OD (opérations diverses)

Le journal des opérations diverses en comptabilité, appelé aussi journal des OD, est un document auxiliaire au journal général de comptabilité. Il permet d'enregistrer les opérations comptables qui ne concernent ni le journal des achats, ni le journal des ventes, ni les journaux de trésorerie (à savoir le journal de banque et le journal de caisse). Le journal des opérations diverses (OD) permet d'enregistrer des opérations concernant les mouvements de TVA, les provisions, la paie ou encore les écritures rectificatrices des différentes erreurs de saisie qui ont été commises.

Le journal d'opérations diverses (journal des OD) peut lui aussi être subdivisé en plusieurs journaux : journal de TVA, journal des salaires, journal des provisions…

Attention:

Même si Gestan ne l'interdit pas, le journal des ODs n'est pas fait pour enregistrer des opérations d'achat ou de vente ! Il s'agirait là d'un mésusage et d'une perte de temps.
Pour ces saisies d'encaissements ou de décaissements, utilisez les écrans de gestion des écritures.

Note:

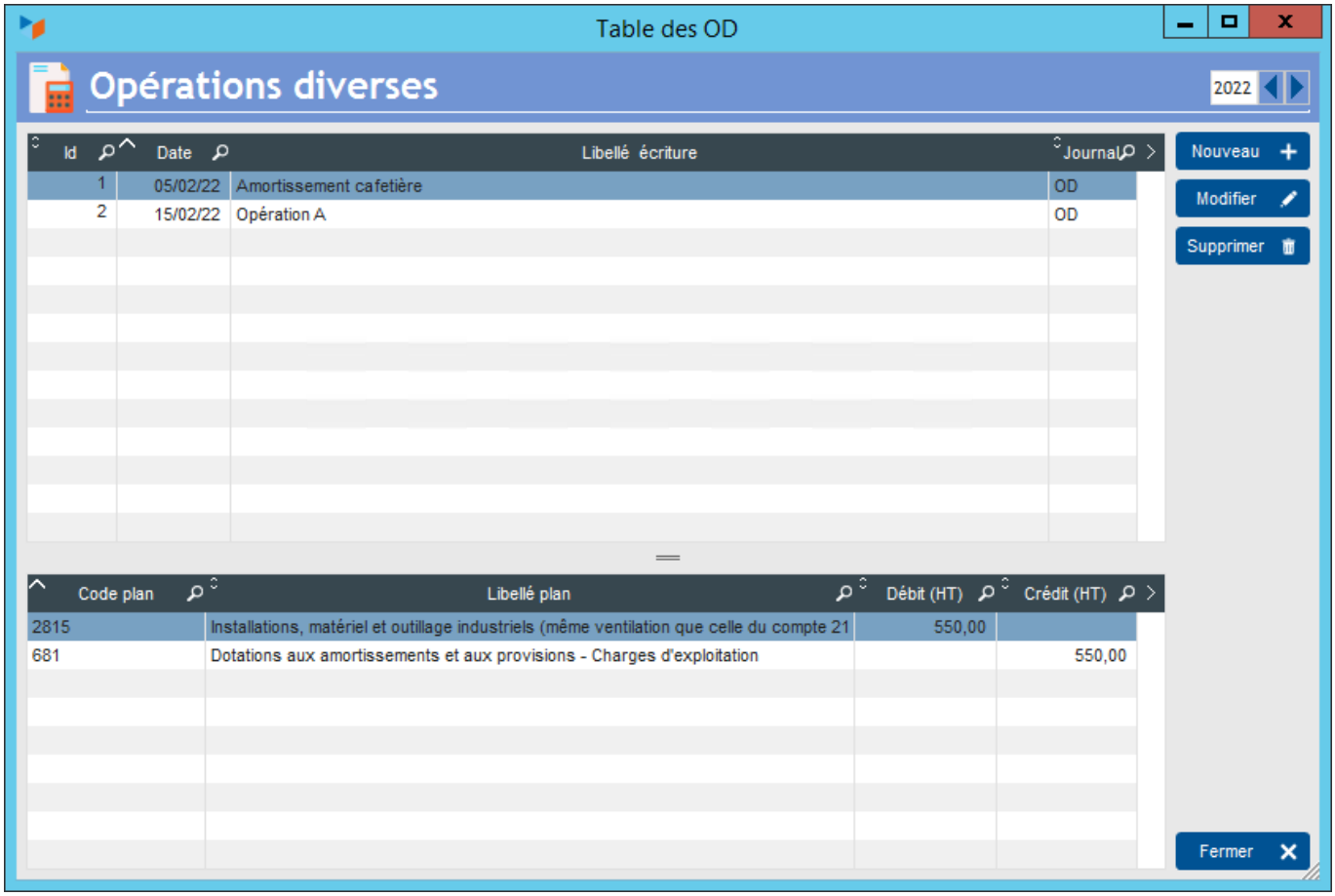
On distingue deux types d'opérations diverses (OD) en comptabilité : les OD centralisatrices et les OD réparatrices :

