

Les bases de la comptabilité générale.

~~Blanchir de l'argent~~ Compter les sous, pourquoi ? comment ?

Focus sur la comptabilité associative.

Les bases de la comptabilité générale

I. L'importance de transmettre des informations

II. La comptabilité en détails

a) Les écritures comptables

b) Le plan comptable général

III. Les principaux process comptables

a) Le rapprochement bancaire

b) La clôture annuelle

IV. Le prévisionnel et l'analytique

Les bases de la comptabilité générale

I. L'importance de transmettre des informations

II. La comptabilité en détails

a) Les écritures comptables

b) Le plan comptable général

III. Les principaux process comptables

a) Le rapprochement bancaire

b) La clôture annuelle

IV. Le prévisionnel et l'analytique

Transmettre des informations

- en interne
 - coordination,
 - évaluation,
 - planification, ...
- vers l'extérieur
 - communication,
 - justification de financements,
 - obligations légales, ...

→ Pour cela, il faut que tout le monde puisse lire l'information

L'harmonisation (IFRS, GAAP)

- Des normes internationales
- La permanence des méthodes

Vérifiabilité	Délimitation	Valorisation
<ul style="list-style-type: none">• Traçabilité• Chronologie• Irréversibilité	<ul style="list-style-type: none">• Entité• Exercice• Continuité	<ul style="list-style-type: none">• Monnaie nationale• Évaluation des actifs• Prudence

Les documents produits

La liasse fiscale

- Bilan
- Compte de résultat
- Annexes

Le budget prévisionnel

Ex : le cerfa de demande de subvention

Analytique

usage interne uniquement

Les bases de la comptabilité générale

I. L'importance de transmettre des informations

II. La comptabilité en détails

a) Les écritures comptables

b) Le plan comptable général

III. Les principaux process comptables

a) Le rapprochement bancaire

b) La clôture annuelle

IV. Le prévisionnel et l'analytique

Les comptes de la boulangerie



Au fur et à mesure

À la fin de l'année

Les comptes de la boulangerie



Un·e client·e achète deux baguettes pour 1,60 €.

Les comptes de la boulangerie

Caisse		Vente de marchandises		Vente de produits finis	
Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
pain	1,60 €				pain 1,60 €

Un·e client·e achète pour 4 € de bonbons.

Les comptes de la boulangerie

Débit	Caisse	Crédit	Débit	Vente de marchandises	Crédit	Débit	Vente de produits finis	Crédit
				bonbons	4,00 €		pain	1,60 €
pain	1,60 €							
bonbons	4,00 €							

Il faut racheter des bonbons.

Les comptes de la boulangerie

Débit	Caisse	Crédit	Débit	Vente de marchandises	Crédit	Débit	Vente de produits finis	Crédit
				bonbons	4,00 €		pain	1,60 €
pain	1,60 €						pain	0,80 €
bonbons	4,00 €							
		bonbons						
		5,00 €						

Débit	Clients	Crédit	Débit	Achat de marchandises	Crédit
			bonbons	5,00 €	
pain	0,80 €				

Le journal de la boulangerie

			Débit	Crédit
		01/01/2019 – Pain		
53		Caisse	1,60 €	
	701	Ventes de produits finis		1,60 €
		02/01/2019 – Bonbons		
53		Caisse	4,00 €	
	707	Ventes de marchandises		4,00 €
		03/01/2019 – Bonbons		
607		Achats de marchandises	5,00 €	
	53	Caisse		5,00 €
		04/01/2019 – Pain		
411		Clients	0,80 €	
	701	Ventes de produits finis		0,80 €
		05/01/2019 – Salaire		
641		Rémunération du personnel	50,00 €	
	421	Personnel – rémunérations		50,00 €

Les comptes de la boulangerie



Au fur et à mesure

À la fin de l'année

La balance de la boulangerie

		Débit	Crédit
411	Clients	0,80	
421	Personnel – rémunérations		50 €
53	Caisse	0,60 €	
607	Achats de marchandises	5,00 €	
641	Rémunération du personnel	50,00 €	
701	Ventes de produits finis		2,40 €
707	Ventes de marchandises		4,00 €

Le bilan de la boulangerie

Actif			Passif		
2181	Matériel informatique	500 €	129	Résultat de l'exercice	- 48,60 €
			164	Emprunt	500 €
411	Clients	0,80 €	421	Personnel – rémunérations	50 €
53	Caisse	0,60 €			
	Total	501,40 €		Total	501,40 €

