

ACD

FICHE TECHNIQUE

**Modernisation des états financiers -
ANC 2022-06 - Comptes annuels - Bilan**



ACD COMPTA



■ Document mis à jour le 18 juin 2024

L'**ANC** a adopté un nouveau règlement **2022-06 - Modernisation des états financiers** qui modifie le règlement actuel **2014-03 du PCG (Plan Comptable Général)**.

Ce règlement a été homologué le **26/12/2023**.

Son application est obligatoire à compter des exercices ouverts au **01/01/2025**.

Cette fiche de synthèse présente l'ensemble des modifications que cela induit pour le bilan, pour les dossiers **BIC**.

À NOTER

La liasse fiscale demeure au format **PCG2014-03**, aussi chaque opération comptabilisée selon le règlement **ANC 2022-06** est placée dans le poste qui lui correspond d'où une présentation de valeur par poste qui peut être différente entre les états comptes annuels au nouveau format **PCG2022-06** et les tableaux de la liasse fiscale au format **PCG2014-03**.

■ SOMMAIRE

BILAN ACTIF.....	3
Immobilisations incorporelles.....	3
Immobilisations corporelles.....	5
Immobilisations financières.....	6
Stocks.....	6
Charges constatées d'avance.....	6
Autres créances.....	6
Autres créances et Ecart de conversion et différences d'évaluation.....	7
BILAN PASSIF.....	9
Réserves indisponibles.....	9
Provisions réglementées.....	10
Provisions pour risques et charges.....	10
Emprunts - Intérêts courus.....	11
Dettes fournisseurs/Dettes sur immobilisations - Intérêts courus.....	13
Dettes fiscales et sociales.....	13
Autres dettes.....	14
Autres dettes et Ecart de conversion et différences d'évaluation.....	15
LE TRANSFERT DES À NOUVEAUX.....	16
Principe.....	16

BILAN ACTIF

■ Immobilisations incorporelles

☐ Frais d'établissement

La position de ce poste est modifiée en étant présentée en dehors des immobilisations incorporelles. La racine de compte **2901 - Dépréciations des frais d'établissement** est nouvellement incluse.

Comptes annuels (PCG2014-03) <-> Comptes annuels (PCG2022-06)

Capital souscrit non appelé (I)	Capital souscrit non appelé (I)
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement (II)
Frais d'établissement	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES
Frais de développement	Frais de développement
Concessions brevets droits similaires	Concessions brevets droits similaires

☐ Frais de développement

La racine de compte **2903 - Dépréciations des frais de développement** est nouvellement incluse.

☐ Fonds commercial - Droit au bail

Le poste **Fonds commercial** présente uniquement le compte **207, 2807, 2907**. Le renvoi **(1) Dont droit au bail** en pied de bilan est supprimé.

Le compte **Droit au bail 206, 2806, 2906** est déplacé dans le poste **Autres immobilisations incorporelles**.

☐ Immobilisations incorporelles en cours et avances et acomptes

Le compte **Immobilisations incorporelles en cours 232, 2932** est déplacé du poste **Autres immobilisations incorporelles** vers le nouveau poste **Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes**.

Comptes annuels (PCG2022-06) <-> Liasse fiscale (PCG2014-03)

201000	Frais d'établissement	18 500,00
203000	Frais de développement	63 000,00
205000	Concessions et droits similaires, brevets, licence	8 500,00
206000	Droit au bail	61 500,00
207000	Fonds commercial	250 000,00
208400	Autres immobilisations incorporelles	23 000,00
232000	Immobilisations incorporelles en cours	11 000,00
237000	Avances et acomptes versés sur commandes immos incorp.	630,00
280100	Amortissements frais d'établissement	-1 500,00
280300	Amortissements frais de développement	-1 000,00
280600	Amortissements droit au bail	-5 740,00
280700	Amortissements fonds commercial	-23 333,00
280840	Amortissements autres immobilisations incorp.	-4 293,00
290100	Dépréciations frais d'établissement	-3 556,11
290300	Dépréciations frais de développement	-12 110,00
290500	Dépréciations marques, procédés, droits et valeurs	-1 633,89
290600	Dépréciations droit au bail	-600,00
290700	Dépréciations fonds commercial	-700,00
290840	Dépréciations autres immobilisations incorporelles	-400,00
293200	Dépréciations immobilisations incorp. en cours	-2 203,00

La conséquence des changements de poste de certains comptes induite par le règlement **ANC 2022-06** est une présentation de valeurs différentes sur les postes **Fonds commercial, Autres immobilisations incorporelles, Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes** entre comptes annuels format **PCG 2022-06** et liasse fiscale qui demeure au format **PCG 2014-03**.

FICHE TECHNIQUE

MODERNISATION DES ÉTATS FINANCIERS - ANC 2022-06 - COMPTES ANNUELS - BILAN

Bilan actif (RN) - Tableau fiscal 2050

Frais d'établissement (II)	18 500	5 056	13 444	Frais d'établissement *	AB	18 500	AC	5 056	13 444
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				Frais de développement *	CX	63 000	CQ	13 110	49 890
Frais de développement	63 000	13 110	49 890	Concessions, brevets et droits similaires	AF	8 500	AG	1 634	6 866
Concessions brevets droits similaires	8 500	1 634	6 866	Fonds commercial (I)	AH	311 500	AI	30 373	281 127
Fonds commercial	250 000	24 033	225 967	Autres immobilisations incorporelles	AJ	34 000	AK	6 896	27 104
Autres immobilisations incorporelles	84 500	11 033	73 467	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	630	AM		630
Imm. inc. en cours, avances et acomptes	11 630	2 203	9 427	TOTAL (II)	BJ	436 130	BK	57 069	379 061
Total de l'actif immobilisé (III)	417 630	52 013	365 617	TOTAL GENERAL (I à VI)	CO	436 130	IA	57 069	379 061
TOTAL GENERAL DEL'ACTIF (I à VII)	436 130	57 069	379 061						

