

# 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)		
<b>= Résultat d'exploitation (A)</b>		
Produits financiers (76 + 786 + 796)		
- Charges financières (66 + 686)		
<b>= Résultat financier (B)</b>		
Produits exceptionnels (77 + 787 + 797)		
- Charges exceptionnelles (67 + 687)		
<b>= Résultat exceptionnel (C)</b>		
- Participation des salariés (691) (D)		
- Impôts sur les bénéfices (696) (E)		
<b>Résultat de l'exercice (A + B + C - D - E)</b>		

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
<b>Charges d'exploitation :</b>			<b>Produits d'exploitation :</b>		
Achats de marchandises	607-609 <sup>(1)</sup>		Ventes de marchandises	707-709 <sup>(1)</sup>	
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				
<b>Charges financières</b>	66-686		<b>Produits financiers</b>	760-786-790	
<b>Total I</b>	x	x	<b>Total I</b>	x	x
<b>Charges exceptionnelles (II)</b>	67-687-691	x	<b>Produits exceptionnels (II)</b>	770-787-790	
<b>Impôts sur les bénéfices (III)</b>	695-697	x			
<b>Total des charges (I + II + III)</b>	x	x	<b>Total des produits (I + II)</b>	x	x
Solde créditeur : bénéfice	x	x	Solde débiteur : perte	x	x
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	x	x	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	x	x

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

SYSTÈME DE BASE

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

POSTES DE CHARGES	Comptes N	N - I	POSTES DE PRODUITS	Comptes N	N - I
<b>Charges d'exploitation :</b>			<b>Produits d'exploitation :</b>		
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		<b>Sous-total A - Montant net du chiffre d'affaires .....</b>	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) transférés de charges .....	781-791	
Dotations aux amort. et aux provisions : sur immobilisations : dotations aux amortissements .....	6811-6812		Autres produits .....	75 (sauf 755)	
sur immobilisations : dotations aux provisions .....	6816		Sous-total B .....	X	X
sur actif circulant : dotations aux provisions .....	6817		<b>Total A + B (I) .....</b>	X	X
Pour risques et charges : dotations aux provisions .....	6815				
Autres charges .....	65 (sauf 653)		<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II) .....</b>	755	X
<b>Total I .....</b>	X	X			
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II) .....</b>			<b>Produits financiers .....</b>		
<b>Charges financières :</b>			De participation .....	761	
Dotations aux amortissements et aux provisions .....	686		D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé .....	762	
Intérêts et charges assimilées .....	661-664-665-668		Autres intérêts et produits assimilés .....	763-764-765-768	
Différences négatives de change .....	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	
<b>Total III .....</b>	X	X	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement .....	767	
<b>Charges exceptionnelles :</b>			<b>Total III .....</b>	X	X
Sur opérations de gestion .....	671				
Sur opérations en capital .....	675-678		<b>Produits exceptionnels :</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions .....	687		Sur opérations de gestion .....	771	
<b>Total IV .....</b>	X	X	Sur opérations en capital .....	775-777-778	
<b>Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (V) .....</b>			Reprises sur provisions et transferts de charges .....	787-797	
Impôts sur les bénéfices (VI) .....	691		<b>Total IV .....</b>	X	X
	695-697-689-698 699-789		<b>Total des produits (I + II + III + IV) .....</b>	X	X
<b>Total des charges (I + II + III + IV + V + VI) .....</b>	X	X	Solde débiteur = perte .....	X	X
Solde créditeur = bénéfice .....	X	X	<b>TOTAL GÉNÉRAL .....</b>	X	X
<b>TOTAL GÉNÉRAL .....</b>	X	X			

**SYSTÈME DÉVELOPPÉ**

CHARGES (hors taxes)	N		PRODUITS (hors taxe)	N	
		Totaux partiels			Totaux partiels
<b>Charges d'exploitation (1) :</b>			<b>Produits d'exploitation (1)</b>		
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		<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>		
- Achats de sous-traitances	604+605-6094-6095		<b>dont à l'exportation</b>		
- 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				
<b>Total</b>			<b>Total</b>		