Le bilan de la boulangerie

Actif			Passif		
2181	Matériel informatique	Investissements (immobilisations) 500 €	129	Résultat de l'exercice	- 48,60 €
			164	Emprunt	500 €
411	Clients	Besoins d'exploitation (actif circulant) 0,80 €	421	Personnel - rémunération	50 €
53	Caisse	0,60 €		Ressources d'exploitation (dettes)	
	Total	501,40 €		Total	501,40 €

Le Plan Comptable Général

comptes de situation	Classe 1	Comptes de capitaux
	Classe 2	Comptes d'immobilisations
	Classe 3	Comptes de stocks et d'en-cours
	Classe 4	Comptes de tiers
	Classe 5	Comptes financiers
comptes de gestion	Classe 6	Comptes de charges
	Classe 7	Comptes de produits
	Classe 8	Comptes spéciaux

1 – Comptes de capitaux

- 11 Report à nouveau
- 12 Résultat
 - 120 Résultat positif
 - 129 Résultat négatif
- 13 Subventions d'investissement
- 16 Emprunts & dettes

2 – Comptes d'immobilisations

- 21 Immobilisations corporelles
- 28 Amortissements
- 29 Dépréciations

3 – Comptes de stocks et en-cours

- 31 Matières premières
- 35 Produits
- 36 Marchandises
- 39 Dépréciations

4 – Comptes de tiers

- 40 Fournisseurs
- 41 Clients
- 42 Personnel
- 43 Sécurité sociale
- 44 État
- 46 Divers
- 48 Comptes de régulation
 - 486 Charges constatées d'avance
 - 487 Produits constatés d'avance

5 – Comptes financiers

- 512 Banque
- 53 Caisse

6 - Comptes de charges

- 60 Achats
- 61 / 62 Services extérieurs
- 63 Impôts & taxes
- 64 Charges de personnel
- 65 Autres charges de gestion courante
 - 658 Charges diverses de gestions courante
- 66 Charges financières
- 67 Charges exceptionnelles

7 - Comptes de produits

- 70 Ventes
- 71 / 72 Production
- 74 Subventions d'exploitation
- 75 Autres produits de gestion courante
 - 7542 Collectes
- 76 Produits financiers
- 77 Produits exceptionnelles

8 – Comptes spéciaux

- Bénévolat
- Prestations en nature
- Dons en nature

Le Plan Comptable Général

Classe 1	Comptes de capitaux
Classe 2	Comptes d'immobilisations
Classe 3	Comptes de stocks et d'en-cours
Classe 4	Comptes de tiers
Classe 5	Comptes financiers
Classe 6	Comptes de charges
Classe 7	Comptes de produits
Classe 8	Comptes spéciaux

Les bases de la comptabilité générale

- I. L'importance de transmettre des informations
- II. La comptabilité en détails
 - a) Les écritures comptables
 - b) Le plan comptable général
- III. Les principaux process comptables
 - a) Le rapprochement bancaire
 - b) La clôture annuelle
- IV. Le prévisionnel et l'analytique

→ Mais d'abord, une pause.

Le journal de la boulangerie

			Débit	Crédit
		01/01/2019 – Pain		
53		Caisse	1,60 €	
	701	Ventes de produits finis		1,60 €
		02/01/2019 – Bonbons		
53		Caisse	4,00 €	
	707	Ventes de marchandises		4,00 €
		03/01/2019 – Bonbons		
607		Achats de marchandises	5,00 €	
	53	Caisse		5,00 €
		04/01/2019 – Pain		
411		Clients	0,80 €	
	701	Ventes de produits finis		0,80 €
		05/01/2019 – Salaire		
641		Rémunération du personnel	50,00 €	
	421	Personnel – rémunérations		50,00 €

Les écritures de clôture

- Immobilisations & amortissements
- Subventions d'investissement & quote-part
- Provisions, produits & charges constatés d'avance

Les écritures de clôture

- Immobilisations & amortissements
- Subventions d'investissement & quote-part
- Provisions, produits & charges constatés d'avance

Immobilisations et amortissements

			Débit	Crédit
		01/07/2018 – Caisse enregistreuse		
2181		Matériel informatique	500 €	
	512	Banque		500 €