Amortissements (RN) - Tableau fiscal 2054

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement		2 500		2 500
	Fonds commercial		23 333		23 333
	Autres immobilisations incorporelles		11 946	1 913	10 033
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		37 779	1 913	35 866

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements effectués au 31/12/2024 sur le solde de l'exercice	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement	CY		EL 2 500	EM	EN 2 500
Fonds commercial	RE		RF 30 986	RI 1 913	RJ 29 073
Autres immobilisations incorporelles	PE		PF 4 293	PG	PH 4 293
TOTAL I	RK		RM 37 779	RN 1 913	RO 35 866

Provisions (RN) - Tableau fiscal 2056

Sur immobilisations incorporelles		21 203		21 203
PROVISIONS POUR DEPRECIATION		21 203		21 203

sur immobilisations incorporelles	6A		6B	21 203	6C		6D	21 203
	6E		6F		6G		6H	
TOTAL III	7B		TY	21 203	TZ		UA	21 203

Bilan actif (RS) - Tableau fiscal 2033A

Fonds commercial	250 000	24 033	225 967	Immobilisations { Fonds commercial* } 010	311 500	012	30 373	281 127
Autres immobilisations incorporelles	186 130	33 036	153 094	incorporelles { Autres* } 014	124 630	016	26 696	97 934
Total de l'actif immobilisé I	436 130	57 069	379 061	Total I (5) 044	436 130	048	57 069	379 061

Immobilisations (RS) - Tableau fiscal 2033C

Fonds commercial	250 000		250 000	Immobilisations { Fonds commercial } 400	332 000	404	20 500	406	311 500
Autres immobilisations incorporelles	206 630	20 500	186 130	incorporelles { Autres } 410	124 630	414		416	124 630
TOTAL GENERAL	456 630	20 500	436 130	TOTAL 490	456 630	494	20 500	496	436 130

Amortissements (RS) - Tableau fiscal 2033C

Fonds commercial	23 333		23 333	Fonds commercial	495	497	30 986	498	1 913	499	29 073
Autres immobilisations incorporelles	14 446	1 913	12 533	Autres immobilisations incorporelles	500	502	6 793	504		506	6 793
TOTAL GENERAL	37 779	1 913	35 866	TOTAL 570		572	37 779	574	1 913	576	35 866

MODERNISATION DES ÉTATS FINANCIERS - ANC 2022-06 - COMPTES ANNUELS - BILAN

- Immobilisations corporelles en cours et avances et acomptes

Comptes annuels (PCG 2022-06) <-> Liasse fiscale (PCG 2014-03)

La conséquence des changements de poste de certains comptes induite par le règlement **ANC 2022-06** est une présentation de valeurs différentes sur les postes **Immobilisations corporelles en-cours, Avances et acomptes** entre comptes annuels format **PCG 2022-06** et liasse fiscale qui demeure au format **PCG 2014-03**.

231000	Immobilisations corporelles en cours	14 245,00
231100	Immobilisations corporelles en cours	1 600,00
238000	Avec acptes versés sur commandes immos corp.	320,00
293100	Dépréciations immobilisations corporelles en cours	-170,00

IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions			
Installations tech.,mat. et outillage indus.			
Autres immobilisations corporelles			
Imm. corp. en cours, avances et acomptes	16 165	170	15 995
Total de l'actif immobilisé (II)	16 165	170	15 995

Imm. corp. en cours, avances et acomptes		16 165		16 165	Immobilisations corporelles en cours	LH		LJ	15 845	MZ		NA	15 845
					Avances et acomptes	LK		LM	320	ND		NE	320
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		16 165		16 165	TOTAL III	LN		LP	16 165	NG		NH	16 165

Si une saisie manuelle s'avère nécessaire, c'est donc une saisie sur la liasse fiscale, sur les deux lignes distinctives, qui viendra se répercuter sur l'annexe **Immobilisations**.

Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique et mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Imm. corp. en cours, avances et acomptes		16 165,00		16 165,00
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		16 165,00		16 165,00

Immobilitisations corporelles en cours	LH	LI	100	LJ	16 755	MY	10	NZ	1 000	NA	15 845
Avances et acomptes	LK	LL	200	LM	2 140	NC	20	ND	2 000	NE	320
TOTAL III	LN	LO	300	LP	18 895	IY	30	NG	3 000	NH	16 165

Imm. corp. en cours, avances et acomptes		300	18 895	30	3 000	16 165
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		300	18 895	30	3 000	16 165

FICHE TECHNIQUE

MODERNISATION DES ÉTATS FINANCIERS - ANC 2022-06 - COMPTES ANNUELS - BILAN

Immobilisations financières

Les racines de comptes **262 - Titres évalués par équivalence** et **2962 - Dépréciations des titres évalués par équivalence**, nouvellement ajoutées dans le **PCG 2022-06**, sont déjà incluses dans le poste **Participations évaluées selon mise en équivalence**.

Stocks

Le poste **Produits intermédiaires et finis** est dénommé **Produits finis**. Les racines de comptes affectées demeurent les mêmes.

