

PLAN COMPABLE MINIMUM NORMALISE
des associations et fondations
En rouge les modifications de l'A.R. du 18 déc. 2012
En bleu les changements dus au CSA de 2019

**1. FONDS SOCIAL, PROVISIONS POUR RISQUES
ET CHARGES ET DETTES A PLUS D'UN AN**

| | |
|---|---|
| 10. Fonds de l'association ou de la fondation (1) | |
| I | 100 Patrimoine de départ |
| | 101 Moyens permanents |
| | 1011 Moyens permanents reçus en espèces |
| | 1012 Moyens permanents reçus en nature |
| | 12. Plus-values de réévaluation III |
| | 120 Plus-values de réévaluation sur immobilisations incorporelles (2) |
| | 121 Plus-values de réévaluation sur immobilisations corporelles (2) |
| | 122 Plus-values de réévaluation sur immobilisations financières (2) |
| | 124 Reprises de réductions de valeur sur placements de trésorerie (3) |
| | 13. Fonds affectés IV |
| | 130 Fonds affectés pour investissements |
| | 131 Fonds affectés pour passif social |
| | 132 Réserves immunisées |
| | 139 Autres fonds affectés et autres réserves |
| | 14. Résultat reporté (+) (-) V |
| | 15. Subsidés en capital VI |
| | 151 Subsidés en capital reçus en espèces |
| | 152 Subsidés en capital reçus en nature |
| | 16. Provisions et impôts différés VII |
| | 160 Provisions pour pensions et obligations similaires VII.A.1 |
| | 161 Provisions pour charges fiscales VII.A.2 |
| | 162 Provisions pour grosses réparations et gros entretien VII.A.3 |
| | 163 Provisions pour obligations environnementales VII.A.4 |

| | |
|---|--|
| 164-165 Provisions pour autres risques et charges (4) VII.A.5 | |
| 167 Provisions pour remboursement de subsides, Legs et dons avec droit de reprise VII.B | |
| 168 Provisions pour impôts différés | |
| 17. Dettes à plus d'un an VIII | |
| 170 Emprunts subordonnés VIII.A.1 | |
| 171 Emprunts obligataires non subordonnés VIII.A.2 | |
| 172 Dettes de location-financement et assimilées VIII.A.3 | |
| 173 Etablissements de crédit VIII.A.4 | |
| 1730 Dettes en compte | |
| 1731 Promesses | |
| 1732 Crédits d'acceptation | |
| 174 Autres emprunts VIII.A.5 | |
| 175 Dettes commerciales VIII.B | |
| 1750 Fournisseurs VIII.B.1 | |
| 1751 Effets à payer VIII.B.2 | |
| 176 Acomptes reçus sur commandes VIII.C | |
| 179 Autres dettes VIII.D | |
| 1790 Productives d'intérêts VIII.D.1 | |
| 1791 Non productives d'intérêt ou assorties d'un intérêt anormalement faible VIII.D.2 | |
| 1792 Cautionnements reçus en numéraire VIII.D.3 | |
| 2. FRAIS D'ETABLISSEMENT, ACTIFS IMMOBILISES ET CREANCES A PLUS D'UN AN | |
| 20. Frais d'établissement (5) I | |
| 200 Frais de constitution | |
| 201 Frais d'émission d'emprunts | |
| 202 Autres frais d'établissement | |
| 204 Frais de restructuration | |
| 21. Immobilisations incorporelles (6) II | |
| 210 Frais de recherche et de développement | |
| 211 Concessions, brevets, licences, savoir-faire, marques et droits similaires | |
| 212 Goodwill | |
| 213 Acomptes versés | |

