

Chap 4 : Le compte de résultat

Le compte de résultat peut être établi pour des durées d'activité différentes (1 mois, 2 mois,12 mois)
La durée normale est d'une année
Il peut être limité à une activité saisonnière
Il peut comparer des périodes de même durée (1er semestre N et 1er semestre N+1)
Il est le reflet d'une période passée mais il peut aussi traduire une prévision

LE COMPTE DE RESULTAT

Il retrace la formation du résultat tout au long de l'exercice comptable.

Les charges sont les **consommations** de biens et services de l'entreprise.
Ce sont des **emplois définitifs** qui appauvrissent l'entreprise.

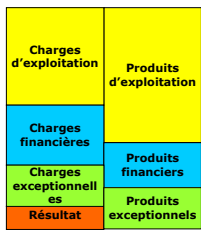
**C
H
A
R
G
E
S**

Résultat

**P
R
O
D
U
I
T
S**

Les produits sont des **ressources** créés par l'entreprise.
Les principales ressources sont les ventes de marchandises, services et produits finis.

LE COMPTE DE RESULTAT



Les charges et produits d'exploitation relèvent de l'**activité courante** de l'entreprise : ventes et achats de biens et services, charges de personnel, etc ...

Les charges et produits financiers relèvent de la **structure financière** de l'entreprise : intérêts des emprunts, agios, escomptes obtenus ou accordés, etc ...

Tout le reste : cession d'immobilisation, pénalité et amende, etc ...

Produits d'exploitation

- Ils incluent toutes les sommes gagnées en échange de biens ou de services rendus en conformité avec les objectifs et la mission de l'entreprise.
- Si l'entreprise réalise des produits que l'on considère comme « incompatibles » avec la mission, ils doivent figurer dans la section « autres produits ».

Le coût des marchandises vendues

- La terminologie diffère selon le type d'entreprise :
 - coût des marchandises vendues pour les entreprises commerciales ;
 - coût des produits vendus pour les entreprises industrielles ou manufacturières.
- Dans tous les cas, il présente le mode de calcul pour déterminer le coût de la marchandise ou des produits finis qui ont été vendus.

Les frais de vente

- Ils comprennent tous les frais liés à la mise en marché ou la distribution des biens et/ou des services rendus par l'entreprise.
- les salaires et les charges sociales ;
- les fournitures de vente, les frais d'emballage, frais de manutention, frais d'expédition, les frais d'entreposage, frais d'étalage, frais de promotion ;
- la dotation aux amortissements des immobilisations utilisées pour la vente tels que les bâtiments, les véhicules de représentation et de livraison...

Les frais d'administrations

- les salaires et les charges sociales ;
- les fournitures de bureau ;
- les frais de télécommunications ;
- les dotations aux amortissements et les frais d'entretien et de réparation des immobilisations telles que le matériel de bureau, les bâtiments et les véhicules.

Autres produits et autres charges

Autres produits et autres charges (VI)			
Produits			
Produits en commun	01		
Produits financiers (VII)	02		
Produits exceptionnels de participation de	03		
Produits des autres valeurs mobilières et opérations de facilité immobilière	04		
Autres produits et produits exceptionnels (VI)	05	1 210	3 020
Produits financiers (VII)			
Produits de charges	06		
Produits exceptionnels de	07		
Autres	08		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (VI)	09	1 210	3 020
Charges			
Charges exceptionnelles de	10		
Charges exceptionnelles de	11		
Charges exceptionnelles de	12		
Charges exceptionnelles de	13		
Charges exceptionnelles de	14		
Charges exceptionnelles de	15		
Charges exceptionnelles de	16		
Charges exceptionnelles de	17		
Charges exceptionnelles de	18		
Charges exceptionnelles de	19		
Charges exceptionnelles de	20		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERS (VI)	21	4 010	5 380
2 RESULTAT FINANCIER (VI - VII)	22	-2 800	-2 360
3 RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (II + III - IV + V - VI)	23	-30 110	-44 020

