




# VigiCompta,

# l' A.G.A.



et Vous

A cartoon illustration of a man with a large nose and a friendly expression, sitting at a computer desk. He is looking at the camera while his hands are on the keyboard. The computer monitor shows a close-up of his face. The background is a solid red color.

*Pas à pas réalisé par gilles guillon. Janvier 2013*

*N'engage en rien Prokov Editions*

*Si questions relatives à ce livret : courriel : [pasapas@laposte.net](mailto:pasapas@laposte.net)*

# Sommaire

## NOTA

*En aucun cas ce pas à pas ne se substitue aux demandes des AGA ou des comptables qui peuvent utiliser des méthodes différentes, mais a été rédigé pour aider à une meilleure compréhension de la comptabilité dans VigiCompta®.*

*simulation sur un exercice en cabinet individuel(hors SCM ou SDF)  
comportant 2 comptes de trésorerie : espèces et banque LCL*

Si nous en parlions .....	3
Construire des états dans VigiCompta® .....	4
• banque NON pointée .....	5
• solde de banque .....	7
• solde des espèces .....	9
• état de rapprochement pour l'AGA.....	11
• tableau des immobilisations .....	13
Les soldes .....	15
• rappel des soldes bancaires et comptables .....	16
Les documents pour l'AGA .....	17
• l'état de rapprochement bancaire de l'AGA.....	18
• le tableau de passage .....	25
• le contrôle de régularité .....	28
Citation du jour et remerciements .....	32



## Et si nous en parlions ...



Un cabinet médical est une entreprise : d'accord ?  
Une entreprise doit tenir une comptabilité : pas le choix !

L'intérêt de la comptabilité : elle permet de comprendre et d'analyser la bonne marche de l'entreprise.

C'est ce que vous souhaitez : "hein" !

Quelques rappels simples :

- 1) les fondations de la comptabilité sont les relevés bancaires et rien d'autre !
- 2) les pointages bancaires ne sont pas obligatoires et ne génèrent en rien les documents comptables légaux :  
2035, balances de trésorerie et comptable, grand livre.

### 3) Alors pourquoi insister sur les bienfaits des pointages ?

Parce qu'ils permettent de déceler facilement les erreurs.

Erreurs de 3 ordres :

- écritures oubliées (*recettes ou dépenses*)
- écritures inscrites plusieurs fois (*recettes ou dépenses*)
- erreurs de saisie dans les montants (*fréquents*)

*exemple : 126,51 au lieu de 162,51*

Convaincus ? J'en suis certain.

Mon pari : vous faire apprécier (à défaut d'aimer) la comptabilité.  
Surtout qu'elle est hyper-simple en profession libérale !

Ce pas à pas est écrit dans ce but. Vous le méritez bien...

*nb : l'AGA reste l'interlocutrice favorisée si cas particuliers dans le cabinet.  
Ce pas à pas ne se substitue en rien à leurs avis et demandes.*



# Construction des états dans VigiCompta®



*Construire autant d'états  
qu'il y a de comptes professionnels de trésorerie*

*Ici, le compte OD = Opérations diverses  
n'est pas concerné.*

## menu Comptabiliser / Composer un état

- 1°) **BANQUE NON POINTÉE** (exemple ici : Banque = LCL)  
NB : si plusieurs banques : construire un état par banque

Cet état permettra l'affichage de toutes les écritures contenues dans l'exercice qui n'ont pas encore été pointées.

### A) Quelles écritures ?

- ligne : "Nouvelle présentation" / Cocher les cases suivantes :

The image shows two screenshots of a software interface. The top screenshot shows the 'Etats' menu with 'Nouvelle présentation' highlighted. A red box highlights this option, and a red arrow points to it from the text 'Nouvelle présentation' in the list above. Below the menu, the 'Rechercher' section shows search filters for receipts and expenses. The bottom screenshot shows the same interface, but with the search filters expanded and checked. A red circle highlights a dropdown arrow in the 'Rechercher' section, with a red arrow pointing to it from the text 'Choix résumé = clic sur le triangle'. A red arrow also points from this text to the bottom screenshot.

**Etats**

- ▼ Etats fiscaux
  - Déclaration 2035
  - Balance de trésorerie
  - Balance comptable
  - Grand livre
- ▼ Etats personnels
  - Nouvelle présentation
  - 0---Etat banque non pointés LCL

**Rechercher**

- ▼ Les recettes
  - ayant une date de pointage
  - sans date de pointage
- ▶ Ventilées en :
- ▼ Encaissées sur :
  - aucun mode de règlement
  - Banque LCL
  - Espèces
  - OD
- ▼ Les dépenses
  - ayant une date de pointage
  - sans date de pointage
- ▶ Ventilées en :
- ▼ Réglées par :
  - Banque LCL
  - Espèces
  - OD

**Etats**

- ▼ Etats fiscaux
  - Déclaration 2035
  - Balance de trésorerie
  - Balance comptable
  - Grand livre
- ▼ Etats personnels
  - Nouvelle présentation
  - 0---Etat banque non pointés LCL

**Rechercher**

- ▼ Les recettes
  - sans date de pointage
- ▼ Encaissées sur :
  - Banque LCL
- ▼ Les dépenses
  - sans date de pointage
  - ▼ Réglées par :
    - Banque LCL

**B) Présentation de l'état : pour création des colonnes qui recevront les écritures en bonne place :**

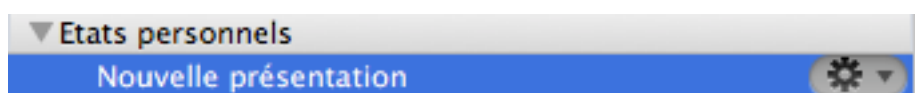
- Bouton [Colonne]
- Cocher ...
  - ligne "Mixte" : choisir successivement  
Date / libellé/ date de pointage / compte ... LCL
  - ligne "Les recettes" : choisir : Recette (1° ligne)
  - ligne "Les dépenses" : choisir : Dépense (2° ligne)
- Arranger les colonnes à votre gré (par glissement) comme la présentation proposée en bas de page.

