

Plan comptable BIC

[Classe 1 - Comptes de capitaux](#)

[Classe 2 - Comptes d'immobilisations](#)

[Classe 3 - Comptes de stocks et en-cours](#)

[Classe 4 - Comptes de tiers](#)

[Classe 5 - Comptes financiers](#)

[Classe 6 - Comptes de charges](#)

[Classe 7 - Comptes de produits](#)

Classe 1 - Comptes de capitaux

10 CAPITAL ET RÉSERVES

C 101 Capital

Ce compte est autorisé en débiteur pour les entreprises individuelles

dont (pour le calcul de la participation des salariés)

1011 Réserve de réévaluation 1976

C 102 (PC prof. 40)

C 104 Primes liées au capital social

105 Écarts de réévaluation

C 1051 Réserve de réévaluation (1959)

C 1052 Écart de réévaluation libre

C 1053 Réserve de réévaluation (1976)

C 1054 (Coopératives agricoles)

C 1055 Écarts de réévaluation (autres opérations légales)

C 1057 Autres écarts de réévaluation en France

C 1058 Autres écarts de réévaluation à l'Étranger

106 Réserves

C 1061 Réserve légale

dont

C 10612 Réserve légale, plus-values à long terme

C 1062 Réserves indisponibles

C 1063 Réserves statutaires ou contractuelles

1064 Réserves réglementées

C 10641 Plus-values nettes à long terme

C 10642 (PC Promotion immobilière)

C 10643 Réserves consécutives à l'octroi de subventions d'investissement

C 10644 Réserve spéciale des profits de construction

C 10645 (Coopératives agricoles)

C 10646 (Coopératives agricoles)

C 10647 Réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants

C 10648 Autres réserves réglementées

dont

C 106482 Réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours

C 1068 Autres réserves

C 107 Écarts d'équivalence

108 Compte de l'exploitant

C 1081 Apports de l'exploitant

D 1082 Prélèvements de l'exploitant

C 1088 Rémunération de l'exploitant

D 109 Actionnaires : capital souscrit - non appelé

11 REPORT À NOUVEAU (SOLDE CRÉDITEUR OU DÉBITEUR)

dont

111 Changement de méthode de l'exercice

12 RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (BÉNÉFICE OU PERTE)

120 Résultat de l'exercice (bénéfice)

- C 1201 Bénéfice de l'exercice
- C 1202 (*Coopératives agricoles*)
- D 1209 Acomptes versés sur dividendes

D 129 Perte de l'exercice

13 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

C 131 Subventions d'équipement

C 138 Autres subventions d'investissement

D 139 Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat

14 PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

142 Provisions réglementées relatives aux immobilisations

- C 1423 Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers
- C 1424 Provisions pour investissement (participation des salariés)

143 Provisions réglementées relatives aux stocks

- C 1431 Hausse des prix
- C 1432 Fluctuation des cours

C 144 Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif

dont

- C 1441 Provision pour prêt d'installation

C 145 Amortissements dérogatoires

dont

- C 1452 Majorations exceptionnelles de 30 %

C 146 Provision spéciale de réévaluation

C 147 Plus-values réinvesties

148 Autres provisions réglementées

- C 1481 Provision pour implantation à l'étranger (dans la CEE) avant le 1er janvier 1992
- C 1482 Autres provisions pour implantation à l'étranger avant le 1er janvier 1992
- C 1483 Provision pour implantation à l'étranger (dans la CEE) après le 1er janvier 1992
- C 1484 Autres provisions pour implantation à l'étranger après le 1er janvier 1992
- C 1485 à 1488 (utilisation libre pour les autres provisions réglementées)

15 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

151 Provisions pour risques

- C 1511 Provisions pour litiges
- C 1512 Provisions pour garanties données aux clients
- C 1513 Provisions pour pertes sur marchés à terme
- C 1514 Provisions pour amendes et pénalités
- C 1515 Provisions pour pertes de change
- C 1516 Provisions pour pertes sur contrats
- C 1518 Autres provisions pour risques

C 153 Provisions pour pensions et obligations similaires

C 154 Provisions pour restructuration

C 155 Provisions pour impôts

C 156 Provisions pour renouvellement des immobilisations (entreprises concessionnaires)

C 157 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

dont

1572 Provisions pour gros entretien

158 Autres provisions pour charges

C 1581 Provision pour remise en état

C 1582 à 1589 (utilisation libre)

16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILÉES

C 161 Emprunts obligataires convertibles

C 162 (PC prof. 29, Coopératives agricoles)

C 163 Autres emprunts obligataires

164 Emprunts auprès des établissements de crédit

C 1641 à 1647 (utilisation libre)

C 1648 Dettes représentatives de titres empruntés

C 165 Dépôts et cautionnements reçus

C 166 Participation des salariés aux résultats

167 Emprunts et dettes assortis de conditions particulières

C 1671 Titres participatifs

C 1672 Avances conditionnées

C 1673 (PC prof. 28, 41)

C 1674 Avances conditionnées de l'État

C 1675 Emprunts participatifs

C 1676 Avances de l'État (non conditionnelles)

C 1677 Autres dettes assorties de conditions particulières

168 Autres emprunts et dettes assimilées

C 1681 à 1687 (utilisation libre)

1688 Intérêts courus

C 16881 sur emprunts obligataires convertibles

C 16882 (sur emprunts classés en 162)

C 16883 sur autres emprunts obligataires

16884 sur emprunts auprès des établissements de crédit

C 168841 à 168848 (utilisation libre)

C 16885 sur dépôts et cautionnements reçus

C 16886 sur participation des salariés aux résultats

C 16887 sur emprunts et dettes assortis de conditions particulières

C 16888 sur autres emprunts et dettes assimilées

D 169 Primes de remboursement des obligations

17 DETTES RATTACHÉES À DES PARTICIPATIONS

171 Dettes rattachées à des participations (groupe)

- C 1711 à 1717 (utilisation libre)
- C 1718 Intérêts courus

172 (Coopératives agricoles)

