

COMPTABILITE GENERALE ETAPE 25 : LES DOCUMENTS DE SYNTHÈSE

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 | | | | |
| 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.

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.

هذا الملف تم تحميله من موقع Talamid.ma :

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

| | 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 | | |

| | | | | | |
|--|-----------------|---|--|-----------------|---|
| 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 | 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 | EXERCICE N | | | | PRODUITS | | |
|---|------------|-------|-----|-----|---|---|----------|
| | Brut | A & P | Net | N-1 | | | EXERCICE |
| | | | | | | 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 | | |

SYSTÈME ABRÉGÉ

Bilan

| Actif | Comptes N | | | N-1 | 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 | |
| Total I | x | x | x | x | – autres | 1063-1068 | |
| Actif circulant : | | | | | Report à nouveau | 110 ou 119 | |
| Stocks et en-cours (autres que marchandises) | 31-33-34-35 | 391-393-394-395 | | | Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) | 120 ou 129 | |
| Marchandises | 37 | 397 | | | Provisions réglementées | 145-146-147-148 | |
| 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 | | | | Emprunts et dettes assim. | 160-516 | |
| Valeurs mobilières de placement | 445D-455D-46D | 496 | | | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 419 | |
| Disponibilités (autres que caisse) | 50 | 590 | | | Fournisseurs et comptes rattachés | 400 | |
| Caisse | 51D-54 | | | | Autres | 421-428-430C 4440-4450-447 445C-46C | |
| Charges constatées d'avance | 53 | | | | 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 |

هذا الملف تم تحميله من موقع Talamid.ma :

SYSTÈME DE BASE

Système de base — Plan de regroupement

| Postes | Bilan | | | Postes | Comptes N | | | Postes | Comptes N | | | |
|---|-------|--------------|-----|--------|-----------|-----|-----|--------|--|--|--------|---------------|
| | Bruit | Amort. prise | Net | | N-1 | N-1 | Net | | Capital | Primes d'émission, de fusion, d'apport | Postes | Comptes N |
| Capital souscrit non appelé : | | | | | | | | | Écarts de réévaluation | | | 104 |
| Immobilisations incorporelles : | | | | | | | | | Réserves d'équivalence | | | 105 |
| Frais d'établissement | | | | | | | | | Réserves : | | | 107 ou 1057 |
| Frais de recherche et de développement | | | | | | | | | Réserve légale | | | 1061 |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédures, droits et valeurs similaires | | | | | | | | | Réserves statutaires ou contractuelles | | | 1063 |
| Fonds commercial | | | | | | | | | Réserves réglementées | | | 1062-1064 |
| Autres | | | | | | | | | Autres | | | 1068 |
| Avances et avances | | | | | | | | | Raport à nouveau | | | 11 |
| Immobilisations corporelles : | | | | | | | | | Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) | | | 12 |
| Terrains | | | | | | | | | Subventions d'investissement | | | 13 |
| Constructions | | | | | | | | | Provisions réglementées | | | 14 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | | | | | | | | | Total I | | | X |
| Autres | | | | | | | | | Produit des émissions de titres participants | | | 16/7 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | | | | | Avances conditionnées | | | 16/4 |
| Avances et avances | | | | | | | | | Total I bis | | | X |
| Immobilisations financières : | | | | | | | | | Provisions pour risques | | | 151 |
| Participations | | | | | | | | | Provisions pour charges | | | 15 (sauf 151) |
| Crédences rattachées à des participations | | | | | | | | | Total II | | | X |
| Autres biens immobilisés | | | | | | | | | | | | |
| Avances et avances | | | | | | | | | | | | |
| Crédences financières : | | | | | | | | | | | | |
| Participations | | | | | | | | | | | | |
| Crédences rattachées à des participations | | | | | | | | | | | | |
| Autres biens immobilisés | | | | | | | | | | | | |
| Priés | | | | | | | | | | | | |
| Autres | | | | | | | | | | | | |
| Total I | | | | | | | | | | | | |
| Stocks et en-cours : | | | | | | | | | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | | | | | | | | | | | | |
| En-cours de production (biens et services) | | | | | | | | | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | | | | | | | | | |
| Marchandises | | | | | | | | | | | | |
| Avances et avances versées sur commandes | | | | | | | | | | | | |
| Créances : | | | | | | | | | | | | |
| Créances clients et comptes rattachés | | | | | | | | | | | | |
| Autres | | | | | | | | | | | | |
| Autel circulant | | | | | | | | | | | | |
| Matériel et équipement : | | | | | | | | | | | | |
| Matériel et équipement : | | | | | | | | | | | | |
| Autres | | | | | | | | | | | | |
| Capital souscrit-appliquée, non versée : | | | | | | | | | | | | |
| Valeurs mobilières de placement : | | | | | | | | | | | | |
| Actions propres | | | | | | | | | | | | |
| Autres titres | | | | | | | | | | | | |
| Instrument de trésorerie | | | | | | | | | | | | |
| Disponibilités | | | | | | | | | | | | |
| Charges constatées d'avance | | | | | | | | | | | | |
| Total II | | | | | | | | | | | | |
| Changes à reporter sur plusieurs exercices (II) | | | | | | | | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | | | | | | | | | |
| Écarts de conversion (V) | | | | | | | | | | | | |
| Total GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V) | | | | | | | | | | | | |

Talamid.ma : AUTEUR : KARINE PETIT
للمزيد من الملفات قم بزيارة الموقع

DANS LE TABLEAU CI-DESSOUS, SONT PRÉSENTÉES LES DIFFERENTS POSTES DU SYSTÈME DÉVELOPPE QUI DIFFERENT DU SYSTÈME 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 |
| CAPITAL SOUSCRIT ET APPELÉ 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 |