*Astuces : Pour un meilleur confort de lecture :*

- positionner les colonnes "Dépense" et "Recette" telles qu'elles sont présentées sur votre relevé bancaire
- positionner la colonne "Date de pointage" entre les colonnes "Dépense" et "Recette"



- Bouton [Inclure] : choisir : Les soldes en début de période
- Clic sur l'icône "engrenage" / choisir "Enregistrer" / puis titrer précisément.



*(exemple ici : 0---Etat banque non pointés LCL)*

Date	Libellé	Dépense	Date de pointage	Recette		Banque LCL
Report						
Total						



## 2°) SOLDE de BANQUE (exemple ici : Banque = LCL)

*NB : si plusieurs banques : construire un état par banque*

Cet état permettra l'affichage de toutes les écritures pointées contenues dans l'exercice = **solde bancaire**.

### A) Quelles écritures ?

- ligne : "Nouvelle présentation" / Cocher les cases suivantes :

Choix résumé  
= clic sur le triangle



## B) Présentation de l'état :

pour création des colonnes qui recevront les écritures en bonne place :

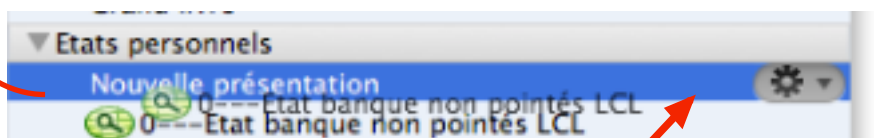


Et ici : bonne nouvelle !

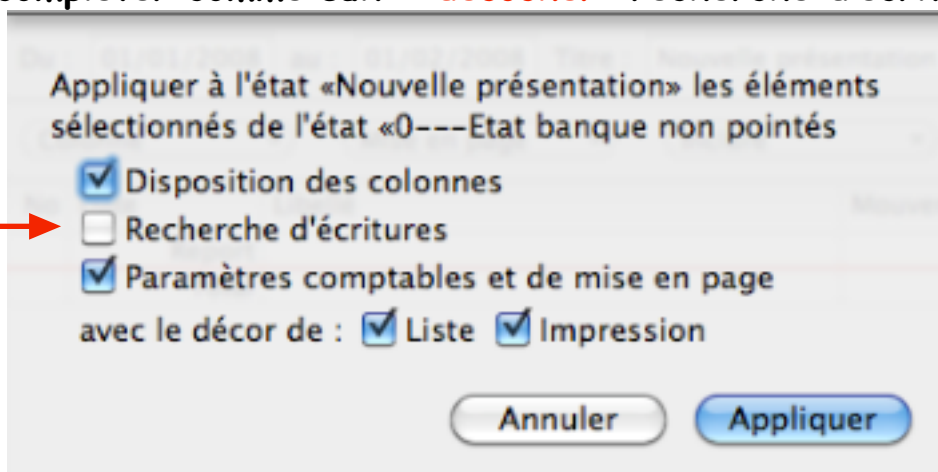
Pourquoi se tracasser alors que la présentation est strictement identique à l'état créé auparavant pour le pointage des écritures

Pour reporter ces mêmes colonnes :

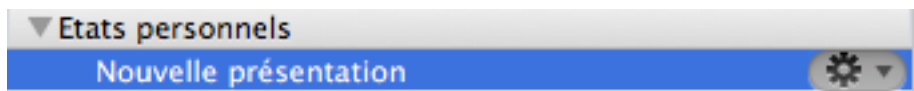
- glisser la ligne précédemment créée :  
nommée ici : *0---Etat banque non pointés LCL*  
sur la ligne "Nouvelle présentation"



= volet à compléter comme suit : **décocher** "recherche d'écritures"



- Clic le bouton [Appliquer] = présentation comme ci-dessous
- Clic l'icône "engrenage" / choisir : Enregistrer puis titrer précisément.



(exemple ici : *0---Solde banque LCL*)

Date	Libellé	Dépense	Date de pointage	Recette		Banque LCL
	Report					
	Total					



### 3°) SOLDE des ESPECES

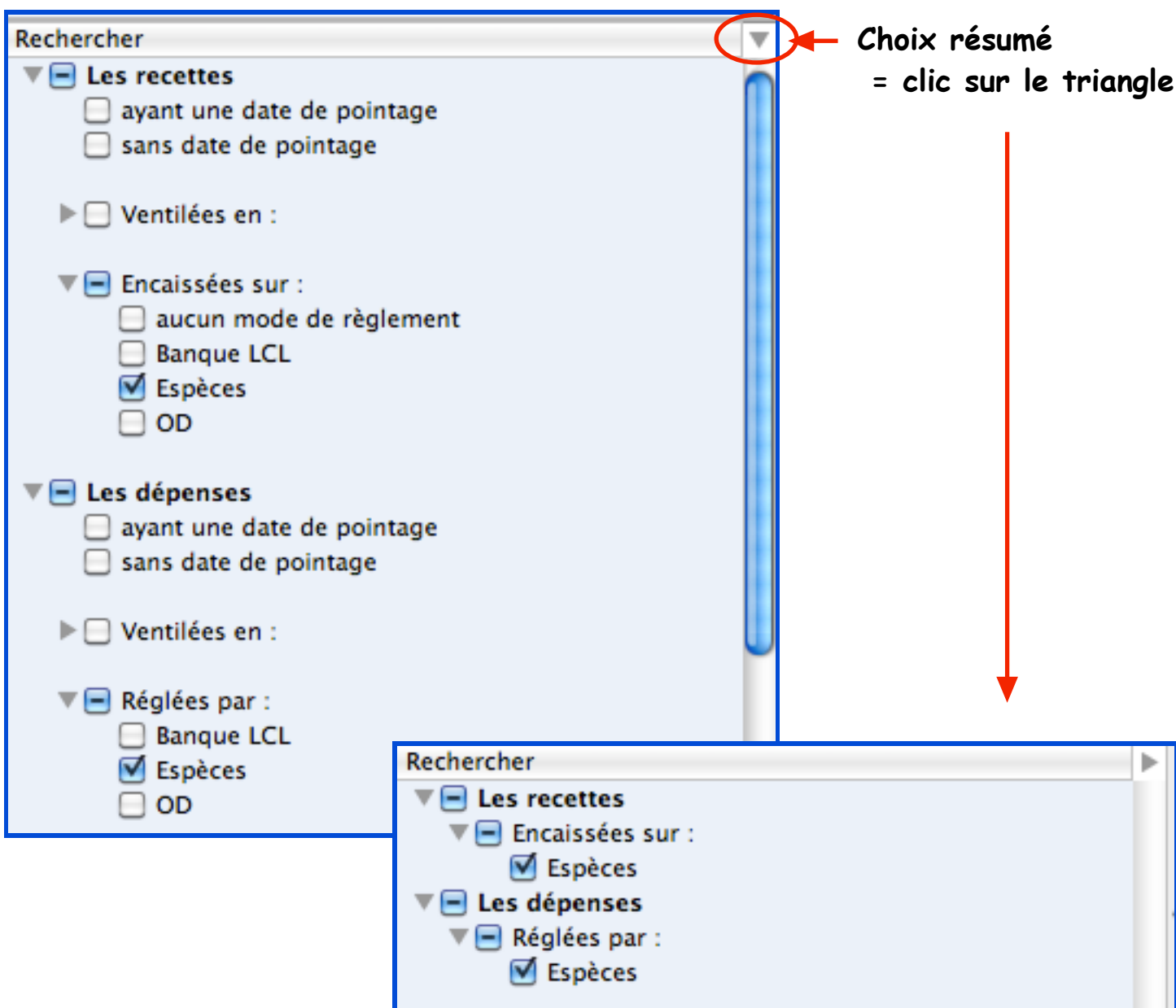
Cet état permettra l'affichage de toutes les écritures inscrites en espèces dans l'exercice.