| |
|--|
| 22. Terrains et constructions (6) III.A |
| 220 Terrains |
| 2201 Terrains appartenant à l'association en pleine propriété |
| 2202 Autres terrains |
| 221 Constructions |
| 2211 Constructions appartenant à l'association en pleine propriété |
| 2212 Autres constructions |
| 222 Terrains bâtis (7) |
| 2221 Terrains bâtis appartenant à l'association en pleine propriété |
| 2222 Autres terrains bâtis |
| 223 Autres droits réels sur des immeubles |
| 2231 Autres droits réels sur des immeubles appartenant à l'association en pleine propriété |
| 2232 Autres droits réels sur des immeubles |
| 23. Installations, machines et outillage (6) III.B |
| 231 Installations, machines et outillage appartenant à l'association en pleine propriété |
| 232 Autres Installations, machines et outillage |
| 24. Mobilier et matériel roulant (6) III.C |
| 241 Mobilier et matériel roulant appartenant à l'association en pleine propriété |
| 242 Autres mobilier et matériel roulant |
| 25. Immobilisations détenues en location-financement et droits similaires (6) III.D |
| 250 Terrains et constructions |
| 251 Installations, machines et outillage |
| 252 Mobilier et matériel roulant |
| 26. Autres immobilisations corporelles (6) III.E |
| 261 Autres immobilisations corporelles appartenant à l'association en pleine propriété |
| 262 Autres immobilisations corporelles |

| | | | | | | |
|--|-------------------|---|------|--|---|--------|
| 432 Etablissements de crédit - Crédits d'acceptation | IX.B.1 | 493 Produits à reporter | X | 6. CHARGES | 60. Approvisionnements et marchandises (25) | II.A |
| 433 Etablissements de crédit - Dettes en compte courant (20) | IX.B.1 | 499 Comptes d'attente | X | | 600 Achats de matières premières | II.A.1 |
| 439 Autres emprunts | IX.B.2 | | | | 601 Achats de fournitures | II.A.1 |
| 44. Dettes commerciales | | 5. PLACEMENTS DE TRESORERIE ET VALEURS DISPONIBLES | | 602 Achats de services, travaux et études | II.A.1 | |
| 440 Fournisseurs | VII.A (21) IX.C.1 | 50. Placements de trésorerie autres que des actions et parts, titres à revenus fixes et dépôts à termes | VIII | 603 Sous-traitances générales | II.A.1 | |
| 441 Effets à payer | IX.C.2 | 500 Valeur d'acquisition (23bis) | | 604 Achats de marchandises | II.A.1 | |
| 444 Factures à recevoir (22) | IX.C.1 | 509 Réductions de valeur actées (-) | | 605 Achats d'immeubles destinés à la vente | II.A.1 | |
| 45. Dettes fiscales, salariales et sociales | | 51. Actions et parts | VIII | 608 Remises, ristournes et rabais obtenus (-) (26) | II.A.1 | |
| 450 Dettes fiscales estimées | IX.E.1 | 510 Valeur d'acquisition | | 609 Variation des stocks | II.A.2 | |
| 4500 à 4504 | | 511 Montants non appelés (-) | | 6090 de matières premières | | |
| 4505 à 4507 Autres impôts et taxes belges | | 519 Réductions de valeur actées (-) | | 6091 de fournitures | | |
| 4508 Impôts et taxes étrangers | | 52. Titres à revenu fixe | VIII | 6094 de marchandises | | |
| 451 T.V.A. à payer | IX.E.1 | 520 Valeur d'acquisition | | 6095 d'immeubles achetés destinés à la vente | | |
| 452 Impôts et taxes à payer | IX.E.1 | 529 Réductions de valeur actées (-) | | 61. Services et biens divers | II.B | |
| 4520 à 4524 | | 53. Dépôts à terme | VIII | 617 Personnel intérimaire et personnes mises à la disposition de l'association ou fondation | | |
| 4525 à 4527 Autres impôts et taxes belges | | 530 De plus d'un an | | 618 Rémunérations, primes pour assurances extra-légales, pensions de retraite et de survie des administrateurs qui ne sont pas attribuées en vertu d'un contrat de travail | | |
| 4528 Impôts et taxes étrangers | | 531 De plus d'un mois et à un an au plus | | 62. Rémunérations, charges sociales et pensions | II.C | |
| 453 Précomptes retenus | IX.E.1 | 532 D'un mois au plus | | 620 Rémunérations et avantages sociaux directs | | |
| 454 Office National de la Sécurité Sociale | IX.E.2 | 539 Réductions de valeur actées (-) | | 6200 Administrateurs ou gérants (27) | | |
| 455 Rémunérations | IX.E.2 | 54. Valeurs échues à l'encaissement (23) | IX | 6201 Personnel de direction | | |
| 456 Pécules de vacances | IX.E.2 | 55. Etablissements de crédit (24) | IX | 6202 Employés | | |
| 459 Autres dettes sociales | IX.E.2 | 550 à 559 Comptes ouverts auprès des divers établissements à subdiviser en : | | 6203 Ouvriers | | |
| 46. Acomptes reçus sur commandes | IX.D | ... 0 Comptes courants | | 6204 Autres membres du personnel | | |
| 48. Dettes diverses | IX.F | ... 1 Chèques émis (-) (23) | | 621 Cotisations patronales d'assurances sociales | | |
| 480 Obligations et coupons échus | IX.F.1 | ... 9 Réductions de valeur actées (-) | | 622 Primes patronales pour assurances extra-légales | | |
| 483 Subsidés à rembourser | IX.F.1 | 57. Caisses | IX | 623 Autres frais du personnel | | |
| 488 Cautionnements reçus en numéraire | IX.F.1 | 570 à 577 Caisses-espèces | | 624 Pensions de retraite et de survie | | |
| 489 Autres dettes diverses | | 578 Caisses-timbres | | 6240 Administrateurs ou gérants (27) | | |
| 4890 Productives d'intérêts | IX.F.2 | 58. Virements internes | | 6241 Personnel | | |
| 4891 Créances non productives d'intérêts ou assorties d'un intérêt anormalement faible | IX.F.3 | | | | | |
| 49. Comptes de régularisation et comptes d'attente | | | | | | |
| 490 Charges à reporter | X | | | | | |
| 491 Produits acquis | X | | | | | |
| 492 Charges à imputer | X | | | | | |

