

ATFOP Association - Bureau d'Etude

2° COURS

Bilan comptable

ACTIF	Immobilisations 2		Capitaux propres 1		PASSIF
	20	Immobilisations incorporelles	10	Capital et réserves	
	21	Immobilisations corporelles	11	Report à nouveau	
	22	Immobilisations mises en concession	12	Résultat net de l'exercice	
	23	Immobilisations en cours	13	Subventions d'investissement	
	26	Participations	14	Provisions réglementées	
	27	Autres immobilisations financières	15	Provisions pour risques	
	28	Amortissements des immobilisations			
	29	Provisions pour dépréciation			
	Stocks 3		Dettes > 1 an 1		
	31	Matières premières et fournitures	16	Emprunts et dettes assimilées	
	32	Autres approvisionnements	17	Dettes rattachées à des participations	
	33	En-cours de production de biens			
	34	En-cours de production de services			
	35	Stocks de produits			
	37	Stocks de marchandises			
	39	Provision pour dépréciation			
	Actifs d'exploitation 4		Dettes < 1 an 4		
	409	Fournisseurs débiteurs >> avances	40	Fournisseurs et comptes rattachés -- 409	
	41	Clients et comptes rattachés -- 419	419	Clients créditeurs >> avances	
42	Personnel	42	Personnel		
43	Sécurité sociale et autres organismes	43	Sécurité sociale et autres organismes		
44	Etat et autres collectivités publiques	44	Etat et autres collectivités publiques		
46	Débiteurs et créditeurs divers	45	Groupe et associés		
47	Comptes transitoires ou d'attente	46	Débiteurs et créditeurs divers		
48	Comptes de régulation	47	Comptes transitoires ou d'attente		
49	Provisions pour dépréciation	48	Comptes de régulation		
50	Valeurs mobilières	509	Valeurs mobilières		
511	Effets à l'escompte	519	Concours bancaires		
512	Banques >>DISPONIBLE				

Bilan en liste

HAUT DE BILAN PASSIF	Comptable	Fiscal	Economique
Capital social	101	DA	1
Primes d'émissions	1041	DB	
Écart de réévaluation	105	DC	
Réserves légales	1061	DD	
Réserves statutaires	1063	DE	
Réserves réglementées	1064	DF	
Autres réserves	1068	DG	
Report à nouveau	11	DH	
Résultat net	12	DI	
Subventions d'investissement	13	DJ	
Provisions réglementées	14	DK	
Produit titres participatifs	167	DM	
Avances conditionnées	1674	DN	
Capitaux propres		DL	
Dettes >1 ans L. T. et M.T.		DU	
Emprunt obligataire	161	DS	
Emprunts et dettes financières	164	DV - EH	
Autres emprunts obligataires	163	DT - VI	
Capitaux permanents			
Provisions pour risques	151	DP	
Provisions pour charges	15	DQ	
PASSIF NON EXIGIBLE		EE	
HAUT DE BILAN ACTIF			2
Capital souscrit non appelé	1011		
Immobilisations. incorporelles	200		
Frais d'établissement		AB / AC	
Frais de recherche et développement		AD / AE	
Concessions, brevets		AF / AG	
Fond commercial, bail		AH / AI	
Autres immobilisations Incorporelles		AJ / AK	
Avances et acomptes		AL / AM	
Immobilisations corporelles	210		
Terrains		AN / AO	
Constructions		AP / AQ	
Installations techniques - outillages		AR / AS	
Autres immobilisations Corporelles		AT / AU	
Immobilisations en cours		AV / AW	
Avances et acomptes		AX / AY	
Immobilisations financières	270		
Participations équivalentes		AZ / BA	
Créances rattachées aux participations		BB / BC	
Autres titres immobilisés		BD / BE	
Prêts		BF / BG	
Autres immobilisations financières		BH / BI	
TOTAL IMMOBILISATIONS BRUTES		BJ / BK	

