

Les

TU TOS


Guyanasso

Remplir un

Bilan comptable

Sava


l'Europe
s'engage
en Guyane


Collectivité
Territoriale
de Guyane


UNION EUROPEENNE

L'actif correspond à ce que l'Association possède. Il s'agit d'une "photo" de l'association à un moment T.

On distingue deux catégories:

L'actif immobilisé: il s'agit de tous les éléments qui sont la propriété de l'association pour le long terme (c'est-à-dire pendant plus d'un an). Il est composé:

- Des immobilisations incorporelles: ce sont des éléments non-matériels (par exemple: le dépôt d'un brevet, le fonds commercial, etc).

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB		AC			
	Frais de développement *	CX		CQ			
	Concessions, brevets et droits similaires	AF		AG			
	Fonds commercial (1)	AIH		AI			
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			

- Des immobilisations corporelles: il s'agit de l'actif matériel (par exemple: un terrain ou une construction).

IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO			
	Constructions	AP		AQ			
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS			
	Autres immobilisations corporelles	AT		AU			
	Immobilisations en cours	AV		AW			
	Avances et acomptes	AX		AY			

- Des immobilisations financières: c'est-à-dire les titres financiers détenus par l'association, ou encore les prêts qu'elle a accordé.

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
	Autres participations	CU		CV			
	Créances rattachées à des participations	BB		BC			
	Autres titres immobilisés	BD		BE			
	Prêts	BF		BG			
	Autres immobilisations financières *	BH		BI			

L'actif circulant: au contraire, il s'agit des éléments qui appartiennent à l'entreprise mais seulement à court terme (c'est-à-dire pendant moins d'un an). Il s'agit notamment:

- Des stocks et en-cours: il s'agit notamment des matières premières nécessaires à l'activité

STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL		BM			
	En cours de production de biens	BN		BO			
	En cours de production de services	BP		BQ			
	Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
	Marchandises	BT		BU			

- Des créances: il s'agit par exemple des créances-clients ;

CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			
	Clients et comptes rattachés (3)*	BX		BY			
	Autres créances (3)	BZ		CA			
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			

- Du montant du compte en banque de l'association.

DIVERS	Valeurs mobilières de placement (doit actions propres)	CD		CE			
	Disponibilités	CF		CG			

Les trois colonnes se remplissent comme tel:

Les Montants bruts

Amortissements (déductions correspondant à l'usure d'un bien: par exemple, un véhicule) et provisions (charges futures)

Montants nets



Le passif

Le passif d'une association correspond à tout ce que l'association doit, que ce soit aux associés ou aux tiers (banque, fournisseurs, etc). Il est également divisé en deux sous-catégories:

Les capitaux propres: ce sont les éléments de passif à long terme. Il s'agit:

- o Du résultat de l'exercice comptable: c'est-à-dire de la différence entre les produits et les charges de l'entreprise
- o Des réserves: c'est-à-dire des bénéfices non-distribués ;

R.E.A. CONSERVER PAR CAPITAUX PROPRES	Réserve légale (3)	DD
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours: B1)	DF
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * B2)	DG
	Report à nouveau	DH
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI
	Subventions d'investissement	DJ
	Provisions réglementées *	DK

Les dettes: ne sont visées que les dettes à court terme. Il s'agit notamment des dettes-fournisseurs, des emprunts et des provisions (charges futures aux montants incertains).

DETTES (4) 1-10-81	Emprunts obligataires convertibles	DS
	Autres emprunts obligataires	DT
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs B1)	DV
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX
	Dettes fiscales et sociales	DY
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ
	Autres dettes	EA

Pourquoi en faire un ?

Le bilan comptable est un tableau présenté dans les comptes annuels de l'association. Il se décompose en deux colonnes, l'actif et le passif, et se lit de haut en bas.

Il permet à son lecteur de visualiser la situation du patrimoine d'une entreprise à un instant donné, c'est-à-dire ce qu'elle possède et ce qu'elle doit. En général, le bilan comptable est réalisé pour la clôture des comptes de l'entreprise ou lors d'une situation intermédiaire.

Il est indispensable pour une bonne tenue des comptes et est nécessaire pour la validation de ceux-ci par un commissaire au compte en fin d'année d'exercice.

