



Atelier de mise en pratique de la comptabilité simplifiée

□ La saisie des opérations

- Rappel des principes d'enregistrement en comptabilité de trésorerie
- Cas pratique de saisie en comptabilité de trésorerie
- Echanges de pratiques

□ Les documents de synthèse

- Rappel des notions essentielles relatives au compte de résultat
- Rappel des notions essentielles relatives au bilan
- Cas pratique sur la réalisation d'un compte de résultat
- Echanges de pratiques

La saisie des opérations

☐ Comptabilité de trésorerie :

- Basée sur le principe "encaissements / décaissements"
- Enregistrement des opérations lorsqu'il y a mouvement d'argent
- Exemple :
 - Achat d'un bureau par chèque le 03/01
 - Enregistrement comptable à la date du 03/01

□ Plan comptable général :

- Plan comptable spécifique pour les associations
- Classification des opérations comptables selon une nomenclature officielle:
 - Comptes de 1 à 4 : comptes du bilan
 - Compte 5 : compte de banque
 - Comptes 6 et 7 : comptes du compte de résultat
 - Compte 8 : compte de valorisation

□ Les charges

- Elles sont regroupées en 6 catégories principales :
 - Les achats
 - Les services extérieurs
 - Les autres services extérieurs
 - Les impôts, taxes
 - Les charges de personnel
 - Les autres charges de gestion

□ Les produits:

- Ils sont regroupés en 4 catégories:
 - Les ventes de produits et de services
 - Les subventions
 - Les produits de gestion
 - Les autres produits

Rappel des principes d'enregistrement

Attention ! Spécificités de traitement des dépenses d'investissement

- ❑ Il s'agit de biens :
 - dont l'association est propriétaire
 - destinés à être utilisés de manière durable pour l'activité de l'association
 - acquis pour une durée d'utilisation supérieure à un exercice (un an) => une immobilisation est utilisée ou consommée sur plusieurs années
 - > 500€ HT (admission par l'administration fiscale que les biens de faible valeur soient comptabilisés en charge -> dans le poste « achat » des charges d'exploitation)

- ❑ Pour ces biens là, il faut calculer les amortissements où le « coût d'une année de vie » pour ces biens.
- ❑ L'administration fiscale détermine une durée de vie pour chaque type de bien pour que le calcul de l'amortissement puisse être réalisé (exemple: 1 an pour un logiciel, entre 3 et 5 ans pour un ordinateur...).

1. Collecter les pièces comptables
(Factures, reçus, quittances, conventions, etc.)
2. Remplir le journal des recettes et des dépenses
3. Réaliser le compte de résultat
4. Réaliser le bilan

- ❑ Chaque écriture comptable doit être justifiée par une pièce comptable
- ❑ A conserver pendant 10 ans
- ❑ Nécessité de les classer chronologiquement afin de pouvoir être facilement identifiées
- ❑ Exemples de pièces justificatives:
 - factures clients / factures fournisseurs
 - factures à payer / factures payées
 - factures à encaisser / encaissées
 - relevés bancaires par banque
 - pièces comptabilisées (enregistrées) / pièces non comptabilisées
 - correspondances reçues / émises

- ❑ Outil de saisie utilisé en comptabilité de trésorerie: le journal des recettes et des dépenses.

- ❑ Principes:
 - Faire mouvementer la banque ou la caisse pour signifier le mouvement d'argent, en fonction du moyen de paiement.
 - Ventiler la charge ou le produit dans un tableau de classification des charges et des produits pour en préciser la nature. (Cette partie de l'outil se construit en se basant sur le plan comptable et en choisissant les comptes adaptés à l'activité de l'association.)

Rappel des principes d'enregistrement

Date	Libellé	Caisse	Banque	Ventilation des charges	Ventilation des produits
	Report à fin février	+150,00 €	+5 250 €	500,00 €	1500,00 €
10/03/18	Facture Copytop		- 25,00€	Montant à reporter dans le compte charges	

1^{er} temps de l'enregistrement

2^{ème} temps de l'enregistrement

Rappel des principes d'enregistrement

Ventilation des charges

Achats	Location	Prestataire extérieur	Rémunérations brutes	Charges patronales	Frais postaux et de télécommunication
Total achats	Total location	Total prestataire extérieur	Total rémunérations brutes	Total charges patronales	Total frais postaux et télécommunication

Dans cette partie, le montant est reporté, dans le compte correspondant à la nature de la charge.