- C 1721 à 1727 (utilisation libre)
- C 1728 Intérêts courus

174 Dettes rattachées à des participations (hors groupe)

- C 1741 à 1747 (utilisation libre)
- C 1748 Intérêts courus

178 Dettes rattachées à des sociétés en participation

- C 1781 à 1787 (utilisation libre)
- C 1788 Intérêts courus

18 COMPTES DE LIAISON DES ÉTABLISSEMENTS ET SOCIÉTÉS EN PARTICIPATION

Classe 2 - Comptes d'immobilisations

20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

D 201 Frais d'établissement

D 203 Frais de recherche et de développement

D 204 (PC prof. 10, 26, 32, 40)

205 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires

D 2051 Logiciel

D 2052 à 2058 (utilisation libre)

D 206 Droit au bail

D 207 Fonds commercial

D 208 Autres immobilisations incorporelles

21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES

D 211 Terrains

D 212 Agencements et aménagements de terrains

213 Constructions sur sol propre

D 2131 Bâtiments

D 2135 Installations générales, agencements, aménagements des constructions

D 2136 (PC prof. 27)

D 2138 Ouvrages d'infrastructure

214 Constructions sur sol d'autrui

D 2141 Bâtiments

D 2145 Installations générales, agencements, aménagements des constructions

D 2146 (PC prof. 27)

D 2148 Ouvrages d'infrastructure

D 215 Installations techniques, matériel et outillage industriels

D 216 (PC prof. 40)

D 217 (PC prof. 5, 10, 16, 17, 23, 25, 27, 30, 40)

218 Autres immobilisations corporelles

D 2181 Installations générales, agencements, aménagements divers

D 2182 Matériel de transport

D 2183 Matériel de bureau et matériel informatique

D 2184 Mobilier

D 2185 Cheptel

D 2186 Emballages récupérables

D 2187 (PC prof. 24)

D 2188 (PC prof. 30, 31, 40, 42)

22 IMMOBILISATIONS MISES EN CONCESSION

D 221 Terrains

D 222 Agencements et aménagements de terrains

223 Constructions sur sol propre

- D 2231 Bâtiments
- D 2235 Installations générales, agencements, aménagements des constructions
- D 2236 *(PC prof. 27)*
- D 2238 Ouvrages d'infrastructure

224 Constructions sur sol d'autrui

- D 2241 Bâtiments
- D 2245 Installations générales, agencements, aménagements des constructions
- D 2246 *(PC prof. 27)*
- D 2248 Ouvrages d'infrastructure

D 225 Installations techniques, matériel et outillage industriels

D 226 *(PC prof. 40)*

D 227 *(PC prof. 5, 10, 16, 17, 23, 25, 27, 30, 40)*

228 Autres immobilisations corporelles

- D 2281 Installations générales, agencements, aménagements divers
- D 2282 Matériel de transport
- D 2283 Matériel de bureau et matériel informatique
- D 2284 Mobilier
- D 2285 Cheptel
- D 2286 Emballages récupérables
- D 2287 *(PC prof. 24)*
- D 2288 *(PC prof. 30, 31, 40, 42)*

C 229 Apport du concédant

23 IMMOBILISATIONS EN COURS

D 231 Immobilisations corporelles en cours

D 232 Immobilisations incorporelles en cours

233 *(PC prof. 31)*

- D 2331
- D 2332

D 236 Avances versées sur immobilisations financières

D 237 Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles

D 238 Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles

26 PARTICIPATIONS ET CRÉANCES RATTACHÉES À DES PARTICIPATIONS

D 261 Titres de participation

D 262 *(PC prof. 29, Coopératives agricoles)*

D 263 Titres de participation évalués par équivalence

D 266 Autres formes de participation

267 Créances rattachées à des participations

- D 2671 à 2677 (utilisation libre)
- D 2678 Intérêts courus

268 Créances rattachées à des sociétés en participation

- D 2681 à 2687 (utilisation libre)
- D 2688 Intérêts courus

C 269 Versements restant à effectuer sur titres de participation non libérés

27 AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

D 271 Titres immobilisés autres que les TIAP - droit de propriété

D 272 Titres immobilisés (droit de créance)

D 273 Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (TIAP)

274 Prêts

- D 2741 à 2747 (utilisation libre)
- D 2748 Créances représentatives de titres prêtés

D 275 Dépôts et cautionnements versés

276 Autres créances immobilisées

- D 2761 à 2767 (utilisation libre)
- D 2768 Intérêts courus

277 Actions propres ou parts propres

- D 2771 Actions propres ou parts propres
- 2772 Actions propres ou parts propres en voie d'annulation
Ce compte doit être soldé

C 279 Versements restant à effectuer sur titres immobilisés non libérés

28 AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS

280 Amortissements des immobilisations incorporelles

- C 2801 Frais d'établissement
- C 2803 Frais de recherche et de développement
- C 2804 (Amortissements du 204)

- 2805 Concessions et droits similaires, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires

- C 28051 Logiciels
- C 28052 à 28058 (utilisation libre)

- C 2806 Droit au bail
- C 2807 Fonds commercial
- C 2808 Autres immobilisations incorporelles

281 Amortissements des immobilisations corporelles

- C 2811 Terrains de gisement
- C 2812 Agencements, aménagements de terrains
- 2813 Constructions sur sol propre

- C 28131 Bâtiments
- C 28135 Installations générales, agencements, aménagements des constructions
- C 28136 (Amortissements du 2136)
- C 28138 Ouvrages d'infrastructure

2814 Constructions sur sol d'autrui

- C 28141 Bâtiments
- C 28145 Installations générales, agencements, aménagements des constructions
- C 28146 (Amortissements du 2146)
- C 28148 Ouvrages d'infrastructure

- C 2815 Installations techniques, matériel et outillage industriels
- C 2816 (Amortissements du 216)
- C 2817 (Amortissements du 217)