Comptes annuels (PCG 2022-06) <-> Liasse fiscale (PCG 2014-03)

STOCKS ET EN-COURS	
Matières premières, approvisionnements	En cours de production de biens
En-cours de production de biens	En cours de production de services
En-cours de production de services	Produits finis
Produits finis	Marchandises
Marchandises	

Charges constatées d'avance

Le poste **Charges constatées d'avance**, présent dans la partie **Compte de régularisation**, est déplacé vers la partie **Actif circulant** dans la rubrique **Créances**.

Comptes annuels (PCG 2022-06) <-> Liasse fiscale (PCG 2014-03)

CRÉANCES (2)		VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT		DISPONIBILITÉS	
Créances clients et comptes rattachés					
Autres créances					
Charges constatées d'avance	6 000				6 000
Capital souscrit appelé, non versé					
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (IV)		6 000			6 000
Frais d'émission des emprunts (V)					
Primes de remboursement des emprunts (VI)					
Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif (VII)					
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)		6 000			6 000

Autres créances

Autres créances : Organismes sociaux - Produits à recevoir

La racine de compte **4387- Organisme sociaux - Produits à recevoir** est supprimée au profit de la nouvelle racine **439 - Organisme sociaux - Produits à recevoir**.

Autres créances : Divers comptes débiteurs / créditeurs

Les opérations dont le solde peut être indifféremment soit débiteur, soit créditeur sont comptabilisées à des subdivisions ouvertes sous le compte 467 « Divers comptes débiteurs et produits à recevoir » ou le compte 468 « Divers comptes créditeurs et charges à payer ».

PCG 2014-03	ANC 2022-06
467 - Autres comptes débiteurs ou créditeurs	467 Divers comptes débiteurs et produits à recevoir
468 - Divers - Charges à payer et produits à recevoir	468 Divers comptes créditeurs et charges à payer
4686 - Charges à payer	
4687 - Produits à recevoir	

FICHE TECHNIQUE

MODERNISATION DES ÉTATS FINANCIERS - ANC 2022-06 - COMPTES ANNUELS - BILAN

(467) La racine de compte **467 - Autres comptes débiteurs ou créditeurs** est modifiée en **Divers comptes débiteurs et produits à recevoir**, ce qui induit le fait que le solde du compte doit être débiteur.

La racine distinctive **4687- Divers produits à recevoir** n'est plus existante, aussi l'annexe **Produit à recevoir** inclut la racine **4677** définie comme **Produits à recevoir**.

(468) La racine de compte **468 - Divers - Charges à payer et produits à recevoir** est modifiée en **Divers comptes créditeurs et charges à payer**, ce qui induit le fait que le solde du compte doit être créditeur.

La racine distinctive **4686 - Divers charges à payer** bien que plus existante, est définie pour l'annexe **Charges à payer**.

Les opérations comptabilisées de solde débiteur sur des racines **467/468** sont positionnées en **Autres créances**.

Les opérations comptabilisées de solde créditeur sur des racines **467/468** sont positionnées en **Autres dettes**.

■ Autres créances et Ecart de conversion et différences d'évaluation

Opérations à comptabiliser en racine 47	PCG2014-03	ANC2022-06
Comptes d'attente	471	471
Comptes d'attente	472	472
Comptes d'attente	473	473
Comptes d'attente	475	
Différence d'évaluation de jetons sur des passifs – ACTIF	4746	4746
Différence d'évaluation de jetons sur des passifs – PASSIF	4747	4756
Différences d'évaluation sur instruments financier à terme – ACTIF	47861	4741
Différences d'évaluation sur instruments financier à terme – PASSIF	47871	4751
Différences d'évaluation sur jetons détenus – ACTIF	47862	4742
Différences d'évaluation sur jetons détenus – PASSIF	47872	4752

(474) Les opérations suivantes comptabilisées sur une racine **474** doivent l'être désormais soit sur une racine **474** pour l'actif soit sur une racine **475** pour le passif.

Différences d'évaluation de jetons sur des passifs - ACTIF : 4746 ► 4746 (pas de changement)
Différences d'évaluation de jetons sur des passifs - PASSIF : 4747 ► 4756

(474) La racine de comptes **474** de solde débiteur n'est plus incluse dans le poste **Autres créances** de l'actif circulant mais dans le nouveau poste d'actif **Ecart de conversion et différence d'évaluation Actif** de la partie **Compte de régularisation**.

(475) La racine **475 - Comptes d'attente** n'existe plus pour la catégorie **Comptes d'attente**. Cette racine correspond aux différences d'évaluation passif.

La racine de compte **475** n'est donc plus incluse dans le poste **Autres créances** de l'actif circulant pour un solde débiteur, mais dans le poste passif **Ecart de conversion et différence d'évaluation Passif**.

Aussi, si le journal des **à nouveaux** comporte un compte **475 - Compte d'attente** de solde débiteur, celui-ci doit être mis en contrepartie d'un des comptes d'attente, **471 à 473** (afin de le replacer en créances).

Ainsi, les racines de comptes **474** et **475** ne sont plus incluses dans les postes **Autres créances** de l'actif circulant pour un solde débiteur et **Autres dettes** du passif pour un solde créditeur.

FICHE TECHNIQUE

MODERNISATION DES ÉTATS FINANCIERS - ANC 2022-06 - COMPTES ANNUELS - BILAN

(478) Les opérations suivantes comptabilisées sur une racine **478** doivent l'être désormais sur une racine **474** pour l'actif.

Différences d'évaluation sur instruments financier à terme - ACTIF : 47861 ► 4741
Différences d'évaluation sur jetons détenus - ACTIF : 47862 ► 4742

Aussi, si le journal des **à nouveaux** comporte des comptes **47861** et **47862** de solde débiteur, ceux-ci doivent être mis en contrepartie des comptes **4741** et **4742**.