- Les **OD centralisatrices** comptabilisent les salaires, charges sociales et la TVA. Elles débitent un compte de charge et créditent un compte de tiers (classe 4 en France).
- Les **OD réparatrices** sont les opérations qui permettent de réparer les erreurs de comptabilisation qui ont pu avoir lieu dans les différents autres journaux comptables (comptes clients, comptes fournisseurs…). Ces opérations diverses réparatrices enregistrent par exemple des erreurs d'imputation, de codification, des différences de règlement ou d'arrondis…

📌 Le journal comptable est une obligation légale pour les entreprises soumises au régime du réel, afin de suivre toutes ses opérations.

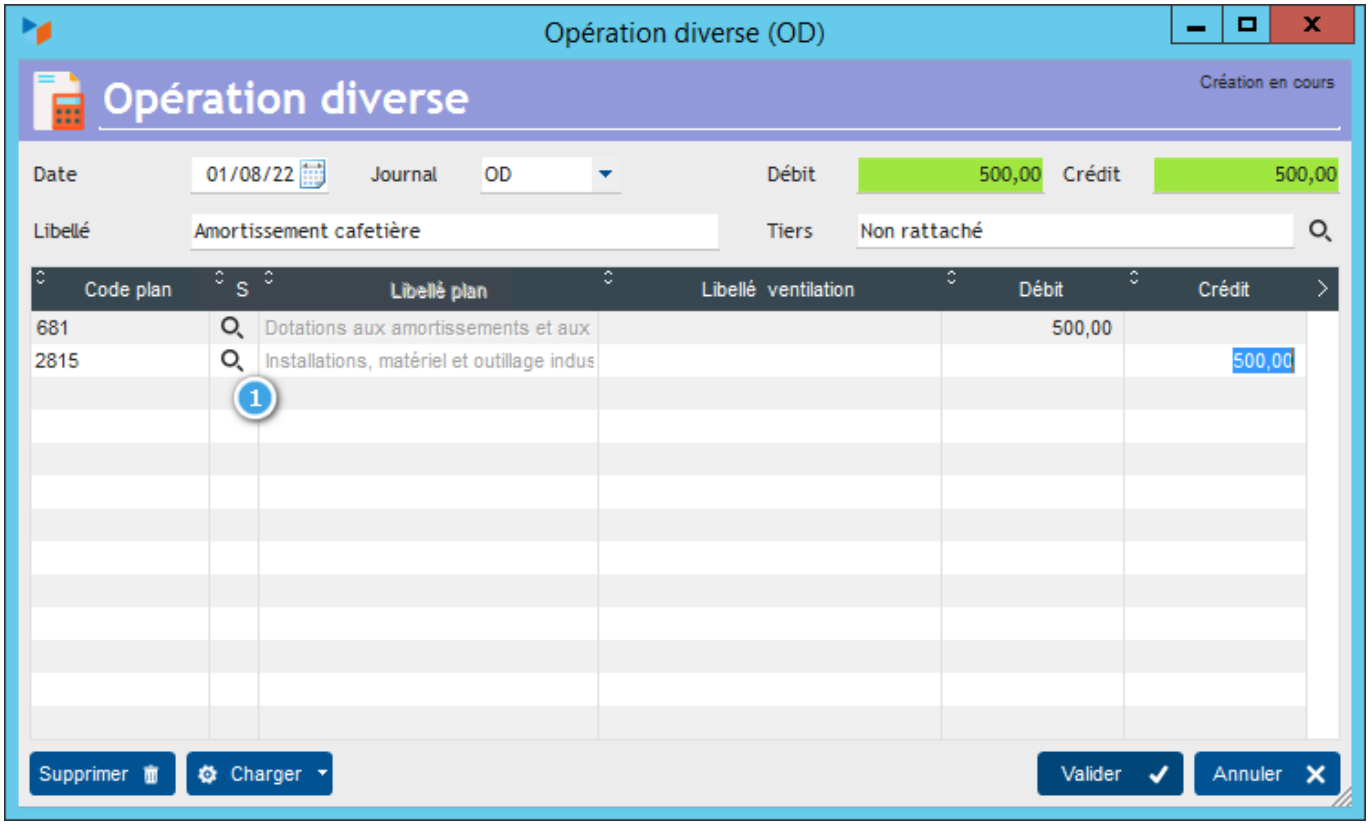
Liste des OD

***Accès : ** Comptabilité → Saisie des OD*



L'écran présente, par exercice comptable (ou par mois), la liste des OD enregistrées, ainsi que leur ventilation (en partie basse de l'écran).