| | | | | | |
|---|------|---|------|---|-------------|
| 63. Amortissements, réductions de valeur et provisions pour risques et charges | | 6380 Dotations | | 66. Charges d'exploitation ou financières non récurrentes | II.I ou V.D |
| 630 Dotations aux amortissements et aux réductions de valeur sur immobilisations | II.D | 6381 Utilisations et reprises (-) | | 660 Amortissements et réductions de valeur non récurrents (dotations) | II.I |
| 6300 Dotations aux amortissements sur frais d'établissement | | 639 Provisions pour autres risques et charges | II.F | 6600 sur frais d'établissement | |
| 6301 Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles | | 6390 Dotations | | 6601 sur immobilisations incorporelles | |
| 6302 Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles | | 6391 Utilisations et reprises (-) | | 6602 sur immobilisations corporelles | |
| 6308 Dotations aux réductions de valeur sur immobilisations incorporelles | | 64. Autres charges d'exploitation | II.G | 661 Réductions de valeur sur immobilisations financières (dotations) | V.D |
| 6309 Dotations aux réductions de valeur sur immobilisations corporelles | | 640 Charges fiscales d'exploitation | | 662 Provisions pour risques et charges non récurrents | II.I |
| 631 Réductions de valeur sur stocks | II.E | 641 Moins-values sur réalisations courantes d'immobilisations corporelles | | 6620 Provisions pour risques et charges d'exploitation non récurrents | |
| 6310 Dotations | | 642 Moins-values sur réalisation de créances commerciales | | 66200 Dotations | |
| 6311 Reprises (-) | | 643 Dons | | 66201 Utilisations (-) | |
| 632 Réductions de valeur sur commandes en cours d'exécution | II.E | 6431 Dons avec droit de reprise | | 6621 Provisions pour risques et charges financiers non récurrents | |
| 6320 Dotations | | 6432 Dons sans droit de reprise | | 66210 Dotations | |
| 6321 Reprises (-) | | 644 à 648 Charges d'exploitation diverses | | 66211 Utilisations (-) | |
| 633 Réductions de valeur sur créances commerciales à plus d'un an | II.E | 649 Charges d'exploitation portées à l'actif au titre de frais de restructuration (-) | II.H | 663 Moins-values sur réalisation d'actifs immobilisés | II.I ou V.D |
| 6330 Dotations | | 65. Charges financières | V | 664 à 667 Autres charges d'exploitation non récurrentes | II.I |
| 6331 Reprises (-) | | 650 Charges des dettes | V.A | 668 Autres charges financières non récurrentes | V.D |
| 634 Réductions de valeur sur créances à un an au plus | II.E | 6500 Intérêts, commissions et frais afférents aux dettes | | 6690 Charges d'exploitation portées à l'actif au titre de frais de restructuration (-) | II.I |
| 6340 Dotations | | 6501 Amortissements des frais d'émission d'emprunts et des primes de remboursement | | 6691 Charges financières non récurrentes portées à l'actif au titre de frais de restructuration (-) | V.D |
| 6341 Reprises (-) | | 6502 Autres charges des dettes | | | |
| 635 Provisions pour pensions et obligations similaires | II.F | 6503 Intérêts intercalaires portés à l'actif (-) | | | |
| 6350 Dotations | | 651 Réductions de valeur sur actifs circulants (27) | V.B | | |
| 6351 Utilisations et reprises (-) | | 6510 Dotations | | | |
| 636 Provisions pour grosses réparations et gros entretiens | II.F | 6511 Reprises (-) | | | |
| 6360 Dotations | | 652 Moins-values sur réalisation d'actifs circulants (28) | V.C | | |
| 6361 Utilisations et reprises (-) | | 653 Charges d'escompte de créances | V.C | | |
| 637 Provisions pour obligations environnementales | II.F | 654 Différences de change (28) | V.C | | |
| 6370 Dotations | | 655 Ecart de conversion des devises (29) | V.C | | |
| 6371 Utilisations et reprises (-) | | 656 Provisions à caractère financier | V.C | | |
| 638 Provisions pour subsides et legs à rembourser et pour dons avec droits de reprise | II.F | 6560 Dotations | | | |
| | | 6561 Utilisations et reprises (-) | | | |
| | | 657 à 658 Charges financières diverses | V.C | | |
| | | 659 Charges financières portées à l'actif au titre de frais de restructuration (-) | V.C | | |
| | | | | 67. Impôts | |
| | | | | 670 Impôts belges sur le résultat de l'exercice | |
| | | | | 6700 Impôts et précomptes dus ou versés | |
| | | | | 6701 Excédents de versement d'impôts et de précomptes portés à l'actif (-) | |
| | | | | 6702 Charges fiscales estimées | |
| | | | | 671 Impôts belges sur le résultat d'exercices antérieurs | |
| | | | | 6710 Suppléments d'impôts dus ou versés | |
| | | | | 6711 Suppléments d'impôts estimés | |
| | | | | 6712 Provisions fiscales constituées | |
| | | | | 672 Impôts étrangers sur le résultat de l'exercice | |