A la fin du mois il faut faire le total de chaque colonne. Cette ligne de total sera mise en ligne de report au début du journal de recettes et des dépenses du mois suivant, dans la partie ventilation des charges.

Rappel des principes d'enregistrement

Ventilation des produits

Ventes de prestations	Subventions	Cotisations	Dons	Mécénat	
Total ventes de prestations	Total subventions	Total cotisations	Total dons	Total mécénat	

Dans cette partie, le montant est reporté, dans le compte correspondant à la nature du produit.

A la fin du mois, il faut faire le total de chaque colonne. Cette ligne de total sera mise en ligne de report au début du journal de recettes et des dépenses du mois suivant, dans la partie ventilation des produits.

Cas pratique: sur la base des informations remises par le formateur, reprenez la comptabilité de l'association en comptabilité de trésorerie.

Points de vigilance:

- Quand enregistrer le mouvement d'argent?
- Bien faire la ventilation des charges et des produits
- Chaque mois est clôturé par une ligne de total, à la fois pour la banque et la caisse mais aussi pour les comptes de charges et de produits.

Les documents de synthèse

Le compte de résultat - rappel

- ❑ Fait en fin d'année, il présente les charges et les produits de l'année pour laquelle la structure fait la comptabilité.
- ❑ Les charges et les produits sont classés suivant la nomenclature du plan comptable mais regroupés en 3 parties.
- ❑ Présentation en liste ou en tableau.

Parties	Ce qu'elles comportent	Exemples
L'exploitation	Les recettes et dépenses liées directement à l'activité et sans lesquelles celle-ci ne serait pas réalisable. C'est cette partie qui permet d'analyser le modèle économique de la structure.	Achat de marchandises, d'eau, d'assurance ; paiement des salariés, des impôts ; vente de marchandises...
Le financier	Les recettes et les dépenses liées à des événements financiers	Intérêts sur placement, agios suite à un découvert...
L'exceptionnel	Les recettes et les dépenses issues d' événements rares et ponctuels . Se classent ainsi les frais et recettes ne rentrant pas dans les cycles d'exploitation, d'investissement et de financement	Vente d'un immeuble, recouvrement inattendu d'une créance... Subvention d'équilibre ...

Réaliser un compte de résultat

Le compte de résultat se fait en fin d'année, en se basant sur le journal des recettes et des dépenses de l'association.

- ✓ En utilisant la feuille du journal des recettes et des dépenses du mois de décembre
- ✓ En prenant la ligne de total de la partie ventilation des charges
- ✓ En prenant la ligne de total de la partie ventilation des produits

ATTENTION : certains éléments vont devoir être retraités pour que le compte de résultat reflète réellement la comptabilité de l'année qui nous intéresse ! Ce retraitement prend le nom **d'écritures de régularisation**.

Pour que le compte de résultat ne prenne en compte que les charges et les produits relatifs à l'année pour laquelle nous faisons la comptabilité, il faudra exclure des totaux:

- ✓ Les charges payées en année N mais qui concernent une action qui se passera en N+1
- ✓ Les produits reçus en année N alors qu'ils concernent une action qui se passera en N+1

Il faudra également intégrer dans les totaux:

- ✓ Des charges non payées lors du bouclage de la comptabilité et qui concernent pourtant l'année N
- ✓ Des produits non reçus lors du bouclage de la comptabilité alors qu'ils concernent l'année N.

Cas pratique: sur la base des informations remises par le formateur, vous êtes amenés à réaliser le compte de résultat de l'association.

Points de vigilance:

- Est-ce que toutes les informations comptables relatives à l'année traitée ont été prises en compte?
- Y a-t-il des charges qui ne concernent pas cette année ?
- Y a-t-il des charges qui n'ont pas été prises en compte alors qu'elles concernent cette année ?
- Y a-t-il des produits qui ne concernent pas cette année ?
- Y a-t-il des produits qui n'ont pas été pris en compte alors qu'ils concernent cette année?