

[illegible]

*Ibrahim ASSABANE*

# 2022-2023

---

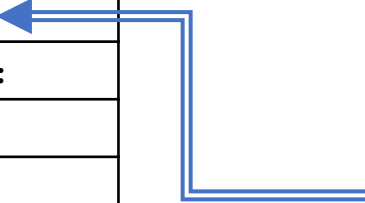
# **Chapitre 3 –**

## **Le Compte de produits et charges (CPC)**

# Introduction

- Le **Bilan** détermine le **résultat** de l'entreprise, mais il ne fournit pas les opérations qui ont permis de le constituer (R).
- Habituellement, on parle du bilan d'ouverture et du bilan de fin d'exercice. Entre les deux, plusieurs opérations avaient lieu qui ont permis la formation du résultat de fin d'exercice.
- C'est le compte de produits et charges « **CPC** » qui permet d'expliquer la formation du résultat. Il cerne les opérations relatives au cycle d'exploitation de l'entreprise.

BILAN		CPC	
ACTIF	PASSIF		
ACTIF IMMOBILISÉ:	FINANCEMENT PERMANENT		
	<b>Résultat</b> (+ ou -)		
ACTIF CIRCULANT H.T:	PASSIF CIRCULANT H.T:		
TRÉSORERIE-ACTIF:	TRÉSORERIE-PASSIF:		
Total actif	Total passif		<b>RÉSULTAT NET</b>



# Introduction

---

- Si le **bilan** peut être assimilé à une « **photographie** » de l'état du patrimoine de l'entreprise prise à un instant donné (ex: bilan d'ouverture en 01/01/N et bilan de fin d'exercice en 31/12/N) , le **CPC** représente l'état de l'activité et de l'exploitation de l'entreprise, c'est le « **film** » de l'exercice comptable.
- Le **CPC** distingue:
  - ✓ Les **dépenses**: opérations entraînant une sortie d'argent → Charges
  - ✓ Les **recettes**: opérations entraînant une entrée d'argent → Produits

---

## ❖ Définition

- Le CPC est un ***document de synthèse*** qui récapitule les produits et les charges de l'exercice, sans qu'il soit tenu compte des dates d'encaissement ou de paiement. Le compte de résultat regroupe :
- l'ensemble des coûts engagés, appelés **charges**, au cours d'un exercice pour les besoins de l'activité de l'entreprise ;
  - l'ensemble des revenus, appelés **produits**, générés par son activité pour le même exercice.

# SECTION 1 : STRUCTURE DU CPC (APPROCHE OPÉRATIONS)

---

- ❖ Les opérations réalisées par l'entreprise, dans le cadre de son activité, sont répertoriées en deux grandes catégories:

## 1. Les opérations courantes

- Elles ont un caractère **répétitif** et se rattachent à l'activité quotidienne de l'entreprise et de son exploitation (ex: opérations d'achats et de ventes). Elles sont de deux types: OE et OF

### 1.1. Les opérations d'exploitation (OE)

- Elles concernent le cycle d'exploitation.

