

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

No écriture	Libellé	Montant	Débit	Crédit
1	Facturation de cotisations 1 ^{er} semestre	23'670	c/c affilié	cotisations facturées
2	Allocations versées 1 ^{er} semestre	20'694	allocations	disponibilités
3	Versement des affiliés 1 ^{er} semestre	22'926	disponibilités	c/c affilié
4	Versement du solde du décompte de l'année précédente	37	c/c Fonds de compensation	disponibilités
5	Avance de fonds de roulement	3'500	disponibilités	fonds de roulement
6	Indemnisation frais de gestion sur le solde débiteurs 31.12.08	287	c/c Fonds de compensation	indemnité frais de gestion
7	Versement indemnité frais de gestion sur le solde débiteurs 2008	287	disponibilités	c/c Fonds de compensation
8	Intérêts moratoires 1 ^{er} semestre	105	c/c affiliés	produit intérêts moratoires
9	Charges d'administration 1 ^{er} semestre	2'020	charges d'administration	liquidités
10	Facturation des frais de gestion 1 ^{er} semestre	2'033	c/c Fonds de compensation	indemnité frais de gestion compte d'administration
11	¹ Part réalisée de l'excédent du compte d'exploitation du 1 ^{er} semestre, à décompter la période suivante 1	2'232	résultat compte exploitation AF	c/c Fonds de compensation
12	² Part non réalisée de l'excédent du compte d'exploitation du 1 ^{er} semestre, à décompter ultérieurement	849	résultat compte exploitation AF	Fonds de compensation (compensation ultérieure)
21	Facturation des cotisations 2 ^{ème} semestre	23'880	c/c affilié	cotisations facturées
22	Allocations versées 2 ^{ème} semestre	21'186	allocations	disponibilités
23	Versement des affiliés 2 ^{ème} semestre	24'402	disponibilités	c/c affilié
24	Versement du solde du décompte 1 ^{er} semestre	199	c/c Fonds de compensation	disponibilités
25	...			
26	...			
27	...			
28	Intérêts moratoires 2 ^{ème} semestre	90	c/c affiliés	produit intérêts moratoires
29	Charges d'administration 2 ^{ème} semestre	2'030	charges d'administration	liquidités
30	Facturation des frais de gestion 2 ^{ème} semestre	2'047	c/c Fonds de compensation	indemnité frais de gestion
31	¹ Part réalisée de l'excédent du compte d'exploitation du 2 ^{ème} semestre, à décompter la période suivante	3'216	résultat compte d'exploitation AF	c/c Fonds de compensation
32	² Part non réalisée de l'excédent du compte d'exploitation du 2 ^{ème} semestre, à décompter ultérieurement	-432	Fonds de compensation (compensation ultérieure)	résultat compte d'exploitation AF
33	Ristourne d'intérêts moratoires	39	c/c Fonds de compensation	indemnité frais de gestion compte d'administration
34	Fonds de réserve des caisses	8'400	créance envers le Fonds	réserve de fluctuation

Notes explicatives

¹ Ecritures 11 et 31	1 ^{er} semestre		2 ^{ème} semestre
sous total des recettes et dépenses du régime selon relevé périodique		2'232	3'216
² Ecritures 12 et 32			
résultat du compte d'exploitation AF selon relevé périodique		3'081	2'784
./. Sous total des recettes et dépenses du régime selon relevé périodique		-2'232	-3'216
Part non réalisée de l'excédent du compte d'exploitation à décompter ultérieurement		849	-432