

COMPTABILITE GENERALE

ETAPE 25 : LES DOCUMENTS DE SYNTHESE

Après avoir effectué l'inventaire comptable (variation de stocks, dotations et reprises concernant les amortissements et les provisions, régularisations des charges et des produits), on établit le compte de résultat et le bilan de l'exercice.

1. LE COMPTE DE RÉSULTAT

La forme et le contenu des documents de synthèse imposée par le PCG dépendent du système adopté par l'entreprise. **Il existe 3 systèmes : abrégé, de base, développé.**

Le compte de résultat peut se présenter sous forme de compte ou sous forme de liste.

COMPTE DE RESULTAT SOUS FORME DE COMPTE

CHARGES			PRODUITS		
	EXERCICE			EXERCICE	
	N	N-1		N	N-1
Charges d'exploitation (60 à 65 + 681)			Produits d'exploitation (70 à 75+781 + 791)		
Charges financières (66 + 686)			Produits financiers (76 + 786 + 796)		
Charges exceptionnelles (67 + 687)			Produits exceptionnels (77 + 787 + 797)		
Participation des salariés (691)					
Impôts sur les bénéfiques (696)					
Solde créditeur = BENEFICE			Solde débiteur = PERTE		
TOTAL			TOTAL		

COMPTE DE RESULTAT SOUS FORME DE LISTE

	Exercice N	Exercice N-1
Produits d'exploitation (70 à 75+781 + 791)		
- Charges d'exploitation (60 à 65 + 681)		
= Résultat d'exploitation (A)		
Produits financiers (76 + 786 + 796)		
- Charges financières (66 + 686)		
= Résultat financier (B)		
Produits exceptionnels (77 + 787 + 797)		
- Charges exceptionnelles (67 + 687)		
= Résultat exceptionnel (C)		
- Participation des salariés (691) (D)		
- Impôts sur les bénéfiques (696) (E)		
Résultat de l'exercice (A + B + C - D - E)		

Avant d'établir le compte de résultat de l'exercice, le comptable doit donc connaître les soldes des comptes de charges et de produits et s'assurer de leur exactitude. A cet effet, il doit commencer par dresser une balance des comptes par soldes après inventaire.

En pages suivantes, vous trouverez les tableaux qui permettent de passer de la balance après inventaire au différentes présentation du compte de résultat (abrégé, de base, développé).

Après que le document de synthèse « Compte de résultat » ait été établi, on passe les **écritures de regroupement** des charges et des produits. Ces écritures consistent à solder les comptes de gestion :

- En créditant ceux qui sont débiteurs,
- En débitant ceux qui sont créditeurs.

En contrepartie, on débite ou on crédite le compte 12 Résultat.

Ces écritures servent à préparer les comptes de gestion en vue de l'exercice suivant (N+1). En effet, en début d'année N+1, les comptes de gestion doivent tous présenter un solde égal à zéro.

SYSTÈME ABRÉGÉ

Compte de résultat

Postes de charges	Comptes N	N – 1	Postes de produits	Comptes N	N – 1
Charges d'exploitation :			Produits d'exploitation :		
Achats de marchandises	607-609 ⁽¹⁾		Ventes de marchandises	707-709 ⁽¹⁾	
Variation de stock (marchandises)	6037		Production vendue (biens et services)	701-706-708	
Achats d'approvisionnements	60 (sauf 607)		Production stockée	713	
Variation de stock (approvisionn.)	6031-6032		Production immobilisée	72	
Autres charges externes	61-62		Subventions d'exploitation	74	
Impôts, taxes et vers. assimilés	63		Autres produits	75-781-790	
Rémunérations du personnel	641-644				
Charges sociales	645-646				
Dotations aux amortissements	6811-6812				
Dotations aux provisions	6815-6816-6817				
Autres charges	65				
Charges financières	66-686		Produits financiers	760-786-790	
Total I	x	x	Total I	x	x
Charges exceptionnelles (II)	67-687-691	x	Produits exceptionnels (II)	770-787-790	
Impôts sur les bénéfices (III)	695-697	x			
Total des charges (I + II + III)	x	x	Total des produits (I + II)	x	x
Solde créditeur : bénéfice	x	x	Solde débiteur : perte	x	x
TOTAL GÉNÉRAL	x	x	TOTAL GÉNÉRAL	x	x

(1) Les achats et les ventes s'inscrivent RRR déduites.

