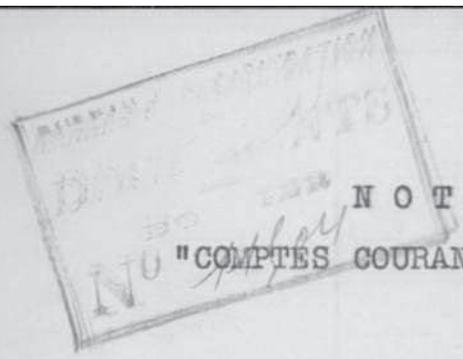


941LM06512
1 1944

*Classification des comptes courants à la
Balance Générale.*

19 janvier 1944.

11504



NOTE SUR LA RUBRIQUE

"COMPTES COURANTS ET DIVERS" DE LA BALANCE

Au 1er janvier 1943, il a été ouvert à la Balance une rubrique spéciale "Comptes courants et divers" destinée à recevoir les comptes qui sont, en cours d'année, par leur nature, à sens indéterminé.

Cette rubrique comprend deux groupes de comptes : "Comptes courants" et "Divers comptes".

A - Dans le groupe "Comptes courants", figurent des comptes globaux (Réseaux étrangers, Réseaux secondaires, Filiales, ...) et des comptes individuels (Wagons-Lits, U.I.C., Consommateurs de Pétrole, ...) :

a) Les comptes globaux sont décomposés, chacun, en trois comptes, le premier sans indication de sens pour les soldes, le deuxième pour les soldes débiteurs, le troisième pour les soldes créditeurs. Par exemple, il existe : "Réseaux secondaires - leurs comptes courants", "Réseaux secondaires - leurs comptes courants débiteurs" et "Réseaux secondaires - leurs comptes courants créditeurs". Les deux derniers ne jouent qu'en fin d'année, en extrayant du premier tous les soldes individuels débiteurs et créditeurs; ils figurent, respectivement, à l'actif et au passif de l'inventaire, tandis que le premier a complètement disparu. Bien que celui-ci, seul, soit à sens indéterminé, les trois comptes sont classés dans la rubrique "Comptes courants et divers".

b) Les comptes individuels ne sont pas décomposés; en fin d'année, ils sont inscrits, suivant leur sens, à l'actif ou au passif de l'inventaire.

B - Dans le groupe "Divers comptes", figurent des comptes temporaires qui, en fin d'année, se soldent sur le compte d'exploitation (Exploitation de lignes, Exploitation de bateaux, Oeuvres sociales - leur compte d'exploitation, ...) et des comptes permanents dont le solde est reporté à l'année suivante (Facturations en cours, Opérations relatives aux lignes du Haut-Rhin, du Bas-Rhin et de la Moselle à régler, ...) :

a) Les comptes temporaires disparaissent complètement en fin d'année et ne figurent pas à l'inventaire.

b) Les comptes permanents figurent, en fin d'année, suivant leur sens, à l'actif ou au passif de l'inventaire. Mais, alors que tous les autres font simplement l'objet d'un décalage de

....

C' accord
28-1-44
11-4

oui

M. Jourvest
pour exécution
28/1/44

classement (on les retire de la rubrique "Comptes courants et divers" pour les inscrire à l'actif ou au passif), le compte "Facturations en cours" est décomposé en trois comptes ouverts, respectivement, à la rubrique "Comptes courants et divers", à l'actif et au passif, les deux derniers ne jouant qu'en fin d'année.

Cela étant, il semble utile d'apporter au classement actuel les modifications suivantes :

1°) Les trois comptes correspondant aux comptes courants globaux seraient ouverts :

- celui à sens indéterminé pour les soldes, à la rubrique "Comptes courants et divers" (série 6.000).
- celui des soldes débiteurs, à l'actif (série 5.000).
- celui des soldes créditeurs, au passif (série 4.000).

Bien entendu, les deux derniers continueraient à ne jouer qu'en fin d'année.

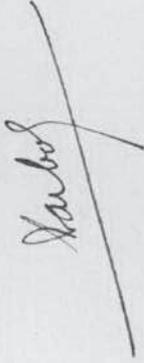
2°) Par contre, le compte "Facturations en cours" dont le rôle est analogue à celui des comptes courants individuels devrait faire l'objet d'un compte unique; comme pour les comptes courants individuels; ce compte serait :

- en cours d'année, classé dans la rubrique "Comptes courants et divers" (série 6.000).
- en fin d'année, viré de la rubrique "Comptes courants et divers" à l'actif (série 5.000) ou au passif (série 4.000), suivant le sens.

Le caractère spécial des écritures passées au compte "Facturations en cours" et l'automatisme de leur régularisation permettent, en effet, de faire la contraction des débits et des crédits et d'éviter le recours à deux comptes supplémentaires, l'un d'actif, l'autre de passif. D'ailleurs, ce n'est pas dans l'intention de décomposer le solde de fin d'année en ses éléments débiteurs et créditeurs que paraissent avoir été ouverts, simultanément, trois comptes, mais simplement dans celle de trouver, en fin d'année, des comptes tout prêts à recevoir, l'un ou l'autre, le solde du compte qui a joué en cours d'année. Un simple virement de classement est suffisant pour répondre à cet objet.

Cette deuxième proposition s'applique à chacun des sept comptes "Facturations en cours" (Comptabilité Générale, Comptabilité des Recettes, Finances, Approvisionnements, Services Exploitation, Services Matériel et Traction, Services Voie et Bâtiments), certains d'entre eux pouvant, en fin d'année, se trouver classés à l'actif et d'autres au passif.

L'Inspecteur Divisionnaire,

A handwritten signature in cursive script, appearing to read "Harbo", is written over a horizontal line.