### 1.2. Les opérations financières (OF)

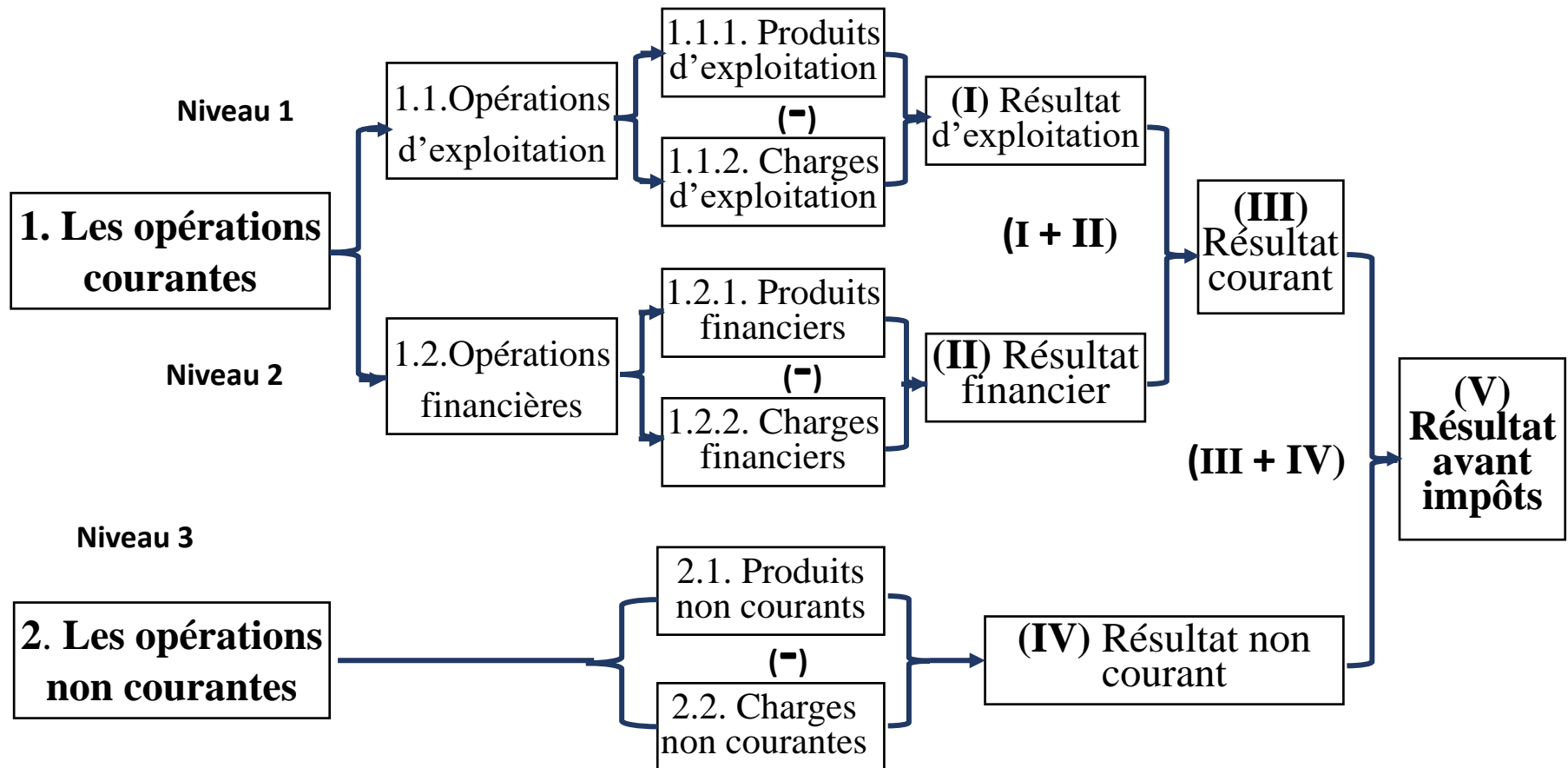
- Elles ont un caractère financier et permettent de financier surtout le cycle d'exploitation.

## 2. Les opérations non courantes

- Ce sont des opérations **exceptionnelles** n'ayant **pas** un caractère **répétitif**, opérations non liées à l'activité quotidienne de l'entreprise (ex: cession des immobilisations).

# SECTION 1: STRUCTURE DU CPC (APPROCHE OPÉRATIONS)

## Structure du CPC



# SECTION 1: STRUCTURE DU CPC (APPROCHE OPÉRATIONS)

## 2. Détermination du résultat en 3 niveaux:

	NATURE DE L'OPERATION	MONTANT
Niveau 1	<b>exploitation</b> <b>(71) Produits d'exploitation</b> - <b>(61) Charges d'exploitation</b>	
	<b>= Résultat d'exploitation (I) (classe 8)</b>	
Niveau 2	<b>financières</b> <b>(73) Produits financiers</b> - <b>(63) Charges financières</b>	
	<b>= Résultat financier (II) (classe 8)</b>	
	<b>RC</b> <b>Résultat courant (I) + (II) = (III)</b>	
Niveau 3	<b>Non courantes</b> <b>(75) Produits non courants</b> - <b>(65) Charges Non courantes</b>	
	<b>= Résultat non courant (IV) (classe 8)</b>	
	<b>Résultat avant impôts (III)+ (IV) = (V)</b>	
	- impôts sur les résultats	
	<b>RN</b> <b>= Résultat net ou après impôts (classe 8)</b>	