| | | | | |
|--|-------|---|-------------|---|
| 673 Impôts étrangers sur le résultat d'exercices antérieurs | | 742 Plus-values sur réalisation de créances commerciales | | 780 Prélèvement sur les impôts différés |
| | | 743 à 749 Produits d'exploitation divers | | 781 Prélèvement sur les réserves immunisées |
| 68. Transferts aux impôts différés et aux réserves immunisées | | 75. Produits financiers | I.E | 79. Affectations et prélèvements |
| 680 Transferts aux impôts différés | VII.B | 750 Produits des immobilisations financières | | 790 Résultat positif de l'exercice antérieur reporté |
| 681 Transferts aux réserves immunisées | X.B | 751 Produits des actifs circulants (31) | IV.A | 791 Prélèvements sur les fonds affectés |
| 69. Affectations et prélèvements | | 752 Plus-values sur réalisation d'actifs circulants (31) | IV.B | 792 Prélèvements sur les fonds de l'association |
| 690 Résultat négatif de l'exercice antérieur reporté | | 753 | | 793 Résultat négatif à reporter |
| 691 Transfert aux fonds affectés | | 754 Différences de change (32) | IV.C | 791 Autres réserves |
| 692 Résultat positif à reporter | | 755 Ecart de conversion des devises (32) | IV.C | 792 Résultat négatif à reporter |
| | | 756 à 759 Produits financiers divers | IV.C | |
| 7. PRODUITS | | 76. Produits d'exploitation ou financiers non récurrents | I.E ou IV.D | 0. DROITS ET ENGAGEMENTS HORS BILAN (33) (34) |
| 70. Chiffres d'affaires | I.A | 760 Reprises d'amortissements et de réductions de valeur | I.E | 00. Garanties constituées par des tiers pour compte de l'association ou de la fondation |
| 700 à 707 Ventes et prestations de services | | 7600 sur immobilisations incorporelles | | 000 Créanciers de l'association, bénéficiaires de garanties de tiers |
| 708 Remises, ristournes et rabais accordés (-) (29) | | 7601 sur immobilisations corporelles | | 001 Tiers constituants de garanties pour compte de l'association ou fondation |
| 71. Variation des stocks et des commandes en cours d'exécution | I.B | 761 Reprises de réductions de valeur sur immobilisations financières | IV.D | 01. Garanties personnelles pour compte de tiers |
| 712 des en-cours de fabrication | | 762 Reprises de provisions pour risques et charges non récurrents | VII.C | 010 Débiteurs pour engagements sur effets en circulation |
| 713 des produits finis | | 7620 Reprises de provisions pour risques et charges d'exploitation non récurrents | | 011 Créanciers d'engagements sur effets en circulation |
| 715 des immeubles construits destinés à la vente | | 7621 Reprises de provisions pour risques et charges financiers non récurrents | | 0110 Effets cédés par l'association ou la fondation sous son endos |
| 717 des commandes en cours d'exécution | | 763 Plus-values sur réalisation d'actifs immobilisés | I.E ou IV.D | 0111 Autres engagements sur effets en circulation |
| 7170 Valeur d'acquisition | | 7630 Plus-values sur réalisation d'immobilisations incorporelles et corporelles | | 012 Débiteurs pour autres garanties personnelles |
| 7171 Bénéfice pris en compte | | 7610 Plus-values sur réalisations d'actifs immobilisés | | 013 Créanciers d'autres garanties personnelles |
| 72. Production immobilisée | I.C | 764 à 768 Autres produits d'exploitation non récurrents | VII.E | 02. Garanties réelles constituées sur avoirs propres |
| 73. Cotisations, dons, legs et subsides (30) | I.D | 769 Autres produits financiers non récurrents | | 020 Créanciers de l'association ou de la fondation, bénéficiaires de garanties réelles |
| 730 Cotisations | | | | 021 Garanties réelles constituées pour compte propre |
| 731 Dons | | | | 022 Créanciers de tiers, bénéficiaires de garanties réelles |
| 732 Legs | | | | 023 Garanties réelles constituées pour compte de tiers |
| 733 Subsides | | | | |
| 74. Autres produits d'exploitation | I.E | 77. Régularisation d'impôts | | |
| 741 Plus-values sur réalisations courantes d'immobilisations corporelles | | 78. Prélèvement sur les réserves immunisées et les impôts différés | | |

