

Ch 3 LE COMPTE DE RESULTAT

INTRODUCTION

Le solde du compte de résultat (bénéfice ou perte) donne une idée très approximative de la capacité d'une firme à réaliser des profits du fait de son activité de production.

Pour cela, il est nécessaire d'aller plus loin dans l'analyse en décomposant le compte de résultat de manière à appréhender le plus précisément possible les éléments qui ont contribué à l'apparition d'un bénéfice ou d'une perte dans les comptes d'une entreprise.

LA DECOMPOSITION DU COMPTE DE RESULTAT

Le plan comptable général propose de décomposer le compte de résultat en trois sous distincts qui permettent de mesurer le résultat de l'entreprise occasionné par ses opérations de gestion courante, par sa politique financière ou provenant de facteurs exceptionnels.

■ **Les opérations courantes d'exploitation :**

Ce groupe est le plus important puisqu'il regroupe l'ensemble des opérations qui sont directement liées à l'activité productive de l'entreprise (achat de matières premières, paiement des salaires, ventes de l'exercice...).

Le résultat d'exploitation est égale à la différence entre les produits d'exploitation (le montant des ventes de l'entreprise) et les charges d'exploitation (achat de marchandises, de matières premières, charges de personnel...).

Il constitue un solde très important puisqu'il **montre la capacité d'une entreprise à réaliser des bénéfices du fait de son activité de production**. Un solde négatif est alors la preuve que l'entreprise ne dispose pas d'un mode de production efficace puisque ses coûts de production sont supérieurs au revenus tirés de ses ventes de produits finis. On le calcule en faisant la différence entre la somme des soldes des comptes de produit de classe 70 à 75, et la somme des comptes de charge de classe 60 à 65.

■ Les opérations financières :

Le résultat financier montre l'impact sur les comptes d'une entreprise de sa politique de financement.

En général, une entreprise ne dispose pas de ressources internes suffisantes pour financer ses besoins en capitaux. Elle doit donc faire appel à des apporteurs externes de capitaux (Banques...) qui lui apportent les capitaux nécessaires par exemple pour financer ses investissements. Cet apport de capitaux n'est pas gratuit est entraîne donc des charges pour l'entreprise (paiement des intérêts sur emprunt).

En conséquence, plus une entreprise emprunte, plus ses charges financières augmentent.

Le résultat financier est obtenu par la différence entre les produits financiers (escomptes obtenus des fournisseurs...) et les charges financières (paiement des intérêts sur emprunts, escomptes accordés...).

Ce résultat est généralement négatif et vient diminuer le résultat final de l'entreprise. Mais un solde négatif témoigne aussi des efforts d'investissement consentis par une entreprise à un moment donné, ce qui à terme, doit conduire à une amélioration des comptes de l'entreprise. Un solde négatif n'est donc pas une mauvaise chose en soi pour l'entreprise, au contraire.

On détermine le résultat financier de d'une entreprise en faisant la différence entre la somme des comptes de produit de classe 76, et la somme des comptes de charge de classe 66.

La décomposition du compte de résultat selon la méthode des **Soldes intermédiaires de gestion** définit le **Résultat Courant Avant Impôt** en faisant la somme du **Résultat d'exploitation** et du **Résultat financier**.

Soit :

Résultat Courant avant Impôts =
Résultat d'exploitation +/- Résultat financier

■ Les opérations exceptionnelles :

Le résultat exceptionnel reprend l'ensemble des opérations qui ont une incidence sur le compte de résultat de l'entreprise mais qui ne dépendent pas directement de son activité de production, et qui ne se renouvelles pas de manière récurrente dans le temps (indemnisation par Total des victimes du naufrage de l'ERIKA, vente d'un immeuble par l'entreprise...).

Il peut être positif ou négatif et peut avoir une incidence forte sur le résultat net de l'entreprise mais son impact est par nature limité à un seul exercice.

Il est obtenu en faisant la différence entre les soldes des comptes de produit de classe 77 et les comptes de charge de classe 67.

➡ Le résultat global de l'entreprise :

Le résultat global de l'entreprise, autrement appelé en comptabilité **Résultat de l'exercice** est donc obtenu par agrégation du résultat d'exploitation, du résultat financier et du résultat exceptionnel.

Soit :

Résultat de l'exercice =

Résultat d'exploitation

+/- Résultat financier

+/- Résultat exceptionnel

Déterminer alors l'origine des résultats d'une entreprise à partir de la décomposition de celui en trois sous-groupe est un premier élément indispensable pour analyser la capacité d'une entreprise à réaliser des bénéfices de manière régulière (indépendamment d'éléments exceptionnels) et ce, à partir de son activité de production (résultat d'exploitation).

On peut donc **retraiter le compte de Résultat** de la manière suivante :

Compte de Résultat		
Produits	Charges	Solde
Produits d'exploitation	Charges d'exploitation	Résultat d'exploitation
Produits financiers	Charges financières	+/- Résultat financier
		= Résultat courant avant impôts
Produits exceptionnels	Charges exceptionnelles	+/- Résultat exceptionnel
Total des produits	Total des charges	= Résultat de l'exercice

COMPTE DE RESULTAT DE L'ENTREPRISE EXPRIME EN MILLIERS D'EUROS

Charges		Produits	
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achat de marchandises	0	Ventes de marchandises	0
variation de stock	0	Production vendue	57 000
Achat de matières premières...	19 000		
variation de stock	700	Montant net du Chiffre d'affaire	57 000
Autres achats et charges externes	8 000		
Impôts, taxes et versement assimilés	1 500	Production stockée	500
Salaires et traitements	16 000	Production immobilisée	
Charges sociales	6 350	Subventions d'exploitation	500
Dotation aux amortissements et provisions	3500	Reprises sur amortissements et provisions	2 500
Autres charges d'exploitation	2000	Autres produits d'exploitation	450
Total 1	57 050	Total 1	60 950
Charges financières		Produits financiers	
Dotation aux amortissements et provisions	0	Autres intérêts et produits assimilés	350
Intérêts et charges assimilées	2 500	Reprises sur provisions et transferts de charges	0
Total 2	2 500	Total 2	350
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
sur opérations de gestion	50	sur opérations de gestion	70
Sur opérations de capital	25	Sur opérations de capital	0
Dotation aux amortissements et provisions	400	Reprises sur provisions et transferts de charges	350
Total 3	475	Total 3	420
Impôts sur les bénéfices	560		
Participation des salariés	50		
Total des charges	60 635	Total des produits	61 720
Bénéfice	1 085		
Total général	61720	Total général	61 720