NB : Le solde **N-1** de ces comptes peut être réorienté sur les états **ANC 2022-06** en leur attribuant la nouvelle racine correspondante.

NB : La liasse fiscale au format **PCG201403**, ne comportant pas le nouveau poste **Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif**, déclare les opérations de différences d'évaluation dans le poste **Autres créances**.

Comptes annuels (PCG2022-06) <-> Liasse fiscale (PCG2014-03)

N° Compte	Intitulé	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
471000	COMPTES D'ATTENTE	750,00	0,00
474100	DIFFERENCES D'EVALUATION INSTRUMENTS FIN	610,00	0,00
474200	DIFFERENCES D'EVALUATION SUR JETONS DETE	620,00	0,00
474800	DIFFERENCE D'EVALUATION DE JETONS SUR DE	600,00	600,00
475000	COMPTES D'ATTENTE	0,00	750,00
478810	DIFFERENCES D'EVALUATION INSTRUMENTS FIN	0,00	610,00
478820	DIFFERENCES D'EVALUATION SUR JETONS DETE	0,00	620,00
Total classe 4		2 580,00	2 580,00

COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES				
	Créances d'clients et comptes rattachés				
	Autres créances	750	750	750	
	Charges constatées d'avance				
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES				
	Total de l'actif circulant (IV)	750	750	750	
	Frais d'émission des emprunts (V)				
	Primes de remboursement des emprunts (VI)				
Comptes de régularisation	Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif (VII)	1 830	1 830	1 830	
	TOTAL GENERAL DE L'ACTIF (I à VII)	2 580	2 580	2 580	
	CREANCES				
	Clients et comptes rattachés (3) *	BX		BY	
	A autres créances (3)	BZ	2 580	CA	2 580
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC	
	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD		CE	
	Disponibilités	CF		CG	
	Charges constatées d'avance (3) *	CH		CI	
	TOTAL (III)	CJ	2 580	CK	2 580
Comptes de régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW			
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM			
	Ecart de conversion actif * (VI)	CN			
	TOTAL GENERAL (I à VI)	CO	2 580	1A	2 580

FICHE TECHNIQUE

MODERNISATION DES ÉTATS FINANCIERS - ANC 2022-06 - COMPTES ANNUELS - BILAN

BILAN PASSIF

Réserves indisponibles

Le règlement **ANC2022-06** ne modifie pas le plan de comptes **1062 - Réserves indisponibles**, mais positionne cette racine sur le poste **Réserves statutaires et contractuelles** en lieu et place du poste **Réserves réglementées**.

Le règlement **ANC2022-06** mentionne les racines de comptes liées aux postes.

PASSIF	(a)	106 Réserves
Réserves :		
Réserve légale	1061	1061 Réserve légale
Réserves statutaires ou contractuelles	1062, 1063	1062 Réserves indisponibles
Réserves réglementées	1064	1063 Réserves statutaires ou contractuelles
Autres réserves	1068	1064 Réserves réglementées
		1068 Autres réserves

PCG 2014-03		Règlement ANC 2022-06	
Réserves :		Réserves :	
Réserve légale	1061	Réserve légale	1061
Réserves statutaires ou contractuelles	1063	Réserves statutaires ou contractuelles	1062 - 1063
Réserves réglementées	1062 - 1064	Réserves réglementées	1064
Autres	1068	Autres	1068

Comptes annuels (PCG2022-06) <-> Liasse fiscale (PCG2014-03)

N° Compte	Intitulé	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
106100	RESERVE LEGALE	-100,00	-100,00
106110	RESERVE LEGALE	-110,00	-110,00
106120	RESERVE LEGALE	-120,00	-120,00
106200	RESERVES INDISPONIBLES	-200,00	-200,00
106300	RESERVES STATUTAIRE OU CONTRACTUELLES	-300,00	-300,00
106400	RESERVES REGLEMENTEES	-400,00	-400,00
106410	RESERVES REGLEMENTEES	-410,00	-410,00
106430	RESERVES REGLEMENTEES	-430,00	-430,00
106480	RESERVES REGLEMENTEES	-480,00	-480,00
106800	AUTRES RESERVES	-800,00	-800,00
106810	AUTRES RESERVES	-810,00	-810,00
106880	AUTRES RESERVES	-880,00	-880,00
Total classe 1		-5 040,00	-5 040,00

CAPITAUX PROPRES	RESERVES		CAPITAUX PROPRES	RÉSERVE LÉGALE (3)		DD	330	
	Réserve légale	330	330			DE	300	300
	Réserves statutaires ou contractuelles	500	500			DF	1 920	1 920
	Réserves réglementées	1 720	1 720			DG	2 490	2 490
	Autres réserves	2 490	2 490			DH	224 960	24 960
	Report à nouveau	224 960	24 960			DI		200 000
	Résultat de l'exercice		200 000			DJ		
	Subventions d'investissement					DK		
	Provisions réglementées					DL	230 000	230 000
	Total des capitaux propres	230 000	230 000		TOTAL (I)		230 000	230 000

■ Provisions réglementées

Le règlement **ANC2022-06** modifie le plan de comptes **14 - Provisions règlementées**, en ne conservant que trois comptes :

- **143 - Provisions réglementées pour hausse de prix**
- **145 - Amortissements dérogatoires**
- **148 - Autres provisions réglementées.**

PCG 2014-03	ANC 2022-06
142 - Provisions réglementées relatives aux immobilisations	
1423 - Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers	
1424 - Provisions pour investissement (participation des salariés)	
143 - Provisions réglementées relatives aux stocks	143 Provisions réglementées pour hausse de prix
1431 - Hausse des prix	
1432 - Fluctuation des cours	
144 - Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif	
145 - Amortissements dérogatoires	145 Amortissements dérogatoires
146 - Provision spéciale de réévaluation	
147 - Plus-values réinvesties	
148 - Autres provisions réglementées	148 Autres provisions réglementées

Sur le tableau des provisions, la racine **1432** est désormais positionnée sur le poste **Provisions pour hausse des prix** en lieu et place du poste **Autres provisions règlementées**.

