# Fiche 18 — Les charges à payer (CAP) et produits à recevoir (PAR) (PCG 2025)

## 1) Définition

* **Charges à payer (CAP)** : charges de l’exercice N, certaines et mesurables, non encore facturées ou payées à la clôture.
👉 **Passif du bilan**.
* **Produits à recevoir (PAR)** : produits acquis à l’exercice N, non encore facturés ou encaissés à la clôture.
👉 **Actif du bilan**.

📌 Objectif : respecter l’**indépendance des exercices**.

## 2) Comptes utilisés (PCG 2025)

**CAP**

* 4081 Fournisseurs – factures non parvenues.
* 4084 Fournisseurs d’immobilisations – FNP.
* 4088 Fournisseurs – intérêts courus.
* 4282 Personnel – congés à payer.
* 4286 Personnel – autres charges à payer.
* 4382 Organismes sociaux – charges sociales sur congés.
* 4386 Organismes sociaux – autres charges à payer.
* 4482 État – charges fiscales sur congés.
* 4486 État – charges fiscales diverses.
* 4686 Créditeurs divers – charges à payer.

**PAR**

* 4181 Clients – factures à établir.
* 4188 Autres produits à recevoir.

## 3) Exemple — Charge à payer

Facture d’électricité 3000 € relative à N, reçue en janvier N+1.

**a) Constat en N**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **Libellé** | **Débit (€)** | **Crédit (€)** |
| 6061 | Fournitures non stockables (électricité) 3000 | 3000 |  |
| 4081 | Fournisseurs – FNP |  | 3000 |
| **Totaux** |  | **3000** | **3000** |

**Compte de résultat :**

|  |  |
| --- | --- |
| **Charges** | **Produits** |
| Électricité (6061) 3000 | — |
| **Total Charges : 3000** | **0** |
| **Résultat : –3000** |  |

**Bilan (postes impactés)**
**Passif**

|  |  |
| --- | --- |
| **Passif** | **Montant** |
| FNP (4081) | 3000 |

**b) Extourne au 01/01/N+1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **Libellé** | **Débit (€)** | **Crédit (€)** |
| 4081 | Fournisseurs – FNP 3000 | 3000 |  |
| 6061 | Électricité 3000 |  | 3000 |
| **Totaux** |  | **3000** | **3000** |

**CR :** impact nul (annule la charge de N).
**Bilan :** 4081 = 0.

**c) Réception de la facture en N+1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **Libellé** | **Débit (€)** | **Crédit (€)** |
| 6061 | Électricité 3000 | 3000 |  |
| 401 | Fournisseurs 3000 |  | 3000 |
| **Totaux** |  | **3000** | **3000** |

**CR :** charge 3000 en N+1.
**Bilan :** dette fournisseur 3000.

## 4) Exemple — Produit à recevoir

Prestation réalisée en décembre N, 5000 € HT (TVA 1000), facture émise en janvier N+1.

**a) Constat en N**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **Libellé** | **Débit (€)** | **Crédit (€)** |
| 4181 | Clients – factures à établir6000 | 6000 |  |
| 706 | Prestations de services 5000 |  | 5000 |
| 44571 | TVA collectée 1000 |  | 1000 |
| **Totaux** |  | **6000** | **6000** |

**Compte de résultat :**

|  |  |
| --- | --- |
| **Charges** | **Produits** |
| — | Prestations de services 5000 |
| **Total Charges : 0** | **Total Produits : 5000** |
| **Résultat : +5000** |  |

**Bilan (postes impactés)**
**Actif**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Actif** | **Brut** | **Amort. & Prov.** | **Net** |
| Clients (4181) | 6000 | — | 6000 |

**b) Extourne au 01/01/N+1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **Libellé** | **Débit (€)** | **Crédit (€)** |
| 706 | Prestations de services | 5000 |  |
| 44571 | TVA collectée | 1000 |  |
| 4181 | Clients – factures à établir |  | 6000 |
| **Totaux** |  | **6000** | **6000** |

**c) Enregistrement de la facture réelle**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **Libellé** | **Débit (€)** | **Crédit (€)** |
| 411 | Clients 6000 | 6000 |  |
| 706 | Prestations de services |  | 5000 |
| 44571 | TVA collectée |  | 1000 |
| **Totaux** |  | **6000** | **6000** |

**5) Différences CAP/PAR vs CCA/PCA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Type** | **Nature** | **Position au bilan** |
| CCA | Charges payées d’avance (concernent N+1) | Actif |
| PCA | Produits encaissés/facturés d’avance (N+1) | Passif |
| CAP | Charges de N non encore facturées/payées | Passif |
| PAR | Produits de N non encore facturés/encaissés | Actif |