## SECTION 2: COMPOSITION DU CPC (APPROCHE PRODUITS/CHARGES)

- ❑ Le **CPC** est établi à partir des comptes de gestion (classes **6** et **7**) arrêtés à la fin de l'exercice.
  - Un compte de produit ne figure que par **son solde** qui est créditeur ;
  - Un compte de charge ne figure que par **son solde** débiteur.
- ❑ Le résultat est le fruit de l'activité de l'entreprise : il permet de savoir si l'entreprise s'est enrichie (profit) ou s'est appauvrie (perte) :

Charges (Classe <b>6</b> )	Montant	Produits (Classe <b>7</b> )	Montant
( <b>61</b> ) Charges d'exploitation		( <b>71</b> ) Produits d'exploitation	
( <b>63</b> ) Charges financières		( <b>73</b> ) Produits financiers	
( <b>65</b> ) Charges non courantes		( <b>75</b> ) Produits non courants	
Total Charges		Total Produits	

**Résultat** = Total des produits – Total des charges

## SECTION 2: COMPOSITION DU CPC (APPROCHE PRODUITS/CHARGES)

### 1. Les charges :

- ❖ Elles sont classées par nature à l'intérieure de chaque **rubrique**. On distingue :C courantes et C non-courantes
- ❑ **Charges courantes** : ce sont celles qui concernent l'exploitation normale et habituelle de l'entreprise. Il s'agit :
  - **Charges d'exploitation** (Rubrique **61**) ;
  - **Charges financières** (Rubrique **63**).
- ❑ **Charges non-courantes** (**65**): ce sont des charges exceptionnelles liées à des circonstances imprévues, telles que les cessions d'immobilisations ou les restructurations d'entreprises (dotations non-courantes).

	Charges (Classe 6)
Exploitation	( <b>61</b> ) Charges d'exploitation
Financières	( <b>63</b> ) Charges financières
Non courantes	( <b>65</b> ) Charges Non courantes
	Total Charges

## SECTION 2: COMPOSITION DU CPC (APPROCHE PRODUITS/CHARGES)

### (61) Charges d'exploitation:

- (611): Ils sont valorisés au coût réel d'achats y compris des frais accessoires (transport, assurance, etc.), nets des réductions commerciales:

$$\text{ARM} = \text{prix d'achat} + \text{frais} - \text{réductions}$$

Les types de réductions (3): « RRRO »

- Le **rabais**: réduction accordée en raison d'un défaut de qualité;
- La **remise**: réduction en raison d'achat d'une grande quantité;
- La **ristourne**: réduction accordée par le fournisseur pour fidéliser ses clients .

- (612): Ils sont destinés à être consommés au cours d'un processus de production (activité industrielle):

$$\text{AC} = \text{prix d'achat} - \text{RRRO} - \Delta \text{ Stocks}$$

	Charges (Classe 6)
Exploitation	(61) CHARGES D'EXPLOITATION
	Achats revendus de marchandises (611)
	Achats consommés de matières et fournitures (612)
	Autres charges externes (613/4)
	Impôts et taxes (616)
	Charges de personnel (617)
	Autres charges d'exploitat° (618)
	Dotations d'exploitation (619)
F	(63) CHARGES FINANCIÈRES
NC	(65) CHARGES NON COURANTES
	TOTAL CHARGES

## SECTION 2: COMPOSITION DU CPC (APPROCHE PRODUITS/CHARGES)

### ❖ À noter (612) :

*La consommation au titre d'une période est égale :*

*L'existence au début de la période + Achats nets de la période – Reste à la fin de la période*

**Avec:** Achats nets de la période = Prix d'achat - RRRO (réductions commerciales)

**NB:** les achats nets sont égaux aux achats bruts déduction faite de différentes réductions commerciales obtenues auprès des fournisseurs.

**Donc:**  $\text{Achats consommés} = \text{Stock initial} + \text{Achats nets} - \text{Stock final}$

**Ou :**  $\text{Achats consommés} = \text{Achats nets} - (\text{Stock final} - \text{Stock initial})$

**Avec:**  $\Delta \text{ Stocks} = \text{Stock final} - \text{Stock initial}$

$\text{Achats consommés} = \text{Prix d'achat} - \text{RRRO} - (\text{Stock final} - \text{Stock initial})$

## **SECTION 2: COMPOSITION DU CPC (APPROCHE PRODUITS/CHARGES)**

---

### ❖ **Exemple 1: (612)**

- Achats de matières premières: 12 300 ;
- Rabais, Remise et Ristourne obtenus sur Achat de matières 1<sup>ère</sup> : 560;
- Stocks de matières 1<sup>ère</sup> au 1<sup>er</sup> janvier: 4 940;
- Stocks de matières 1<sup>ère</sup> au 31 décembre: 5 600.

