

**CLASSE 1 : COMPTES DE CAPITAUX**

**10 : FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES**

1053	Réserve de réévaluation
1057	Autres écarts de réévaluation en France
1058	Autres écarts de réévaluation à l'étranger
10611	Réserve légale proprement dite
10612	Plus-values nettes à long terme
10641	Réserves réglementées : Plus-values nettes à long terme
10648	Autres réserves réglementées
10688	Réserves diverses
107	Ecart d'équivalence
108	Compte de l'exploitant
109	Actionnaires : Capital souscrit - non appelé

**13 : SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AFFECTEES A DES BIENS NON RENOUVELABLES**

1311	Subventions d'équipement : Etat
1312	Subventions d'équipement : Régions
1313	Subventions d'équipement : Départements
1314	Subventions d'équipement : Communes
1315	Subventions d'équipement : Collectivités publiques
1316	Subventions d'équipement : Entreprises publiques
1317	Subventions d'équipement : Entreprises et organismes privés

**14 : PROVISIONS REGLEMENTEES**

1423	Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers
1424	Provisions pour investissement (participation des salariés)
1431	Hausse des prix
1432	Fluctuation des cours
144	Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif
145	Amortissements dérogatoires
146	Provision spéciale de réévaluation
147	Plus-values réinvesties
148	Autres provisions réglementées

**15 : PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

1512	Provisions pour garanties données aux clients
1513	Provisions pour pertes sur marché à terme
1515	Provisions pour pertes de change
154	Provisions pour restructuration
156	Provisions pour renouvellement des immobilisations (entreprises concessionnaires)

**16 : EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES**

161	Emprunts obligataires convertibles
162	Obligations représentatives de passifs nets remis en fiducie
163	Autres emprunts obligataires
164	Emprunts auprès des établissements de crédit
1661	Comptes bloqués
1662	Fonds de participation
1671	Emissions de titres participatifs

1674 Avances conditionnées de l'Etat  
1675 Emprunts participatifs

**17 : DETTES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS**

171 Dettes rattachées à des participations (groupe)  
174 Dettes rattachées à des participations (hors groupe)  
1781 Principal  
1788 Intérêts courus

**18 : COMPTES DE LIAISON DES ETABLISSEMENTS (AVEC LE SIEGE SOCIAL OU ENTRE EUX)**

188 Comptes de liaison des sociétés en participation

**CLASSE 2 : COMPTES D'IMMOBILISATIONS**

**20 : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

2011 Frais de constitution  
20122 Frais de publicité  
2013 Frais d'augmentation de capital et d'opérations diverses (fusions, scissions, transformations)

**23 : IMMOBILISATIONS EN COURS**

2382 Terrains  
2383 Constructions

**25 :**

25 Parts dans des entreprises liées et créances sur des entreprises liées

**26 : PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS**

2611 Actions  
2618 Autres titres  
2661 Droits représentatifs d'actifs nets remis en fiducie  
2671 Créances rattachées à des participations (groupe)  
2674 Créances rattachées à des participations (hors groupe)  
2675 Versements représentatifs d'apports non capitalisés (appel de fonds)  
2676 Avances consolidables  
2677 Autres créances rattachées à des participations  
2678 Intérêts courus  
2681 Principal  
2688 Intérêts courus

**27 : AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

2741 Prêts participatifs  
2742 Prêts aux associés  
2771 Actions propres ou parts propres  
2772 Actions propres ou parts propres en voie d'annulation

**28 : AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS**

2803 Frais de recherche et développement  
2807 Fonds commercial  
2811 Terrains de gisement  
282 Amortissements des immobilisations mises en concession

**29 : PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS**

2905 Marques, procédés, droits et valeurs similaires  
2907 Fonds commercial  
2911 Terrains (autres que terrains de gisement)  
292 Dépréciations des immobilisations mises en concession  
2931 Immobilisations corporelles en cours  
2932 Immobilisations incorporelles en cours  
2961 Titres de participations  
2966 Autres formes de participation

2967	Créances rattachées à des participations (même ventilation que267)
2968	Créances rattachées à des sociétés en participation (même ventilation que268)

## **CLASSE 3 : COMPTES DE STOCKS ET EN-COURS**

### **31 : MATIERES PREMIERES ET FOURNITURES**

311	Matières (ou groupe) A
312	Matières (ou groupe) B
317	Fournitures A, B ou C

### **32 : AUTRES APPROVISIONNEMENTS**

3211	Matières (ou groupe) C
3212	Matières (ou groupe) D
3221	Combustibles
3222	Produits d'entretien
3223	Fournitures d'atelier et d'usine
3224	Fournitures de magasin
3225	Fournitures de bureau
3261	Emballages perdus
3265	Emballages récupérables non identifiables
3267	Emballages à usage mixte

### **33 : EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS**

3311	Produits en cours P1
3312	Produits en cours P2
3351	Travaux en cours T1
3352	Travaux en cours T2

### **34 : EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES**

3411	Etudes en cours E1
3412	Etudes en cours E2
3451	Prestations de services en cours S1
3452	Prestations de services en cours S2

