

OUTIL COMPTABLE DEVELOPPE PAR LA LIGUE 24 MODE D'EMPLOI

Cet outil n'a pas pour objectif de remplacer un vrai logiciel comptable du commerce, il a été mis en place pour les petites ou moyennes associations. Il ne permet pas la comptabilité double par exemple. Néanmoins, il devrait être suffisant pour la majeure partie des associations.

SOMMAIRE

	2
FEUILLE « COMPTES ANALYTIQUES »	3
FEUILLE « GRAND LIVRE »	3
COLONNE A : « Dates »	3
COLONNE B : « -B - C - OD »	3
COLONNE C : « N° Pièces »	4
COLONNES D & E : « Imputations »	4
COLONNE G : « Libellés compte »	4
COLONNE H : « Analytique »	4
COLONNE I : « Libellé Pièces »	4
COLONNES J & K : «Débit » et « Crédit»	5
COLONNES L : « RB »	5
FEUILLES «RAP BANCAIRE (B), (B1), (B2) ou (B3)»	5
FEUILLE «SITUATION DE CAISSE»	6
FEUILLE «BALANCE GENERALE» & «BALANCE SIMPLIFIEE»	7
FEUILLE «RELEVE ANALYTIQUE »	8
FEUILLE «COMPTE DE RESULTAT »	8
FEUILLE «COMPTE DE RESULTAT EN LIGNE»	8
FEUILLE « BILAN»	8
COMPTE DE BILAN	9
Fonctionnement des « Charges à payer »	9
Fonctionnement des « Charges constatées d'avance »	. 10
Fonctionnement des « Produits à recevoir »	. 11
Fonctionnement des « Produits constatés d'avance »	. 13
IMPUTATIONS SPECIFIQUES	. 15
Imputation des remboursements d'emprunt :	. 15
Imputation des salaires :	. 15
Imputation des virements internes :	. 17

FEUILLE « PLAN COMPTABLE GENERAL COMMENTE »

La colonne E « Commentaires » doit être complétée par vos soins. Ce plan comptable commenté doit être commun à toutes les sections afin que chacun utilise les mêmes imputations.

FEUILLE « COMPTES ANALYTIQUES »

Les comptes analytiques servent à analyser les comptes de chaque section ou d'une action spécifique.

Ces comptes analytiques doivent être établis en commun afin que des doublons ne soit pas créés rendant ainsi impossible l'analyse.

Dans cette feuille, doivent être renseignés le nom de l'association ainsi que le nom de la section. Ces informations seront reprises automatiquement dans les feuilles suivantes.

FEUILLE « GRAND LIVRE »

En début d'exercice, indiquer l'année de l'exercice en case H2, cette information sera reprise automatiquement sur les pages suivantes.

COLONNE A : « Dates »

Indiquer la date de la pièce comptable.

COLONNE B : « -B - C - OD »

- B (pour Banque): doit être indiqué pour chaque pièce ayant une incidence sur le rapprochement bancaire de la banque principale appelée dans cet outil Banque B.
- B1 (pour Banque 1) : doit être indiqué pour chaque pièce ayant une incidence sur le rapprochement bancaire de la 2^{ème} banque appelée dans cet outil Banque B1.
- **B2 (pour Banque 2) :** doit être indiqué pour chaque pièce ayant une incidence sur le rapprochement bancaire de la 3^{ème} banque appelée dans cet outil Banque B2.
- B3 (pour Banque 3) : doit être indiqué pour chaque pièce ayant une incidence sur le rapprochement bancaire de la 4^{ème} banque appelée dans cet outil Banque B3.
- C (pour Caisse) : doit être indiqué pour chaque pièce ayant une incidence sur la situation de caisse.
- **OD (pour Opération Diverses) :** doit être indiqué pour chaque opération n'ayant pas d'incidence sur les rapprochements bancaires ou sur la situation de caisse.

ATTENTION : Vous pouvez soit vous servir des flèches qui apparaissent à droite lorsque vous cliquez dans une case soit inscrire directement la valeur souhaitée. Cette case doit être impérativement remplie sous peine de fausser les rapprochements bancaires et situation de caisse.