*Utile en cours d'année pour vérifier qu'il n'y a pas un solde des espèces négatif : ce qui est impossible !*

#### A) Quelles écritures ?

Comme pour les états précédents, choisir les lignes adéquates.

A savoir ici :

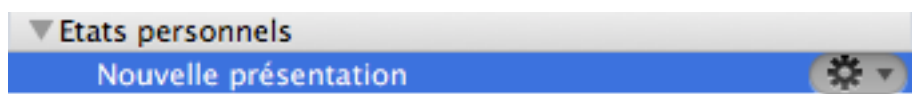


Choix résumé  
= clic sur le triangle

## B) Présentation de l'état :

pour création des colonnes qui recevront les écritures en bonne place :

- Bouton [Colonne]
- cocher ...
  - ligne "Mixte" : choisir successivement  
Date / libellé/ compte ... Espèces
  - ligne "Les recettes" : choisir : Recette (1° ligne)
  - ligne "Les dépenses" : choisir : Dépense (2° ligne)
- Arranger les colonnes à votre gré (par glissement) comme la présentation proposée en bas de page.
- Bouton [Inclure] : choisir : Les soldes en début de période.
- Clic l'icône "engrenage" / choisir : Enregistrer puis titrer précisément.



*(exemple ici : 0---Solde Espèces)*

Du :	<input type="text"/>	au :	<input type="text"/>	Titre :	<input type="text"/>
Colonne		Mise en page		Inclure	
Date	Libellé	Recette	Dépense	Espèces	
Report					
Total					

## 4°) Etat de rapprochement pour AGA

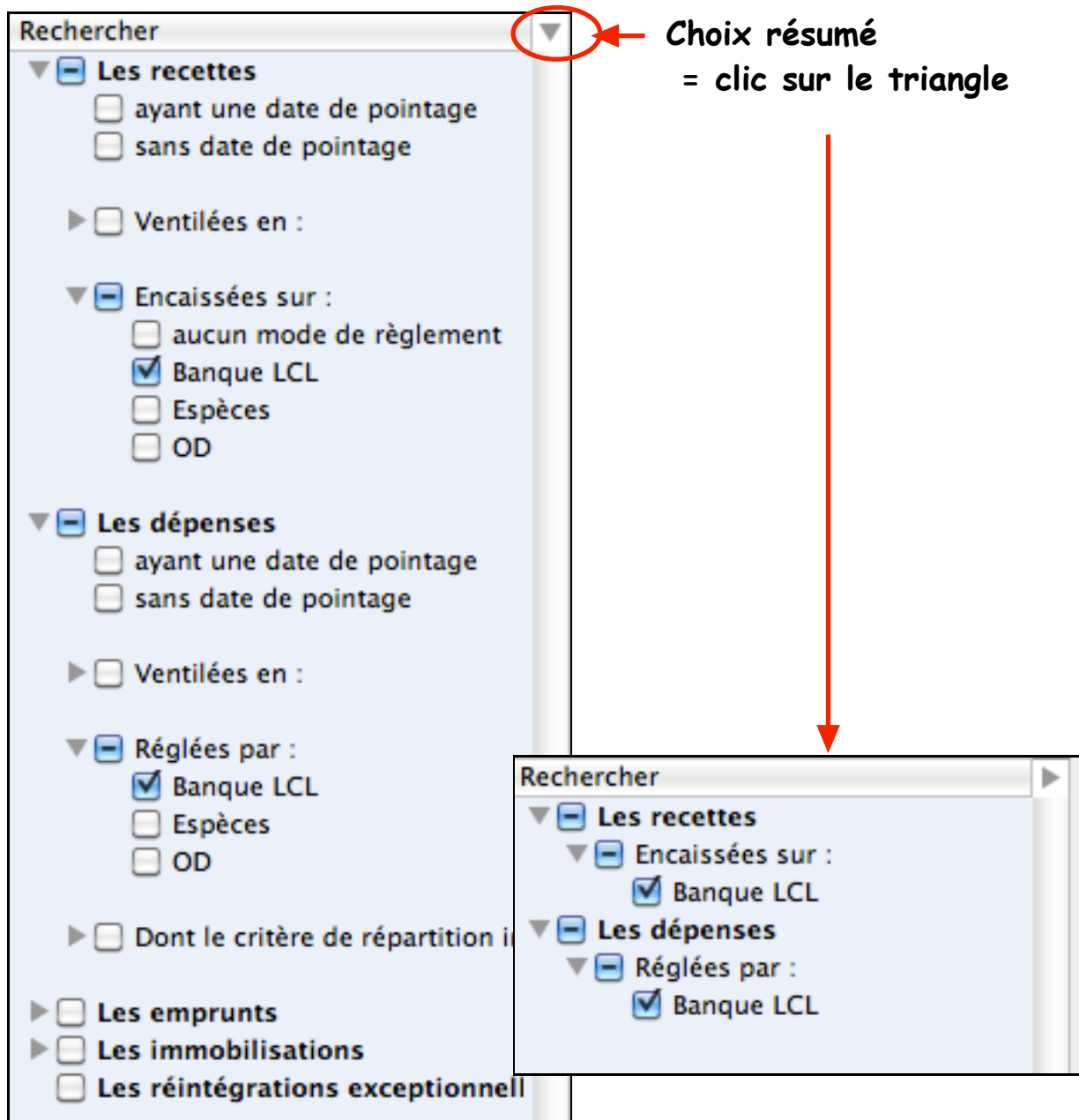
Utile en fin d'année pour renseigner les documents AGA (expliqués en fin de ce pas à pas).