### **35 : STOCKS DE PRODUITS**

3511	Produits intermédiaires (ou groupe) A
3512	Produits intermédiaires (ou groupe) B
3551	Produits finis (ou groupe) A
3552	Produits finis (ou groupe) B
3581	Déchets
3585	Rebut
3586	Matières de récupération

### **36 : STOCKS PROVENANT DES IMMOBILISATIONS**

36	Stocks provenant d'immobilisation
----	-----------------------------------

### **37 : STOCKS DE MARCHANDISES**

371	Marchandises (ou groupe) A
372	Marchandises (ou groupe) B

### **38 :**

38	pour les stocks en voie d'acheminement
----	--

### **39 : PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES STOCKS ET EN-COURS**

3911	Matières (ou groupe) A
3912	Matières (ou groupe) B
3917	Fournitures A, B, C
3921	Matières consommables (même ventilation que321)
3922	Fournitures consommables (même ventilation que322)
3926	Emballages (même ventilation que326)

3931	Produits en cours (même ventilation que331)
3935	Travaux en cours (même ventilation que335)
3941	Etudes en cours (même ventilation que341)
3945	Prestations de services en cours (même ventilation que345)
3951	Produits intermédiaires (même ventilation que351)
3955	Produits finis (même ventilation que355)
3971	Marchandises (ou groupe) A
3972	Marchandises (ou groupe) B

## **CLASSE 4 : COMPTES DE TIERS**

### **40 : FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES**

400	Fournisseurs et comptes rattachés
-----	-----------------------------------

### **41 : USAGERS ET COMPTES RATTACHES**

410	Clients et comptes rattachés
-----	------------------------------

### **42 : PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES**

421	Personnel – Rémunérations dues
4246	Réserve spéciale
4248	Comptes courants
425	Personnel – Avances et acomptes
426	Personnel - Dépôts
427	Personnel – Oppositions
4282	Dettes provisionnées pour congés à payer
4284	Dettes provisionnées pour participation des salariés aux résultats
4287	Personnel : Produits à recevoir

### **43 : SECURITE SOCIALE ET AUTRES ORGANISMES SOCIAUX**

431	Sécurité sociale
437	Autres organismes sociaux

### **44 : ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES**

4452	TVA due intracommunautaire
44551	TVA à décaisser
44558	Taxes assimilées à la TVA
44562	TVA sur immobilisations
44563	TVA transférées par d'autres entreprises
44568	Taxes assimilées à la TVA
44581	Acomptes – Régime simplifié d'imposition
44582	Acomptes – Régime de forfait
44583	Remboursement de taxes sur le chiffre d'affaires demandé
44584	TVA récupérée d'avance
44586	Taxes sur le chiffres d'affaires sur factures non parvenues
44587	Taxes sur le chiffres d'affaires sur factures à établir
446	Obligations cautionnées
449	Quotas d'émissions à acquérir

### **45 : CONFEDERATION. FEDERATION. UNION. ASSOCIATIONS AFFILIEES**

45611	Apports en nature
45615	Apports en numéraire
45621	Actionnaires – Capital souscrit et appelé, non versé
45625	Associés – Capital appelé, non versé
4563	Associés – Versements reçus sur augmentation de capital
4564	Associés – Versements anticipés
4566	Actionnaires défaillants
4567	Associés – Capital à rembourser

457	Associés – Dividendes à payer
4581	Opérations courantes
4582	Intérêts courus

#### **47 : COMPTES TRANSITOIRES OU D'ATTENTE**

473	Comptes d'attente
474	Comptes d'attente
4761	Diminution des créances
4762	Augmentation des dettes
4768	Différences compensées par couverture de change
4771	Augmentation des créances
4772	Diminution des dettes
4778	Différences compensées par couverture de change
478	Autres comptes transitoires

#### **48 : COMPTES DE REGULARISATION**

4816	Frais d'émissions des emprunts
4886	Charges
4887	Produits

#### **49 : PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES COMPTES DE TIERS**

4955	Comptes courants des associés
4958	Opérations faites en commun et en GIE
4962	Créances sur cessions d'immobilisations
4965	Créances sur cessions de valeurs mobilières de placement
4967	Autres comptes débiteurs

### **CLASSE 5 : COMPTES FINANCIERS**

#### **50 : VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

501	Parts dans des entreprises liées
5021	Actions destinées à être attribuées aux employés et affectées à des plans déterminés
5022	Actions destinées à être attribuées aux employés ou pour la régularisation des cours de bourse
5031	Titres cotés
5035	Titres non cotés
504	Autres titres conférant un droit de propriété
505	Obligations et bons émis par la société et rachetés par elle
507	Bons du Trésor

#### **51 : BANQUES, ETABLISSEMENTS FINANCIERS ET ASSIMILES**

5111	Coupons échus à l'encaissement
5113	Effets à encaissement
5114	Effets à l'escompte
5181	Intérêts courus à payer
5188	Intérêts courus à recevoir
5191	Crédit de mobilisation de créances commerciales
5193	Mobilisation de créances nées à l'étranger