- 03. Garanties reçues
 - 032 Garanties reçues
 - 033 Constituants de garanties
 - 04. Biens et valeurs détenus par des tiers en leur nom mais aux risques et profits de l'association ou de la fondation de biens ou de valeurs
 - 040 Tiers détenteurs en leur nom, mais aux risques et profits de l'association, de biens et de valeurs
 - 041 Biens et valeurs détenus par des tiers en leur nom mais aux risques et profits de l'association ou de la fondation
 - 05. Engagements d'acquisition et de cession d'immobilisations
 - 050 Engagements d'acquisition
 - 051 Créanciers d'engagements d'acquisition
 - 052 Débiteurs pour engagements de cession
 - 053 Engagements de cession
 - 06. Marchés à terme
 - 060 Marchandises achetées à terme – à recevoir
 - 061 Créanciers pour marchandises achetées à terme
 - 062 Débiteurs pour marchandises vendues à terme
 - 063 Marchandises vendues à terme - à livrer
 - 064 Devises achetées à terme - à recevoir
 - 065 Créanciers pour devises achetées à terme
 - 066 Débiteurs pour devises vendues à terme
 - 067 Devises vendues à terme - à livrer
 - 07. Biens et valeurs de tiers détenus par l'association ou la fondation
 - 070 Droits d'usage à long terme
 - 0700 sur terrains et constructions
 - 0701 sur installations, machines et outillage
 - 0702 sur mobilier et matériel roulant
 - 071 Créanciers de loyers et redevances
 - 072 Biens et valeurs de tiers reçus en dépôt, en consignation ou à façon
 - 073 Commettants et déposants de biens et de valeurs
 - 074 Biens et valeurs détenus pour compte ou aux risques et profits de tiers
 - 075 Créanciers de biens et valeurs détenus pour compte de tiers ou à leurs risques et profits
-
09. Droits et engagements divers