Ecran fiche OD



Pour créer une nouvelle OD, saisissez une **Date** d'OD, un **libellé** qui la décrit, et sélectionnez le journal dans lequel vous allez l'enregistrer.

Puis créez les enregistrements de ventilation qui composent cette OD :

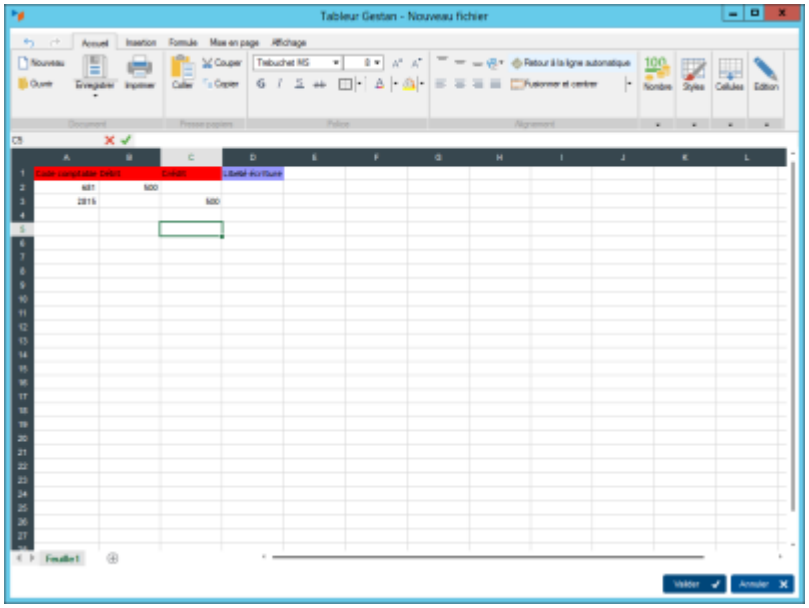
- via la loupe 1 ou par saisie directe, sélectionnez le compte concerné du plan comptable.
- saisissez ensuite un montant au débit ou au crédit.

Le montant total ventilé doit être équilibré : le montant au débit doit être le même que le montant au crédit.

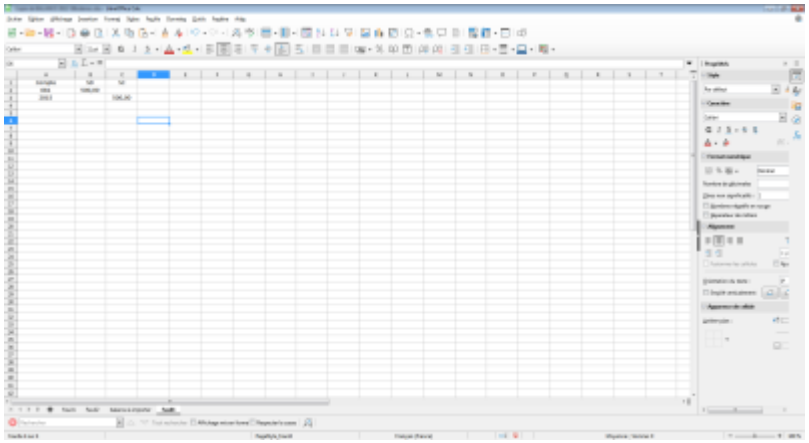
Les écritures d'OD ne peuvent utiliser un compte financier (classe 5 en France) : en effet, on peut faire ces dernières par le menu des écritures (encaissement/décaissement).