#### **53 : CAISSE**

5311	Caisse en monnaie nationale
5314	Caisse en devises
532	Caisse succursale (ou usine) A
533	Caisse succursale (ou usine) B

### **CLASSE 6 : COMPTES DE CHARGES**

#### **60 : ACHATS ( SAUF 603 )**

60211	Matières (ou groupe) C
-------	------------------------

60212	Matières (ou groupe) D
60221	Combustibles (stockés)
60222	Produits d'entretien (stockés)
60223	Fournitures d'atelier et d'usine (stockées)
60261	Emballages perdus (stockés)
60265	Emballages récupérables non identifiables (stockés)
60267	Emballages à usage mixte (stockés)
6031	Variation des stocks de marchandises
6032	Variation des stocks des autres approvisionnements
6061	Fournitures non stockables (eau, énergie...)
6063	Fournitures d'entretien et de petit équipement
608	compte réservé à la récapitulation des frais accessoires incorporés aux achats

#### **61 : SERVICES EXTERIEURS**

611	Sous-traitance générale
6132	Locations immobilières
6135	Locations mobilières
614	Charges locatives et de copropriété
6152	Entretien et réparations sur biens immobiliers
6155	Entretien et réparations sur biens mobiliers
6156	Entretien et réparations : Maintenance
6161	Primes d'assurance : Multirisques
6162	Assurance obligatoire dommage construction
6164	Risques d'exploitation
6165	Insolvabilité des clients

#### **62 : AUTRES SERVICES EXTERIEURS**

6224	Rémunérations des transitaires
6235	Primes
6236	Catalogues et imprimés
6237	Publications
6238	Divers (pourboires, dons courants...)
6241	Transports sur achats
6242	Transports sur ventes
6243	Transports entre établissements ou chantiers
6244	Transports administratifs
6247	Transports collectifs du personnel
6248	Divers

#### **63 : IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES**

6311	Taxes sur salaires
6312	Taxe d'apprentissage
6313	Participation des employeurs à la formation professionnelle continue
6331	Impôts et taxes : versement de transport
6332	Impôts et taxes : Allocations logement
6333	Impôts et taxes : Participation des employeurs à la formation professionnelle continue
6334	Impôts et taxes : Participation des employeurs à l'effort de construction
6335	Versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage
63512	Taxes foncières
63513	Autres impôts locaux
63514	Taxe sur les véhicules des sociétés
6352	Taxe sur le chiffre d'affaires non récupérables

#### **64 : CHARGES DE PERSONNEL**

6411	Salaires, appointements
6412	Congés payés

6413	Primes et gratifications
6414	Indemnités et avantages divers
6415	Supplément familial
644	Rémunération du travail de l'exploitant
6452	Cotisations aux mutuelles
6453	Cotisations aux caisses de retraites
6454	Cotisations aux ASSEDIC
6458	Cotisations aux autres organismes sociaux
646	Cotisations sociales personnelles de l'exploitant
6471	Prestations directes
6472	Versements aux comités d'entreprise et d'établissement
6473	Versements aux comités d'hygiène et de sécurité
6474	Versements aux autres œuvres sociales
6475	Médecine du travail, pharmacie

#### **65 : AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE**

6516	Droits d'auteur et de reproductions
6518	Autres droits et valeurs similaires
653	Jetons de présence
6541	Créances de l'exercice
6544	Créances des exercices antérieurs

#### **66 : CHARGES FINANCIERES**

6612	Charges de la fiducie, résultat de la période
6615	Intérêts des comptes courants et dépôts créditeurs
6617	Intérêts des obligations cautionnées

#### **67 : CHARGES EXCEPTIONNELLES**

672	Compte pour enregistrer les charges sur exercices antérieurs
6741	Opérations liées à la constitution de fiducie -transfert des éléments
6742	Opérations liées à la liquidation de la fiducie
6751	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés : Immobilisations incorporelles
6788	Charges exceptionnelles diverses

#### **68 : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS . PROVISIONS ET ENGAGEMENTS**

6861	Dotations aux amortissements des primes de remboursement des obligations
------	--

#### **69 : IMPOTS SUR LES SOCIETES**

691	Participation des salariés aux résultats
696	Suppléments d'impôt sur les sociétés liées aux distributions
6981	Intégration fiscale – Charges
6989	Intégration fiscale - Produits
699	Produits – Reports en arrière des déficits

### **CLASSE 7 : COMPTES DE PRODUITS**

#### **70 : VENTES DE PRODUITS FINIS. PRESTATIONS DE SERVICES. MARCHANDISES**

702	Ventes de produits intermédiaires
703	Ventes de produits résiduels
7041	Travaux de catégorie (ou activité) A
7042	Travaux de catégorie (ou activité) B
705	Etudes
706	Prestations de services
7071	Marchandises (ou groupe) A
7072	Marchandises (ou groupe) B
7081	Produits des services exploités dans l'intérêt du personnel
7082	Commissions et courtages

7083	Locations diverses
7084	Mise à disposition de personnel facturée
7085	Parts et frais accessoires facturés
7086	Bonis sur reprises d'emballages consignés
7087	Bonifications obtenues des clients et primes sur ventes
7091	sur ventes de produits finis
7092	sur ventes de produits intermédiaires
7094	sur travaux
7095	sur études
7096	sur prestations de services
7097	sur ventes de marchandises
7098	sur produits des activités annexes