Plan de regroupement du compte de résultat (système de base)

POSTES DE CHARGES	Comptes N	N - 1	POSTES DE PRODUITS	Comptes N	N - 1
Charges d'exploitation :			Produits d'exploitation :		
Achats de marchandises	607-6087-6097		Ventes de marchandises	707-708-7097	
Variation de stock	6037		Production vendue (biens et services)	70 (sauf 707-708-7097)	
Achats de matières premières et autres approvisionnements	601-602-6081-6082 6091-6092		Sous-total A - Montant net du chiffre d'affaires	X	X
Variations de stocks	6031-6032				
Autres achats et charges externes	604-605-606-6084-6085 6086-6094-6095-6096- 61-62		Production stockée	713	
Impôts, taxes et versements assimilés	63		Production immobilisée	72-73	
Salaires et traitements	641-644-648		Subventions d'exploitation	74	
Charges sociales	645-646-647-648		Reprises sur provisions (et amortissements) transferts de charges	781-791	
Dotations au amort. et aux provisions : sur immobilisations : dotations aux amortissements sur immobilisations : dotations aux provisions sur actif circulant : dotations aux provisions	6811-6812 6816 6817		Autres produits	75 (sauf 755)	
Pour risques et charges : dotations aux provisions	6815		Sous-total B	X	X
Autres charges	65 (sauf 655)		Total A + B (I)	X	X
Total I	X	X	Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)	755	X
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)			Produits financiers		
Charges financières :			De participation	761	
Dotations aux amortissements et aux provisions	655		D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	762	
Intérêts et charges assimilées	686		Autres intérêts et produits assimilés	763-764-765-768	
Différences négatives de change	661-664-665-668 666		Reprises sur provisions et transferts de charges	786-796	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	667		Différences positives de change	766	
Total III	X	X	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	767	
Charges exceptionnelles :			Total III	X	X
Sur opérations de gestion	671				
Sur opérations en capital	675-678		Produits exceptionnels :		
Dotations aux amortissements et aux provisions	687		Sur opérations de gestion	771	
Total IV	X	X	Sur opérations en capital	775-777-778	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (V)			Reprises sur provisions et transferts de charges	787-797	
Impôts sur les bénéfices (VI)	691		Total IV	X	X
	695-697-689-698 699-789		Total des produits (I + II + III + IV)	X	X
Total des charges (I + II + III + IV + V + VI)	X	X	Solde débiteur = perte	X	X
Solde créditeur = bénéfice	X	X	TOTAL GÉNÉRAL	X	X
TOTAL GÉNÉRAL	X	X			

CHARGES (hors taxes)	N		PRODUITS (hors taxe)	N	
		Totaux partiels			Totaux partiels
Charges d'exploitation (1) :			Produits d'exploitation (1)		
Coût d'achat des marchandises vendues dans l'exercice		X	Ventes de marchandises	707-7097	X
- Achats de marchandises (a)	607+6087-6097		Production vendue		X
- Variation des stocks de marchandises (b)	6037		Ventes	701+702+703-7091	
Consommation de l'exercice en provenance des tiers				-7092-7093	
- Achats stockés d'approvisionnements (a)			Travaux	704-7094	
- matières premières	601+6081-6091		Prestations de services	705+706+708-7095	
- autres approvisionnements	602+6082-6092			-7096-7098	
- Variation des stocks d'approvisionnement (b)	6031+6032		Montant net du chiffre d'affaires		
- Achats de sous-traitances	604+605-6094-6095		dont à l'exportation		
- Achats non stockés de matières et fournitures	606-6096-6098		Production stockée (a)		
- Services extérieurs :			En-cours de production de biens (a)	7133	
- personnel extérieur	621-6291		En-cours de production de services (a)		
- loyers en crédit-bail (c)	612-6191		Produits (a)	7135	
- autres	611+613 +614+615 +616+617+618-619 +622623+624+625 +626+627+628-629		Production immobilisée	72+73	
Impôts, taxes et versements assimilés		X	Subventions d'exploitation	74	
Sur rémunérations	631+633		Reprises sur provisions (et amortissements)	781	
Autres	635+637		Transferts de charges	791	
Charges de personnel :		X	Autres produits	751+752+753+758	
Salaires et traitements	641+644+648				
Charges sociales	645+646+647				
Dotations aux amortissements et aux provisions		X			
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	6811+6812				
Sur immobilisations : dotations aux provisions	6816				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	6817				
Pour risques et charges : dotations aux provisions	6815				
Autres charges	651+653+654+658				
Total			Total		

Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	655		Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	www.tifawt.com 755	X
Charges financières		X	Produits financiers		X
Dotations aux amortissements et aux provisions	686		De participations (2)	761	
Intérêts et charges assimilées (2)	661+664+665+668		D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)	762	
Différences négatives de change	666		Autres intérêts et produits assimilés (2)	763+764+765+768	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	667		Reprises sur provisions et transferts de charges financières	786+796	
			Différences positives de change	766	
			Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	767	
Charges exceptionnelles		X	Produits exceptionnels		X
Sur opérations de gestion	671		Sur opérations de gestion	781	
Sur opérations en capital :			Sur opérations en capital :		
- Valeurs comptables des éléments immobilisés et financiers cédés (e)	675		- produits des cessions d'éléments d'actif (b)	775	
			- subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	777	
- Autres	678		- autres	778	
Dotations aux amortissements et aux provisions :			Reprises sur provisions et transferts de charges exceptionnelles	787	
- Dotations aux provisions réglementées	6872+6873+6874				
- Dotations aux amortissements et aux autres provisions	6871+6875+6876				
Participation des salariés aux fruits de l'expansion	691	X			
Impôts sur les bénéfices	695+696+697	X			
Solde créditeur = bénéfice		X	Solde débiteur = perte		
TOTAL GÉNÉRAL			TOTAL GÉNÉRAL		
(1) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs			(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont intérêts concernant les entreprises liées			(2) Dont produits concernant les entreprises liées		
(a) Y compris frais accessoires			(a) Stock final moins stock initial : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)		
(b) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)			(b) A l'exception des valeurs mobilières de placement.		
(c) A ventiler en « mobilier » et « immobilier »					
(d) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges					
(e) A l'exception des valeurs mobilières de placement					

2. LE BILAN

Le bilan est un document de synthèse qui fait apparaître, à une date donnée, la situation patrimoniale active et passive de l'entreprise.

Dans le bilan, il y a 3 rubriques à l'actif et 4 au passif.

Le bilan est organisé de façon à faciliter la comparaison entre l'exercice dont on arrête les comptes (exercice N) et l'exercice précédent (N-1).

A l'actif, trois colonnes : Brut – Dépréciation – Net, permettent de mettre en évidence les valeurs brutes et nettes des postes qui sont affectés par des amortissements ou des provisions pour dépréciation.

Les rubriques du bilan sont regroupées en postes. Chaque poste correspond au regroupement d'un certain nombre de comptes de bilan.

Les soldes des comptes **débiteurs** sont regroupés, en principe, dans des postes de **l'actif** du bilan.

Exception : le « Résultat de l'exercice », même débiteur, figure dans un poste du passif.

Les soldes des comptes **créditeurs** sont regroupés, en principe, dans des postes du **passif** du bilan.

Exception : les « amortissements » et les « provisions pour dépréciation », bien que créditeurs, figurent dans des postes de l'actif (en soustraction).

BILAN SOUS FORME DE COMPTE

CHARGES				PRODUITS		
	EXERCICE N			N-1	EXERCICE	
	Brut	A & P	Net	Net	N	N-1
Actif immobilisé (classe 2)					Capitaux propres (10 à 14)	
Actif circulant (classes 3, 4, 5 débiteurs)					Provisions pour risques et charges (15)	
					Dettes (classes 4 et 5 créditeurs)	
Régularisations (481, 486)					Régularisations (487)	
Écart de conversion actif (476)					Écart de conversion actif (477)	
TOTAL					TOTAL	