COLONNE C : « N° Pièces »

Indiquer un numéro de pièce. Ce numéro devra être reproduit sur la pièce comptable ainsi que sur la souche du chèque le cas échéant afin de faciliter une recherche croisée (du chèque à la pièce comptable, de la pièce comptable au chèque, de la pièce comptable à la ligne d'écriture comptable ...)

Conseil de structure de numéro de pièce pour plus de facilité dans la recherche : mois/N° de pièce (Ex : pour la troisième pièce du mois de mai, le numéro de pièce pourrait être 5/3).

COLONNES D & E : « Imputations »

Il s'agit là d'inscrire le numéro d'imputation à **5 chiffres** correspondant au plan comptable commun commenté. Inscrire les deux premiers chiffres dans la première case et les trois derniers chiffres dans la deuxième case.

			-	N°	Imputa	tions						
Dates	В – С – ОD	Pièce s	(2 premiers chiffres)	(3 derniers chiffres)	Libellés Compte		Analytique	Libellé Pièces	Débit	Crédit	кв *	
01/01/08	В	1	60	100	Achats stockés I premières et fournitures	Matières	AA	-CH N°8274457 - Achats pains	15,00 €			

COLONNE G : « Libellés compte »

Lorsque l'imputation est indiquée, le libellé du compte correspondant s'inscrit **automatiquement** dans cette colonne.

Si ce symbole « #N/D » apparaît, le numéro de compte que vous avez indiqué dans les colonnes D & E n'existe pas dans le plan comptable. Renseigner de nouveau le numéro d'imputation.

COLONNE H : « Analytique »

Indiquez ici, le numéro de compte analytique. Les filtres (petites flèches dans les cases grises en haut de chaque colonne) permettront de trier les pièces correspondantes à ce code analytique.

COLONNE I : « Libellé Pièces »

Indiquez un libellé personnalisé vous permettant de retrouver l'origine de la dépense ou de la recette. Vous pouvez faire précéder le libellé par le numéro du chèque, de facture, du reçu ...

		_		N°	Imputa	tions								~ ~
Dates	В – С – ОD	Pièce s	(2 premiers chiffres)	(3 derniers chiffres)	Libellés	₋ibellés Compte			Libellé Pièces	Débit	Crédit	* *		
01/01/08	В	1	60	100	Achats première	stockés es et fournitures	Matières	AA	-CH N°8274457 - Achats pains	15,00 €				

COLONNES J & K : «Débit » et « Crédit»

Indiquez le montant de la pièce soit au débit soit au crédit.

COLONNES L : « RB »

Cette colonne sert au rapprochement bancaire, voir chapitre suivant.

FEUILLES «RAP BANCAIRE (B), (B1), (B2) ou (B3)»

Toutes les feuilles de rapprochement bancaire fonctionnent de la même façon.

Avant de commencer le pointage :

- En début d'exercice comptable, indiquez le **solde bancaire de début d'exercice** en case **C9**, cette somme ne changera pas jusqu'à la fin de l'exercice comptable.
- Indiquez la date à laquelle est effectué le rapprochement bancaire en case C11.
- Indiquez le solde du relevé sur lequel s'appui le rapprochement bancaire en case C14, ainsi que la date de ce relevé en case E14.

Une fois ces démarches effectuées, retourner sur la **feuille « GRAND LIVRE »** et cocher, à l'aide d'une étoile **« * »** dans la **colonne L « RB »** les pièces comptables apparaissant sur le relevé de banque, les pièces de Caisse **« C »** et d'Opérations Diverses **« OD »** doivent être cochées dans tous les cas (Voir exemple ci-dessous).

	- B		Imputa	tions						
Dates	- C - 0D	N° Pièces	(2 premiers chiffres)	(3 derniers chiffres)	Libellés Compte	Analytique	Libellé Pièces	Débit	Crédit	* *
08/12/08	В	12/1	60	100	Achats stockés Matières premières et fournitures	AA	CH – 8274405 – achats denrées alimentaires	15,00 €		*
08/12/08	В	12/2	70	100	Ventes de produits finis	AA	Vente de repas		300,00 €	*
09/12/08	В	12/3	60	222	Produits d'entretien	AA	CH – 8274406 – achats liquide vaisselle	20,00 €		
09/12/08	С	12/4	60	100	Achats stockés Matières premières et fournitures	AA	Achats pains	10,00 €		*

ASTUCES : afin de faciliter votre rapprochement bancaire, vous pouvez trier la colonne B de votre tableau (en se servant des petites flèches présente en haut de la colonne dans la case grisée). Par exemple, pour effectuer le rapprochement bancaire de votre banque B2, cliquez sur la flèche puis sélectionnez B2. Pour afficher tout, sélectionnez tous à l'aide de votre flèche.