#### **71 : PRODUCTION STOCKEE ( OU DESTOCKAGE)**

71331	Produits en cours
71335	Travaux en cours
71341	Etudes en cours
71345	Prestations de services en cours
71351	Produits intermédiaires
71355	Produits finis
71358	Produits résiduels

#### **72 : PRODUCTION IMMOBILISEE**

721	Immobilisations incorporelles
722	Immobilisations corporelles

#### **75 : AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE**

752	Revenus des immeubles non affectés à des activités professionnelles
753	Jetons de présence et rémunérations d'administrateurs, gérants
754	Ristournes perçues des coopératives (provenant des excédents)

#### **76 : PRODUITS FINANCIERS**

764	Revenus des valeurs mobilières de placement
765	escomptes obtenus
766	Gains de change

#### **77 : PRODUITS EXCEPTIONNELS**

7711	Dédits et pénalités perçus sur achats et sur ventes
7717	Dégrèvements d'impôts autres qu'impôts sur les bénéfices
7718	Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion
772	Produits des exercices antérieurs (à reclasser)
7741	Opérations liées à la constitution de la fiducie – Transfert des éléments
7742	Opérations liées à la liquidation de la fiducie
7781	Autres produits exceptionnels : Bonis provenant de clauses d'indexations
7782	Autres produits exceptionnels : Lots
7783	Autres produits exceptionnels : Bonis provenant du rachat par l'entreprise d'actions et d'obligations émises par elle-même

#### **78 : REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS**

78161	Immobilisations incorporelles
78173	Stocks et en-cours
78174	Créances
78662	Immobilisations financières
78665	Valeurs mobilières de placements
78725	Amortissements dérogatoires
78726	Provision spéciale de réévaluation
78727	Plus-values réinvesties
7873	Reprises sur provisions réglementées (stocks)



7874	Reprises sur provisions exceptionnelles
7876	Reprises sur dépréciations exceptionnelles

## **CLASSE 1 : COMPTES DE CAPITAUX**

### **10 : FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES**

1021	Valeur du patrimoine intégré
1024	Apports sans droit de reprise
1025	Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés
1034	Apports avec droit de reprise
1035	Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés assortis d'une obligation d'une condition
1036	Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables (avec droit de reprise)
1051	Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise
1052	Ecarts de réévaluation libre
1055	Ecarts de réévaluation (autres opérations légales)
1062	Réserves indisponibles
10643	Réserves consécutives à l'octroi de subventions d'investissement

### **11 : ELEMENTS EN INSTANCE D'AFFECTATION**

110	Report à nouveau (solde créditeur)
119	Report à nouveau (solde débiteur)

### **12 : RESULTAT NET DE L'EXERCICE (EXCEDENT OU DEFICIT)**

120	Résultat de l'exercice (excédent)
129	Résultat de l'exercice (déficit)

### **13 : SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AFFECTEES A DES BIENS NON RENOUVELABLES**

1381	Autres subventions d'investissement : Etat
1382	Autres subventions d'investissement : Région
1383	Autres subventions d'investissement : Département
1384	Autres subventions d'investissement : Commune
1385	Autres subventions d'investissement : Collectivités publique
1386	Autres subventions d'investissement : Entreprises publiques
1387	Autres subventions d'investissement : Entreprises et organismes privés
13981	Autres subventions d'investissement : Eat
13982	Autres subventions d'investissement : Régions
13983	Autres subventions d'investissement : Départements

### **15 : PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

1511	Provisions pour litiges
1514	Provisions pour amendes et pénalités
1518	Autres provisions pour risques
155	Provisions pour impôts
1581	Provision pour remises en état

### **16 : EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES**

1681	Autres emprunts
1685	Rentes viagères capitalisées

### **19 : FONDS DEDIES**

194	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement
195	Fonds dédiés sur dons manuels affectés
197	Fonds dédiés sur legs et donations affectés

