

BILAN (ACTIF)

ACTIF	ANNEE N			N-1
	Brut	Amort. & Prov	Net	Net
Capital souscrit non appelé	109			
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	201	2801		
Frais de recherche et de développement	203	2803		
Concessions, brevets et droits similaires	205	2805-2905		
Fonds commercial	206-207	2807-2906-2907		
Autres immobilisations incorporelles	208	2808-2908		
Immobilisations incorporelles en cours	232	2932		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	237	2937		
Immobilisations corporelles				
Terrains	211-212	2811-2812-2911		
Construction	213-214	2813-2814		
Installations techniques, matériel et outillage industriels	215	2815		
Autres immobilisations corporelles	216			
Immobilisations en cours	231	2931		
Avances et acomptes	233	2938		
Immobilisations financières				
Participations	261-262	2961-2966		
Créances rattachées à des participations	267-268	2967-2968		
Autres titres immobilisés	271-272-27682	2971-2972		
Prêts	274-27684	2974		
Autres immobilisations financières	275-2761-27685-27688	2975-2976		
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières, approvisionnements	31-32	391-392		
En cours de production de biens	33	393		
En cours de production de services	34	394		
Produits intermédiaires et finis	35	395		
Marchandises	37	397		
Avances et acomptes versés sur commandes	4091			
Créances				
Clients et comptes rattachés	411-413-416-417-418	491		
Autres créances	4096-4097-4098-425-4287-43D-441-443D-444D-4456-4458(sauf 44584-44587)-4487-451D-455D-456D (sauf 4562)-458D-462-465-467-4687-478D	495-496		
Capital souscrit et appelé, non versé	4562			
Divers				
Valeurs mobilières de placement	50 (sauf 502-509)-52D	590		
Disponibilité	51D (sauf 518C-519)-53-54	591		
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avances	486			
Charges à répartir sur plusieurs exercices	481			
Primes de remboursement des obligations	169			
Ecarts de conversion actif	476			
TOTAL GENERAL				

copyright © Alain Gandy

Fidulane

La formation par un spécialiste Ciel

01 43 24 92 78

www.fidulane.com

PASSIF

POSTES	N	N-1
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel	101-108C	
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	104	
Ecart de réévaluation et d'équivalence	105-107	
Réserve légale	1061	
Réserves statutaires ou contractuelles	1063	
Réserves réglementées	1062-1064	
Autres réserves	1068	
Report à nouveau	11	
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	12	
Subventions d'investissement	13	
Provisions réglementées	14	
AUTRES FOND PROPRES		
Produit des émissions de titres participatifs	1671	
Avances conditionnées	1674	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	151	
Provisions pour charges	15 (sauf 151)	
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles	161-16881	
Autres emprunts obligataires	163-16883	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	164-16884-512C-514C-517C-5181-519	
Emprunts et dettes financières divers	165-16885-16891-16893-16884)-17-426-45C(sauf 457)	
Avances et acomptes reçues sur commandes en cours	4191	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	401-403-4081	
Dettes fiscales et sociales	421-422-424-427-428(sauf 4287)-43C(sauf 4387)-442-443C-444C-4452C-4455-4457-44584-44587-446-447-4482-4486-457	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	269-279-404-405-4084	
Autres dettes	4196-4197-4198-464-467C-4686-478C-509	
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	487	
Ecart de conversion passif (V)	477	
TOTAL GENERAL		

**Copyright © Alain Gandy
Fidulane**

**La formation par un spécialiste Ciel
01 43 24 92 78**

www.fidulane.com

COMPTE DE RESULTAT EN COMPTE

CHARGES (hors taxes déductibles)	EXERCICE N	N-1
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	607-6087-6097	
Variation de stock (marchandises)	6037	
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)	601-602-6081-6082-6091-6092	
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)	6031-6032	
Autres achats et charges externes	604-605-606-6084-6085-6086-6094-6095-6096-61-62	
Impôts, taxes et versements assimilés	63	
Salaires et traitements	641-644	
Charges sociales	645-646-647-648	
Dotation d'exploitation sur immobilisations : dotations aux amortissements	6811-6812	
Dotation d'exploitation sur immobilisations : dotations aux provisions	6816	
Dotations d'exploitation sur actif circulant : dotations aux provisions	6817	
Dotations d'exploitation pour risques et charges : dotations aux provisions	6815	
Autres charges	65 (sauf 655)	
QUOTE-PART DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)	655	
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et provisions	686	
Intérêts et charges assimilées	661-664-665-668	
Différences négatives de change	666	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	667	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	671	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	675-678	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	687	
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS DE L'ENTREPRISE	691	
IMPOTS SUR LES BENEFICES	695-697-689-698-699-789	
TOTAL DES CHARGES		
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		
TOTAL GENERAL		

**Copyright © Alain Gandy
Fidulane**

La formation par un spécialiste Ciel

01 43 24 92 78

www.fidulane.com

PRODUITS	EXERCICE N	N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	707-7097	
Ventes de produits finis	701-702-703-7091-7092	
Travaux et prestations de services	704-705-706-7094-7095-7096	
Produits des activités annexes	708-7098	
Sous-total = chiffre d'affaires		
Production stockée	713	
Production immobilisée	72-73	
Subvention d'exploitation	74	
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	781-791	
Autres produits	75 (sauf 755)	
QUOTE-PART DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)	755	
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations	761	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	762	
Autres intérêt et produits assimilés	763-764-765-768	
Reprises sur provisions et transfert de charges	786-796	
Différences positives de change	766	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	767	
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	771	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	775-777-778	
Reprises sur provisions et transferts de charges	787-797	
TOTAL DES PRODUITS		
SOLDE DEBITEUR = PERTE		
TOTAL GENERAL		

**Copyright © Alain Gandy
Fidulane**

La formation par un spécialiste Ciel

01 43 24 92 78

www.fidulane.com

**Copyright © Alain Gandy
Fidulane**

La formation par un spécialiste Ciel

01 43 24 92 78

www.fidulane.com

Remarque : Concernant les dépréciations inscrites dans la deuxième colonne de l'actif, dont la contrepartie au titre de l'exercice figure dans le compte de résultat, le langage fiscal utilise toujours le terme de « provisions », employé dans les tableaux ci-dessus.

Livre de comptabilité « La Comptabilité en pratique » aux éditions AFNOR