A) Quelles écritures ?

Comme pour les états précédents, choisir les lignes adéquates.

A savoir ici :... si plusieurs banques : toutes les cocher

Ne jamais cocher ni espèces ni OD



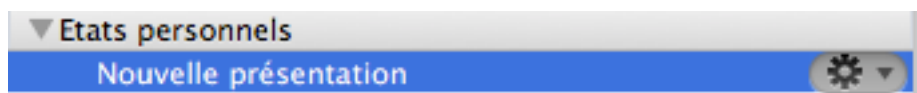
Choix résumé  
= clic sur le triangle

**B) Présentation de l'état : pour création des colonnes qui recevront les écritures en bonne place :**

- Bouton [Colonne]
- Cocher ...
  - ligne "Mixte" : choisir successivement  
Date / compte ... LCL
  - ligne "Les recettes" : choisir : Recette (1° ligne)
  - ligne "Les dépenses" : choisir : Dépense (2° ligne)
- Arranger les colonnes à votre gré (par glissement) comme la présentation proposée en bas de page.

*Astuces : Pour un meilleur confort de lecture :*

- positionner les colonnes "Dépense" et "Recette" telles qu'elles sont présentées sur le relevé bancaire
- Bouton [Inclure] : vérifier que "Les soldes en début de période" n'est PAS coché.
- Clic l'icône "engrenage" / choisir : Enregistrer puis titrer précisément.



*(exemple ici : 1\* Etat de rapprochement pour AGA)*

Du :	01/01/2013	au :		Titre :	
Colonne		Mise en page		Inclure	
Date	Banque LCL	Recette	Dépense		
Report					
Total					

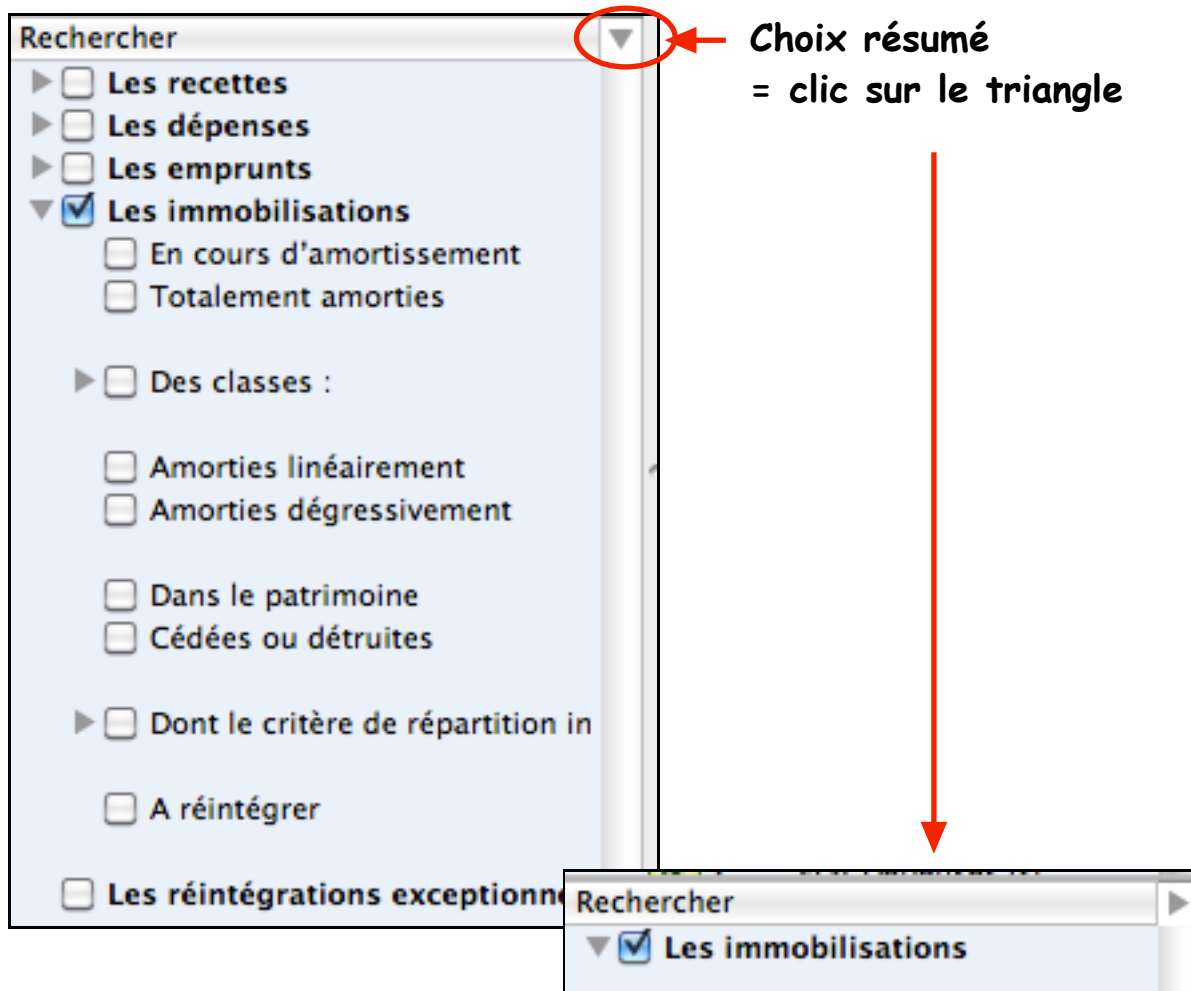
## 5°) TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Cet état permettra l'affichage de toutes les écritures inscrites en immobilisations.