## **CLASSE 2 : COMPTES D'IMMOBILISATIONS**

### **20 : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

203	Frais de recherche et développement
206	Droit au bail

208 Autres immobilisations incorporelles

#### **21 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

212 Immobilisations corporelles : Agencements et aménagements de terrains

214 Immobilisations corporelles : Constructions sur sol d'autrui

2181 Immobilisations corporelles : Installations générales, agencements, aménagements divers

2182 Immobilisations corporelles : Matériel de transport

2183 Immobilisations corporelles : Matériel de bureau et matériel informatique

2184 Immobilisations corporelles : Mobilier

#### **23 : IMMOBILISATIONS EN COURS**

2313 Immobilisations corporelles en cours : Constructions

2315 Immobilisations corporelles en cours : Installations techniques, matériel et outillage industriels

2318 Immobilisations corporelles en cours : Autres immobilisations

232 Immobilisations incorporelles en cours

237 Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles

2381 Avances & acomptes versés sur com. d'immo. corporelles : terrains & immeubles

2388 Avances & acomptes versés sur com. d'immo. corporelles : autres immo

#### **26 : PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS**

269 Versements restant à effectuer sur titres de participation non libérés

#### **27 : AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

273 Titres immobilisés de l'activité portefeuille

2743 Prêts au personnel

2748 Autres prêts

279 Versements restant à effectuer sur titres immobilisés non libérés

#### **28 : AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS**

2808 Autres immobilisations incorporelles

2812 Amortissement des agencements et aménagements de terrains

2813 Amortissement des constructions

2814 Amortissement des constructions sur sol d'autrui

#### **29 : PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS**

2908 Autres immobilisations incorporelles

297 Provisions pour dépréciation des autres immobilisations financières

### **CLASSE 4 : COMPTES DE TIERS**

#### **40 : FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES**

4011 Fournisseurs : Achats de biens ou de prestations de services

4017 Fournisseurs : Retenues de garantie

403 Fournisseurs : Effets à payer

405 Fournisseurs d'immobilisations : Effets à payer

#### **41 : USAGERS ET COMPTES RATTACHES**

413 Usagers : Effet à recevoir

416 Usagers - Créances douteuses ou litigieuses

#### **42 : PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES**

4286 Personnel : Autres charges à payer

#### **43 : SECURITE SOCIALE ET AUTRES ORGANISMES SOCIAUX**

4382 Organismes sociaux : charges sociales sur congés payés

4386 Organismes sociaux : autres charges à payer

4387 Organismes sociaux : produits à recevoir

#### **44 : ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES**

444 Etat – impôts sur les bénéficiaires

4482 Charges fiscales sur congés à payer

4486 Autres charges à payer  
4487 Produits à recevoir

**46 : DEBITEURS DIVERS ET CREDITEURS DIVERS**

462 Créances sur cessions d'immobilisations  
464 Dettes sur acquisitions de valeurs mobilières de placement  
465 Créances sur cessions de valeurs mobilières de placement  
4686 Charges à payer  
4687 Produits à recevoir

**47 : COMPTES TRANSITOIRES OU D'ATTENTE**

471 Compte d'attente  
472 Compte d'attente  
475 Compte d'attente

**48 : COMPTES DE REGULARISATION**

486 Charges constatées d'avance  
487 Produits constatés d'avance

**49 : PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES COMPTES DE TIERS**

491 Dépréciation des comptes d'usagers & organismes de prise en charge

**CLASSE 5 : COMPTES FINANCIERS**

**50 : VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

509 Versements restant à effectuer sur valeurs mobilières de placement non libérées

**51 : BANQUES, ETABLISSEMENTS FINANCIERS ET ASSIMILES**

5112 Chèques à encaisser  
5198 Intérêts courus sur concours bancaires courants

**52 : INSTRUMENTS DE TRESORERIE**

52 Instruments de trésorerie

**CLASSE 6 : COMPTES DE CHARGES**

**60 : ACHATS ( SAUF 603 )**

60225 Fournitures de bureau (stockées)  
604 Achats d'études et prestations de services  
6064 Fournitures administratives  
6068 Autres matières et fournitures

**62 : AUTRES SERVICES EXTERIEURS**

6231 Annonces et insertions  
6234 Cadeaux à la clientèle  
6251 Voyages et déplacements  
6255 Frais de déménagement  
6256 Frais de mission  
6257 Réceptions  
627 Services bancaires et assimilés

**63 : IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES**

6318 Taxe sur salaire : Autres cotisations sociales  
6338 Impôts et taxes : Autres  
63511 Contribution économiques territoriale  
6353 Impôts indirects

**65 : AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE**

6511 Redevances pour concessions, logiciels et autres droits

**66 : CHARGES FINANCIERES**

6616 Intérêts bancaires et sur opérations de financement (escompte ...)

665	Charges financières : Escomptes accordés
666	Charges financières : Pertes de charge
667	Charges financières : Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement
668	Autres charges financières

#### **67 : CHARGES EXCEPTIONNELLES**

6752	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés : immobilisations corporelles
6756	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés : immobilis. Financières
6758	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés : autres éléments d'actifs
6781	Autres charges exceptionnelles : Mailis provenant de clause d'indexation
6783	Autres charges exceptionnelles : Malis provenant du rachat par l'entreprise d'actions et obligations émise par elle-même

#### **68 : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS , PROVISIONS ET ENGAGEMENTS**

6812	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation
6865	Dotations aux provisions pour risques et charges financiers
6868	Autres dotations
6894	Engagements à réaliser sur subventions attribuées
6895	Engagements à réaliser sur dons manuels affectés
6897	Engagements à réaliser sur legs et donations affectés

#### **69 : IMPOTS SUR LES SOCIETES**

6951	Impôts sur les sociétés : valeurs mobilières de placement
6952	Impôts sur les sociétés : activités lucratives

### **CLASSE 7 : COMPTES DE PRODUITS**

#### **70 : VENTES DE PRODUITS FINIS. PRESTATIONS DE SERVICES. MARCHANDISES**

7011	Produits finis (ou groupe) A
7012	Produits finis (ou groupe) B

#### **76 : PRODUITS FINANCIERS**

767	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement
768	Autres produits financiers sur valeurs de placement