Amortissements immo. Incorporelles	280		2	
Amortissements immo. Corporelles	281			
Provisions pour dépréciations incorporelles	290			
Provisions pour dépréciations corporelles	291			
Provisions pour dépréciations en cours	293			
Provisions pour dépréciations financières	297			
ACTIF IMMOBILISE				
Fond de roulement				
STOCKS	300		3	
Approvisionnement de mat. premières	31	BL / BM		
Autres approvisionnements	32			
En cours de productions de biens	35	BN / BO		
En cours de productions de services		BP / BQ		
Produits intermédiaires et finis	33	BR / BS		
Marchandises	37	BT / BU		
ACTIF D'EXPLOITATION				4
Fournisseurs débiteurs	409	BZ / CA		
Avances et acomptes clients	410 sauf 419	BV / BW		
Créances clients et comptes rattachés		BX / BY		
Personnels : provisions à recevoir	4287	BZ / CA		
Organismes sociaux	4387			
Subventions	441			
TVA	445			
Créances d'exploitation	46			
Capital souscrit appelé et non versé		CB / CC		
Comptes transitoires	476	BZ / CA		
Comptes de régulation d'actif	48			
Provisions pour dépréciation	49			
Valeurs mobilières	50	CD / CE		
Effets à l'escompte	511	CF / CG		
Disponibilités	512			
Charges constatées d'avance	486	CH / CI		
Charges à répartir	481	CL		
Primes de remboursement des obligations		CM		
Ecart de conversion d'actif	476	CN		
ACTIFS CIRCULANTS				
TOTAL ACTIFS				
Dettes fournisseurs	400 sauf 409	DX	4	
RRRA - Cde d'avance	419	DW		
Personnel	420	DY		
Organismes sociaux	430			
Impôts / bénéfices	444			
TVA	445			
Autres impôts	447			
Dettes associées	45	VI		
Concours bancaires	519	EH		
Groupes et associés	45	VI		
Autres dettes diverses	46	EA		
Comptes transitoires	477	ED		
Comptes de régulation	48	EB		
Valeurs mobilières	509	DZ		
PASSIF EXIGIBLE				
BESOIN EN FOND DE ROULEMENT				

Compte de résultats en liste

				Compt	Fiscal	Eco	
Chiffre d'affaires net	A	E	C		FL	7	CA
Ventes de marchandise	C	X	O	707	FC		
Production vendue	T	P	U	701	FF		
Prestation de service	I	L	R	706	FI		
	V	O	A				
Production stockée et immobilisée		I	N	720	FM / FN		
Subvention d'exploitation		T	T	700	FO		
Reprises sur amortissements, provisions		.	.		FP		
Autres produits							
Produits de gestion courante.				700	FQ		
TOTAL PRODUITS D'EXPLOIT					FR		
Achats de marchandise				60	FS	6	Achats
Variation des stocks					FT		
Achats de matière première					FU		
Variation des stocks					FV		
					Marge brute d'exploitation		
Sous traitance				611	FW	6	SOUS TRAITANT
						VA économique	
Services extérieurs				61		6	SERVICES EXTERIEURS
Crédit bail							
Loyer							
Maintenance							
Assurances							
Documentations							
Autres services extérieurs				62			
Intérimaires							
Honoraires							
Publicités							
Transports							
Missions - réceptions							
Frais postaux - téléphone							
Divers							
Autres achats				60			Autres Achats
Electricité - eau							
Carburants							
Fournitures d'entretien							
Fournitures administratives							
Autres matières et fournitures							
					Valeur ajoutée		
Impôts et taxes d'exploitation				63	FX	6	IMPOTS / TAXES
Taxe d'apprentissage							
Taxe professionnelle							
Taxe de formation							
Taxes divers							
Salaires et traitements				64	FY		PERSONNELS
Charges sociales					FZ		
Excédent brut d'exploitation - produits de gestion courante							

Dotations aux amortissements				
Dot. Amortissements - Charges d'exploitation	681	GA		
Dot. Amortissements - Charges financières	686			
Dot. Amortissements - Charges exceptionnelles	687			
Dotations aux provisions				
Dot. Provisions - Charges d'exploitation	681	GB	6	DOTATIONS
Dot. Provisions - Charges financières	686			
Dot. Provisions - Charges exceptionnelles	687			
Dotations pour l'actif circulant		GC		
Dotations pour risques et charges		GD		
Autres charges de gestion courante	650	GE		
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION.		GF		
RESULTAT D'EXPLOITATION		GG		
Produits financiers	760	GP	7	
Charges financières de structure	660			
Charges financières d'exploitation	660	GU	6	RESULTAT FINANCIER
RESULTAT FINANCIER		GV		
RESULTAT COURANT		GW		
Produits exceptionnels	770	HD	7	
Charges exceptionnelles	670	HH	6	RESULTAT EXCEPT.
RESULTAT EXCEPTIONNEL		HI		
RESULTAT BRUT DE L'EXERCICE				
Participation des salariés	691	HJ	6	PARTICIPAT.
RESULTAT DE L'EXERCICE				
Impôts sur bénéfices	695	HK	6	IMPOTS / IS
RESULTAT NET				
BENEFICE OU PERTE		HN		
DIVIDENDES A VERSER			6	DONNEES
RESERVES				
DETTES COURT ET LONG TERME EXIGIBLES				
Marge brute d'autofinancement				
Résultat net + dotations				
Capacité d'autofinancement				
Marge brute d'autofinancement - dividendes à verser				
Résultat disponible				
Résultat net - dividendes à verser				
Variation du fond de roulement				
Résultat disponible - dettes exigibles				
Cash flow brut				
Excédent brut d'exploitation - résultat financier				
Bénéfice d'exploitation				
Cash flow brut - dotations + produit de gestion courante				