➤ ***Quelle est le montant du poste « Achats consommés de matières et fournitures »?***

## **SECTION 2: COMPOSITION DU CPC (APPROCHE PRODUITS/CHARGES)**

---

### ❖ **Exemple 1: (612)**

- Achats de matières premières: 12 300 ;
- Rabais, Remise et Ristourne obtenus sur Achat de matières 1<sup>ère</sup> : 560;
- Stocks de matières 1<sup>ère</sup> au 1<sup>er</sup> janvier: 4 940;
- Stocks de matières 1<sup>ère</sup> au 31 décembre: 5 600.

➤ ***Quelle est le montant du poste « Achats consommés de matières et fournitures »?***

**Achats consommées = Prix d'achat – RRRO – ( Stock final – Stock initial )**

$$\begin{aligned}\text{Achats consommées} &= 12\,300 - 560 - (5\,600 - 4\,940) \\ &= 11\,080\end{aligned}$$

## **SECTION 2: COMPOSITION DU CPC (APPROCHE PRODUITS/CHARGES)**

---

### ❖ **Exemple 2: (612)**

- Achats de matières premières: 12 300 ;
- Achats d'emballages: 3 000;
- Fourniture de bureau: 2 150;
- RRRO obtenus sur Achat de matières 1<sup>ère</sup> : 560.

■ Stocks:		<b>1<sup>er</sup> janvier</b>	<b>31 décembre</b>
	<b>Matières 1<sup>ère</sup></b>	4 940	5 600
	<b>Emballages</b>	1 500	1 000

➤ ***Quelle est le montant du poste « Achats consommés de matières et fournitures »?***

## SECTION 2: COMPOSITION DU CPC (APPROCHE PRODUITS/CHARGES)

### ❖ Exemple 2: (612)

- Achats de matières premières: 12 300 ;
- Achats d'emballages: 3 000;
- Fourniture de bureau: 2 150;
- RRRO obtenus sur Achat de matières 1<sup>ère</sup> : 560.

■ Stocks:		<b>1<sup>er</sup> janvier</b>	<b>31 décembre</b>
	<b>Matières 1<sup>ère</sup></b>	4 940	5 600
	<b>Emballages</b>	1 500	1 000

➤ ***Quelle est le montant du poste « Achats consommés de matières et fournitures »?***

**Achats consommés = Prix d'achat – RRRO – ( Stock final – Stock initial )**

$$\begin{aligned} \text{Achats consommés} &= \text{Achats C de « matières 1<sup>ère</sup> »} + \text{Achats C d'« emballages »} + \text{Achats C de « fourniture de bureau »} \\ &= 12\,300 - 560 - (5\,600 - 4\,940) + 3\,000 - (1\,000 - 1\,500) + 2\,150 \\ \text{Achats consommés} &= 11\,080 + 3\,500 + 2\,150 \end{aligned}$$



## SECTION 2: COMPOSITION DU CPC (APPROCHE PRODUITS/CHARGES)

### (61) Charges d'exploitation:

- (613/4): Les charges liées à des services externes (ex: travaux d'entretien et de réparation, assurances, loyers, honoraires payés à « avocat, expert, comptable, ... » télécommunication, services bancaires, etc.).
- (616): Ils sont payés à l'Etat et aux collectivités locales (ex: patentes, taxe urbaines, etc.).
- (617): salaires et charges sociales.
- (618): Divers charges telles que les pertes sur créances clients, les jetons de présence versés aux associés en contre partie de leur présence dans les réunions, redevances brevets et licences.
- (619) : Charges liées à la diminution de la valeur des biens ( dotations aux amortissements et aux provisions).