NB : Le solde **N-1** du compte **1432**, peut être réorienté sur l'état **2056**, pour la colonne **Début d'exercice**, en lui attribuant la racine **1431**.

■ Provisions pour risques et charges

☐ Provisions pour risques

Le règlement **ANC2022-06** modifie le **plan de comptes** en supprimant le compte **1513 - Provisions pour pertes sur marchés à terme**.

NB : L'annexe **Provisions** et le tableau **2056** seront actualisés du poste **Provisions pour pertes sur marchés à terme**, à la réception des éléments de la part de la **DGFIP**.

☐ Provisions pour charges

Le règlement **ANC2022-06** modifie le **plan de comptes** en créant de nouveaux comptes. Nouvelle racine **152** pour les comptes de provisions pour charges.

Provisions pour pensions et obligations similaires **153** ► **1521**
 Provisions pour restructurations **154** ► **1522**
 Provisions pour impôts **155** ► **1523**
 Provisions pour renouvellement des immobilisations (entreprises concessionnaires) **156** ► **1524**
 Provisions pour gros entretien ou grandes révisions **1572** ► **1525**
 Provisions pour remises en état **1581** ► **1526**
 Autres provisions pour charges ► **1527**

FICHE TECHNIQUE

MODERNISATION DES ÉTATS FINANCIERS - ANC 2022-06 - COMPTES ANNUELS - BILAN

PCG	ANC2022-06
15 - Provisions	
151 - Provisions pour risques 1511 - Provisions pour litiges 1512 - Provisions pour garanties données aux clients 1513 - Provisions pour pertes sur marchés à terme 1514 - Provisions pour amendes et pénalités 1515 - Provisions pour pertes de change 1516 - Provisions pour pertes sur contrats 1518 - Autres provisions pour risques	151 Provisions pour risques 1511 Provisions pour litiges 1512 Provisions pour garanties données aux clients 1514 Provisions pour amendes et pénalités 1515 Provisions pour pertes de change 1516 Provisions pour pertes sur contrats 1518 Autres provisions pour risques
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires 154 - Provisions pour restructurations 155 - Provisions pour impôts 156 - Provisions pour renouvellement des immobilisations (entreprises concessionnaires) 157 - Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices 1572 - Provisions pour gros entretien ou grandes révisions 158 - Autres provisions pour charges 1581 - Provisions pour remises en état	152 Provisions pour charges 1521 Provisions pour pensions et obligations similaires 1522 Provisions pour restructurations 1523 Provisions pour impôts 1524 Provisions pour renouvellement des immobilisations-entreprises concessionnaires 1525 Provisions pour gros entretien ou grandes révisions 1526 Provisions pour remise en état 1527 Autres provisions pour charges

Aussi, si le journal des **à nouveaux** comporte des comptes **153, 154, 155, 156, 1572** et **1581**, ceux-ci doivent être mis en contrepartie des nouveaux comptes **1521, 1522, 1523, 1524, 1525, 1526** et **1527**.

NB : L'annexe **Provisions** affiche par défaut, pour la colonne **Début d'exercice**, les valeurs des comptes **153 à 1581**, utilisés en **N-1**. La colonne **Diminution** n'est pas impactée par le mouvement débit des anciens comptes, issu de la contrepartie des **à nouveaux**.

■ Emprunts - Intérêts courus

Le règlement **ANC2022-06** modifie le **plan de comptes** en créant de nouveaux comptes.

Le compte **1688 - Intérêts courus sur emprunts** qui était subdivisé en cinquième position par le compte d'emprunt concerné :

- **16881 - sur emprunts obligataires convertibles**
- **16883 - sur autres emprunts obligataires**
- **16884 - sur emprunts auprès des établissements de crédit**
- **16885 - sur dépôts et cautionnements reçus**
- **16886 - sur participation des salariés aux résultats**
- **16887 - sur emprunts et dettes assortis de conditions particulières**
- **16888 - sur autres emprunts et dettes assimilées.**

est supprimé au profit de comptes liés directement au compte d'emprunt avec le chiffre **8** en quatrième position :

- **1618 - Intérêts courus sur emprunts obligataires convertibles**
- **1638 - Intérêts courus sur autres emprunts obligataires**
- **1648 - Intérêts courus sur emprunts auprès des établissements de crédit**
- **1658 - Intérêts courus sur dépôts et cautionnements reçus**
- **1668 - Intérêts courus sur participation des salariés aux résultats**
- **16718 - Intérêts courus sur titres participatifs**
- **16748 - Intérêts courus sur avances conditionnées**
- **16758 - Intérêts courus sur emprunts participatifs**
- **1688 - Intérêts courus sur autres emprunts et dettes assimilées.**