2818 Autres immobilisations corporelles

- C 28181 Installations générales, agencements, aménagements divers
- C 28182 Matériel de transport
- C 28183 Matériel de bureau et matériel informatique
- C 28184 Mobilier
- C 28185 Cheptel
- C 28186 Emballages récupérables
- C 28187 (Amortissements du 2187)
- C 28188 (Amortissements du 2188)

282 Amortissements des immobilisations mises en concession

- C 2821 Terrains de gisement
- C 2822 Agencements, aménagements de terrains

2823 Constructions sur sol propre

- C 28231 Bâtiments
- C 28235 Installations générales, agencements, aménagements des constructions
- C 28236 (Amortissements du 2236)
- C 28238 Ouvrages d'infrastructure

2824 Constructions sur sol d'autrui

- C 28241 Bâtiments
- C 28245 Installations générales, agencements, aménagements des constructions
- C 28246 (Amortissements du 2246)
- C 28248 Ouvrages d'infrastructure

- C 2825 Installations techniques, matériel et outillage industriels
- C 2826 (Amortissements du 226)
- C 2827 (Amortissements du 227)

2828 Autres immobilisations corporelles

- C 28281 Installations générales, agencements, aménagements divers
- C 28282 Matériel de transport
- C 28283 Matériel de bureau et matériel informatique
- C 28284 Mobilier
- C 28285 Cheptel
- C 28286 Emballages récupérables
- C 28287 (Amortissements du 2287)
- C 28288 (Amortissements du 2288)

288 Amortissements abonnés

Ces compte, autorisés pour les situations, doivent être soldés pour le bilan

2880 Amortissements abonnés des immobilisations incorporelles

- C 28801 Amortissements abonnés des frais d'établissement
- C 28803 Amortissements abonnés des frais de recherche et de développement
- C 28804 Amortissements abonnés du compte 204
- C 28805 Amortissements abonnés des concessions et droits similaires
- C 28807 Amortissements abonnés du fonds commercial
- C 28808 Amortissements abonnés des autres immobilisations incorporelles

2881 Amortissements abonnés des immobilisations corporelles

- C 28811 Amortissements abonnés des terrains (comptes 211 et 212)
- C 28813 Amortissements abonnés des constructions (comptes 213 et 214)
- C 28815 Amortissements abonnés des installations et matériels (comptes 215, 216 et 217)
- C 28818 Amortissements abonnés des autres immobilisations corporelles

29 PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION DES IMMOBILISATIONS

290 Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles

- C 2904 (Provisions du 204)
- C 2905 Marques, procédés, droits et valeurs similaires
- C 2906 Droit au bail
- C 2907 Fonds commercial
- C 2908 Autres immobilisations incorporelles

291 Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles

- C 2911 Terrains de gisement
- C 2912 Agencements, aménagements de terrains

- 2913 Constructions sur sol propre
 - C 29131 Bâtiments
 - C 29135 Installations générales, agencements, aménagements des constructions
 - C 29136 (Provisions du 2136)
 - C 29138 Ouvrages d'infrastructure

- 2914 Constructions sur sol d'autrui
 - C 29141 Bâtiments
 - C 29145 Installations générales, agencements, aménagements des constructions
 - C 29146 (Provisions du 2146)
 - C 29148 Ouvrages d'infrastructure

- C 2915 Installations techniques, matériel et outillage industriels
- C 2916 (Provisions du 216)
- C 2917 (Provisions du 217)

- 2918 Autres immobilisations corporelles
 - C 29181 Installations générales, agencements, aménagements divers
 - C 29182 Matériel de transport
 - C 29183 Matériel de bureau et matériel informatique
 - C 29184 Mobilier
 - C 29185 Cheptel
 - C 29186 Emballages récupérables
 - C 29187 (Provisions du 2187)
 - C 29188 (Provisions du 2188)

292 Provisions pour dépréciation des immobilisations mises en concession

- C 2921 Terrains de gisement
- C 2922 Agencements, aménagements de terrains

- 2923 Constructions sur sol propre
 - C 29231 Bâtiments
 - C 29235 Installations générales, agencements, aménagements des constructions
 - C 29236 (Provisions du 2236)
 - C 29238 Ouvrages d'infrastructure

2924 Constructions sur sol d'autrui

- C 29241 Bâtiments
- C 29245 Installations générales, agencements, aménagements des constructions
- C 29246 (Provisions du 2246)
- C 29248 Ouvrages d'infrastructure

- C 2925 Installations techniques, matériel et outillage industriels
- C 2926 (Provisions du 226)
- C 2927 (Provisions du 227)

2928 Autres immobilisations corporelles

- C 29281 Installations générales, agencements, aménagements divers
- C 29282 Matériel de transport
- C 29283 Matériel de bureau et matériel informatique
- C 29284 Mobilier
- C 29285 Cheptel
- C 29286 Emballages récupérables
- C 29287 (Provisions du 2287)
- C 29288 (Provisions du 2288)

293 Provisions pour dépréciation des immobilisations en cours

- C 2931 Immobilisations corporelles en cours
- C 2932 Immobilisations incorporelles en cours

2933

- C 29331 (Provisions du 2331)
- C 29332 (Provisions du 2332)

- C 2936 Avances versées sur immobilisations financières

296 Provisions pour dépréciation des participations et créances rattachées à des participations

- C 2961 Titres de participation
- C 2962 (Provisions du 262)
- C 2963 Provisions pour dépréciation des titres évalués par équivalence
- C 2966 Autres formes de participation
- C 2967 Créances rattachées à des participations
- C 2968 Créances rattachées à des sociétés en participation

297 Provisions pour dépréciation des autres immobilisations financières

- C 2971 Titres immobilisés autres que les TIAP - droit de propriété
- C 2972 Titres immobilisés (droit de créance)
- C 2973 Titres immobilisés de l'activité de portefeuille
- C 2974 Prêts
- C 2975 Dépôts et cautionnements versés
- C 2976 Autres créances immobilisées

Classe 3 - Comptes de stocks et en-cours

D 31 MATIÈRES PREMIÈRES (ET FOURNITURES)

D 32 AUTRES APPROVISIONNEMENTS

D 33 EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS

D 34 EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES

D 35 STOCKS DE PRODUITS

36 STOCKS PROVENANT D'IMMOBILISATIONS

Ce compte doit être soldé

D 37 STOCKS DE MARCHANDISES

38 STOCKS EN VOIE D'ACHEMINEMENT, MIS EN DÉPÔT OU DONNÉS EN CONSIGNATION

D 381 Matières premières

D 382 Autres approvisionnements

D 385 Produits

D 387 Marchandises

39 PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION DES STOCKS ET EN-COURS

C 391 Provisions pour dépréciation des matières premières (et fournitures)

C 392 Provisions pour dépréciation des autres approvisionnements

C 393 Provisions pour dépréciation des en-cours de production de biens

C 394 Provisions pour dépréciation des en-cours de production de services

C 395 Provisions pour dépréciation des stocks de produits

C 397 Provisions pour dépréciation des stocks de marchandises

398 Provisions pour dépréciation des stocks en voir d'acheminement, mis en dépôt ou donnés en consignation

C 3981 Matières premières

C 3982 Autres approvisionnements

C 3985 Produits

C 3987 Marchandises

Classe 4 - Comptes de tiers

40 FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS

Les comptes 40 sont tous autorisés mais doivent faire l'objet d'une affectation via la condensation.

401 Fournisseurs d'exploitation (dont fournisseurs groupe)

- C 4011 Fournisseurs d'exploitation
- C 4017 Fournisseurs d'exploitation - Retenues de garantie

C 402 (PC prof. 5, 11, 14, 17, 22, 23, 27, 30, 40)

C 403 Fournisseurs - Effets à payer

404 Fournisseurs d'immobilisations

- C 4041 Fournisseurs d'immobilisations
- C 4047 Fournisseurs d'immobilisations - Retenues de garantie

C 405 Fournisseurs d'immobilisations - Effets à payer

408 Fournisseurs - Factures non parvenues et intérêts courus

- C 4081 Fournisseurs - Factures non parvenues
- C 4084 Fournisseurs d'immobilisations - Factures non parvenues
- C 4088 Fournisseurs - Intérêts courus

409 Fournisseurs débiteurs

- D 4091 Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commandes D
- D 4096 Fournisseurs - Créances pour emballages et matériel à rendre

4097 Fournisseurs débiteurs

- D 40971 Fournisseurs d'exploitation débiteurs
- D 40974 Fournisseurs d'immobilisations débiteurs

- D 4098 Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus

41 CLIENTS ET COMPTES RATTACHÉS

Les comptes 41 sont tous autorisés mais doivent faire l'objet d'une affectation via la condensation.

411 Clients

- D 4111 Clients
- D 4117 Clients - Retenues de garantie

D 412 (PC prof. 1, 5, 9, 11, 14, 17, 22, 23, 27, 30, 44)

D 413 Clients - Effets à recevoir

D 416 Clients douteux ou litigieux

D 417 Créances sur travaux non encore facturables

418 Clients - Produits non encore facturés et intérêts courus

- D 4181 Clients - Factures à établir
- D 4188 Clients - Intérêts courus

419 Clients créditeurs

- C 4191 Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes
- C 4196 Clients - Dettes pour emballages et matériel consignés
- C 4197 Clients créditeurs
- C 4198 Rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir

42 PERSONNEL ET COMPTES RATTACHÉS

C 421 Personnel - Rémunérations dues

422 Comités d'entreprise, d'établissement, etc.

C 424 Participation des salariés aux résultats

D 425 Personnel - Avances et acomptes

C 426 Personnel - Dépôts

C 427 Personnel - Oppositions

428 Personnel - Charges à payer et produits à recevoir

C 4282 Dettes provisionnées pour congés à payer

C 4284 Dettes provisionnées pour participation des salariés aux résultats

C 4286 Autres charges à payer

D 4287 Produits à recevoir

43 SÉCURITÉ SOCIALE ET AUTRES ORGANISMES SOCIAUX

431 Sécurité sociale

437 Autres organismes sociaux

438 Organismes sociaux - Charges à payer et produits à recevoir

C 4382 Dettes provisionnées pour charges sociales sur congés à payer

C 4386 Autres charges à payer

D 4387 Produits à recevoir

44 ÉTAT ET AUTRES COLLECTIVITÉS PUBLIQUES

441 État - Subventions à recevoir

D 4411 à 4418 (utilisation libre)

C 4419 Avances reçues sur subventions

C 442 État - Impôts et taxes recouvrables sur des tiers

443 Opérations particulières avec l'État, les collectivités publiques, les organismes internationaux

4430 (utilisation libre)

D 4431 Créance TVA

4432 à 4437 (utilisation libre)

D 4438 Intérêts courus sur créance TVA

4439 (utilisation libre)

444 État - Impôts sur les bénéfices

445 État - Taxes sur le chiffre d'affaires

C 4452 TVA due intracommunautaire

4453 (PC Promotion immobilière)

D 4454 (PC prof. 9)

C 4455 Taxes sur le chiffre d'affaires à décaisser

D 4456 Taxes sur le chiffre d'affaires déductibles

C 4457 Taxes sur le chiffre d'affaires collectées par l'entreprise

4458 Taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente

D 44581 Acomptes - Régime simplifié d'imposition

Ce compte est autorisé pour les situations mais doit être soldé pour les bilans

- D 44582 Acomptes - Régime du forfait
Ce compte est autorisé pour les situations mais doit être soldé pour les bilans
- D 44583 Taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente - Actif (remboursement de TVA demandé - TVA sur factures non parvenues - TVA sur impayés à récupérer)
- C 44584 Taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente - Passif (TVA récupérée d'avance - TVA sur factures à établir, si le fait générateur n'est pas intervenu)