	Charges (Classe 6)
Exploitation	<b>(61) CHARGES D'EXPLOITATION</b>
	Achats revendus de marchandises (611)
	Achats consommés de matières et fournitures (612)
	Autres charges externes (613/4)
	Impôts et taxes (616)
	Charges de personnel (617)
	Autres charges d'exploitat° (618)
	Dotations d'exploitation (619)
F	<b>(63) CHARGES FINANCIÈRES</b>
NC	<b>(65) CHARGES NON COURANTES</b>
	<b>TOTAL CHARGES</b>

## SECTION 2: COMPOSITION DU CPC (APPROCHE PRODUITS/CHARGES)

### (63) Charges financières:

- (631): Intérêts versés aux établissements de crédit.
- (633): Pertes causées de l'évolution défavorable du cours de change (la monnaie nationale par rapport à la devise étrangère), lors des opérations d'import et d'export, entre le moment de la conclusion de l'opération et le jour de l'échéance de la dette ou de la créance.
- (638): Cession des titres, escompte accordé (*réduction* du montant à payer) aux clients pour un *paiement anticipé* des créances.
- (639): Pertes relatives aux titres participation et valeur d'actifs financiers.

	Charges (Classe 6)
Exploitation	(61) CHARGES D'EXPLOITATION
Financières	<b>(63) CHARGES FINANCIÈRES</b>
	Charges d'intérêts (631)
	Pertes de change (633)
	Autres charges financières (638)
	Dotations d'exploitation (639)
NC	<b>(65) CHARGES NON COURANTES</b>
	<b>TOTAL CHARGES</b>

## SECTION 2: COMPOSITION DU CPC (APPROCHE PRODUITS/CHARGES)

### (65) Charges non-courantes:

- Ce sont des charges exceptionnelles liées à des circonstances imprévues, telles que:
- (651): les cessions d'immobilisations ou les restructurations d'entreprises (dotations non-courantes).
- (656): Subventions accordées par l'entreprise;
- (658): Dons accordés, pénalités et amendes, pertes sur des créances et autres charges non courantes.

	Charges (Classe 6)
Exploit	(61) CHARGES D'EXPLOITATION
Finan	(63) CHARGES FINANCIÈRES
Non courantes	(65) CHARGES NON COURANTES
	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées (651)
	Subventions accordées (656)
	Autres charges non courantes (658)
	Dotations non courantes (659)
	<b>TOTAL CHARGES</b>

## **SECTION 2: COMPOSITION DU CPC (APPROCHE PRODUITS/CHARGES)**

---

### **2. Les produits :**

- Les produits comprennent des sommes ou valeurs reçues ou à recevoir :
  - soit en contrepartie de la fourniture par l'entreprise de biens, travaux, services ;
  - soit, exceptionnellement, sans contrepartie.

## SECTION 2: COMPOSITION DU CPC (APPROCHE PRODUITS/CHARGES)

### 2. Les produits :

- ❑ Comme pour les charges, les produits sont divisés en deux grandes masses : les produits courants et les produits non courants.
- ❑ **Produits courants:** Ce sont les produits qui concernent l'exploitation normale et courante de l'entreprise. Il s'agit:
  - des **produits d'exploitation** (Rubrique **71**) ;
  - des **produits financiers** (Rubrique **73**).
- ❑ **Les produits non courants:** Les produits non courants sont des produits exceptionnels qui ne relèvent pas de l'exploitation normale et courante de l'entreprise (Rubrique **75**).

	Produits (Classe 7)
exploitation	( <b>71</b> ) Produits d'exploitation
financières	( <b>73</b> ) Produits financiers
Non courantes	( <b>75</b> ) Produits non courants
	Total Produits

## SECTION 2: COMPOSITION DU CPC (APPROCHE PRODUITS/CHARGES)

### (71) Produits d'exploitation:

- (711): Ils concernent l'activité commerciale (E/se commerciale) qui consiste à acheter et à revendre *en l'état* des marchandises :

**Ventes de M/ses = Ventes brutes – réductions accordées**

- (712): Le résultat d'une activité industrielle (produits finis).

- (713):  $\Delta \text{ Stock} = \text{Stocks final} - \text{Stocks initial}$

**NB:** Ce poste concerne *seulement* la variation de stocks des produits finis et des produits en cours (non pas les M/ses et les matières premières).

- (714): Immobilisations fabriquées pour l'utilisation interne de l'entreprise.
- (716): Aides accordées par l'Etat pour financer une partie des dépenses .
- (718): Produits divers tels que les loyers des immeubles non affectés à l'exploitation.