*nb : un pas à pas "spécial immobilisations et amortissements" sera publié en février 2013.*

### A) Quelles écritures ?

Comme pour les états précédents, choisir les lignes adéquates.  
A savoir ici :



Rechercher

- ▶  Les recettes
- ▶  Les dépenses
- ▶  Les emprunts
- ▼  Les immobilisations
  - En cours d'amortissement
  - Totalemement amorties
- ▶  Des classes :
  - Amorties linéairement
  - Amorties dégressivement
- Dans le patrimoine
- Cédées ou détruites
- ▶  Dont le critère de répartition in
- A réintégrer
- Les réintégrations exceptionnelles

Choix résumé  
= clic sur le triangle

Rechercher

- ▼  Les immobilisations

**B) Présentation de l'état : pour création des colonnes qui recevront les écritures en bonne place :**

- Bouton [Colonne]
- cocher ...
  - ligne "Mixte" : choisir successivement  
Date / Libellé
  - Prix d'achat / Mode / Taux / Classe /
  - Plafond fiscal / % professionnel (si nécessaire)
  - Valeur résiduelle antérieure /
  - Amortissement de l'exercice /
  - Valeur résiduelle
- Arranger les colonnes à votre gré (par glissement) comme la présentation proposée en bas de page.

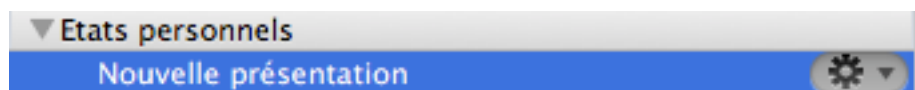
**ATTENTION :** trop de colonnes ne composeront pas un beau tableau significatif. Choisir à minima en respectant les demandes de l'AGA



- si cession d'une immobilisation : ajouter colonnes :  
Date de cession / Prix de cession /  
Plus value / Moins value / Type de cession

Date	Libellé	Prix d'achat	Mode	Taux	Valeur résiduelle antérieure	Amortissements antérieurs	Amortissement de l'exercice	Valeur résiduelle
Report								
Total								

- Clic l'icône "engrenage" / choisir : Enregistrer puis titrer précisément.



*(exemple ici : Amortissements fiscaux)*

**NB : pour afficher un état complet des immobilisations et des amortissements, ne pas indiquer de dates !**

Du :  au :  Titre :



# Les soldes

## - Rappel :



NB : les soldes "pointé" et "comptable"  
ne sont pas remis à jour automatiquement  
lors du passage d'une année à l'autre.  
Il faut les actualiser manuellement.

pour mettre à jour les soldes des comptes de  
trésorerie en début de période : *exemple ici : année 2010*

- menu Options / Personnaliser l'exercice
- double-clic dans la case à renseigner :

**A** - solde pointé = solde du relevé de banque  
en début de période

**B** - solde comptable = celui de la fin de l'exercice  
précédent

Rappel :

le solde comptable est égal à :

solde bancaire de fin de période

+ chèques et CB non crédités par la banque en fin de période

- chèques et CB non débités par la banque en fin de période

Personnaliser l'exercice : 2010

Comptes Rubriques Taux de TVA Répétitions

Intitulé du compte	Solde pointé	Solde comptable
Banque LCL	<b>A</b> 6126,85	6015,10 <b>B</b>
Espèces	0	0
OD	0	0

Le compte OD est TOUJOURS à 0  
en début de période





**Remplir  
les  
documents  
pour  
l' A.G.A.**

# Remplir l'état de rapprochement bancaire de l'AGA



les chiffres en rouge indiquent les reports précisés dans les documents à suivre



## ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE

PERIODE :		2010		BANQUE(S)		CUMUL
SOLDE DE TRESORERIE AU DEBUT DE LA PERIODE						
1] + Solde de l'extrait bancaire au 01.01.2010 ou au début de la période		6126,85	<b>1</b>			
+ Chèques reçus non crédités au 01.01.2010 ou au début de la période		90,54	<b>2</b>			
- Chèques émis non débités au 01.01.2010 ou au début de la période		-202,29	<b>3</b>			
= Solde comptable au 01.01.2010	Total 1] =	6015,10	<b>4</b>			
LIVRES OU JOURNAUX COMPTABLES						
2] + Entrées de trésorerie (total colonne ENTREE banque(s) selon comptabilité)		144829,10	<b>8</b>			
3] - Sorties de trésorerie (total de la colonne SORTIE banque(s) selon comptabilité)		-145010,55	<b>9</b>			
= Solde comptable de banque au 31.12.2010	1+2-3 = A	5833,65		= 4+8 -9		
SOLDE DE TRESORERIE A LA FIN DE LA PERIODE						
4] + Solde de l'extrait bancaire au 31.12.2010 ou à la fin de la période		6630,65	<b>7</b>			
+ Chèques reçus non crédités au 31.12.2010 ou à la fin de la période		230,00	<b>5</b>			
- Chèques émis non débités au 31.12.2010 ou à la fin de la période		-1027,00	<b>6</b>			
= Solde comptable de banque au 31.12.2010	B = Total	5833,65		= 7+5 -6		
SOIT A = B						

Documents nécessaires : (exemple ici : exercice 2010)  
 premier relevé bancaire de l'exercice  
 dernier relevé bancaire de l'exercice