Période	Base	Annuités	VNC
2018	500 €	50 €	450 €
2019	500 €	100 €	350 €
2020	500 €	100 €	250 €
2021	500 €	100 €	150 €
2022	500 €	100 €	50 €
2023	500 €	50 €	0 €

Immobilisations et amortissements

Période	Base	Annuités	VNC
2018	500 €	50 €	450 €
2019	500 €	100 €	350 €
...
2023	500 €	50 €	0 €

			Débit	Crédit
		01/07/2018 – Caisse enregistreuse		
2181		Matériel informatique	500 €	
	512	Banque		500 €
		31/12/2018 – Amortissement de la caisse enregistreuse		
6811		Dotations aux amortissements sur immos. corporelles	50 €	
	2181	Matériel informatique		50 €

La balance de la boulangerie

		Débit	Crédit
2181	Matériel informatique	500 €	50 €
512	Banque		500 €
6811	Dotations aux amortissements sur immos. corporelles	50 €	

Le bilan de la boulangerie

Actif					Passif		
		Brut	Amo.	VNC	129	Résultat de l'exercice	- 50 €
2181	Matériel informatique	500 €	50 €	450 €	164	Emprunt	500 €
512	Banque	0 €					
	Total	450 €				Total	450 €

Les écritures de clôture

- Immobilisations & amortissements
- Subventions d'investissement & quote-part
- Provisions, produits & charges constatés d'avance

Subventions d'investissement & quote-parts

			Débit	Crédit
		01/02/2018 – Attribution d'une subvention pour 3 ans		
512		Banque	600 €	
	1312	Subventions d'investissement - Régions		600 €
		01/07/2018 – Achat d'une caisse enregistreuse		
2181		Matériel informatique	500 €	
	512	Banque		500 €
		31/12/2018 – Quote-part de subvention		
13912		Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat - Régions		
	777	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice		

Subventions d'investissement & quote-parts

			Débit	Crédit
		01/02/2018 – Attribution d'une subvention pour 3 ans		
512		Banque	500 €	
	1312	Subventions d'investissement - Régions		500 €
		01/07/2018 – Achat d'une caisse enregistreuse		
2181		Matériel informatique	500 €	
	512	Banque		500 €
		31/12/2018 – Amortissement de la caisse enregistreuse		
6811		Dotations aux amortissements sur immos. corporelles	50 €	
	2181	Matériel informatique		50 €
		31/12/2018 – Quote-part de subvention		
13912		Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat - Régions	50 €	
	777	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice		50 €

La balance de la boulangerie

		Débit	Crédit
1312	Subventions d'investissement - Régions	500 €	
13912	Subventions d'investissement inscrites au CR - Régions		50 €
2181	Matériel informatique	50 €	500 €
512	Banque	500 €	500 €
6811	Dotations aux amortissements sur immos. corporelles		50 €
777	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat...	50 €	

Le bilan de la boulangerie

Actif					Passif		
		Brut	Amo.	VNC	129	Résultat de l'exercice	0 €
2181	Matériel informatique	500 €	50 €	450 €	13	Subventions	450 €
512	Banque	0 €					
	Total	450 €				Total	450 €

Les écritures de clôture

- Immobilisations & amortissements
- Subventions d'investissement & quote-part
- Provisions, produits & charges constatés d'avance

Provisions, produits & charges constatés d'avance

			Débit	Crédit
		03/12/2018 – Achat d'un agenda 2019		
486		Charges constatées d'avance	3 €	
	512	Banques		3 €
		01/01/2019 – Utilisation de l'agenda 2019		
6064		Fournitures administratives	3 €	
	486	Charges constatées d'avance		3 €

La balance de la boulangerie

		Débit	Crédit
486	Charges constatées d'avance	3 €	0 €
512	Banque		3 €
6064	Fournitures administratives	0 €	

Le bilan de la boulangerie

Actif			Passif		
			129	Résultat de l'exercice	0 €
486	CCA	3 €			
512	Banque	-3 €			
	Total	0 €		Total	0 €

Les bases de la comptabilité générale

I. L'importance de transmettre des informations

II. La comptabilité en détails

a) Les écritures comptables

b) Le plan comptable général

III. Les principaux process comptables

a) Le rapprochement bancaire

b) La clôture annuelle

IV. Le prévisionnel et l'analytique

Pourquoi faire un prévisionnel ?