FICHE TECHNIQUE

MODERNISATION DES ÉTATS FINANCIERS - ANC 2022-06 - COMPTES ANNUELS - BILAN

PCG	ANC2022-06
1688 - Intérêts courus	
1688 – Intérêts courus	
16881 - sur emprunts obligataires convertibles	1618 Intérêts courus sur emprunts obligataires convertibles
16883 - sur autres emprunts obligataires	1638 Intérêts courus sur autres emprunts obligataires
16884 - sur emprunts auprès des établissements de crédit	1648 Intérêts courus sur emprunts auprès des établissements de crédit
16885 - sur dépôts et cautionnements reçus	1658 Intérêts courus sur dépôts et cautionnements reçus
16886 - sur participation des salariés aux résultats	1668 Intérêts courus sur participation des salariés aux résultats
16887 - sur emprunts et dettes assortis de conditions particulières	16718 Intérêts courus sur titres participatifs
	16748 Intérêts courus sur avances conditionnées
	16758 Intérêts courus sur emprunts participatifs
16888 - sur autres emprunts et dettes assimilées	1688 Intérêts courus sur autres emprunts et dettes assimilées

Sur le **bilan passif**, le renvoi **(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP** en bas de page, lié au poste **Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)**, est supprimé.

Comptes annuels (PCG2022-06)

Le **bilan passif**, colonne **N-1**, reprend les comptes de l'exercice antérieur **16881, 16883, 16884, 16885**, etc. directement dans chacun des postes concernés.

Le **bilan passif**, colonne **N**, reprend les comptes **1688** du journal des **à nouveaux**, dans le poste concerné par la racine **168**.

Règlement ANC 2022-06		31/12/2024	31/12/2023
DETTES	DETTES FINANCIÈRES		
	Emprunts obligataires convertibles		6 100
	Autres emprunts obligataires		6 200
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		6 300
	Emprunts et dettes financières divers (2)	44 800	26 200
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Total des dettes	44 800	44 800

Une écriture de compte à compte - ou en **Révision des comptes**, mode **Grand livre** - bouton **Contrepartie** - permet de basculer les comptes **16881** vers **1618**, **16883** vers **1638**, **16884** vers **1648**, etc. afin de présenter les valeurs dans les postes concernés.

N° Compte	Intitulé	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
1618000000	Intérêts courus	-6 100,00	0,00
1638000000	Intérêts courus	-6 200,00	0,00
1648000000	Intérêts courus	-6 300,00	0,00
1658000000	Intérêts courus	-6 400,00	0,00
1668000000	Intérêts courus	-6 500,00	0,00
1675800000	Intérêts courus	-6 600,00	0,00
1688000000	Intérêts courus	-6 700,00	0,00
1688100000	Intérêts courus	0,00	-6 100,00
1688300000	Intérêts courus	0,00	-6 200,00
1688400000	Intérêts courus	0,00	-6 300,00
1688500000	Intérêts courus	0,00	-6 400,00
1688600000	Intérêts courus	0,00	-6 500,00
1688700000	Intérêts courus	0,00	-6 600,00
1688800000	Intérêts courus	0,00	-6 700,00
Total classe 1		-44 800,00	-44 800,00

NB : Pour des écritures **N** sur la nouvelle racine **1688**, il est fortement recommandé d'utiliser la racine **16880** afin que cette racine soit uniquement dans le poste **Emprunts et dettes financières divers** pour le **bilan passif** liasse fiscale.

Règlement ANC 2022-06		31/12/2024	31/12/2023
DETTES	DETTES FINANCIÈRES		
	Emprunts obligataires convertibles	6 100	6 100
	Autres emprunts obligataires	6 200	6 200
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	6 300	6 300
	Emprunts et dettes financières divers (2)	26 200	26 200
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Total des dettes	44 800	44 800

FICHE TECHNIQUE

MODERNISATION DES ÉTATS FINANCIERS - ANC 2022-06 - COMPTES ANNUELS - BILAN

■ Dettes fournisseurs/Dettes sur immobilisations - Intérêts courus

Le règlement **ANC2022-06** ne modifie pas le plan de comptes **4088 - Fournisseurs Intérêts courus**, mais positionne des subdivisions sur les postes **Dettes fournisseurs et comptes rattachés (40880 à 40883)** et **Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (40884 à 40887)**.

Le règlement **ANC2022-06** mentionne les racines de comptes liées aux postes.

408 Fournisseurs - Factures non parvenues	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	401, 403, 4081, 4088 ^(c)
4081 Fournisseurs	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	269, 279, 404, 405, 4084, 4088 ^(c)
4084 Fournisseurs d'immobilisations	TOTAL GENERAL DU PASSIF	
4088 Fournisseurs - Intérêts courus	(c) Les subdivisions du compte 4088 « Fournisseurs – Intérêts courus » sont à rattacher aux postes auxquels elles se rapportent.	

Comptes annuels (PCG2022-06) <-> Liasse fiscale (PCG2014-03)

N° Compte	Intitulé	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
408810	FACT.NON PARV. - FRSS INT.COUR	-10,00	-81,00
408840	FACT.NON PARV. - FRSS INT.COUR	-40,00	-84,00
Total classe 4		-50,00	-165,00

DETTES D'EXPLOITATION							
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10	81	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
Dettes fiscales et sociales			Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	50	165	
DETTES DIVERSES			Dettes fiscales et sociales	DY			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	40	84	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
Autres dettes			Autres dettes	EA			
Produits constatés d'avance (1)			Produits constatés d'avance (4)	EB			
Total des dettes	50	165	TOTAL (IV)	EC	50	165	

■ Dettes fiscales et sociales

Le règlement **ANC2022-06** ne modifie pas le plan de comptes **426 - Personnel - Dépôts**, mais positionne cette racine en solde créditeur sur le poste **Dettes fiscales et sociales** en lieu et place du poste **Emprunts et dettes financières divers**.