Le rannrochement hancai	re annarait ainsi ·
Le rapprochement bancar	re apparait amsi .

ASSOCIATION :	NOM DE L'ASS	OCIATION	
SECTION :	Nom de la Section		
Rapprochement Bancaire			
Solde banque début période :	100,00 €		
Fait le :	10 déc. 2008		
Solde du dernier relevé :	385,00 €	en date du :	10 déc. 2008
Total débit :	35,00 €		
Total crédit :	300,00 €		
Solde théorique :	365,00 €		
Total débit pointé :	15,00 €		
Total crédit pointé :	300,00 €		
Solde relevé :	385,00 €		
Rapprochement Bancaire	Exact		

Si le rapprochement bancaire est faux :

• le rapprochement bancaire s'affiche en négatif (dans le cas où une pièce a été cochée alors qu'elle ne figure pas sur le relevé de banque),

Rapprochement Bancaire Erreur de -20 €
--

 ou en positif (dans le cas où une pièce n'a pas été cochée alors qu'elle figure sur le relevé de banque).

Rapprochement Bancaire	Erreur de 15 €

FEUILLE «SITUATION DE CAISSE»

- Indiquez la date à laquelle la situation de caisse est effectuée en case C8.
- Indiquez le fond de caisse en case C10.
- Puis dans le tableau, indiquez le nombre de pièces et de billets présents en caisse en colonne E.
- Si une **avance** à été consentie avant la date de la situation, indiquer la en bas du tableau (date, Libellés et somme).

Si la caisse est juste, la situation de caisse apparaît

```
SITUATION DE CAISSE : Exact
```

Si elle est fausse la différence apparaît comme ceci :

SITUATION DE CAISSE : Différence de -5 €

ASSOCIATION : SECTION :

NOM DE L'ASSOCIATION

Nom de la Section

Situation de Caisse

Fait le :	12 déc. 2008	Pièces							
			Х	0,01€	=	0,00€			
Fond de caisse :	50,00 €		Х	0,02€	=	0,00€			
			Х	0,05€	=	0,00€			
			Х	0,10 €	=	0,00€			
Total Crédit :	0,00 €		Х	0,20 €	=	0,00€			
Total Débit :	30,00 €	2	Х	0,50 €	=	1,00 €			
		2	Х	1,00 €	=	2,00 €			
Solde Caisse	20,00 €	1	Х	2,00 €	=	2,00 €			
		Billets							
		2	Х	5,00 €	=	10,00 €			
			Х	10,00 €	=	0,00€			
			Х	20,00€	=	0,00€			
			Х	50,00 €	=	0,00€			
			Х	100,00€	=	0,00€			
			Х	200,00€	=	0,00€			
			Х	500,00€	=	0,00€			
				TOTAL		15,00 €			
		Avances (date et objet) :							
		Le 11/12/08 – avce p	our achats	pains		5,00 €			
			тс	DTAL		5,00 €			
			T(GI	DTAL ENERAL		20,00 €			
		SITUATION DE C	CAISSE :		Exact				

FEUILLE «BALANCE GENERALE» & «BALANCE SIMPLIFIEE»

Ces feuilles sont générées automatiquement. Elles présentent le débit, le crédit et le solde de chaque numéro du plan comptable.

FEUILLE «RELEVE ANALYTIQUE »

Cette feuille est générée automatiquement. Elle présente le débit, le crédit et le solde de chaque compte analytique défini dans la feuille « Comptes Analytique ».

FEUILLE «COMPTE DE RESULTAT »

Le compte de résultat de l'exercice en cours est généré automatiquement.

Les colonnes N-1 peuvent être renseignées manuellement pour comparaison avec l'exercice en cours. Elles peuvent être modifiées en exercice N+1 pour présenter le budget de l'exercice futur. Elles peuvent également être masquées si vous n'en avez pas l'utilité (ne fonctionne pas avec Open Office).