C 446 Obligations cautionnées

447 Autres impôts, taxes et versements assimilés

448 État - Charges à payer et produits à recevoir

- C 4482 Dettes provisionnées pour charges fiscales sur congés à payer
- C 4486 Autres charges à payer
- D 4487 Produits à recevoir

C 449 Quotas d'émission à restituer à l'état

45 GROUPE ET ASSOCIÉS

451 Groupe

- 4515 Opérations financières
- 4516 Opérations d'exploitation

dont

- C 451681 Groupe - Factures à recevoir
- D 451682 Groupe - Rabais, remises, ristournes à obtenir
- D 451683 Groupe - Factures à établir
- C 451684 Groupe - Rabais, remises, ristournes à accorder

- 4518 Intérêts courus

452 (Coopératives agricoles)

- C 4522 Associés coopérateurs (activité de collecte / vente)
- D 4523 Associés coopérateurs (activité d'approvisionnements et de services)
- 4524 Associés coopérateurs (comptes courants d'activité)

454 (PC prof. 31, 38)

455 Associés - Comptes courants

- 4551 à 4557 Associés - Comptes courants
- C 4558 Intérêts courus

456 Associés - Opérations sur le capital

- 4561 Associés - Comptes d'apport en société
Ce compte doit être soldé
- D 4562 Apporteurs - Capital appelé, non versé
- C 4563 Associés - Versements reçus sur augmentation de capital
- C 4564 Associés - Versements anticipés
- D 4566 Actionnaires défaillants
- C 4567 Associés - Capital à rembourser

C 457 Associés - Dividendes à payer

458 Associés - Opérations faites en commun et en GIE

- 4581 Opérations courantes
- 4588 Intérêts courus

46 DÉBITEURS DIVERS ET CRÉDITEURS DIVERS

D 461 (PC prof. 27, 30, 40)

D 462 Créances sur cessions d'immobilisations

C 464 Dettes sur acquisitions de valeurs mobilières de placement

D 465 Créances sur cessions de valeurs mobilières de placement

466 (PC prof. 5, 10, 26, 28, 34, 40, 42, Coopératives agricoles)

467 Autres comptes débiteurs ou créditeurs

4670 à 4678 (utilisation libre)

468 Divers - Charges à payer et produits à recevoir

C 4686 Charges à payer

D 4687 Produits à recevoir

47 COMPTES TRANSITOIRES OU D'ATTENTE

471 à 475 Compte d'attente

Ces comptes doivent être soldés

476 Différences de conversion - Actif

4761 Différences de conversion - Actif sur éléments du FR

D 47611 Différences de conversion - Actif sur éléments passif (FR)

D 47612 Différences de conversion - Actif sur élément actif (FR)

D 4762 Différences de conversion - Actif sur élément du BFR

D 4763 Différences de conversion - Actif sur éléments de la Trésorerie

477 Différences de conversion - Passif

4771 Différences de conversion - Passif sur éléments du FR

C 47711 Différences de conversion - Passif sur éléments passif (FR)

C 47712 Différences de conversion - Passif sur éléments actif (FR)

C 4772 Différences de conversion - Passif sur éléments du BFR

C 4773 Différences de conversion - Passif sur éléments de la Trésorerie

478 Autres comptes transitoires

Ce compte doit être soldé

48 COMPTES DE RÉGULARISATION

D 481 Charges à répartir sur plusieurs exercices

D 4816 Frais d'émission des emprunts

D 486 Charges constatées d'avance

C 487 Produits constatés d'avance

488 Comptes de répartition périodique des charges et des produits

Ces comptes sont autorisés pour les situations mais doivent être soldés pour le bilan

C 489 Quotas d'émission alloués par l'état

49 PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION DES COMPTES DE TIERS

490 Provisions pour dépréciation des comptes fournisseurs

C 4901 Provisions pour dépréciation des comptes fournisseurs débiteurs

4909 Provisions pour dépréciation des avances et acomptes sur commandes

C 49091 Provisions pour dépréciation des avances et acomptes sur commandes

C 491 Provisions pour dépréciation des comptes de clients

C 492 Provisions pour dépréciation des comptes de personnel

495 Provisions pour dépréciation des comptes du groupe et des associés

C 4955 Provisions pour dépréciation des comptes du groupe et des associés - Opérations financières

C 4956 Provisions pour dépréciation des comptes du groupe et des associés - Opérations d'exploitation

496 Provisions pour dépréciation des comptes de débiteurs divers

C 4961 (Provisions du 461)

C 4962 Provisions pour dépréciation des créances sur cessions d'immobilisations

C 4965 Provisions pour dépréciation des créances sur cessions de valeurs mobilières de placement

C 4966 (Provisions du 466)

C 4967 Provisions pour dépréciation des autres comptes débiteurs

Classe 5 - Comptes financiers

50 VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

D 502 Actions propres

D 503 Actions

D 504 Autres titres conférant un droit de propriété

D 505 Obligations et bons émis par la société et rachetés par elle

D 506 Obligations

D 507 Bons du Trésor et bons de caisse à court terme

508 Autres valeurs mobilières de placement et autres créances assimilées

D 5081 (utilisation libre)

D 5082 Bons de souscription

D 5083 à 5086 (utilisation libre)

D 5087 Placements de Trésorerie

D 5088 Intérêts courus sur obligations, bons et valeurs assimilées

C 509 Versements restant à effectuer sur valeurs mobilières de placement

51 BANQUES, ÉTABLISSEMENTS FINANCIERS ET ASSIMILÉS

D 511 Valeurs à l'encaissement

512 Banques

5121 à 5126 (utilisation libre)

D 5127 Comptes à terme

514 Chèques postaux

D 515 Caisses du Trésor et des établissements publics

D 516 Sociétés de bourse

517 Autres organismes financiers

518 Intérêts courus

C 5181 Intérêts courus à payer

D 5188 Intérêts courus à recevoir

519 Concours bancaires

C 5191 à 5197 (utilisation libre)