PCG 2014-03	ANC 2022-06
Emprunts et dettes financières diverses	Dettes fiscales et sociales
165 - 166 - 1675 - 168 (sauf 16881) - 16883 - 16884 - 17 - 426 - 45C (sauf 457)	421, 422, 424, 426, 427, 428, 431, 437, 438, 44(C)

FICHE TECHNIQUE

MODERNISATION DES ÉTATS FINANCIERS - ANC 2022-06 - COMPTES ANNUELS - BILAN

Comptes annuels (PCG2022-06) <-> Liasse fiscale (PCG2014-03)

N° Compte	Intitulé	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
426000	PERSONNEL-DEPOTS	-6 352,00	-6 352,00
Total classe 4		-6 352,00	-6 352,00

DETTES (0)	DETTES FINANCIERES			DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Emprunts obligataires convertibles				Autres emprunts obligataires	DT		
	Autres emprunts obligataires				Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (3)	DU		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs)	DV	6 352	6 352
	Emprunts et dettes financières divers (2)				Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX		
	DETTES D'EXPLOITATION				Dettes fiscales et sociales	DY		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés				Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Dettes fiscales et sociales	6 352	6 352		Autres dettes	EA		
	DETTES DIVERSES				Comptes régularisés	EB		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				Produits constatés d'avance (4)	EC		
	Autres dettes				TOTAL (IV)		6 352	6 352
	Produits constatés d'avance (1)							
	Total des dettes	6 352	6 352					

Autres dettes

Autres dettes : Divers comptes débiteurs/créditeurs

Les opérations dont le solde peut être indifféremment soit débiteur, soit créditeur sont comptabilisées à des subdivisions ouvertes sous le compte 467 « Divers comptes débiteurs et produits à recevoir » ou le compte 468 « Divers comptes créditeurs et charges à payer ».

PCG	ANC2022-06
467 - Autres comptes débiteurs ou créditeurs	467 Divers comptes débiteurs et produits à recevoir
468 - Divers - Charges à payer et produits à recevoir	468 Divers comptes créditeurs et charges à payer
4686 - Charges à payer	
4687 - Produits à recevoir	

(467) La racine de compte **467 - Autres comptes débiteurs ou créditeurs** est modifiée en **Divers comptes débiteurs et produits à recevoir**, ce qui induit le fait que le solde du compte doit être débiteur.

La racine distinctive **4687 - Divers produits à recevoir** n'est plus existante, aussi l'annexe **Produit à recevoir** inclut la racine **4677** définie comme **Produits à recevoir**.

(468) La racine de compte **468 - Divers - Charges à payer et produits à recevoir** est modifiée en **Divers comptes créditeurs et charges à payer**, ce qui induit le fait que le solde du compte doit être créditeur.

La racine distinctive **4686 - Divers charges à payer** bien que plus existante, est définie pour l'annexe **Charges à payer**.

Autres dettes et Écarts de conversion et différences d'évaluation

Opérations à comptabiliser en racine 47	PCG2014-03	ANC2022-06
Comptes d'attente	471	471
Comptes d'attente	472	472
Comptes d'attente	473	473
Comptes d'attente	475	
Différence d'évaluation de jetons sur des passifs – ACTIF	4746	4746
Différence d'évaluation de jetons sur des passifs – PASSIF	4747	4756
Différences d'évaluation sur instruments financier à terme – ACTIF	47861	4741
Différences d'évaluation sur instruments financier à terme – PASSIF	47871	4751
Différences d'évaluation sur jetons détenus – ACTIF	47862	4742
Différences d'évaluation sur jetons détenus – PASSIF	47872	4752

(474) Les opérations suivantes comptabilisées sur une racine **474** doivent l'être désormais soit sur une racine **474** pour l'actif soit sur une racine **475** pour le passif.

Différences d'évaluation de jetons sur des passifs - **ACTIF** : **4746** ► **4746** (pas de changement)
 Différences d'évaluation de jetons sur des passifs - **PASSIF** : **4747** ► **4756**

(474) La racine de comptes **474** de solde créditeur n'est plus incluse dans le poste **Autres dettes** mais dans le nouveau poste d'actif **Ecart de conversion et différence d'évaluation Actif** de la partie **Compte de régularisation**.

Aussi, si le journal des **à nouveaux** comporte un compte **474 - Différences d'évaluation de jetons sur des passifs** de solde créditeur, celui-ci doit être mis en contrepartie du nouveau compte **4756**, afin de replacer l'opération au **bilan passif ANC202206**, ligne **Ecart de conversion et différence d'évaluation**.

(475) La racine **475 - Comptes d'attente** n'existe plus pour la catégorie **Comptes d'attente**. Cette racine correspond aux différences d'évaluation passif.

La racine de compte **475** n'est donc plus incluse dans le poste **Autres dettes** pour un solde créditeur, mais dans le poste de passif **Ecart de conversion et différence d'évaluation Passif**.

Aussi, si le journal des **à nouveaux** comporte un compte **475 - Compte d'attente** de solde créditeur, celui-ci doit être mis en contrepartie d'un des comptes d'attente, **471** à **473** (afin de le replacer en dettes).

Ainsi, les racines de comptes **474** et **475** ne sont plus incluses dans les postes **Autres créances** de l'actif circulant pour un solde débiteur et **Autres dettes** du passif pour un solde créditeur.

(478) Les opérations suivantes comptabilisées sur une racine **478** doivent l'être désormais sur une racine **475** pour le passif.