<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>	655		<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>	755	X
<b>Charges financières</b>		X	<b>Produits financiers</b>		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	
<b>Charges exceptionnelles</b>		X	<b>Produits exceptionnels</b>		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				
<b>Participation des salariés aux fruits de l'expansion</b>	691	X			
<b>Impôts sur les bénéfices</b>	695+696+697	X			
Solde créditeur = <b>bénéfice</b>		X	Solde débiteur = <b>perte</b>		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>			<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		
(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	

## SYSTEME ABRÉGÉ

### 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	1063-1068	
<b>Total I</b>	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				<b>Total I</b>	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	
Valeurs mobilières de placement	50	390			Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	419	
Disponibilités (autres que caisse)	51D-54				Fournisseurs et comptes rattachés	400	
Caisse	53				Autres	421-428-430C 4440-4450-447 445C-46C	
Charges constatées d'avance	486				Produits constatés	487	
<b>Total II</b>	x	x	x	x	<b>Total III</b>	x	x
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II)</b>	x	x	x	x	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>	x	x

SYSTEME DE BASE

Système de base — Plan de regroupement Bilan

Postes	Comptes N			N - 1 Net
	But	Amort. prov.	Net	
Capital suscité non appelé				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	109			
Frais de recherche et de développement	201	2801		
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	203	2803		
Fonds commercial	205	2805-2905		
Autres	206-207	2807-2906-2907		
Autres	208	2808-2908		
Autres 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		
Autres	231	2931		
Autres	238			
Immobilisations corporelles en cours				
Autres et acomptes				
Immobilisations financières :				
Participations	261-266	2961-2966		
Créances rattachées à des participations	267-268	2967-2968		
Autres titres immobilisés	271-272-276&2	2971-2972		
Prêts	274-276&4	2974		
Autres	275-276&1-276&5-276&8	2975-2976		
<b>Total I</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
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		
Autres	4091			
Créances :				
Créances clients et comptes rattachés	411-413-416-417-418	491		
Autres	4096-4097-4098-425-4287-4387-4411-4413-444D-4456-4458-44582-44583-44586-44587-451D-453D-456D (sauf 4562)-458D-462-465-467-4687-478D	495-496		
Autres	4562			
Capital suscité-appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement :				
Actions jouques	502			
Autres titres	50 (sauf 502-509)	59		
Autres titres	52			
Instruments de trésorerie	51D (sauf 5186-519)-53-54			
Disponibilités	486			
Charges constatées d'avance				
<b>Total II</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	481			
Primes de remboursement des obligations (IV)	169			
Écarts de conversion (V)	476			
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

  

Postes	Comptes N			N - 1
	Capitaux propres	Autres fonds propres	Dettes	
Capital	301-108			
Primes d'émission, de fusion, d'apport	304			
Écarts de réévaluation	305			
Écarts d'équivalence	307 ou 3077			
Réserves :				
Réserve légale	3061			
Réserves statutaires ou contractuelles	3063			
Réserves réglementées	3062-3064			
Autres	3068			
Report à nouveau	11			
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	12			
Subventions d'investissement	13			
Provisions réglementées	14			
<b>Total I</b>	<b>X</b>			<b>X</b>
Produit des émissions de titres participatifs				
Auances conditionnées	167			
<b>Total I bis</b>	<b>X</b>			<b>X</b>
Provisions pour risques	151			
Provisions pour charges	15 (sauf 151)			
<b>Total II</b>	<b>X</b>			<b>X</b>
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)-17-428-45C (sauf 457)			
Auances et acomptes reçus sur commandes en cours	499			
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-4453-4457-44584-44587-446-447-4482-4486-457			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	269-279-404-405-4084-4088 (en partie)			
Autres dettes	476-477-478-484-486-487-488-497C-509			
Produits constatés d'avance	487			
<b>Total III</b>	<b>X</b>			<b>X</b>
Écarts de conversion passif (IV)	477			
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV)</b>	<b>X</b>			<b>X</b>

**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	
<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>	-	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>	-
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
<b>CREANCES DIVERSES</b> (hors exploitation)	4411+4418+443D +444D+4487+4456 +451D+455D+456D +458D+462+465+467D +4687	Autres	4197+4198+4419
<b>CAPITALSOUSCRIT ET APPELE NON VERSE</b>	4562	<b>DETTES DIVERSES</b>	-
		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