client	Libellé de la vente	Saisie TTC	Nature	Taux de TVA	Saisie HT	Montant HT	Montant TVA Sociale	Montant TVA	Montant TTC	Date encaissement	Mode de paiement
1	X	02-févr-26	POPOL	Acompte	50 000	AC			50 000			50 000	02-févr-26	VIR
2	X	04-avr-26	POPOL	P1) Prestations services	113 000	P	13,0%		100 000		13 000	113 000	04-avr-26	VIR
3	X	04-avr-26	POPOL	P1) Prestations services	50 000	P	13,0%		44 248		5 752	50 000	04-avr-26	AC

A noter que l'encaissement de la facture avec le mode de paiement « AC » n'a pas augmenté la trésorerie.

Actif		SITUATION FINANCIERE - BILAN		Passif	
Emplois		au 4 mai 2026		Ressources	
Immobilisations		Capital			
Amortissement		Report à nouveau			
Valeur nette		Résultat	144 248		
Stock		Capitaux Propres	144 248		
Trésorerie	163 000	Emprunt			
Reste à encaisser (créances clients)	0	Reste à payer (dettes fournisseurs)			
Crédit de TVA		TVA à payer	18 752		
TVA en attente (déductible)		TVA en attente (collectée)			
TOTAL EMPLOIS	163 000	TOTAL RESSOURCES	163 000		

Augmentation du nombre de lignes des immobilisations

Dans le tableau des Immobilisations et amortissements de la 6^{ème} marche du Sommaire, le nombre de lignes d'immobilisations passent de 100 à 200.

La TVA à 1% à compter du 1^{er} juillet 2026.

La TVA à 1% des îles éloignées est une TVA au bénéfice des entreprises des archipels autres que la Société.

Elle concerne les entreprises des îles des **Tuamotu-Gambier, Marquises et Australes** et toutes les entreprises qui vendent aux entreprises de ces archipels.

Exemples :

1) une entreprise de Hiva Oa (au régime avec TVA) vendra ses biens et ses services au **taux de 1% de TVA à tous ses clients.**

2) Une entreprise de l'archipel de la Société vendra ses biens et ses services au taux de **TVA de 1% à une entreprise de Hiva OA. La vente aux particuliers** reste avec les taux de 16%, 13%, 5% ou exonéré.

Attention : il y a des opérations exclues (voir site de la DICP)

A partir de la version de Compta-facile V26S, le taux de 1% des îles éloignées a été rajouté et pourra se paramétrer comme les autres taux.

RECETTES														
Nouvelle recette														
Copie ligne(s) N° sélectionné(s)														
Copie 3 colonnes														
DOCEO FORMATION														
Sommaire														
FACTURATION														
Totaux														
Filtre														
Option date														
non														
N°	encassé	Date de facturation	N° de facture	Nom du client	Libellé de la vente	Saisie TTC	Nature	Taux de TVA	Saisie HT	Montant HT	Montant TVA Sociale	Montant TVA	Montant TTC	Date encaiss.
1	X	01-juil-26		POPOL	V1) Ventes de marchandises	10 100	L	1,0%		10 000		100	10 100	01-juil-26

N'oubliez pas vos sauvegardes !!

Arnaud LOZINGUEZ

Auteur de Compta-facile