#### **77 : PRODUITS EXCEPTIONNELS**

7714	Produits exceptionnels sur opérations de gestion
7715	Subvention d'équilibre
7751	Produits des cessions d'éléments d'actif : terrains et immeubles
7752	Produits des cessions d'éléments d'actif : mobiliers et véhicules
7756	Produits des cessions d'éléments d'actif : immobilis. financières
7758	Produits des cessions d'éléments d'actif : autres éléments

#### **78 : REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS**

78111	Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles
78112	Reprises sur amortissements des immobilisations corporelles
7815	Reprises sur provisions pour risques et charges d'exploitation
7865	Reprises sur provisions pour risques et charges financiers
7875	Reprises sur provisions exceptionnelles

#### **79 : TRANSFERTS DE CHARGES**

796	Transferts de charges financières
797	Transferts de charges exceptionnelles

### **CLASSE 1 : COMPTES DE CAPITAUX**

#### **16 : EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES**

1687	Autres dettes
------	---------------

## **CLASSE 5 : COMPTES FINANCIERS**

### **51 : BANQUES. ETABLISSEMENTS FINANCIERS ET ASSIMILES**

5121	Banques: Comptes en monnaie nationale
5124	Banques: Comptes en devises
514	Chèques postaux
515	Caisses du Trésor et des établissements publics

## **CLASSE 6 : COMPTES DE CHARGES**

### **61 : SERVICES EXTERIEURS**

61638	sur autres biens
-------	------------------

## **CLASSE 7 : COMPTES DE PRODUITS**

### **75 : AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE**

7585	Legs et donations non affectés
7586	Legs et donations affectés
7587	Ventes de dons en nature

## **CLASSE 2 : COMPTES D'IMMOBILISATIONS**

### **23 : IMMOBILISATIONS EN COURS**

2312	Immobilisations corporelles en cours : Terrains
------	---

## **CLASSE 6 : COMPTES DE CHARGES**

### **62 : AUTRES SERVICES EXTERIEURS**

6227	Rémunérations : Frais d'actes et de contentieux
6228	Rémunérations : Divers

## **CLASSE 1 : COMPTES DE CAPITAUX**

### **13 : SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AFFECTEES A DES BIENS NON RENOUVELABLES**

13911	Subvention d'équipement : Etat
13912	Subvention d'équipement : Régions
13913	Subvention d'équipement : Départements
13914	Subvention d'équipement : Communes
13915	Subvention d'équipement : Collectivités publiques
13916	Subvention d'équipement : Entreprises publiques
13917	Subvention d'équipement : Entreprises et organismes privés
13918	Subvention d'équipement : Autres
13984	Autres subventions d'investissement : Communes
13985	Autres subventions d'investissement : Collectivités publiques
13986	Autres subventions d'investissement : Entreprises publics
13987	Autres subventions d'investissement : Entreprises et organismes privés
13988	Autres subventions d'investissement : Autres

### **15 : PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

153	Provisions pour pensions et obligations similaires
1572	Provisions pour gros entretien ou grandes révisions

### **16 : EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES**

1651	Dépôts
1655	Cautionnements
16884	Intérêts courus : sur emprunts obligatoires convertibles

16883	Intérêts courus : sur autres emprunts obligatoires
16885	Intérêts courus : sur dépôts et cautionnements reçus
16886	Intérêts courus : sur participations des salariés aux résultats
16887	Intérêts courus : sur emprunts et dettes assortis de conditions particulières
16888	Intérêts courus : : sur autres emprunts et dettes assimilés
169	Intérêts courus : Primes de remboursement des obligations

#### **18 : COMPTES DE LIAISON DES ETABLISSEMENTS (AVEC LE SIEGE SOCIAL OU ENTRE EUX)**

181	Compte de liaison entre sièges et établissements
186	Biens et prestations échangés (charges)
187	Biens et prestations échangés (produits)

## **CLASSE 2 : COMPTES D'IMMOBILISATIONS**

### **20 : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

20121	Frais de prospection
205	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires
207	Fons commerciaux

### **21 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

2111	Terrains nus
2112	Terrains aménagés
2113	Sous-sols et sursols
21141	Carrières
21151	Ensembles immobiliers industriels (A,B)
21155	Ensembles immobiliers administratifs et commerciaux 5a,B)
211581	Affectés aux opérations professionnelles (A,B)
211588	Affectés aux opérations non professionnelles (A,B)
21315	Ensembles immobiliers administratifs et commerciaux (A, B)
213181	affectés aux opérations professionnelles (A, B)
213188	affectés aux opérations non professionnelles (A, B)
21351	Ensembles immobiliers industriels (A, B)
21355	Ensembles immobiliers administratifs et commerciaux (A, B)
213581	affectés aux opérations professionnelles (A, B)
213588	affectés aux opérations non professionnelles (A, B)
21381	Voies de terre
21382	Voies de fer
21383	Voies d'eau
21385	Pistes d'aérodromes
21511	sur sol propre
21514	sur sol d'autrui
21531	sur sol propre
21534	sur sol d'autrui
2154	Matériel industriel
2155	Outillage industriel
2157	Agencements et aménagements du matériel et outillage
2185	Immobilisations corporelles : Cheptel
2186	Immobilisations corporelles : Emballages récupérables