FEUILLE «COMPTE DE RESULTAT EN LIGNE»

Le compte de résultat en ligne de l'exercice en cours est généré automatiquement. L'information est la même que pour la feuille précédente. Ce compte de résultat est présenté avec une approche plutôt gestionnaire.

La colonne N-1 peut être renseignée manuellement pour comparaison avec l'exercice en cours. Elle peut être modifiée en exercice N+1 pour présenter le budget de l'exercice futur. Elles peuvent également être masquées si vous n'en avez pas l'utilité (ne fonctionne pas avec Open Office).

FEUILLE « BILAN»

Renseigner manuellement les cases C14, C15, C16 et C18 correspondant aux immobilisations et amortissement cumulés des exercices précédents, ainsi que la case F13 correspondant aux résultats cumulés des exercices précédents.

Les autres informations des colonnes de l'exercice en cours sont renseignées automatiquement.

La colonne N-1 peut être renseignée manuellement pour comparaison avec l'exercice en cours.

L'actif et le passif du bilan doivent être équilibrés.

COMPTE DE BILAN

Les comptes suivants sont des comptes agissant sur l'équilibre du bilan, il est donc important de les renseigner.

Fonctionnement des « Charges à payer »

Les « charges à payer » sont des charges correspondant à l'exercice en cours mais dont la facture ne nous ai pas parvenu au cours de l'exercice, ou dont le paiement de cette facture n'a pas été retiré à la banque ou en caisse.

Pour autant, afin que le compte de résultat corresponde bien à l'activité de l'exercice, il faut intégrer ces charges. Pour cela, une procédure comptable existe.

A. En fin d'exercice, imputer toutes les dépenses ne figurant pas sur le relevé de compte ou n'ayant pas été réglées au 31/12/AA de la façon suivante :

- Enregistrer en OD la dépense au débit du compte de classe 6 correspondant (comptes du compte de résultat).
- Puis enregistrer sur une deuxième ligne, toujours en OD, cette même dépense sur le compte « 46860 Charges à Payer » mais cette fois au crédit.

ASSOCIATION	ASSOCIATION :				SOCIATION											
SECTION :		Nom de la Exercice : 200 Section														
GRAND LIVRE ANALYTIQUE							SOUS TOTAL	70,00 €	70,00€							
	- в –		Imputatio	ns	Liballás		Libolló									
Dates	С - ОД	N° Pièces	(2 premiers chiffres)	(3 derniers chiffres)	Compte	Analytique	Pièces	Débit	Crédit	RB *						
31/12/08	OD	12/21	60	100	Achats stockés Matières premières et fournitures	AA	Achats d pains	⁹ 50,00€								
31/12/08	OD	12/22	46	860	Charges à payer		Achats d pains	e	50,00€							
31/12/08	OD	12/23	60	222	Produits d'entretien	AA	Achat liquide vaisselle	20,00 €								
31/12/08	OD	12/24	46	860	Charges à payer		Achat liquide vaisselle		20,00€							

B. En début de l'exercice suivant reporter les écritures des « charges à payer » de la façon suivante :

ASSOCIATIO		NOM DE L'ASSOCIATION								
SECTION :			Nom de la Section		Exercice :	2009				
GRAND LIVRI ANALYTIQUE	E						SOUS TOTAL	0,00 €	70,00€]
	в	-N° Pièces	Imputations			_				
Dates	C - OD		(premiers chiffres)	2 (3 derniers chiffres)	Libelles Compte	Analytique	Libellé Pièces	Débit	Crédit	RB *
01/01/09	OD	12/22	46	860	Charges à payer		Achats de pains		50,00€	
01/01/09	OD	12/24	46	860	Charges à payer		Achat liquide vaisselle		20,00€	

C. Lorsque la dépense est réglée, mettre à zéro les comptes de « charges à payer » en les débitant de la même somme, en indiquant « B » dans la deuxième colonne afin que celles-ci paraissent au rapprochement bancaire :