RELEVÉ DE COMPTE COURANT



AU 29.01.2010 - N° 20

page 1/5

DATE	LIBELLE	VALEUR	DEBIT	CREDIT
	ANCIEN SOLDE SOIT EN FRANCS	+40 189,50		6 126,85
04.01	RESULTAT ARRETE COMPTE 31122009	01.01.10	5,78	
04.01	ABONNEMENT FORMULE ZEN PRO	04.01.10	10,05	
04.01	5687592831060004049*53041 PRELEV GAZ DE FRANCE DIRCO	04.01.10	105,04	



RELEVÉ DE COMPTE COURANT

AU 31.12.2010 - N° 31

DOCTEUR  
 Indicatif :

DATE	LIBELLE	VALEUR	DEBIT	CREDIT
30.12	VERSEMENT ALS 30/12/10 00591	30.12.10		130,00
30.12	REMISE CB NO 040036 DU 301210 BRUT 286,00 COM 1,43	30.12.10		284,57
30.12	REM CHQ 00026CH 5931017 0000000	31.12.10		52
31.12	RELEVÉ CB AU 31/12/10	31.12.10	1 500,21	
31.12	REMISE CB NO 064740 DU 311210 BRUT 286,00 COM 1,43	31.12.10		284,57
	TOTAUX		15 554,62	22 185,27
	SOLDE EN EUROS SOIT EN FRANCS	+43 494,21		6 630,65

## Etats à éditer :

### A) Solde banque : **attention aux dates :**

du ... effacer la date contenue (*la case doit être vide*)

au 31/12 de l'exercice N-1 *ici 31/12/2009*



Du :  au :  Titre : 0---Solde banque LCL

Colonne Mise en page Inclure

Date	Libellé	Date de pointage	Dépense	Recette	Banque LCL
Report					<b>1</b> 6126,85
05/12/2009	Castorama	29/01/2010	17,13		-17,13
20/12/2009	Fnac	29/01/2010	50,26		-50,26
28/12/2009	Castorama	29/01/2010	14,90		-14,90
29/12/2009	Printemps	29/01/2010	120,00		-120,00
31/12/2009	Règlements cart	29/01/2010		90,54	90,54
Total			202,29	90,54	6015,10

**3** **2** **4**

### B) Etat banque NON pointés : **attention aux dates :**

du 01/01 au 31/12 de l'exercice N *ici 2010*



*On considère ici que toutes les écritures de l'année N-1 (ici 2009) sont soldées.*

Du :  au :  Titre : 0---Etat banque non pointés LCL




Colonne Mise en page Inclure

Date	Libellé	Dépense	Date de pointage	Recette
Report				
22/12/2010	Timbres	27,00		
24/12/2010	Prelevement perso	1000,00		
31/12/2010	Depot cheques			230,00
Total		1027,00		230,00

**6** **5**

Pour les lignes : **8** **et** **9**


### 3 solutions au choix

-  - par le grand livre
-  - par la balance de trésorerie
-  - par un état préalablement adapté

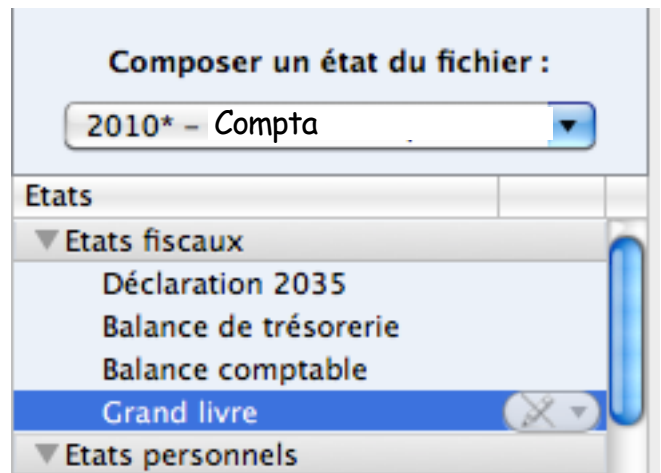
qui sont détaillées ci-après.

Avantage de  et  :

ils sont forcément datés du 1<sup>o</sup> janvier au 31 décembre de l'exercice

Avantage de  : totaux directement visibles  
attention de dater la recherche  
du 1<sup>o</sup> janvier au 31 décembre

# 1 - soit par le grand livre



Du : 01/01/2010 au : 31/12/2010 Titre : Grand livre

Inclure

Comptes	Date	Journal	Libellé	Débit	Crédit	Solde
Compte de l'expl Constructions			Report	B 6015,10		6015,10
Matériel techniqu	31/01/2010		Cumul	14073,97	9752,52	10336,55
Matériel de burea	28/02/2010		Cumul	12546,67	13876,62	9006,60
Amort. Construct	31/03/2010		Cumul	10475,35	11693,37	7788,58
Amort. Matériel t	30/04/2010		Cumul	10667,64	9819,86	8636,36
Amort. Matériel d	31/05/2010		Cumul	10916,56	11194,44	8358,48
Banque LCL	30/06/2010		Cumul	11336,31	11460,81	8233,98
Espèces	31/07/2010		Cumul	18659,64	12166,33	14727,29
OD	31/08/2010		Cumul	4948,20	7646,44	12029,05
Achats-Fournitur	30/09/2010		Cumul	13174,98	16464,44	8739,59
Achats-Fournitur	31/10/2010		Cumul	12823,61	12507,61	9055,59
Achats-Fournitur	30/11/2010		Cumul	12812,65	11816,48	10051,76
Impots et taxes :	31/12/2010		Cumul	12393,52	16611,63	5833,65
	Total			A 150844,20	145010,55 C	5833,65



- colonne Débit :  
Total colonne (A)  
- Report du haut de colonne (B)  
= Entrée de trésorerie 8
- colonne Crédit : Total colonne (C)  
= Sortie de trésorerie 9



## 2 - soit par la balance de trésorerie

Composer un état du fichier :

2010\* - Compta

Etats

- Etats fiscaux
  - Déclaration 2035
  - Balance de trésorerie**
  - Balance comptable
  - Grand livre
- Etats personnels