Bilan

Actif	Comptes N			N-1 Net	Passif	Comptes N	N-1
	Brut	Amort. prov.	Net				
Actif immobilisé :					Capitaux propres :		
Immobilisations incorporelles					Capital	101-108	
— fonds commercial	206-207				Écarts de réévaluation	105	
— autres	201-208	280-290			Réserves :		
Immobilisations corporelles	210-230	281-291			— réserve légale	1061	
Immobilisations financières	270	297			— réserves réglementées	1064	
— autres					— autres	1063-1068	
Total I	x	x	x	x	Report à nouveau	110 ou 119	
Actif circulant :					Résultat de l'exercice (ibénéfice ou perte)	120 ou 129	
Stocks et en-cours (autres que marchandises)	31-33-34-35	391-393-394-395			Provisions réglementées	145-146-147-148	
Marchandises	37	397			Total I	x	x
Avances et acomptes versés sur commandes	409				Provisions pour risques et charges (II)	150	x
Créances :					Dettes :		
— clients et comptes rattachés	41	491			Émprunts et dettes assim.	160-516	
— autres	428-430D-444D 445D-455D-46D	496			Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	419	
Valeurs mobilières de placement	50	590			Fournisseurs et comptes rattachés	400	
Disponibilités (autres que caisse)	51D-54				Autres	421-428-430C 4440-4450-447 445C-46C	
Caisse	53				Produits constatés	487	
Charges constatées d'avance	486				Total III	x	x
Total II	x	x	x	x	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	x	x
TOTAL GÉNÉRAL (I + II)	x	x	x	x			

Système de base — Plan de regroupement Bilan

Postes	Comptes N			N - 1 Net
	Brut	Amort. prox.	Net	
Actif immobilisé				
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement		2801		
Frais de recherche et de développement		2803		
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires		2805-2905		
Fonds commercial		2807-2906-2907		
Autres		2808-2908		
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles :				
Terrains		2811-2812-2911		
Constructions		2813-2814		
Installations techniques, matériel et outillage industriel		2815		
Autres		2818		
Immobilisations corporelles en cours		2931		
Avances et acomptes				
Immobilisations financières :				
Participations		2961-2966		
Créances rattachées à des participations		2967-2968		
Autres titres immobilisés		271-272-27682		
Prêts		2974		
Autres		2975-2976		
Total I	X	X	X	X
Stocks et en-cours :				
Matières premières et autres approvisionnements		391-392		
En-cours de production (biens et services)		393-394		
Produits intermédiaires et finis		395		
Marchandises		397		
Autres				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances :				
Créances clients et comptes rattachés		491		
Autres		495-496		
Autres				
Capital souscrit-appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement :				
Actions propres		59		
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités		51D (sauf 5186-5191-53-54)		
Charges constatées d'avance		486		
Total II	X	X	X	X
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Écarts de conversion (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	X	X	X	X
Actif circulant				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
Total III	X	X	X	X
Écarts de conversion passif (VI)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	X	X	X	X
Régularisation				
Capital				
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écarts d'équivalence				
Réserves :				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Total I	X			X
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
Total I bis	X			X
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
Total II	X			X
Provisions pour risques et charges				
Total III	X			X
Capitaux propres				
Autres fonds propres				
Total IV	X			X
Dettes				
Total V	X			X
Régularisation				
Total VI	X			X
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	X	X	X	X

DANS LE TABLEAU CI-DESSOUS, SONT PRESENTEES LES DIFFERENTS POSTES DU SYSTEME DEVELOPPE QUI DIFFERENT DU SYSTEME DE BASE

POSTE DE L'ACTIF		POSTES DU PASSIF	
CREANCES D'EXPLOITATION	-	DETTES D'EXPLOITATION	-
Créances clients et comptes rattachés	411+413+416+417+418	Dettes fournisseurs	401+403+4081
Autres	4096+4097+4098+425 +4287+4387+4417 +4456+4458D+4487	Dettes fiscales et sociales	421+422+427+4282 +4286+431+437+4386 +4455+4458C+446 +447+4486
CREANCES DIVERSES (hors exploitation)	4411+4418+443D +444D+4487+4456 +451D+455D+456D +458D+462+465+467D +4687	Autres	4197+4198+4419
CAPITALSOUSCRIT ET APPELE NON VERSE	4562	DETTES DIVERSES	-
		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	269+279+404+405 +4084
-	-	Dettes fiscales (impôts sur les bénéfices)	444C
-	-	Autres	424+426+4284+4419 +442+443C+4486 +451C+455C+456C 457+458C+464+467 +4686+509