(1) A ventiler entre d'une part le patrimoine de départ, c'est-à-dire le patrimoine de l'association ou de la fondation au premier jour du premier exercice comptable auquel s'appliquent les dispositions du présent arrêté et d'autre part les moyens permanents, à savoir les dons, legs et subsides destinés exclusivement à soutenir durablement l'activité de l'association ou de la fondation.

(2) Y compris les reprises de réductions de valeur visées à l'article 100 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés.

(3) Uniquement les reprises de réductions de valeur visées à l'article 100 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés

(4) A ventiler par catégories de risques et charges énumérées à l'article 54, litt c) de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés.

(5) Les amortissements sur frais d'établissement sont portés au crédit des comptes concernés ou font l'objet de sous-comptes relatifs à ceux-ci.

(6) Ce compte ou ses subdivisions prévues au plan comptable de l'entreprise font l'objet de sous-comptes relatifs :

1° à la valeur d'acquisition,

2° aux plus values actées,

3° aux amortissements ou réductions de valeur actés, portant respectivement les chiffres 0, 8 et 9 comme dernier chiffre de l'indice du sous-compte.

Les entreprises peuvent toutefois grouper les plus-values, amortissements et réductions de valeur aux comptes ayant comme indices 218 et 219, 228 et 229, 238 et 239, 248 et 249, 258 et 259, 268 et 269, 278 et 279. En ce cas, ces comptes doivent mentionner, de manière distincte, et selon les distinctions prévues au plan comptable de l'entreprise, les diverses catégories d'actifs auxquelles ces plus-values, amortissements et réductions de valeur se rapportent.

Le 2° ci-dessus ne s'applique pas en ce qui concerne les immobilisations incorporelles.

(7) Ce compte n'est utilisé que lorsqu'une distinction n'est pas susceptible d'être opérée entre terrains et constructions ou lorsqu'une telle distinction n'est pas opérée, sous l'angle notamment des amortissements.

(8) Autres que ceux imputables aux comptes 213, 27 et 360.

(9) La subdivision de ce compte en fonction de la valeur d'acquisition et des réductions de valeur actées peut être remplacée par une subdivision selon d'autres critères (catégories de matières premières, de fournitures, de produits finis, de marchandises ou de biens, localisation ou destination de ceux-ci, etc.). Dans ce cas, pour chacune de ces subdivisions, les sous-comptes ci-après doivent être

ouverts :

1° valeur d'acquisition,

2° réductions de valeur actées, portant respectivement les chiffres 0 et 9 comme dernier chiffre de l'indice du sous-compte.

(10) Ou prix du marché lorsque ce dernier prix lui est inférieur.

(11) Article 70 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés.