Comptes

- Banque LCL
- Espèces
- OD



Sélectionner uniquement le compte "Banque".  
Décocher les autres

Du : 01/01/2010 au : 31/12/2010 Titre : Balance de trésorerie

	Recettes	Dépenses	
Soldes comptables des comptes de trésorerie au 1er janvier			
Banque LCL	<b>E</b> 6015,10		
Prélèvements personnels		76333,04	
Apports personnels	9343,75		
Acquisitions d'immobilisations		1119,09	
Emprunts reçus			
Remboursements d'emprunts en cours :			
Capital			
Intérêts			
Cessions d'immobilisations			
Honoraires encaissés	122125,35		
Gains divers			
Autres dépenses professionnelles		67558,42	
Virements	13360,00		
Soldes comptables des comptes de trésorerie au 31 décembre			
Banque LCL	<b>D</b> 150844,20	5833,65	<b>G</b>
		150844,20	<b>F</b>

### • colonne Recettes :

Total colonne **(D)**

- 1<sup>o</sup> ligne en haut de colonne **(E)** *solde comptable au 1<sup>o</sup> janvier*
- = Entrée de trésorerie

**8**

### • colonne Dépenses :

Total colonne **(F)**

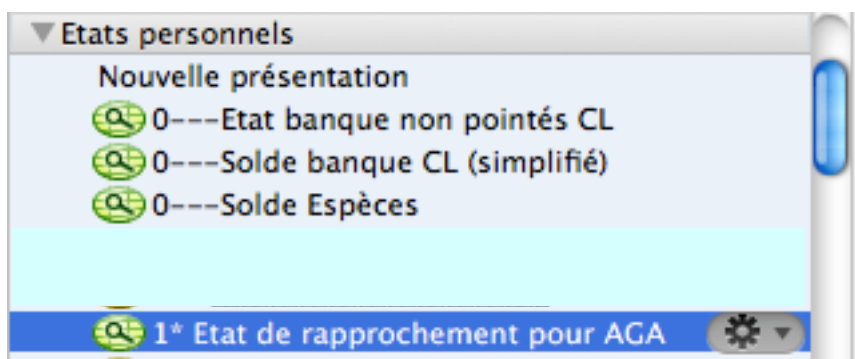
- avant dernière ligne **(G)** *solde comptable au 31 décembre*
- = Sortie de trésorerie

**9**

3

- soit par état à éditer :

Etat de rapprochement pour AGA (cf construit plus haut)



du 01/01 au 31/12 de l'exercice N (ici 2010)



No	Date	Libellé	Dépense	Recette
		Report		
1	31/01/2010		9752,52	14073,97
2	28/02/2010		13876,62	12546,67
3	31/03/2010		11693,37	10475,35
4	30/04/2010		9819,86	10667,64
5	31/05/2010		11194,44	10916,56
6	30/06/2010		11460,81	11336,31
7	31/07/2010		12166,33	18659,64
8	31/08/2010		7646,44	4948,20
9	30/09/2010		16464,44	13174,98
10	31/10/2010		12507,61	12823,61
11	30/11/2010		11816,48	12812,65
12	31/12/2010		16611,63	12393,52
	Total		145010,55	144829,10

**9**                      **8**



nb : attention : en haut du tableau, la ligne "report" doit être vide !





# Tableau de passage

- Editer la balance de trésorerie :

Composer un état du fichier :

2010\* - Compta

Etats

- Etats fiscaux
  - Déclaration 2035
  - Balance de trésorerie**
- Comptes
  - Banque LCL
  - Espèces
  - OD

TOUS  
les comptes doivent  
être cochés



Du : 01/01/2010 au : 31/12/2010 Titre : Balance de trésorerie		
	Recettes	Dépenses
Soldes comptables des comptes de trésorerie au 1er janvier		
Banque LCL	A 6015,10	
Espèces		
OD		
Prélèvements personnels		C 76424,46
Apports personnels	D 9343,75	
Acquisitions d'immobilisations		G 1119,09
Emprunts reçus	E	
Remboursements d'emprunts en cours :		
Capital	F	
Intérêts		
Cessions d'immobilisations	H	
Honoraires encaissés	141535,15	
Gains divers		
Autres dépenses professionnelles		69374,91
Virements		
Soldes comptables des comptes de trésorerie au 31 décembre		
Banque LCL		B 5833,65
Espèces		5562,44
OD	I 1420,55	
	158314,55	158314,55

**nb : ce tableau de passage est relatif à un exercice individuel. Un exercice en S.C.M. renseignerait les lignes "virement à SCM" et "quote-part frais S.C.M.".**

## TABLEAU DE PASSAGE

### Saisie d'informations pour établir le contrôle de régularité

#### Déclaration relative à la période du 01/01/2010 au 31/12/2010

Soldes comptables des comptes professionnels (1)		
- au 01/01/2010	6015,10	<b>A</b>
- au 31/12/2010	11396,09	<b>B</b>
Prélèvements personnels effectués (2)	76424,46	<b>C</b>
Apports personnels effectués (3)	9343,75	<b>D</b>
Versements effectués au compte de la S.C.M.		
Montants des emprunts contractés et reçus en cours d'année en caisse ou sur des comptes professionnels		<b>E</b>
Montant du capital des emprunts en cours, remboursé par les comptes professionnels en cours d'année		<b>F</b>
Montant des acquisitions d'éléments amortissables payé en cours d'année par des comptes professionnels	1119,09	<b>G</b>
Montant encaissé en cours d'année sur les comptes professionnels suite à cession d'éléments amortissables		<b>H</b>
Quote-part des frais privés payés par caisse ou par l'un des comptes professionnels		
Frais déduits et non payés par l'un des comptes professionnels	1420,55	<b>I</b>
Autres dépenses patrimoniales		
Quote-part frais S.C.M.		
Autres recettes patrimoniales		

**Important : un même renseignement ne doit pas figurer sur deux lignes différentes**

(1) Il s'agit du total des soldes "espèces", banque et Banque Postale figurant en comptabilité

(2) Dont les impôts personnels (et non professionnels) payés par les comptes professionnels

(3) Il s'agit de vos apports voire des revenus personnels de toute nature (salaires, allocations)



# Contrôle de régularité

- Editer la balance de trésorerie :

Composer un état du fichier :