Le bouton **Charger** permet de saisir une série d'écriture dans le tableur Gestan, soit de charger un fichier excel (format xlsx).

Ci-dessous le fichier saisi dans le tableur Gestan pour la même OD :



Ci dessous le fichier xlsx pour la même OD :



TIP Il y a soit un montant au débit soit au crédit (pas de zéro dans la colonne non mouvementée).

Reprise des soldes des comptes client

Fix Me! Rédaction en cours

Traitement des écritures de paye

Format SILAE

En France, Silae est un logiciel de paye très courant.

Il permet d'exporter les données de paye sous la forme de fichiers texte à séparateur point virgule d'extension ecr, soit en mode détaillé (une ligne par salarié), soit en mode global.

Ci-dessous un exemple de fichier en mode détaillé :

```
COMMENTAIRE Ecritures Silae du 31/08/2022 du dossier P00087
VERSION;3
31/08/2022;65;6411;;Salaires, appointements - 00010 - RAMIREZ
JOSE;D;1626,09;E;;;;;;;;;;;;;;
31/08/2022;65;6411;;Salaires, appointements - 00011 - LAMOUR
BLANDINE;D;2386,36;E;;;;;;;;;;;;;;
31/08/2022;65;6451;;Cotisations à l'URSSAF - 00010 - RAMIREZ
JOSE;D;219,02;E;;;;;;;;;;;;;;
31/08/2022;65;6451;;Cotisations à l'URSSAF - 00011 - LAMOUR
BLANDINE;D;630,39;E;;;;;;;;;;;;;;
31/08/2022;65;6453;;Cotisations aux caisses de retraite - 00010 - RAMIREZ
JOSE;D;40,42;E;;;;;;;;;;;;;;
31/08/2022;65;6453;;Cotisations aux caisses de retraite - 00011 - LAMOUR
BLANDINE;D;143,42;E;;;;;;;;;;;;;;
31/08/2022;65;6452;;Cotisations aux mutuelles - 00010 - RAMIREZ
JOSE;D;25,92;E;;;;;;;;;;;;;;
31/08/2022;65;6452;;Cotisations aux mutuelles - 00011 - LAMOUR
BLANDINE;D;28,73;E;;;;;;;;;;;;;;
31/08/2022;65;6458;;Cotisations autres organismes - 00010 - RAMIREZ
JOSE;D;0,33;E;;;;;;;;;;;;;;
31/08/2022;65;6458;;Cotisations autres organismes - 00011 - LAMOUR
BLANDINE;D;0,48;E;;;;;;;;;;;;;;
31/08/2022;65;63330000;;Formation continue CDI - 00010 - RAMIREZ
JOSE;D;9,35;E;;;;;;;;;;;;;;
31/08/2022;65;63330000;;Formation continue CDI - 00011 - LAMOUR
BLANDINE;D;13,72;E;;;;;;;;;;;;;;
31/08/2022;65;6414;;Indemnités et avantages divers - 00010 - RAMIREZ
JOSE;D;37,60;E;;;;;;;;;;;;;;
31/08/2022;65;6414;;Indemnités et avantages divers - 00011 - LAMOUR
BLANDINE;D;37,60;E;;;;;;;;;;;;;;
31/08/2022;65;42100010;;Personnel - Rémunérations dues - 00010 - RAMIREZ
JOSE;C;1267,22;E;;;;;;;;;;;;;;
31/08/2022;65;42100011;;Personnel - Rémunérations dues - 00011 - LAMOUR
BLANDINE;C;1895,11;E;;;;;;;;;;;;;;
31/08/2022;65;4421;;Prélèvement à la source;C;29,17;E;;;;;;;;;;;;;;
31/08/2022;65;43702;;SWISS LIFE PREVOYANCE ET SANTE
(447657040);C;79,60;E;;;;;;;;;;;;;;
31/08/2022;65;43702;;Malakoff Médéric prévoyance (Médéric)
(447657040);C;29,70;E;;;;;;;;;;;;;;
31/08/2022;65;431;;URSSAF d'Ile de France
(117000001537447042);C;1530,02;E;;;;;;;;;;;;;;
31/08/2022;65;43703;;MALAKOFF MEDERIC (retraite);C;344,73;E;;;;;;;;;;;;;;;
31/08/2022;65;43708;;Autres organismes sociaux;C;0,81;E;;;;;;;;;;;;;;;
31/08/2022;65;4386;;Formation continue ;C;23,07;E;;;;;;;;;;;;;;;
```