ASSOCIATION	:		NOM D	E L'AS	SOCIAT	ION											
SECTION :			Nom de la Section		Exercice :	2009]										
GRAND LIVRE ANALYTIQUE							SOUS TOTAL	140,00 €	70,00€								
Dates	- В - С - ОD	N° Pièces	Imputatior (2 premiers chiffres)	1S (3 derniers chiffres)	Libellés Compte	Analytique	Libellé Pièces	Débit	Crédit	RB *							
01/01/09	OD	12/22	46	860	Charges à payer		Achats c pains	е	50,00€	*							
01/01/09	OD	12/24	46	860	Charges à payer	ł	Achat liquide vaisselle		20,00€	*							
02/01/09	В	01/01	46	860	Charges à payer	l	Achats c pains	^e 50,00€		*							
03/01/08	В	01/02	46	860	Charges à payer		Achat liquide vaisselle	20,00€		*							

Fonctionnement des « Charges constatées d'avance »

Les « charges constatées d'avance » sont des charges correspondant à l'exercice N+1 mais dont la facture nous ai parvenu au cours de l'exercice N, ou dont le paiement de a été effectué à la banque ou en caisse au cours de l'exercice N.

Pour autant, afin que ces charges apparaissent lors du rapprochement bancaire, il faut les intégrer au grand livre. Pour cela, une procédure comptable existe.

A. Lors du paiement de la facture :

 Enregistrer en Banque « B » la dépense au débit du « 48600 Charges constatées d'avance » afin que celle-ci apparaisse lors du rapprochement bancaire.

ASSOCIATIC)N	· ·	NOM	DE L	ASSOC		١					
SECTION :			Nom d la Sectior	le n	Exercice	: 2008						
GRAND LIVRE ANALYTIQUE	=							SOUS TOTAL		300,00€	€ 0,00 €	
Dates	- 1 - (- OD	3 ^C N° Pièces	Imputa s (premiers chiffres)	tions 2 (dernier chiffres	3 S Compte	Analytic	que	Libellé Pièces		Débit	Crédit	RB *
25/12/08	В	12/4	48	600	Charges constatée d'avance	es		Électricité Janvie	r 09	150,00 €		*
D. Er	n dé orres	but de spondan	l'exerci t. de la f	ce suiv acon su	ant report	er les éo	critu	ures en OD sur	le	compte	de clas	se 6
ASSOCIATIC)N		NOM	DE L'	ASSOCI	ATION						
SECTION :			Nom de la Section	I	Exercice :	2009						
GRAND LIVRE ANALYTIQUE							sc	OUS TOTAL	300),00 € 1	50,00€	
Dates	- B - C - OD	N° Pièces	Imputat (2 premiers chiffres)	iONS (3 derniers chiffres)	Libellés Compte	Analytique	Lik	cellé Pièces	Dél	oit C	Crédit	RB *

01/01/09	OD	1/3	60	610	Fournitures non stockables (eau, énergie)	Électricité 09	Janvier	150,00 €	

Fonctionnement des « Produits à recevoir »

Les « Produits à percevoir » sont des produits correspondant à l'exercice en cours mais dont le règlement ne nous ai pas parvenu au cours de l'exercice N.

Pour autant, afin que le compte de résultat corresponde bien à l'activité de l'exercice, il faut intégrer ces produits. Pour cela, une procédure comptable existe.

- A. **En fin d'exercice** imputer toutes les recettes ne figurant pas sur le relevé de compte ou n'ayant pas été perçues au 31/12/AA de la façon suivante :
- Enregistrer en OD la recette au crédit du compte de classe 7 correspondant (comptes du compte de résultat).

• Puis enregistrer sur une deuxième ligne, toujours en OD, cette même recette sur le compte « 46870 Produits à recevoir » mais cette fois au débit.

ASSOCIATION :			NOM	DE L'	ASSOCIATIO	N				
SECTION :			Nom de la Section		Exercice :	2008]			
GRAND LIVRE ANALYTIQUE							SOUS TOTAL	500,00 €	500,00 €	
	- в –		Imputat	ions			Libolló			БВ
Dates	C - OD	N° Pièces	(2 premiers chiffres)	(3 derniers chiffres)	Libellés Compte	Analytique	Pièces	Débit	Crédit	к р *
25/12/08	OD	12/10	74	000	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	AA	Subvention CG		500,00 €	*
25/12/08	OD	12/11	46	870	Produits à recevoir		Subvention CG	500,00 €		*

B. **En début de l'exercice suivant** reporter les écritures des « Produits à recevoir » de la façon suivante :

ASSOCIATION				NOM	DE L'	ASSO	CIATIO	Ν			
SECTION :				Nom de la Section		Exercice :	2009				
GRAND ANALYTIQUE	LIVRE							SOUS TOTAL	500,00 €	0,00 €]
			NIG.	Imputat	ions	l ibollós		Libelló			DB
Dates		- B - C - OD	Pièces	(2 premiers chiffres)	(3 derniers chiffres	Compte	Analytique	Pièces	Débit	Crédit	*
01/01/09		OD	1/1	46	870	Produits à recevoir		Subvention CG	500,00 €		*

• Lorsque la recette est réglée, Enregistrer en Banque « B » la recette au crédit du « 46870 Produits à recevoir » afin que celle-ci apparaisse lors du rapprochement bancaire.

ASSOCIATION :			NOM	DE L'	ASSO	CIATIO	N			
SECTION :			Nom de la Section		Exercice :	2009				
GRAND LIVR ANALYTIQUE	E						SOUS TOTAL	500,00 €	1 000,00 €	
Dates	- B – C - OD	N° Pièces	Imputat (2 premiers chiffres)	ions (3 derniers chiffres)	Libellés Compte	Analytique	Libellé Pièces	Débit	Crédit	RB *
01/01/09	OD	1/1	46	870	Produits à recevoir		Subvention CG	500,00 €		*
05/01/09	в	5/1	46	870	Produits à recevoir		Subvention CG		500,00€	*

Fonctionnement des « Produits constatés d'avance »

Les « produits constatés d'avance » sont des produits correspondant à l'exercice N+1 mais dont le règlement nous ai parvenu au cours de l'exercice N.

Pour autant, afin que ces produits apparaissent lors du rapprochement bancaire, il faut les intégrer au grand livre. Pour cela, une procédure comptable existe.

B. Lors du règlement de cette recette :

• Enregistrer en Banque « B » la recette au crédit du compte « 48700 Produits constatés d'avance » afin que celle-ci apparaisse lors du rapprochement bancaire.

ASSOCIATION	:			NOM	DE L'	ASSOC	CIATIO	N			
SECTION :				Nom de la Section	l	Exercice :	2008				
GRAND ANALYTIQUE	LIVRE							SOUS TOTAL	0,00 €	200,00 €	
				Imputat	ions						_
Dates		- B – C – OD	·N° Pièces	(2 premiers chiffres)	(3 derniers chiffres)	Compte	Analytique	Libelle Pièces	Débit	Crédit	кв *
25/12/08		В	12/6	48	700	Produits constatés d'avance		Cotisations adhérents		100,00 €	*

E. **En début de l'exercice suivant** reporter en « OD » la recette sur le compte de classe 7 correspondant, de la façon suivante :

ASSOCIATION	N :			NOM	DE L'	ASSOCI	ATION				
SECTION :				Nom de la Section	1	Exercice :	2009				
GRAND ANALYTIQUE	LIVRE							SOUS TOTAL	100,00 €	200,00 €	
Dates		- B – C – OD	N° Pièces	Imputat (2 premiers chiffres)	tions 2(3 derniers chiffres)	Libellés Compte	Analytique	Libellé Pièces	Débit	Crédit	RB *
01/01/09		OD	1/3	75	600	Cotisations		Cotisations adhérents		100,00 €	*

IMPUTATIONS SPECIFIQUES

Imputation des remboursements d'emprunt :

Une mensualité de remboursement d'emprunt est composée de :

- Une part de remboursement du capital à imputer au débit du compte 16000 (Bilan)
- Une part d'intérêt d'emprunt à imputer au débit du compte 66110 (Compte de résultat)

Par exemple :										
ASSOCIATION	:		NOM	DE L	'ASSOCIATION					
SECTION :			Nom de la Sectio n		Exercice :	ANNEE				
GRAND LIVRE ANALYTIQUE							SOUS TOTAL	100,00 €	0,00 €	1
Dates	- В – С – ОD	N° Pièces	Imput (2 premier s chiffres)	ations (3 derniers chiffres)	Libellés Compte	Analytique	Libellé Pièces	Débit	Crédit	RB *
25/12/08	в	12/5	16	000	Emprunt et dettes assimilés		Mensualité Décembre Capital	80,00 €		
25/12/08	в	12/6	66	110	Intérêts des emprunts et dettes	AA	Mensualité Décembre Intérêt	20,00 €		