C 5198 Intérêts courus sur concours bancaires courants

52 INSTRUMENTS FINANCIERS

D 53 CAISSE

D 54 RÉGIE D'AVANCES ET ACCRÉDITIFS

58 VIREMENTS INTERNES

Ce compte doit être soldé

59 PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION DES COMPTES FINANCIERS

590 Provisions pour dépréciation des valeurs mobilières de placement

- C 5900 Provisions pour dépréciation des valeurs mobilières de placement classées en Fonds de roulement
- C 5901 Provisions pour dépréciation des valeurs mobilières de placement classées en Trésorerie
- C 5903 Actions
- C 5904 Autres titres confèrent un titre de propriété
- C 5906 Obligations

Classe 6 - Comptes de charges

60 ACHATS

601 Achats stockés - Matières premières (et fournitures)

602 Achats stockés - Autres approvisionnements

603 Variation des stocks (approvisionnement et marchandises)

6031 Variation des stocks de matières premières (et fournitures)

6032 Variation des stocks des autres approvisionnements

6036 Variation des stocks provenant d'immobilisations

6037 Variation des stocks de marchandises

604 Achats d'études et prestations de services

6041 à 6046 (utilisation libre sauf Honoraires, commissions et courtages rétrocédés)

6047 Honoraires, commissions et courtages rétrocédés

605 Achats de matériel, équipements et travaux

606 Achats non stockés de matières et fournitures

607 Achats de marchandises

608 Frais accessoires d'achats

6081 Frais accessoires sur achats de matières premières

6082 Frais accessoires sur achats d'autres approvisionnements stockés

6084 Frais accessoires sur achats d'études et prestations de services

6085 Frais accessoires sur achats de matériels et équipements

6086 Frais accessoires sur achats non stockés de matières et fournitures

6087 Frais accessoires sur achats de marchandises

609 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats

6091 de matières premières (et fournitures)

6092 d'autres approvisionnements stockés

6094 d'études et prestations de services

6095 de matériel, équipements et travaux

6096 d'approvisionnements non stockés

6097 de marchandises

6098 Rabais, remises et ristournes non affectés

61 SERVICES EXTÉRIEURS

611 Sous-traitance générale

612 Redevances de crédit-bail

6122 Crédit-bail immobilier

6125 Crédit-bail mobilier

613 Locations

614 Charges locatives et de copropriété

615 Entretien et réparations

616 Primes d'assurance

617 Études et recherches

618 Divers

619 Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs

62 AUTRES SERVICES EXTÉRIEURS

621 Personnel extérieur à l'entreprise

622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires

dont

6222 Commissions sur ventes

623 Publicité, publications, relations publiques

624 Transports de biens et transports collectifs du personnel

dont

6242 Transports sur ventes

625 Déplacements, missions et réceptions

626 Frais postaux et frais de télécommunications

627 Services bancaires et assimilés

628 Divers

629 Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs

63 IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS

631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des Impôts)

633 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)

634 (PC prof. 30, 31)

635 Autres impôts, taxes et versements assimilés (Administration des Impôts)

6351 Impôts directs

63511 Taxe professionnelle

63512 Taxes foncières

63513 Impôts directs locaux

63514 Taxe sur les véhicules des sociétés

63515 à 63518 (utilisation libre)

6352 Taxes sur le chiffre d'affaires non récupérables

6353 Impôts indirects

6354 Droits d'enregistrement et de timbre

6356 (PC prof. 44)

6358 Autres droits

637 Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes)

dont

63781 CSG déductible - Pharmacie

64 CHARGES DE PERSONNEL

641 Rémunérations du personnel

dont

64119 Rémunérations des dirigeants majoritaires - Pharmacie

643 (PC prof. 27)

644 Rémunération du travail de l'exploitant

645 Charges de Sécurité sociale et de prévoyance

646 Cotisations sociales personnelles de l'exploitant

dont

6467 Cotisations facultatives

647 Autres charges sociales

648 Autres charges de personnel

649 Indemnités de Sécurité sociale reçues

dont

6491 Remboursement de charges sociales

65 AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE

651 Redevances pour concessions, brevets, licences, logiciels, procédés, droits et valeurs similaires

653 Jetons de présence

654 Pertes sur créances irrécouvrables

655 Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun

656 (PC prof. 11, 16)

657 Contributions versées aux services CCID (réservé aux Chambres de Commerce et d'Industrie)

658 Charges diverses de gestion courante

66 CHARGES FINANCIÈRES

661 Charges d'intérêts

663 Pertes sur créances immobilisées (autres que celles liées à des participations)

664 Pertes sur créances liées à des participations

665 Escomptes accordés

666 Pertes de change

667 Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement

668 Autres charges financières

669 (PC prof. 17)

67 CHARGES EXCEPTIONNELLES

671 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion

672 Charges sur exercices antérieurs

6720 Achats et réductions sur achats concernant des exercices antérieurs

67201 Achats de matières premières concernant des exercices antérieurs

67202 Achats d'autres approvisionnements concernant des exercices antérieurs

67204 Achats d'études et prestations de services concernant des exercices antérieurs

67205 Achats de matériel, équipements et travaux concernant des exercices antérieurs

67206 Achats non stockés de matières et fournitures concernant des exercices antérieurs

67207 Achats de marchandises concernant des exercices antérieurs

6721 Services extérieurs concernant des exercices antérieurs (autres que crédit-bail)

6722 Autres services concernant des exercices antérieurs

67221 Personnel extérieur concernant des exercices antérieurs 67228
Autres services extérieurs concernant des exercices antérieurs

6723 Impôts, taxes et versements assimilés concernant des exercices antérieurs

67231 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations concernant des exercices antérieurs
67235 Autres impôts, taxes et versements assimilés concernant des exercices antérieurs

6724 Charges de personnel concernant des exercices antérieurs

67241 Rémunérations concernant des exercices antérieurs
67245 Autres charges de personnel concernant des exercices antérieurs

6725 Autres charges de gestion courante concernant des exercices antérieurs

67255 Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun concernant des exercices antérieurs
67258 Autres charges de gestion courante concernant des exercices antérieurs