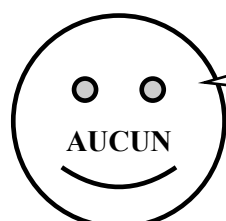
RATIOS IMPORTANTS

Impôts
AA > ZR
TOUT

IL EXISTE :

* 8 Cash Flow différents
* 36 500 Résultats différents
???

BANK
CASH



1 Tableau de bord

Comptes en liste

1 Capitaux

- 11 Report
- 14 Provisions réglementées
- 15 Provisions pour risques et charges

2 Immobilisations

- 28 Amortissements des immobilisations
- 29 Provisions pour dépréciation des immobilisations

Fonds de roulement

3 Stocks et en-cours

- 39 Provision pour dépréciation des stocks et en-cours

4 Tiers

- 4 Créances, avances, PRODUITS NON ENCAISSES
- 49 Provisions pour dépréciation des comptes de tiers
- 4 Dettes, CHARGES NON PAYEES

5 Financiers

- 50 Valeurs mobilières de placement
- 51 Banques, établissements financiers et assimilés
- 53 Caisse
- 54 Régies d'avances et accreditifs
- 59 Provisions pour dépréciation des comptes financiers

BESOIN en Fonds de roulement

6 Charges FIXES

- 61 Services extérieurs
- 62 Autres services extérieurs
- 63 Impôts, taxes et versements assimilés
- 64 Charges de personnel
- 65 Autres charges de gestion courante
- 66 Charges financières
- 67 Charges exceptionnelles
- 68 Dotations aux amortissements

7 Produits

- 74 Subventions d'exploitation
- 75 Autres produits de gestion courante
- 76 Produits financiers
- 77 Produits exceptionnels
- 78 Reprises sur amortissements et provisions

6 Charges VARIABLES

- 60 Achats et variations des stocks
- 61 Services extérieurs
- 62 Autres services extérieurs
- 63 Impôts, taxes et versements assimilés
- 64 Charges de personnel
- 65 Autres charges de gestion courante
- 66 Charges financières
- 67 Charges exceptionnelles
- 68 Dotations aux provisions
- 69 Participation des salariés, impôts sur les bénéfices et impôts assimilés

8 ATTENTE

REPORT

Tableau de bord

-	+				/5 ans		
HAUT DE BILAN PASSIF 1		12 M	/ %	5 A	N -3	N	N+1
REPORT		PREVISIONNEL LONG TERME	TRESORERIE - GESTION	ANALYSE	PREVISIONNEL A COURT TERME CALCUL DES MANQUES A GAGNER EVOLUTION DES BUDGETS		
Cumuls							
Reprise sur provisions							
Report mensuel des provisions							
Cumul des provisions haut de bilan							
HAUT DE BILAN ACTIF 2							
Capital souscrit non appelé							
IMMOBILISATIONS							
Immobilisations en cours d'exercice							
Reprise sur provisions et amortissements							
Report mensuel des amortissements							
Cumul des amortissements							
Report mensuel des provisions							
Cumul des provisions pour dépréciation							
FONDS DE ROULEMENT							
ACTIF CIRCULANT 3 / 4							
Stocks 3							
Actifs d'exploitation 4							
PRODUITS NON ENCAISSES							
Reprise sur provisions							
Report mensuel provisions							
Cumul des reports sur l'actif circulant							
PASSIF EXIGIBLE 4							
Dettes à court terme 4							
CHARGES NON PAYEES							
BESOIN EN FDR							
CHARGES FIXES 6							
TOTAL PRODUITS 7							
ACHATS 6							
SOUS TRAITANT 6							
VALEUR AJOUTEE ECONOMIQUE							
CHARGES VARIABLES 6							
(+ dotations = EXEDENT BRUT D'EXPLOITATION)							
PRODUITS financiers 7							
PRODUITS exceptionnels 7							
CHARGES exceptionnelles 6							
Participations des salariés 6							
Impôts sur les bénéfices 6							
RESULTAT NET							
Dividendes 8							
Réserves 8							
Total des "reports résultat"							