### **23 : IMMOBILISATIONS EN COURS**

2385	Installations techniques, matériel et outillage industriels
------	---

### **27 : AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

2711	Actions
2718	Autres titres
2721	Obligations

2722	Bons
2751	Dépôts
2755	Cautionnements
2761	Créances diverses
27682	sur titres immobilisés (droit de créance)
27684	sur prêts
27685	sur dépôts et cautionnements
27688	sur créances diverses

#### **28 : AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS**

28011	Frais de constitution
280121	Frais de prospection
280122	Frais de publicité
28013	Frais d'augmentation de capital et d'opérations diverses (fusions, scissions, transformations)
2805	Concessions et droits similaires, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires

#### **29 : PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS**

2906	Droit au bail
------	---------------

### **CLASSE 4 : COMPTES DE TIERS**

#### **40 : FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES**

4041	Fournisseurs - Achats de biens et prestati
4047	Fournisseurs d'immobilisations - Retenu de garantie
4081	Fournisseurs
4084	Fournisseurs d'immobilisations
4088	Fournisseurs - Intérêts courus
4091	Fournisseurs - Avances et acomptes verés sur commandes
4096	Fournisseurs - Créances pour emballages et matériel à rendre
40971	Fournisseurs d'exploitation
40974	Fournisseurs d'immobilisations
4098	Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus

#### **41 : USAGERS ET COMPTES RATTACHES**

4111	Clients – Ventes de biens ou de prestations de services
4117	Clients – Retenues de garantie
4181	Clients – Factures à établir
4188	Clients – Intérêts courus
4191	Clients – Avances et acomptes reçus sur commandes
4196	Clients – Dettes sur emballages et matériels consignés
4197	Clients – Autres avoirs
4198	Rabais, remises, ristournes à accorder eet autres avoirs à établir

#### **42 : PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES**

422	Comité d'entreprise, d'établissement, etc
-----	---

#### **44 : ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES**

4411	Subventions d'investissement
4417	Subventions d'exploitation
4418	Subventions d'équilibre
4419	Avances sur subventions
4424	Obligataires
4425	Associés
4431	Créances sur l'Etat, résultant de la suppression de la règle de décalage d'un mois en matière de TVA
4438	Intérêts courus sur créances figurant au 4431
44566	TVA sur autres biens et services
44567	Crédit de TVA à reporter

44571 TVA collectée  
44578 Taxes assimilées à la TVA

**45 : CONFEDERATION, FEDERATION, UNION, ASSOCIATIONS AFFILIEES**

4551 Principal  
4558 Intérêts courus

**CLASSE 5 : COMPTES FINANCIERS**

**50 : VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

5061 Titres cotés  
5065 Titres non cotés  
5081 Autres valeurs mobilières  
5082 Bons de souscription  
5088 Intérêts courus sur obligations, bons et valeurs assimilés

**51 : BANQUES, ETABLISSEMENTS FINANCIERS ET ASSIMILES**

516 Sociétés de bourse

**59 : PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES COMPTES FINANCIERS**

5903 Actions  
5904 Autres titres conférant un droit de propriété  
5906 Obligations  
5908 Autres valeurs mobilières de placement et créances assimilées

**CLASSE 6 : COMPTES DE CHARGES**

**60 : ACHATS ( SAUF 603 )**

6011 Matières (ou groupe) A  
6012 Matières (ou groupe) B  
6017 Fournitures A,B,C  
60224 Fournitures de magasin (stockées)  
6037 Variations de stocks de marchandises  
605 Achats de matériels, équipements et travaux  
6071 Marchandises (ou groupe) A  
6072 Marchandises (ou groupe) B  
6091 de matières premières (et fournitures)  
6092 d'autres approvisionnements stockés  
6094 d'étude et de prestation 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 EXTERIEURS**

6122 Crédit-bail mobilier  
6125 Crédit-bail immobilier  
6136 Malis sur les emballages  
61636 sur achats  
61637 sur ventes

**62 : AUTRES SERVICES EXTERIEURS**

6211 Personnel intérimaires  
6214 Personnel détaché ou prêté à l'entreprise  
6221 Commissions et courtages sur achats  
6222 Commissions et courtages sur ventes  
6225 Rémunérations d'affacturage  
6226 Honoraires



6232 Echantillons  
6233 Foires et expositions

#### **63 : IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES**

63541 Droit de mutation  
6358 Autres droits  
6371 Contribution sociale de solidarité à la charge des sociétés  
6372 Taxes perçues par les organismes publics internationaux  
6374 Impôts et taxes exigibles à l'Etranger  
6378 taxes diverses

#### **65 : AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE**

6551 Quote-part de bénéfice transférée (comptabilité du gérant)  
6555 Quote part de perte supportée (comptabilité des associés non gérants)