6726 Charges financières concernant des exercices antérieurs

67261 Intérêts et charges assimilées concernant des exercices antérieurs
67266 Pertes de change concernant des exercices antérieurs

6729 Participation des salariés et impôts sur les bénéfices concernant des exercices antérieurs

67291 Participation des salariés concernant des exercices antérieurs
67295 Impôts sur les bénéfices concernant des exercices antérieurs

673 Redevances de crédit-bail concernant des exercices antérieurs

6732 Crédit-bail immobilier concernant des exercices antérieurs
6735 Crédit-bail mobilier concernant des exercices antérieurs

675 Valeurs comptables des éléments d'actif cédés

dont

6756 Valeur comptable des immobilisations financières cédées

678 Autres charges exceptionnelles

6781 à 6786 Autres charges exceptionnelles à caractère financier
6788 Autres charges exceptionnelles

68 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS

681 Dotations aux amortissements et aux provisions - Charges d'exploitation

6811 Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles
6812 Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir
6815 Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation
6816 Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles et corporelles

6817 Dotations aux provisions pour dépréciation des actifs circulants

68173 Dotations aux provisions pour dépréciation des stocks
68174 Dotations aux provisions pour dépréciation des clients
68178 Dotations aux provisions pour dépréciation des autres actifs circulants

686 Dotations aux amortissements et aux provisions - Charges financières

6861 Dotations aux amortissements des primes de remboursement des obligations
6865 Dotations aux provisions pour risques et charges financiers

6866 Dotations aux provisions pour dépréciation des éléments financiers

68660 Dotations aux provisions pour dépréciation des éléments financiers classés en Fonds de roulement

68661 Dotations aux provisions pour dépréciation des éléments financiers classés en Trésorerie

6868 Autres dotations

687 Dotations aux amortissements et aux provisions - Charges exceptionnelles

6871 Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations

6872 Dotations aux provisions réglementées (immobilisations)

68721 à 68724 (utilisation libre)

68725 Dotations aux amortissements dérogatoires

68726 à 68728 (utilisation libre)

6873 Dotations aux provisions réglementées (stocks)

6874 Dotations aux autres provisions réglementées

6875 Dotations aux provisions pour risques et charges exceptionnels

6876 Dotations aux provisions pour dépréciations exceptionnelles

68760 Dotations aux provisions pour dépréciations exceptionnelles d'éléments classés en Fonds de roulement

68761 Dotations aux provisions pour dépréciations exceptionnelles d'éléments classés en BFR

68762 Dotations aux provisions pour dépréciations exceptionnelles d'éléments classés en Trésorerie

6877 Dotations exceptionnelles aux amortissements des charges à répartir

689 Dotations aux provisions pour impôts sur les bénéfices

69 PARTICIPATION DES SALARIÉS - IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES ET ASSIMILÉS

691 Participation des salariés aux résultats

695 Impôts sur les bénéfices

6951 Impôt sur les bénéfices

6952 Contribution additionnelle à l'impôt sur les bénéfices

697 Imposition forfaitaire annuelle des sociétés

698 Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

6981 Impôts sur les bénéfices - Charges (intégration fiscale)

6989 Impôts sur les bénéfices - Produits (intégration fiscale)

699 Impôt sur les bénéfices - Produits

6991 Créance dégagée par le report en arrière du déficit

6992 Autres crédits d'impôts (*recommandation*)

69921 Crédit d'impôt recherche

69922 Crédit d'impôt formation des dirigeants

69923 Crédit d'impôt famille

69924 Crédit d'impôt mécénat

69925 Crédit d'impôt investissement en Corse

69926 Crédit d'impôt apprentissage

69927 Crédit d'impôt valeurs mobilières

69928 Autres crédits d'impôts

Classe 7 - Comptes de produits

70 VENTES DE PRODUITS FABRIQUÉS, PRESTATIONS DE SERVICES, MARCHANDISES

701 Ventes de produits finis

702 Ventes de produits intermédiaires

703 Ventes de produits résiduels

704 Travaux

705 Études

706 Prestations de services

707 Ventes de marchandises

dont

7079 Cessions de marchandises à prix coûtant

708 Produits des activités annexes

7081 à 7087 (utilisation libre mais à réserver aux activités ayant la nature de services)

7088 Cessions de matières et fournitures

709 Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise

7091 sur ventes de produits finis

7092 sur ventes de produits intermédiaires

7093 (*PC prof. 27*)

7094 sur travaux

7095 sur études

7096 sur prestations de services

7097 sur ventes de marchandises

7098 sur produits des activités annexes

71 PRODUCTION STOCKÉE (OU DÉSTOCKAGE)

713 Variation des stocks (en-cours de production, produits)

7133 Variation des en-cours de production de biens

7134 Variation des en-cours de production de services

7135 Variation des stocks de produits

72 PRODUCTION IMMOBILISÉE

721 Charges d'exploitation immobilisées

7211 Consommations immobilisées (comptes 60 à 62)

72111 Consommations de matières

72117 Consommations de marchandises

72118 Autres consommations (60 à 62 sauf 601 et 607)

7212 Autres charges immobilisées (comptes 63 et 64)

722 Immobilisations corporelles

726 Charges financières immobilisées

727 (*PC prof. 27, 43, Coopératives agricoles*)

73 PRODUITS NETS PARTIELS SUR OPÉRATIONS À LONG TERME

731 Produits nets partiels sur opérations en cours

7314 Produits nets partiels sur travaux en cours

7315 Produits nets partiels sur prestations de services en cours

739 Produits nets partiels sur opérations terminées

7394 Produits nets partiels sur travaux terminés

7395 Produits nets partiels sur prestations de services terminées

74 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

75 AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE

751 Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires

752 Revenus des immeubles non affectés aux activités professionnelles

753 Jetons de présence et rémunérations d'administrateurs, gérants, etc.

754 Ristournes perçues des coopératives (provenant des excédents)

755 Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun

756 (PC prof. 11, 40)