Imputation des salaires :

Un salaire est composé de trois données principales :

- Le salaire net
- Les charges salariales
- Les charges patronales

Le salaire net ainsi que les charges salariales compose le salaire brut. Le salaire brut doit être imputé au débit du compte 64100. Les charges patronales doivent être imputées au débit du compte 64580 ou sur les comptes 64510, 64520, 64530, 64540, 64580, 64700 suivant la caisse de cotisation (URSSAF, ASSEDIC, Caisse de retraite et de prévoyance ...) pour plus de détail.

Lors du paiement des salaires mensuels, les écritures suivantes doivent être effectuées :

outil comptable créé et mis à disposition par la Ligue de l'enseignement de la Dordogne - Centre de Ressources et de Développement à la Vie Associative (CRDVA) - Tél. : 05 53 02 44 00

ASSOCIATION NOM 2

NOM

SECTION:

GRAND LIVRE

ANALYTIQUE

Exercice : AAAA

3 400,00 SOUS TOTAL 0,00€ €

Dates	B – C – OD	N° Pièces	Imputa (2 premiers chiffres)	ations (3 derniers chiffres)	Libellés Compte	N° CPT Analytique	Libellé Pièces	Débit	Crédit	RB *
30-sept.	в	91	42	100	Personnel : rémunérations dues		Salaire net Mme MACHIN	1 000,00 €		
30-sept.	OD	92	64	100	Rémunérations du personnel	AA	Salaire BRUT Mme MACHIN	1 200,00 €		
30-sept.	OD	93	64	580	Cotisations aux autres organismes sociaux	AA	Charges PATRONALES Mme MACHIN	500,00€		

Lors du paiement des charges sociales trimestrielles, les écritures suivantes doivent être effectuées :

¹⁵⁻ B oct.	101	43000	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	Charges Sociales URSSAF	500,00€
¹⁵⁻ B oct.	102	43000	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	Charges Sociales ASSEDIC	100,00€
¹⁵⁻ B oct.	103	43000	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	Charges Sociales RETRAITE	50,00€
¹⁵⁻ B oct.	104	43000	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	Charges Sociales FORMATION	50,00€

Les salaires nets ainsi que les charges sociales trimestrielles doivent être effectués en Banque (B), les autres opérations doivent être effectuées en OD.

Imputation des virements internes :

Lorsque vous effectuer par exemple un retrait de liquide à la banque pour créer un fond de caisse, cette opération nécessite deux lignes d'écritures : une dépense à la banque et une recette en caisse. Ces écritures doivent être effectuées sur le compte 58000 du plan comptable.

De la même façon, vous pouvez effectuer un dépôt en banque d'espèces que vous aviez en caisse.

Exemple : retrait de 50€ d'espèces en banque pour les verser à notre caisse.

ASSOCIATION : SECTION :				NOM Nom		Exercice :	AAAA]			
	GRAND LIVRE ANALYTIQUE							SOUS TOTAL	50,00 €	50,00€	
	Dates	B – C – OD	N° Pièces	Imputa (2 premiers chiffres)	ations (3 derniers chiffres)	Libellés Compte	Analytique	Libellé Pièces	Débit	Crédit	RB *
Ĩ											
I	28-avr.	в	4-1	58	000	Virements internes		Retrait espèces	50,00 €		
I	28-avr.	С	4-2	58	000	Virements internes		Fond de caisse		50,00€	

Ou, dépôt en banque de 100€ d'espèces retirés de notre caisse.

ASSOCIATION : SECTION :			NOM Nom		Exercice :	AAAA				
GRAND LIVRE ANALYTIQUE							SOUS TOTAL	100,00 €	100,00 €	
Dates	B – C – OD	N° Pièces	Imputa (2 premiers chiffres)	ations (3 derniers chiffres)	Libellés Compte	Analytique	Libellé Pièces	Débit	Crédit	RB *
28-avr.	С	4-1	58	000	Virements internes		Dépôt 100€ à la banque	100,00 €		
28-avr.	в	4-2	58	000	Virements internes		Dépôt espèces du 28/04		100,00 €	

I