#### **66 : CHARGES FINANCIERES**

66116 des emprunts et dettes assimilées  
66117 des dettes rattachées à des participations  
66181 des dettes commerciales  
66188 des dettes diverses  
664 Charges financières : Pertes sur créances liées à des participations

#### **67 : CHARGES EXCEPTIONNELLES**

6711 Pénalités sur marchés (et débits payés sur achats et vente)  
6712 Pénalités, amendes fiscales et pénales  
6713 Dons, libéralités  
6714 Créances devenus irrécouvrables dans l'exercice  
6715 Subventions accordées  
6717 Rappel d'impôts (autre qu'impôts sur les bénéfices)  
6718 Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion  
6782 Autres charges exceptionnelles : Lots

#### **68 : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS , PROVISIONS ET ENGAGEMENTS**

68111 Immobilisations incorporelles  
68112 Immobilisations corporelles  
68161 Immobilisations incorporelles  
68162 Immobilisations corporelles  
68173 Stocks et en-cours  
68174 Créances  
68662 Immobilisations financières  
68665 Valeurs mobilières de placement  
6871 Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations  
68725 Amortissements dérogatoires  
6873 Dotations aux provisions réglementées (stock)  
6874 Dotations aux autres provisions réglementées  
6875 Dotations aux provisions exceptionnelles  
6876 Dotations pour dépréciations exceptionnelles

#### **69 : IMPOTS SUR LES SOCIETES**

6954 Impôts dus à l'étranger

### **CLASSE 7 : COMPTES DE PRODUITS**

#### **70 : VENTES DE PRODUITS FINIS. PRESTATIONS DE SERVICES. MARCHANDISES**

7088 Autres produits d'activités annexes (cessions d'approvisionnements)

#### **75 : AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE**

7511 Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires

7516	Droits d'auteur et de reproduction
7518	Autres droits et valeurs similaires
7551	Quote-part des pertes transférée (comptabilité du gérant)
7555	Quote-part de bénéfice attribuée (comptabilité des associés non gérants)

#### **76 : PRODUITS FINANCIERS**

7611	Revenus des titres de participation
7612	Produits de la fiducie, résultat de la période
7616	Revenus sur autres formes de participation
7617	Revenus des créances rattachées à des participations
7621	Revenus des titres immobilisés
7627	Revenus des créances immobilisées
7631	Revenus des créances commerciales
7638	Revenus des créances immobilisées

#### **78 : REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS**

78162	Immobilisations corporelles
-------	-----------------------------

### **CLASSE 1 : COMPTES DE CAPITAUX**

#### **10 : FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES**

10221	Dotations pérennes représentatives d'actifs inaliénables
10222	Dotations pérennes représentatives d'actifs aliénables
10261	Subventions d'équipement
10268	Autres subventions de fonctionnement
10279	Autres fonds propres : Dotations consommables inscrites au compte de résultat

#### **15 : PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

1516	Provision pour risques d'emploi
------	---------------------------------

#### **16 : EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES**

1672	Titres associatifs
------	--------------------

#### **19 : FONDS DEDIES**

193	Fonds dédiés aux fondations abritées
-----	--------------------------------------

### **CLASSE 2 : COMPTES D'IMMOBILISATIONS**

#### **22 : IMMOBILISATIONS MISES EN CONCESSION**

228	"Immobilisations grévées de droits"
229	"Droits des propriétaires" (pour enregistrer les commodats)

### **CLASSE 6 : COMPTES DE CHARGES**

#### **65 : AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE**

6556	Frais de siège versés
6586	Cotisations (liées à la vie statutaire)
6588	Autres charges liées aux missions sociales

#### **68 : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS , PROVISIONS ET ENGAGEMENTS**

6893	Engagements à réaliser sur fondations abritées
------	--

### **CLASSE 7 : COMPTES DE PRODUITS**

#### **75 : AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE**

756	Cotisations
7571	Quote-part de subventions d'investissement (renouvelable) virée au compte de résultat
7572	Quote-part des dotations consommables virées au compte de résultat (fondation)
7573	Quote-part des apports virée au compte de résultat

## **78 : REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS**

7893	Report des ressources non utilisées des fondations abritées
7894	Report des ressources non utilisées sur subventions attribuées
7895	Report des ressources non utilisées sur dons manuels affectés
7897	Report des ressources non utilisées sur legs et donations affectés

## **CLASSE 8 : COMPTES SPECIAUX**

### **80 :**

801	Engagements donnés
802	Engagements reçus hors bilan
80475	Legs accepté par les organismes statutairement compétents
80476	Legs autorisé par l'organisme de tutelle
80477	Dons en nature restant à rendre
809	Total des engagements reçus

### **86 : EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

860	Secours en nature (alimentaire, vestimentaires ...)
861	Mise à disposition gratuite de biens locaux, matériels
862	Prestations
864	Personnel bénévole

### **87 : CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

870	Bénévolat
871	Prestations en nature
875	Dons en nature

## **CLASSE 6 : COMPTES DE CHARGES**

### **62 : AUTRES SERVICES EXTERIEURS**

6281	Concours divers (cotisations)
6284	Frais de recrutement de personnel
629	Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs