

Comptabilisation au niveau de la caisse. Variante 2, en fonction des recettes et dépenses totales du régime pour la période considérée

	Bilan au 01.01.2009		Mouvements 1 ^{er} semestre (cumulé)		Mouvements 2 ^{ème} semestre (cumulé)		Bilan au 31.12.2009	
	Actif	Passif	No d'écriture	Montant	No d'écriture	Montant	Actif	Passif
Comptes de bilan								
Disponibilités								
Disponibilités	67		2), 3), 4), 5), 7), 9)	3'962	22), 23), 24), 29)	987	5'016	
Avoir/dette envers CAVS (sect. 1) (si AF pratiqué par caisse AVS)								
Décomptes affiliés / bénéficiaires								
C/c affiliés (cotisations) solde net débiteurs/créanciers	3'823		1), 3), 8)	849	21), 24), 28)	-432	4'240	
C/c affiliés (créances en réparation de dommages)								
Allocations à restituer par les bénéficiaires								
Indemnités en réparation de dommages (compte-réfléchi)								
Paiements en retour								
Fonds de compensation								
C/c Fonds de compensation		37	4), 6), 7), 10), 11)	-162	24), 30), 31), 33)	-931		1'130
Fonds de roulement pour versement de prestations			5)	-3'500				3'500
Fonds de compensation (compensation ultérieure)			12)	-849	32)	432		417
Réserve de fluctuation (20% prestations annuelles)					34)			8'400
Créance envers le Fonds (contrepartie Réserve de fluctuation)					34)		8'400	
Réserves								
Fonds de réserve général		7'290						7'290
Autres réserves et reports d'excédents		7'887						8'243
Autres comptes du bilan								
Equipements d'exploitation								
Placements mobiliers et immobiliers	11'324						11'324	
Créanciers								
Provisions								
- provision pour débiteurs douteux								
- provision pour renouvellement des équipements d'exploitation								
- autres provisions								
Autres actifs								
- ...								
	15'214	15'214		300		56	28'980	28'980
	15'214	15'214		300		56	28'980	28'980

Comptabilisation au niveau de la caisse. Variante 2, en fonction des recettes et dépenses totales du régime pour la période considérée

	1 ^{er} semestre			2 ^{ème} semestre			résultat annuel	
	No d'écriture	Charges	Produits	No d'écriture	Charges	Produits	Charges	Produits
Compte d'exploitation AF								
Allocations familiales	2)	20'694		22)	21'186		41'880	
Allocation CAF à restituer								
Amortissement allocations CAF à restituer irrécouvrables								
Cotisations facturées nettes (acomptes et décomptes)	1)		23'670	21)		23'880		47'550
Amortissement contributions CAF irrécouvrables								
Recouvrement contributions CAF amorties								
Intérêts moratoires s/contributions CAF	8)		105	28)		90		195
Ext. intérêts moratoires s/contributions CAF								
Intérêts rémunérateurs s/contributions et allocations CAF								
¹ Résultat du compte d'exploitation AF	11), 12)	3'081		31), 32)	2'784		5'865	
Totaux égaux		23'775	23'775		23'970	23'970	47'745	47'745
(1) Soit								
Compensation durant l'exercice		2'232			3'216		5'448	
Compensation ultérieure		849			-432		417	
Compte d'administration AF								
Charges d'administration	9)	2'020		29)	2'030		4'050	
Indemnités pour frais de gestion	6), 10)		2'320	30)		2'047		4'367
Ristourne intérêts moratoires				33)		39		39
Produit net de la fortune								
Autres produits								
Résultat du compte d'administration AF		2'020	2'320		2'030	2'086	4'050	4'406
		300			56		356	
Totaux égaux		2'320	2'320		2'086	2'086	4'406	4'406