Différences d'évaluation sur instruments financier à terme - **PASSIF** : **47871** ► **4751**
 Différences d'évaluation sur jetons détenus - **PASSIF** : **47872** ► **4752**

Aussi, si le journal des **à nouveaux** comporte des comptes **47871** et **47872** de solde créditeur, ceux-ci doivent être mis en contrepartie des comptes **4751** et **4752**.

NB : Le solde **N-1** de ces comptes peut être réorienté sur les états **ANC202206** en leur attribuant la nouvelle racine correspondante.

NB : La liasse fiscale au format **PCG201403**, ne comportant pas le nouveau poste **Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif**, déclare les opérations de différences d'évaluation dans le poste **Autres dettes**.

FICHE TECHNIQUE

MODERNISATION DES ÉTATS FINANCIERS - ANC 2022-06 - COMPTES ANNUELS - BILAN

Comptes annuels (PCG2022-06) <-> Liasse fiscale (PCG2014-03)

N° Compte	Intitulé	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
471000	COMPTES D'ATTENTE	-750,00	0,00
474700	DIFFERENCE D'EVALUATION DE JETONS SUR DE	0,00	-700,00
475000	COMPTES D'ATTENTE	0,00	-750,00
475100	DIFFERENCES D'EVALUATION INSTRUMENTS FIN	-710,00	0,00
475200	DIFFERENCES D'EVALUATION SUR JETONS DETE	-720,00	0,00
475600	DIFFERENCES D'EVALUATION DE JETONS SUR D	-700,00	0,00
478710	DIFFERENCES D'EVALUATION INSTRUMENTS FIN	0,00	-710,00
478720	DIFFERENCES D'EVALUATION SUR JETONS DETE	0,00	-720,00
Total classe 4		-2 880,00	-2 880,00

Autres dettes	750	750	Autres dettes	EA	2 880	2 880
Produits constatés d'avance			Produits constatés d'avance (4)	EB		
Total des dettes	750	750	TOTAL (IV)	EC	2 880	2 880
Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif	2 130	2 130	Ecart de conversion passif *	ED		
TOTAL PASSIF	2 880	2 880	TOTAL GENERAL (I à V)	EE	2 880	2 880

LE TRANSFERT DES À NOUVEAUX

Principe

Un dossier, dont son exercice **N** passe en comptabilité **PCG 2022-06**, doit passer des écritures de comptes à comptes afin de transférer le solde de certaines opérations comptables dans les nouveaux comptes. Ainsi les opérations suivantes sont concernées :

Opérations comptables	Racines du PCG 2014-03	Racines du PCG 2022-06 (NPC)
Provisions pour pensions et obligations similaires	153	1521
Provisions pour restructurations	154	1522
Provisions pour impôts	155	1523
Provisions pour renouvellement des immobilisations	156	1524
Provisions pour gros entretien ou grandes révisions	1572	1525
Provisions pour remises en état	1581	1526
Autres provisions pour charges	1583	1527
Autres provisions pour charges	1584	1527
Autres provisions pour charges	1585	1527
Autres provisions pour charges	1586	1527
Autres provisions pour charges	1587	1527
Autres provisions pour charges	1588	1527
Autres provisions pour charges	1589	1527
Intérêts courus sur emprunts obligataires convertibles	16881	1618
Intérêts courus sur autres emprunts obligataires	16883	1638
Intérêts courus sur emprunts auprès des établissements de crédit	16884	1648
Intérêts courus sur emprunts dépôt et cautionnements reçus	16885	1658
Intérêts courus sur participations des salariés aux résultats	16886	1668
Intérêts courus sur emprunts et dettes assortis de conditions particulières	16887	16758
Intérêts courus sur autres emprunts et dettes assimilées	16888	16880
Organismes sociaux produits à recevoir	4387	439
Etat Charges fiscales sur congés à payer	4482	44811
Etat Charges à payer	4486	44812
Etat Produits à recevoir	4487	4482
Autres comptes débiteurs ou créditeurs	467 de SOLDE CREDITEUR	468
Divers Produits à recevoir	4687	4677
Comptes d'attente	475	471
Différence d'évaluation de jetons sur des passifs – PASSIF	4747	4756
Différences d'évaluation sur instruments financier à terme – ACTIF	47861	4741
Différences d'évaluation sur jetons détenus – ACTIF	47862	4742
Différences d'évaluation sur instruments financier à terme – PASSIF	47871	4751
Différences d'évaluation sur jetons détenus – PASSIF	47872	4752
Chèques postaux	514	512
Caisses du trésor et des établissements publics	515	512
Société de bourse	516	512

Lors de la validation du modèle de plaquette, des contrôles nommés **Modernisation des états financiers** informent si d'anciennes racines de comptes sont présentes sur l'exercice **N** activé en règlement **ANC202206**.

Les anciens comptes du **PCG201403**, présents sur le journal des **à nouveaux**, peuvent être basculés dans les nouveaux comptes depuis la **Révision des comptes** mode **Grand-livre**, via la fonction **Contrepartie**.

Si nécessaire et à analyser au cas par cas, selon la nature des comptes, les mouvements de **N-1** nécessitant un reclassement sur des états financiers peuvent se voir attribuer la racine correspondante au poste souhaité.

Par ailleurs, il a été mis en place, dans l'enchaînement **BIC Comptes annuels sur 1 an**, une partie nommée **Etats sur 1 an - Exercice N-1** permettant d'éditer le **bilan** et le **compte de résultat N-1** au format **PCG201403**, tel qu'arrêté et publié.