

LES COMPTES ANNUELS : LE BILAN, LE COMPTE DE RESULTAT, LE TAFIRE ET LES ANNEXES / CP18

DÉFINITIONS

Les comptes annuels, ou états financiers, sont constitués du compte de résultat, du bilan, du TAFIRE et des annexes.

Les comptes annuels peuvent être obligatoires pour certaines structures selon la législation (généralement au-delà d'un certain niveau de budget annuel). Ils peuvent également être exigés par certains bailleurs. Ils sont généralement établis à la fin de l'exercice comptable.

Ils doivent être préparés par le service comptable et financier et contrôlés généralement par les commissaires aux comptes ou le trésorier, validés par le président ou le coordonnateur (Bureau Exécutif ou Conseil d'Administration) et présentés pour adoption à l'Assemblée Générale annuelle.

Le compte de résultat correspond aux flux financiers ou non financiers qui ont circulé dans une structure pendant l'exercice comptable : c'est la différence entre les recettes/produits et les charges/dépenses de l'année écoulée qui détermine le résultat de l'exercice.

Le bilan comptable est une "photographie" du patrimoine de l'association à un moment donné. Le bilan présente, à gauche, l'actif, c'est-à-dire ce que possède la structure (l'actif immobilisé et circulant : terrains, immeubles, stocks, créances clients etc.); et à droite, le passif, c'est-à-dire ses ressources (capitaux propres, résultat de l'exercice, dettes, provisions, etc.). Le bilan est équilibré, c'est à dire que le total de l'actif est égal au total du passif.

Le TAFIRE (tableau financier des ressources et des emplois) fait apparaître, pour l'exercice, les flux d'investissement et de financement, les autres emplois, les ressources financières et la variation de la trésorerie.

Les annexes sont des documents joints au bilan et au compte de résultat qui en expliquent le détail et les variations d'un exercice à l'autre. Elles permettent de détailler les informations comptables non explicitées normalement par le bilan et le compte de résultat afin de fournir une image fidèle aux tiers (exemples : le tableau d'amortissements).

• • •

OBJECTIFS

- Permettre aux tiers d'analyser la structure financière de l'association (analyse des équilibres du bilan).
- Etablir sa solvabilité à court et long terme.
- Permettre à l'association de comparer ses comptes d'une année sur l'autre et ainsi d'analyser les évolutions financières.

• • •

CONDITIONS

L'établissement des comptes annuels requiert l'existence d'une comptabilité tenue de façon régulière et rigoureuse, et l'utilisation du plan comptable national ou international. Cela nécessite que la structure dispose d'un personnel comptable professionnel et diplômé, ou qu'elle fasse appel à un cabinet extérieur pour les établir.

Le compte de résultat doit d'abord être établi pour construire le bilan (le résultat sera reporté au bilan).