Ci-dessous un exemple de fichier en mode général:

```
COMMENTAIRE Ecritures Silae du 31/10/2019 du dossier P00087
VERSION;3
31/10/2022;65;6411;;Salaires, appointements;D;6550,00;E;;;;;;;;;;;;;;;
31/10/2022;65;6451;;Cotisations à l'URSSAF;D;1370,81;E;;;;;;;;;;;;;;;
```

```
31/10/2022;65;6453;;Cotisations aux caisses de
retraite;D;311,53;E;;;;;;;;;;;;;;;
31/10/2022;65;6452;;Cotisations aux mutuelles;D;83,95;E;;;;;;;;;;;;;;;
31/10/2022;65;6458;;Cotisations autres organismes;D;1,31;E;;;;;;;;;;;;;;;
31/10/2022;65;63330000;;Formation continue CDI;D;37,67;E;;;;;;;;;;;;;;;
31/10/2022;65;6414;;Indemnités et avantages divers;D;75,20;E;;;;;;;;;;;;;;;
31/10/2022;65;421;;Personnel - Rémunérations dues;C;5135,77;E;;;;;;;;;;;;;;;;
31/10/2022;65;4421;;Prélèvement à la source;C;32,29;E;;;;;;;;;;;;;;;
31/10/2022;65;43702;;SWISS LIFE PREVOYANCE ET SANTE
(447657040);C;119,40;E;;;;;;;;;;;;;;;
31/10/2022;65;43702;;Malakoff Médéric prévoyance (Médéric)
(447657040);C;48,50;E;;;;;;;;;;;;;;;
31/10/2022;65;43703;;MALAKOFF MEDERIC (retraite);C;574,19;E;;;;;;;;;;;;;;;;
31/10/2022;65;431;;URSSAF d'Ile de France
(117000001537447042);C;2481,34;E;;;;;;;;;;;;;;;
31/10/2022;65;43708;;Autres organismes sociaux;C;1,31;E;;;;;;;;;;;;;;;
31/10/2022;65;4386;;Formation continue ;C;37,67;E;;;;;;;;;;;;;;;
```

Sur la table des OD, le menu contextuel **Importer un fichier Silae** permet d'importer les données en mode général et de générer l'écriture d'OD correspondante.

Autres articles “Compta”

Arrêtés de TVA
Balance
Balance tiers
Calcul de la TVA
Certification des logiciels de caisse - Art 286 / Norme NF525
Clôture comptable / Exercices comptables
Codes journaux
Comptabilité avec Gestan : les grands principes
Comptabilité en partie double pour les Nuls
Compte de résultat
Comptes banque ou de caisse
Ecritures comptables
Encours
Export CFONB
Export SEPA
Export XIMPORT des données comptables
Grand Livre
Grand livre et Balance par société *
Grand livre, Balance, Compte de résultat
Immobilisations
Imputations comptables
Journaux comptables
Lettrage
Liaisons comptables
Liaisons en masse : écritures

Micro-Entreprise / Auto-Entreprise
OD (opérations diverses)
Options des documents comptables
Ordre des affectations comptables
Paramétrage comptabilité
Pièces sans imputation
Plan comptable
Pointage des justificatifs pour la TVA
Produits et Charges
Relevés de compte bancaire
Remise de chèques
Revue des écritures
Soldes de gestion
Taux de TVA
Ticket Z
Trésorerie
Ventilation des écritures
Ventilation détaillée par taux de taxe
Versements

Despuis :
https://wiki.gestan.fr/ - **Le wiki de Gestan**

Lien permanent:
https://wiki.gestan.fr/doku.php?id=wiki:v15:compta:od

Derni?re mise ? jour : **2023/09/08 07:25**