(12) La subdivision du compte 37 en sous-comptes 370, 371 et 379 peut être remplacée par une subdivision par commande comportant pour chacune d'elles la valeur d'acquisition, le bénéfice pris en compte et les réductions de valeur actées.

(13) Article 72 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés.

(14) Le transfert à ces comptes des créances à plus d'un an ou de la partie des créances échéant dans l'année ne doit être opéré qu'en fin d'exercice.

(15) Clients dont le compte présente un solde créditeur.

(16) Les produits à recevoir peuvent également faire l'objet d'une subdivision du compte " 400 Clients " ou être rattachés aux comptes des clients.

(17) Autres que ceux imputables aux comptes 213, 27 et 360.

(18) Le transfert à ces comptes des dettes à plus d'un an ou de la partie des dettes échéant dans l'année ne doit être opéré qu'en fin d'exercice.

(19) Ce compte n'est normalement alimenté qu'en fin d'exercice. L'écriture inverse est passée au début de la période suivante.

(20) Ce compte n'est normalement alimenté qu'en fin d'exercice. L'écriture inverse est passée au début de la période suivante.

(21) Fournisseurs dont le compte présente un solde débiteur.

(22) Les factures à recevoir peuvent également faire l'objet d'une subdivision du compte "440 Fournisseurs" ou être rattachées aux comptes des fournisseurs.

(23) Les valeurs échues transmises à un établissement de crédit pour encaissement peuvent également être imputées au compte 55 "Etablissements de crédit".

(23bis) La dénomination du compte 500 peut être adaptée si le compte 500 peut être subdivisé en fonction de la nature des placements de trésorerie même.

(24) Si un compte courant présente en fin d'exercice un solde en faveur de l'établissement de crédit, ce solde est normalement transféré à cette date au compte "433 Etablissements de crédit - Dettes en compte courant". L'écriture inverse est passée au début de la période

suivante.

(25) La subdivision de ce compte en achats, d'une part, en variation de stocks, d'autre part, peut être remplacée par une subdivision selon d'autres critères (catégories de matières premières, de fournitures, de marchandises ou de biens, etc.). Dans ce cas, pour chacune de ces subdivisions, des sous-comptes doivent être ouverts, pour les achats, d'une part, pour les variations de stocks, d'autre part, portant respectivement les chiffres 0 et 9 comme dernier chiffre de numéro du sous-compte. Cette subdivision doit correspondre à celle adoptée à la classe 3.

(26) Les remises, ristournes et rabais sur achats peuvent également faire l'objet de sous-comptes des comptes relatifs aux achats; les remises, ristournes et rabais obtenus sur des achats déterminés peuvent toutefois être portés directement aux comptes d'achats concernés.

(27) Créances (autres que commerciales), placements de trésorerie, valeurs disponibles.

(28) Sauf dans la mesure où ces différences de change ou ces écarts de conversion des devises se rapportent de manière spécifique à d'autres postes du compte de résultats et y sont imputés à ce titre.

(29) Les remises, ristournes et rabais sur ventes peuvent également faire l'objet de sous-comptes des comptes relatifs aux ventes; les remises, ristournes et rabais accordés sur des ventes déterminées peuvent toutefois être portés directement aux comptes de ventes concernés.

(30) L'association ou la fondation, peut, au moyen d'une subdivision, distinguer parmi les dons ceux conférant une déduction fiscale au donateur.

(31) Créances autres que commerciales, placements de trésorerie, valeurs disponibles.

(32) Sauf dans la mesure où ces différences de change ou ces écarts de conversion des devises se rapportent de manière spécifique à d'autres postes du compte de résultats et y sont imputés à ce titre.

(33) Les associations ont la faculté d'utiliser aussi pour le codage de ces comptes, à condition d'en respecter l'ordre et les subdivisions, les classes 8 ou 9 ou certains comptes de ces classes.

(34) Sont portés dans les comptes de la classe 0 les droits et engagements autres que ceux qui doivent être portés dans les comptes des classes 1 à 5.