Autres produits et autres charges

(Ne pas reporter le montant des zéros)	Exercice N-1 31/12/2021	Exercice N 31/12/2020
Produits exceptionnels sur opération de gestion	HA	302
25 - Produits exceptionnels sur opération en capital	HD	152 448
26 - Reprises sur provisions et transfert de charges	HC	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (*)	HD	152 750
27 - Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	HE	4
28 - Charges exceptionnelles sur opérations en capital	HF	83 588
29 - Charges exceptionnelles sur provisions et transferts de charges	HC	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (**)	HE + HF	87 592
3 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	HE + HF	65 158
Participation des salariés aux fruits de l'expansion (IX)	HJ	
Impôts sur les bénéfices (X)	IK	9 222
TOTAL DES PRODUITS (*) + III + V +	HA	1 133 928
TOTAL DES CHARGES (**) + IV + VI + VII + IX +	HM	1 100 949
4 - BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	HN	33 879

Autres produits et autres charges

- Tous les produits et charges liés aux activités qui ne correspondent pas aux opérations courantes de l'entreprise sont présentés dans cette section.
- Les activités de financement et d'investissement de toutes les entreprises qui n'opèrent pas dans ces domaines figurent dans la section « autres produits et autres charges ».

Autres produits et autres charges

- Activités d'investissement
 - Revenus de location sur des actifs détenus par l'entreprise
 - Gain ou perte résultant de la disposition d'un élément d'actif si la vente de ces biens n'est pas la principale activité de l'entreprise
 - Revenus d'intérêts, de gains en capital et de dividendes sur tous types de placements.
- Activités de financement
 - Les coûts d'intérêts reliés aux emprunts.

Les postes extraordinaires

- Ils représentent des gains des pertes ou des provisions pour pertes reliés à des événements qui ne se produisent pas dans le cours normal des affaires et non susceptibles de se répéter, d'où leur caractère extraordinaire.
- On y retrouve notamment les coûts reliés à des cataclysmes naturels (tremblements de terre, inondation), les effets d'une interdiction à la suite de l'entrée en vigueur d'une nouvelle loi, etc.

La structure du Compte de Résultat

Charges	Produits
Charges d'exploitation : Achats de marchandises et MP Variation de stock Impôts et taxes Salaires et charges sociales DAP	Produits d'exploitation : Ventes de marchandises Production vendue Production stockée Production immobilisée Reprise sur provisions
Charges financières : Intérêts et charges assimilés	Produits financiers : Produits des participations Revenus des VMP
Charges exceptionnelles Pénalités, amendes Participation des salariés Impôt sur les bénéfices	Produits exceptionnels Cession d'éléments d'actif
Résultat de l'exercice Bénéfice	Résultat de l'exercice Perte

Exemple

- A la fin de l'exercice N, la société « Lire », dans le cadre de son activité, a effectué les opérations suivantes :
- CA : 35 000 €
- Achats de livres : 15 000€
- Consommation de fournitures et services : 4 800€
- Charges de personnel : 6 960€
- Charges d'intérêts relatifs à un découvert bancaire : 120€
- Stock initial de livres : 12 000 €
- Stock final de livres : 9 500€

Faites le CR de cette société

Exemple

Stock initial : 12000€
 + Achats de livres : 15 000€
 Stock augmenté des achats : 27000€
 or stock réel final de livres : 9 500€
 le coût d'achat des livres vendus : 27 000€ -
 9 500€ = 17 500€

CA :	35 000 €	Produits d'exploitation
- Achats de livres vendus	- 17 500€	
= Marge Brute		Charges d'exploitation
- Charges externes	- 4 800 €	
- Charges de personnel	- 6 960 €	
= REX	5 740€	
- Charges financières	120€	
+ Produits financiers	0€	
= Résultat financier	-120€ (120€)	
Resultat Courant Avant Impôts (RCAI) = REX + RF = 5620€		

	Charges		Produits	
Exploitations				
	Coût des livres vendus = stock init + Achats - Stock final	12000+15000-9500 -17 500€	Ventes	35 000€
	Personnel	6 960€		
	Consommation de fournitures et services	4 800€		
Résultat d'exploitation				5 740 €
Financières				
	Coût du Découvert	120		
Résultat financier				:120
Exceptionnel				
Résultat Exceptionnel				0
Bénéfice				5 620€

Charges ≠ dépenses

- Les matières achetées mais non consommées figurent en stock à l'actif du bilan
- Les machines achetées figurent en immobilisation à l'actif du bilan,
- Seule leur usure figure en charge au compte de résultat (dotation aux amortissements).