	Produits (Classe 7)
Exploitation	<b>(71) PRODUITS D'EXPLOITATION</b>
	Ventes de marchandises (711)
	Ventes de biens et services produits (712)
	Variation des stocks de Pts (713)
	Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même (714)
	Subventions d'exploitat° (716)
	Autres produits d'exploitat° (718)
F	<b>(73) PRODUITS FINANCIÈRES</b>
NC	<b>(75) PRODUITS NON COURANTS</b>
	<b>TOTAL PRODUITS</b>

## SECTION 2: COMPOSITION DU CPC (APPROCHE PRODUITS/CHARGES)

### (73) Produits financiers:

- (732): Revenus des titres en faveur de l'entreprise.
- (733): Gains de change engendrés de l'évolution *favorable* du cours de change lors des opérations d'import et d'export.
- (738): Intérêts des prêts, les revenus et les produits nets sur cessions des titres, l'escompte obtenu.
- (739): Permettent de réajuster les dotations déjà constituées (dans le poste « Dotations financières » des charges financières).

	Produits (Classe 7)
Explo	(71) PRODUITS D'EXPLOITATION
Financières	<b>(73) PRODUITS FINANCIÈRES</b> Produits des titres de participation et des autres titres immobilisés (732) Gains de change (733) Intérêts et autres produits financiers (738) Reprises financières, transferts de charges (739)
NC	(75) PRODUITS NON COURANTS
	<b>TOTAL PRODUITS</b>

## SECTION 2: COMPOSITION DU CPC (APPROCHE PRODUITS/CHARGES)

### (75) Produits non-courants:

- ❖ Ex: Produits de cession des immobilisations; Dons reçus; autres produits non courants.

	Produits (Classe 7)
EX	(71) PRODUITS D'EXPLOITATION
FI	(73) PRODUITS FINANCIÈRES
Non courantes	(75) PRODUITS NON COURANTS
	Produits des cessions d'immobilisations (751)
	Subventions d'équilibre (756)
	Reprise sur subventions d'investissements (757)
	Autres produits non courants (758)
	Reprises non courantes; transferts de charges (759)
	<b>TOTAL PRODUITS</b>



## **SECTION 2: COMPOSITION DU CPC (APPROCHE PRODUITS/CHARGES)**

---

### **2. Les produits :**

□ L'entreprise « KT » a réalisé les opérations suivantes au cours de l'année N :

- Achats de M/ses :	9 500 000	- Impôts et taxes:	32 000
- Frais de personnel :	320 000	- Charges locatives :	120 000
- Ventes de M/ses :	11 500 000	- Autres charges externes:	250 000
- Frais financiers :	72 000	- Produits financiers:	90 000
		- Stock initial = Stock final =	00

**Travail à faire :** Etablir le compte de produits et charges.

# Correction :

	NATURE DE L'OPERATION	MONTANT
<b>EXPLOITATION</b>	<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	
	Ventes de marchandises	11 500 000,00
	<b>Total I</b>	<b>11 500 000,00</b>
	<b>CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	
	Achats revendus de marchandises	9 500 000,00
	Autres charges externes (120 000 + 250 000)	370 000,00
	Impôts et taxes	32 000,00
<b>FINANCIER</b>	Charges de personnel	320 000,00
	<b>Total II</b>	<b>10 222 000,00</b>
	<b>RÉSULTAT D'EXOPLOITATION (A) : (I-II)</b>	<b>1 278 000,00</b>
	<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	90 000,00
	<b>Total IV</b>	<b>90 000,00</b>
	<b>CHARGES FINANCIÈRE</b>	
	Charges d'intérêts	72 000,00
<b>NON COUTANT</b>	<b>Total V</b>	<b>72 000,00</b>
	<b>RÉSULTAT FINANCIER (B) : (IV-V)</b>	<b>18 000,00</b>
	<b>RÉSULTAT COURANT : (C) : A+ B</b>	<b>1 296 000,00</b>
	<b>PRODUITS NON COURANT</b>	-
	<b>Total VI</b>	-
	<b>CHARGES NON COURANTES</b>	-
	<b>Total VII</b>	-
	<b>RÉSULTAT NON COURANT (D) : VI-VII</b>	-
	<b>RÉSULTAT AVANT IMPÔT (E) : C+D</b>	-
	<b>IMPÔT SUR LE RÉSULTAT (F)</b>	-
	<b>RÉSULTAT NET (E-F)</b>	<b>1 296 000,00</b>