- Planning
- Coordination
- Communication
- Motivation
- Contrôle
- Évaluation

Comment faire un prévisionnel ?

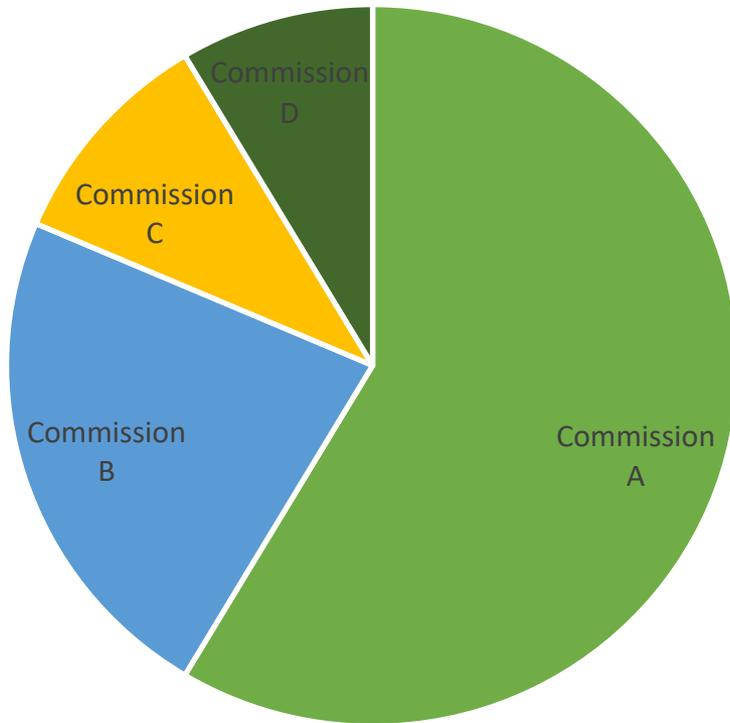
1. Maintien de l'existant
2. Projets de développement
3. Attribution de priorités
4. Évaluation des ressources pour atteindre l'équilibre

Le Cerfa 12156*05

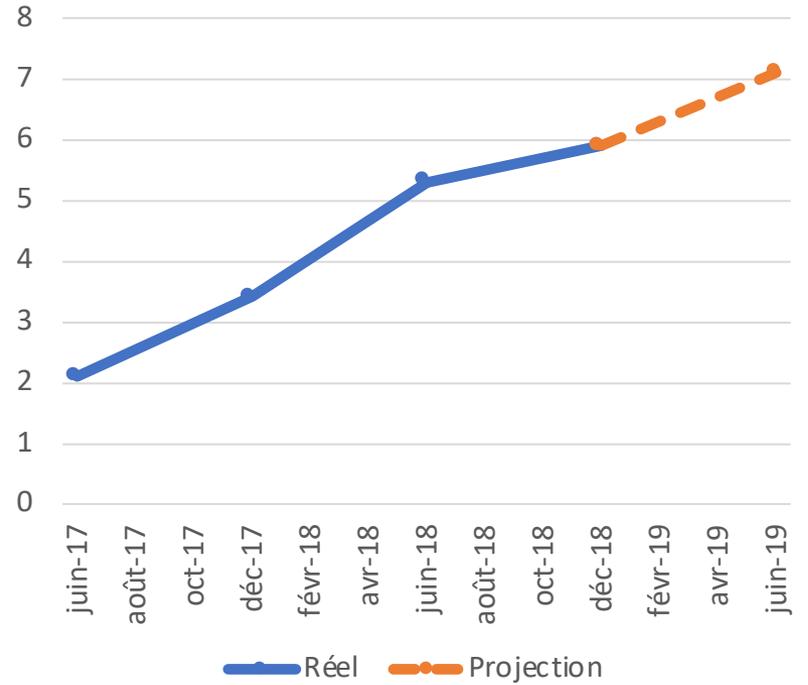
Qu'est-ce que la comptabilité analytique ?

- Segmentation par projets
 - Allocation des coûts & des ressources
- Inclusion de données sur le futur
- Fréquence de production
 - (mensuelle, trimestrielle, annuelle, ...)
- Indicateurs spécifiques & graphiques

Dépenses



Futurs résultats



Pour aller plus loin

- Le Cerfa 12156*05
- Le PCA → actes6.com/compta/index.html