757 (PC prof. 41)

758 Produits divers de gestion courante

76 PRODUITS FINANCIERS

761 Produits de participations

762 Produits des autres immobilisations financières

763 Revenus des autres créances

764 Revenus des valeurs mobilières de placement

765 Escomptes obtenus

766 Gains de change

767 Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement

768 Autres produits financiers

77 PRODUITS EXCEPTIONNELS

771 Produits exceptionnels sur opérations de gestion

772 Produits sur exercices antérieurs

7720 Ventes et réductions sur ventes concernant des exercices antérieurs

77201 Ventes de produits concernant des exercices antérieurs

77204 Ventes de travaux concernant des exercices antérieurs

77205 Ventes d'études et services concernant des exercices antérieurs

77207 Ventes de marchandises concernant des exercices antérieurs

77208 Produits des activités annexes concernant des exercices antérieurs

7724 Subventions d'exploitation concernant des exercices antérieurs

7725 Autres produits d'exploitation concernant des exercices antérieurs

77255 Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun concernant des exercices antérieurs

77258 Autres produits de gestion courante concernant des exercices antérieurs

7726 Produits financiers concernant des exercices antérieurs

77261 Produits des participations concernant des exercices antérieurs

77262 Produits des autres immobilisations financières concernant des exercices antérieurs

77263 Autres intérêts et produits assimilés concernant des exercices antérieurs

77266 Gains de change concernant des exercices antérieurs

775 Produits des cessions d'éléments d'actif

7751 à 7755 (utilisation libre pour les immobilisations non financières)

7756 Immobilisations financières

7757 à 7758 (utilisation libre pour les immobilisations non financières)

777 Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice

778 Autres produits exceptionnels

7780 à 7783 Autres produits exceptionnels à caractère financier

7784 Autres produits exceptionnels à caractère financier

7785 Reprise d'amortissements suite à réévaluation libre 1980-1983

7787 Reprise de la réserve de réévaluation (1976)

7788 Autres produits exceptionnels divers

78 REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

781 Reprises sur amortissements et provisions (à inscrire dans les produits d'exploitation)

7811 Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles

7815 Reprises sur provisions pour risques et charges d'exploitation

7816 Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles et corporelles

7817 Reprises sur provisions pour dépréciation des actifs circulants

78173 Reprises sur provisions pour dépréciation des stocks

78174 Reprises sur provisions pour dépréciation des clients

78178 Reprises sur provisions pour dépréciation des autres actifs circulants

786 Reprises sur provisions pour risques (à inscrire dans les produits financiers)

7865 Reprises sur provisions pour risques et charges financiers

7866 Reprises sur provisions pour dépréciation des éléments financiers

78660 Reprises sur provisions pour dépréciation des éléments financiers classés en Fonds de roulement

78661 Reprises sur provisions pour dépréciation des éléments financiers classés en Trésorerie

787 Reprises sur provisions (à inscrire dans les produits exceptionnels)

7872 Reprises sur provisions réglementées (immobilisations)

78721 à 78723 (utilisation libre)

78724 Reprises sur provision spéciale de réévaluation - Reliquat sur cessions

78725 Reprises sur amortissements dérogatoires

78726 Reprises sur provision spéciale de réévaluation

78727 Reprises sur plus-values réinvesties

78728 (utilisation libre)

7873 Reprises sur provisions réglementées (stocks)

7874 Reprises sur autres provisions réglementées

7875 Reprises sur provisions pour risques et charges exceptionnels

7876 Reprises sur dépréciations exceptionnelles

78760 Reprises sur dépréciations exceptionnelles d'éléments classés en Fonds de roulement

78761 Reprises sur dépréciations exceptionnelles d'éléments classés en BFR

78762 Reprises sur dépréciations exceptionnelles d'éléments classés en Trésorerie

789 Reprises sur provisions pour impôts sur les bénéfices

79 TRANSFERTS DE CHARGES

791 Transferts de charges d'exploitation

7911 Transferts de consommations (comptes 60 à 62)

79111 Transferts de matières

79117 Transferts de consommations de marchandises

79118 Transferts d'autres consommations

7912 Transferts d'autres charges (comptes 63 à 65)

79123 Transferts d'impôts et taxes

79124 Transferts de charges de personnel

79125 Transferts d'autres charges

796 Transferts de charges financières

797 Transferts de charges exceptionnelles

608 Frais accessoires d'achats

L'utilisation du compte 608 a été conçue, dans le PC minimum KPMG, pour permettre le rattachement des frais accessoires à chaque compte d'achat intéressé (solution permettant d'améliorer l'analyse de gestion).

Le PCG 82 stipule que les frais accessoires d'achats imputés au compte 60 doivent faire l'objet d'une analyse par nature dans l'Annexe.

La structure retenue par le PC minimum KPMG (objectif gestion) ne permet pas de reconstituer l'analyse par nature de frais accessoires. Mais il faut remarquer que tous les frais accessoires d'achats (transports, commissions, etc.) relèvent des comptes 61 et 62 (Autres charges externes) qui sont regroupés sur une ligne unique au compte de résultat.

Afin de respecter les impératifs majeurs, les sous-comptes du compte 608 sont classés par Arpège et Etafi :

- avec les comptes d'achats correspondants pour la présentation du compte de résultat des Comptes annuels ainsi que des SIG (priorité à l'analyse de gestion),
- avec les autres charges externes pour la présentation du compte de résultat de la liasse fiscale (ce qui dispense de fournir le détail par nature en éliminant le risque de vice de forme pouvant être soulevé par l'Administration).

Cela entraîne une distorsion entre Comptes annuels et Liasse fiscale pour le compte de résultat, ce qui ne devrait pas présenter de difficulté.

Les entreprises qui n'ont pas d'intérêt particulier à reclasser les frais accessoires d'achats parmi les achats (montant non significatif par exemple) doivent les affecter aux comptes par nature (61 et 62). Dans ce cas, l'harmonie est totale entre liasse comptable et liasse fiscale.