

LE COMPTE DE RESULTAT

Le compte de résultat reflète l'**ACTIVITÉ** de l'entreprise pendant 12 mois, qui permet d'expliquer la formation du résultat de l'exercice en récapitulant les revenus de l'exercice (produits), source d'enrichissement, et les coûts (charges), source d'appauvrissement. Il permet aux tiers d'apprécier la rentabilité de l'entreprise.

C'est le 2^{ème} document de synthèse que l'entreprise dépose au RCS. Il représente l'activité de l'entreprise à travers les charges et les produits. Il s'établit toujours à la fin d'un exercice comptable.

Le PCG a prévu trois grandes familles de charges et de produits : exploitations, financiers et exceptionnels. Le solde du compte de résultat fait apparaître, comme son nom l'indique, le résultat de l'exercice qui peut être un bénéfice ou une perte.

Il liste l'ensemble des charges (achats des matières premières et des marchandises, salaires et charges sociales, frais financiers, impôts et taxes...) et des produits de l'exercice (provenant essentiellement des ventes et des activités accessoires).

Le PCG a, comme pour les comptes de situation, établi une nomenclature des comptes de gestion répartis en deux classes :

- La classe 6 des comptes de charges
- La classe 7 des comptes de produits

La comparaison des charges et des produits de l'entreprise nous renseigne sur le résultat :

Résultat = Produits – charges

- Le résultat est positif lorsque l'entreprise s'enrichit. Ses produits excèdent ses charges.
- Le résultat est négatif lorsque l'entreprise s'appauvrit. Ses charges sont plus importantes que ses produits.

Le bénéfice est inscrit dans la colonne des charges et la perte est inscrite dans la colonne des produits afin d'avoir l'égalité entre le total général des charges et le total général des produits.

Il existe deux façons de présenter le compte de résultat :

1. **Comme un compte ordinaire**, voir la présentation suivante :

DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
CLASSE 6	CLASSE 7	CLASSE 6	CLASSE 7
PROFIT			PERTE

2. **En liste** en faisant apparaître la notion d'exploitation, de financier et d'exceptionnel. Cette présentation a l'avantage de pouvoir faire apparaître le résultat à chaque étape, et de pouvoir faire une comparaison avec l'année précédente. Ces notions seront approfondies en analyse financière.

CR au 31/12/N

Charges	Produits
Charges d'exploitation : <ul style="list-style-type: none"> - Achat de marchandises - Achats de matières premières - EDF –Eaux - Salaires- Loyers payés - Frais de transport Charges financières : <ul style="list-style-type: none"> - Intérêts sur emprunts - Escompte accordé Charges exceptionnelles : <ul style="list-style-type: none"> - Amende – pénalités - Dons Impôt sur les bénéfices :	Produits d'exploitation : <ul style="list-style-type: none"> - Ventes de marchandises - Ventes de produits finis - Loyers reçus Produits financiers <ul style="list-style-type: none"> - Revenus des titres - Intérêts sur prêts - Escompte obtenu Produits exceptionnels <ul style="list-style-type: none"> - Produits de cessions d'éléments d'actifs - Dons
Total charges	Total produits
Bénéfice	Perte
Total général	Total général

Classe 6	Classe 7
-----------------	-----------------

Comptes de charges	Comptes de produits
60. Achats (sauf 603) 603. Variation des stocks (approvisionnements et marchandises)	70. Ventes de produits fabriqués, prestations de services, marchandises.
61. Services extérieurs	71. Production stockée (ou déstockage)
62. Autres services extérieurs	72. Production immobilisée
63. Impôts, taxes, et versements assimilés	73. Produits nets partiels sur opérations à long terme
64. Charges de personnel	74. Subventions d'exploitation
65. Autres charges de gestion courante	75. Autres produits de gestion courante
66. Charges financières	76. Produits financiers
67. Charges exceptionnelles	77. Produits exceptionnels
68. Dotations aux amortissements et aux provisions	78. Reprise sur amortissements et provisions
69. Participation des salariés, impôts sur les bénéfices et assimilés	79. Transferts de charges

Tableau 2. Les deux classes et les comptes de gestion

Les règles régissant les écritures au débit et au crédit des comptes de situation doivent être complétées par celles relatives aux comptes de gestion :

- Un accroissement (une diminution) de compte de charge se traduit par un débit (par un crédit)
- Un accroissement (une diminution) de compte de produit se traduit par un crédit (par un débit).

- **Résultat d'exploitation** = Produits d'exploitation – charges d'exploitation. **Ce résultat concerne l'activité principale de l'entreprise.**
- **Résultat financier** = Produits financiers – charges financières
- **Résultat exceptionnel** = Produits exceptionnels – charges exceptionnelles.

Résultat = Résultat d'exploitation + Résultat financier + Résultat exceptionnel

Exemple : L'entreprise MOURET

L'entreprise achète au comptant 900 € de fournitures de bureau par chèque.	Charge
L'entreprise règle par chèque un dépôt de garantie de 4 000 € et 1 500 € de loyer au propriétaire de l'immeuble qu'elle utilise depuis 1 semaine.	Loyer = Charge Garantie = Bilan Actif
L'entreprise achète au comptant, par chèque, un petit outillage de 190 €.	Charge
L'entreprise emprunte 140 000 € et reçoit l'argent sur son compte bancaire.	Bilan Passif
L'entreprise rembourse son emprunt et paie des intérêts, montant du chèque : 132 000 €	Emprunt = Bilan Passif ; Intérêts = Charge
L'entreprise règle sa consommation d'électricité par chèque 2 800 €.	Charge
L'entreprise reçoit 500 € d'intérêts de ses obligations.	Produit
L'entreprise achète à crédit un terrain de 98 000 € à M. Galo.	Bilan Actif
L'entreprise règle par chèque une amende pour stationnement interdit de 75 €.	Charge
Rappel : les charges sont des frais IRREVERSIBLES (+ "les petites Immobilisation (< 500€) n'ayant pas d'amortissement")	