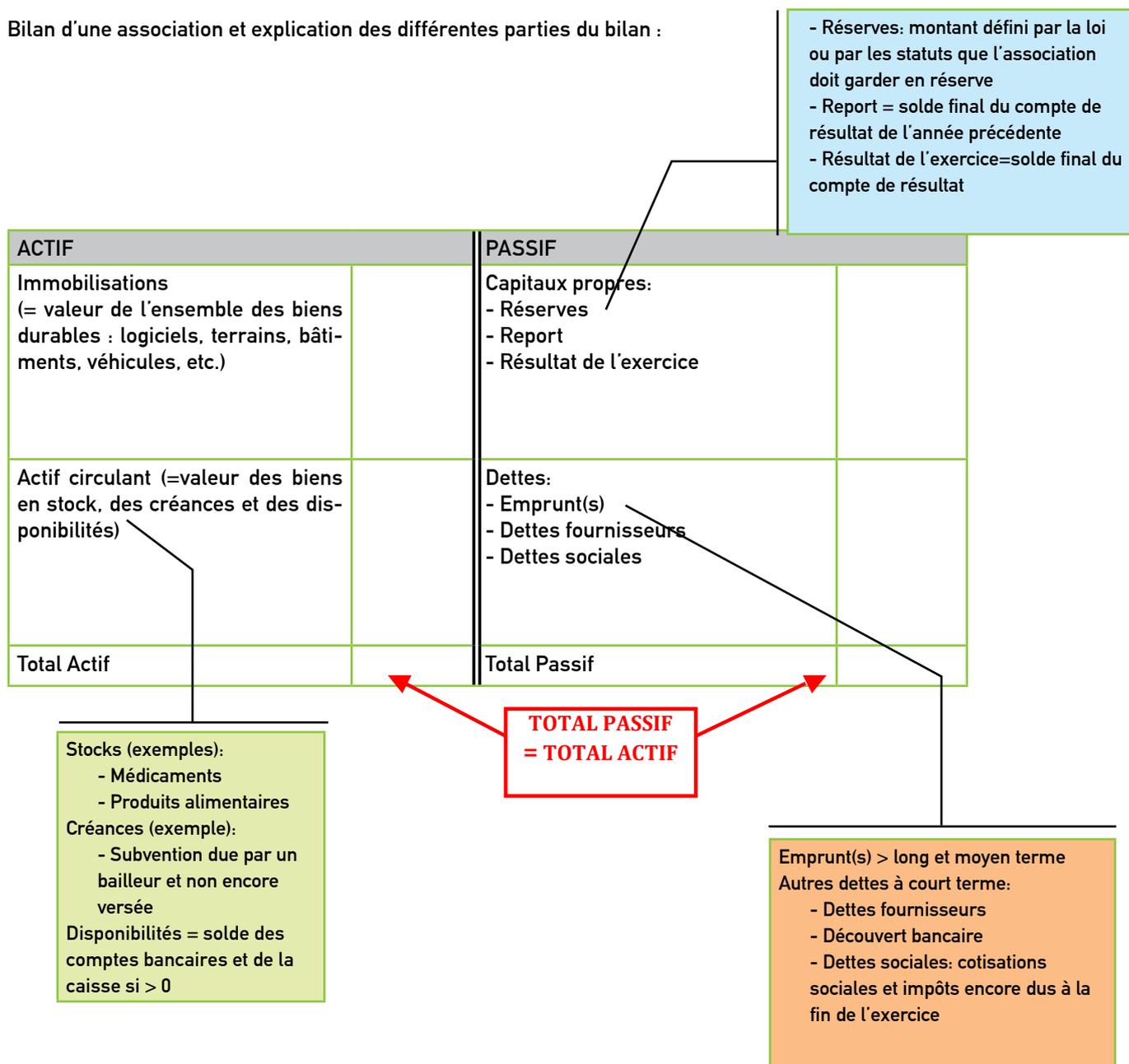
• • •

RECOMMANDATIONS

L'établissement des comptes annuel est complexe et doit répondre à un besoin clairement identifié par l'association (obligation légale ou exigence des bailleurs).

EXEMPLE

Bilan d'une association et explication des différentes parties du bilan :



Désignation de l'association:

Adresse:

Exercice clos le:

Durée: 12 mois

BILAN - SYSTEME ALLEGE

Réf	PASSIF	Exercice N		Exercice N-1	
		Brut	Net	Brut	Net
	CAPITAUX PROPRES				
HA	Capital Personnel				
HB	Ecart de réévaluation		-		-
HC	Réserves disponibles		-		-
HD	Reserves Libres		-		-
HE	Report à nouveau		-		-
HF	Résultat net de l'exercice (+ ou -)		-		-
HG	Provisions réglementées et subventions d'investissement		-		-
HI	TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)		-		-
	DETTES FINANCIERES				
HK	Emprunts et dettes financières		-		-
HL	Provisions financières pour risques et charges		-		-
HM	TOTAL DETTES FINANCIERES (II)		-		-
HN	TOTAL CAPITAUX STABLES (I+II)		-		-
	PASSIF CIRCULANT				
HP	Clients, avances reçues		-		-
HQ	Fournisseurs		-		-
HR	Autres dettes		-		-
HS	TOTAL PASSIF CIRCULANT (III)		-		-
HU	Banques, concours bancaires		-		-
HV	TOTAL TRESORERIE-PASSIF (IV)		-		-
HY	Ecart de conversion-passif (gain probable de change)		-		-
HZ	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		-		-

Réf.	ACTIF	Exercice N		Exercice N - 1	
		Brut	Net	Brut	Net
	ACTIF IMMOBILISE				
GA	Charges immobilisées		-		-
GB	Immobilisations incorporelles		-		-
GC	Immobilisations corporelles		-		-
GD	Terrains		-		-
GE	Bâtiments, Installations		-		-
GF	Matériels		-		-
GG	Avances et acompte versés sur immobilisations		-		-
GH	Immobilisations Financières		-		-
GI	TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)		-		-
	ACTIF CIRCULANT				
GJ	Stocks				
GK	Marchandises		-		-
GL	Matières et autres approvisionnements		-		-
GM	Produits Fabriqués et en-cours		-		-
GN	Créances				
GP	Fournisseurs, avances versés		-		-
GQ	Clients		-		-
GR	Autres créances		-		-
GS	TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)		-		-
	TRESORERIE ACTIF				
GT	Titres de placement et valeurs à encaisser		-		-
GU	Banques, Chèques postaux, caisse		-		-
GV	TOTAL TRESORERIE ACTIF (III)		-		-
	Ecart de conversion-Actif (IV) (perte probable de change)		-		-
GZ	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)		-		-

Désignation de l'entreprise:
 Adresse de l'entreprise:
 Exercice clos le:

Durée: 12 mois

COMPTE DE RESULTAT

Ref.	CHARGES	Exercice N		Exercice N-1	
		Net		Net	
JA	Achats de marchandises				
JB	Variation de stocks (+ ou -)	-		-	
JC	Achats de matières premières et autres achats	-		-	
JD	Variation de stocks (+ ou -)	-		-	
JE	Transports			-	
JF	Services extérieurs et autres charges				
	(Valeur ajoutée voir KG)				
JH	Charges de personnel			-	
JJ	Dotations aux amortissements et aux provisions				
	(Résultat d'exploitation voir KL)				
JM	Charges financières			-	
JN	TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES				
	(Résultat des activités ordinaires voir KP)				
JQ	Charges hors activités ordinaires (HAO)			-	
JR	Impôts sur le résultat				
JX	TOTAL GENERAL DES CHARGES				
	(Résultat net voir KZ)				

Réf.	PRODUITS	Exercice N		Exercice N -1	
		Net		Net	
KA	Ventes de marchandises				
KB	Ventes de produits, travaux services				
KC	Chiffre d'affaires				
KD	(1) dont à l'exportation				
KE	Autres produits d'exportation				
KF	Variation de stocks de produits et en-cours				
KG	Valeur ajoutée				
KJ	Reprise de provisions				
KL	Résultat d'exploitation				
KM					
KN	TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES				
KP	Résultat des activités ordinaires				
KQ	Produits hors activités ordinaires (HAO)				
KX	TOTAL GENERAL DES PRODUITS				
KZ	RESULTAT NET				