2010\* - Compta

Etats

▼ Etats fiscaux

Déclaration 2035

Balance de trésorerie

Comptes

Banque LCL

Espèces

OD

TOUS  
les comptes doivent  
être cochés



Du : 01/01/2010 au : 31/12/2010 Titre : Balance de trésorerie

		Recettes	Dépenses
<b>Soldes comptables des comptes de trésorerie au 1er janvier</b>			
Banque LCL	N	6015,10	
Espèces			
OD			
Prélèvements personnels	K		76424,46
Apports personnels	O	9343,75	
Acquisitions d'immobilisations	M		1119,09
Emprunts reçus	P		
Remboursements d'emprunts en cours :			
Capital	L		
Intérêts			
Cessions d'immobilisations	Q		
Honoraires encaissés		141535,15	
Gains divers			
Autres dépenses professionnelles			69374,91
Virements			
<b>Soldes comptables des comptes de trésorerie au 31 décembre</b>			
Banque LCL	J		5833,65
Espèces			5562,44
OD	R	1420,55	
		158314,55	158314,55

## CONTRÔLE DE REGULARITE

RECONSTITUTION DE LA DECLARATION 2035 AU VU DE LA TRESORERIE

1	Soldes financiers au 31/12/2010 (1)	11396,09	J
2	Prélèvements personnels	76424,46	K
3	Versements SCM, SCP et autres structures associatives		
4	Capital emprunté remboursé dans l'année		L
5	Acquisitions d'immobilisations	1119,09	M
6	Quote-part privée (dépenses mixtes)		
7	Autres dépenses (dont Plan Epargne salarial porté sur ligne 43 de la déclaration n° 2035 B)		
	<b>TOTAL A</b>	<b>88839,64</b>	
8	Soldes financiers au 01/01/2010 (1)	6015,10	N
9	Apports	9343,75	O
10	Quote-part frais S.C.M.		
11	Emprunt (capital reçu)		P
12	Cessions d'immobilisations		Q
13	Autres recettes patrimoniales		
14	Frais déduits et non payés par comptes professionnels	1420,55	R
	<b>TOTAL B</b>	<b>16779,40</b>	
	<b>Résultat théorique (Total A - Total B) (2)</b>	<b>72160,24</b>	
15	+ dépenses professionnelles	69374,91	
16	<b>= encaissements théoriques</b>	<b>141535,15</b>	
17	<b>Recettes brutes déclarées</b>	<b>141535,15</b>	
	Situation à priori : <b>NORMALE</b> <b>ANORMALE</b>		

(1) Il s'agit des soldes des comptes professionnels

(2) Ce montant doit en principe correspondre à la ligne 34 de la déclaration 2035

# Afficher la 2035 de l'exercice N (exemple ici : 2010)

Etats

- ▼ Etats fiscaux
  - Déclaration 2035**
  - Balance de trésorerie
  - Balance comptable
  - Grand livre
- ▼ Etats personnels

Du : 01/01/2010 au : 31/12/2010 Titre : Déclaration 2035

**cerfa** Formulaire obligatoire  
Article 40 A de l'annexe III  
au Code général des impôts  
N° 11177 \* 12

**REVENUS**

N° 2035-A 2010  
@internet-GFIP

**COMPTE DE RÉSULTAT FISCAL**  
pour A.J. 12 mois

Si ce formulaire est déposé, vos informations diffuses, vous le savez bien et vous le voulez. Ne pas porter les centimes (ne pas porter les centimes)

<b>1</b>		<b>NOM ET PRÉNOMS OU DÉNOMINATION</b>			
Nature de l'activité				Code activité pour les praticiens médicaux	
N° SIRET				si exercice en société (2) AV Nombre d'associés AS	
Résultat déterminé (2) :		d'après les règles «recettes-dépenses» AK <input checked="" type="checkbox"/>		d'après les règles «créances-dettes» AL <input type="checkbox"/>	
Comptabilité tenue (2) :		Hors taxe CV Taxe incluse CW <input checked="" type="checkbox"/>		Non assujetti à la TVA AT <input type="checkbox"/>	
Si vous êtes adhérent d'une association agréée (2)		AM Année d'adhésion AN		Nombre de salariés AP Salaires nets perçus AR	
Montant des immobilisations (report du total des bases amortissables hors TVA déductible de la col. 4 du tableau I de la déclaration n° 2035)		DA		8398 <input checked="" type="checkbox"/>	
RECETTES	1	Recettes encaissées y compris les remboursements de frais ①	AA	141535	<input checked="" type="checkbox"/>
	2	À déduire	AB		<input type="checkbox"/>
	3		Honoraires rétrocedés ②	AC	
	4	Montant net des recettes	AD	141535	<input checked="" type="checkbox"/>
	5	Produits financiers ④	AE		<input type="checkbox"/>
	6	Gains divers ⑤	AF		<input type="checkbox"/>
	7	<b>TOTAL (lignes 4 à 6)</b>	AG	<b>141535</b>	<input checked="" type="checkbox"/>

(ne pas porter les centimes)

<b>NOM ET PRÉNOMS OU DÉNOMINATION</b>				
N° SIRET				
<b>4</b>	34	Excédent (ligne 7 - ligne 33)	CA	72160 <input checked="" type="checkbox"/>

*Pas à pas réalisé par Gilles Guillon  
simulation sur un exercice en cabinet individuel  
(hors SCM ou SDF)  
comportant 2 comptes de trésorerie :  
espèces et banque LCL  
utilisant "Tableau de passage" et "Contrôle de régularité"  
à titre d'exemples, documents fournis par une AGA.  
Rappel : en aucun cas ce pas à pas ne se substitue aux demandes des AGA  
et des comptables qui peuvent utiliser des méthodes différentes,  
mais a été rédigé pour aider à une meilleure compréhension de la comptabilité dans VigiCompta®.*



**Citation du jour :**

**et tout médecin appréciera :**

***"Il est impossible de distinguer un camé sous contrôle  
d'un comptable végétarien"***

***Raymond Chandler***



***Merci aux relecteurs que je ne citerais pas en raison de la  
présence dans ce pas à pas des divers états de banque et de  
documents comptables. Et qui pourtant ne les concernent pas !***