Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

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 bénéfices (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 bénéfices (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.

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

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.

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هذا الملف هو موقع مدارسي
SYSTÈME DE BASE

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	
			Production immobilisée	72-73	
Impôts, taxes et versements assimilés	63		Subventions d'exploitation	74	
Salaires et traitements	641-644-648		Reprises sur provisions (et amortissements) transferts de charges	781-791	
Charges sociales	645-646-647-648		Autres produits	75 (sauf 755)	
Dotations aux amort. et aux provisions : sur immobilisations : dotations aux amortissements	6811-6812		Sous-total B	X	X
sur immobilisations : dotations aux provisions	6816		**Total A + B (I)**	X	X
sur actif circulant : dotations aux provisions	6817				
Pour risques et charges : dotations aux provisions	6815		**Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)**	755	X
Autres charges	65 (sauf 655)				
Total I	X	X	**Produits financiers**		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)	655		De participation	761	
Charges financières :			D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	762	
Dotations aux amortissements et aux provisions	686		Autres intérêts et produits assimilés	763-764-765-768	
Intérêts et charges assimilées	661-664-665-668		Reprises sur provisions et transferts de charges	786-796	
Différences négatives de change	666		Différences positives de change	766	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	667		Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	767	
Total III	X	X	**Total III**	X	X
Charges exceptionnelles :					
Sur opérations de gestion	671		**Produits exceptionnels :**		
Sur opérations en capital	675-678		Sur opérations de gestion	771	
Dotations aux amortissements et aux provisions	687		Sur opérations en capital	775-777-778	
Total IV	X	X	Reprises sur provisions et transferts de charges	787-797	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (V)	691	X	**Total IV**	X	X
Impôts sur les bénéfices (VI)	695-697-689-698 699-789	X	**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

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع
AUTEUR : KARINE PETIT

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

SYSTÈME DÉVELOPPÉ

	N			N	
CHARGES (hors taxes)		Totaux partiels	**PRODUITS (hors taxe)**		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**		

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	655		**Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun**	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 Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	786+796 766 767	
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) - subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	775 777	
- 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					

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

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		

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Bilan

Actif	Comptes N			N – 1	Passif	Comptes N	N – 1
	Brut	Amort. prov.	Net	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	1063-1068	
Total I	x	x	x	x	Report à nouveau	110 ou 119	
Actif circulant :					Résultat de l'exercice (bénéfice 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					
Avances et acomptes versés sur commandes	409				**Total I**	x	x
Créances :					Provisions pour risques et charges (II)	150	x
— clients et comptes rattachés	41	491			Dettes :		
— autres	428-430D-444D 445D-455D-46D	496			Emprunts et dettes assim.	160-516	
					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						
Charges constatées d'avance	486				Produits constatés	487	
Total II	x	x	x	x	**Total III**	x	x
TOTAL GÉNÉRAL (I + II)	x	x	x	x	**TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)**	x	x

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هذا الملف هو موقع مدارسي
للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع : Madarisy.com

AUTEUR : KARINE PETIT

Système de base — Plan de regroupement — Bilan

	Postes	Comptes N			N – 1
		Brut	Amort. prov.	Net	Net
Actif immobilisé	Capital souscrit non appelé	109			
	Immobilisations incorporelles :				
	Frais d'établissement	201	2801		
	Frais de recherche et de développement	203	2803		
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	205	2805-2905		
	Fonds commercial	206-207	2807-2906-2907		
	Autres	208	2808-2908		
	Avances et acomptes	237			
	Immobilisations corporelles :				
	Terrains	211-212	2811-2812-2911		
	Constructions	213-214	2813-2814		
	Installations techniques, matériel et outillage industriel	215	2815		
	Autres	218	2818		
	Immobilisations corporelles en cours	231	2931		
	Avances et acomptes	238			
	Immobilisations financières :				
	Participations	261-266	2961-2966		
	Créances rattachées à des participations	267-268	2967-2968		
	Autres titres immobilisés	271-272-27682	2971-2972		
	Prêts	274-27684	2974		
	Autres	275-2761-27685-27688	2975-2976		
	Total I	X	X	X	X
Actif circulant	Stocks et en-cours :				
	Matières premières et autres approvisionnements	31-32	391-392		
	En-cours de production (biens et services)	33-34	393-394		
	Produits intermédiaires et finis	35	395		
	Marchandises	37	397		
	Avances et acomptes versés sur commandes	4091			
	Créances :				
	Créances clients et comptes rattachés	411-413-416-417-418	491		
	Autres	4096-4097-4098-425-4287-4387-441-443D-444D-4456-44581-44582-44583-44586-44587-451D-455D- 456D (sauf 4562)-458D-462-465-467-4687-478D	495-496		
	Capital souscrit-appelé, non versé	4562			
	Valeurs mobilières de placement :				
	Actions propres	502			
	Autres titres	50 (sauf 502-509)	59		
	Instruments de trésorerie	52			
	Disponibilités	51D (sauf 5186-519)-53-54			
Régularisation	Charges constatées d'avance	486			
	Total II	X	X	X	X
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	481		X	X
	Primes de remboursement des obligations (IV)	169		X	X
	Écarts de conversion (V)	476		X	X
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	X	X	X	X

	Postes	Comptes N	N – 1
Capitaux propres	Capital	101-108	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	104	
	Écarts de réévaluation	105	
	Écarts d'équivalence	107 ou 1057	
	Réserves :		
	Réserve légale	1061	
	Réserves statutaires ou contractuelles	1063	
	Réserves réglementées	1062-1064	
	Autres	1068	
	Report à nouveau	11	
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	12	
	Subventions d'investissement	13	
	Provisions réglementées	14	
	Total I	X	X
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	1671	
	Avances conditionnées	1674	
	Total I bis	X	X
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	151	
	Provisions pour charges	15 (sauf 151)	
	Total II	X	X
Dettes	Emprunts obligataires convertibles	161-16881	
	Autres emprunts obligataires	163-16883	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	164-16884-512C-514C-517C-5188-519	
	Emprunts et dettes financières divers	165-166-1675-168 (sauf 16881-16883-16884)-17-426-45C (sauf 457)	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4191	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	401-403-4081-4088 (en partie)	
	Dettes fiscales et sociales	421-422-424-427-4282-4284-4286-43 (sauf 4387)-442-443C-444C-4455-4457-44584-44587-446-447-4482-4486-457	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	269-279-404-405-4084-4088 (en partie)	
	Autres dettes	4196-4197-4198-464-467C-4686-478C-509	
Régularisation	Produits constatés d'avance	487	
	Total III	X	X
	Écarts de conversion passif (IV)	477	X
	TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV)	X	X

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

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

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع