

Ch. 3 - Compte de résultats

Comptabilité

R. Absil, L. Martinez

Haute École Bruxelles-Brabant
École supérieure d'Informatique



16 septembre 2019

Table des matières

- 1 Introduction
- 2 Charges et produits
- 3 Le compte de résultats

Introduction

Le profit

- L'objectif de toute entreprise est de faire du profit
- Rémunère l'entrepreneur pour
 - son travail
 - le capital investi
- Pour réaliser ce profit, l'entreprise va
 - vendre des biens et services
 - ... à des prix lui permettant de couvrir ses achats et frais
- Ces opérations sont enregistrées dans le *compte de résultats*
 - Anciennement, compte d'exploitation
 - Compte de pertes et profits
- Notion de produits et charges

Charges et produits

Notion de charge

Charge

- Tout montant hors taxes provenant d'une opération
 - 1 soit ayant ou devant engendrer une dépense courante
 - pas les dépenses d'investissement en immobilisé
 - 2 soit constatant une perte d'actif
 - Charges décaissées

- Exemple
 - 1 Achat de marchandises ou services, frais généraux, salaires, taxes, etc.
 - 2 Amortissements, réduction de valeur, perte d'éléments de stock, clients insolvable, etc.

Notion de produit

Produit

- Tout montant hors taxes
 - provenant d'une opération ayant ou devant normalement enregistrer une recette pour l'entreprise
 - constatant une réévaluation d'actif

- Exemple
 - Vente de marchandises
 - Prestation de service (main d'œuvre, audit, etc.)
 - Intérêts sur placement, etc.
 - Vente d'une vieille voiture de société (bénéfice exceptionnel)

Remarque

Attention

- Ne pas confondre charge et dépense
 - Achat de marchandises : on enregistre une charge (et une dette) = flux réel ou *flux physique*.
 - Paiement : on enregistre une dépense (on annule la dette) = *flux financier*.

Attention

- Ne pas confondre produit et recette
 - Vente de marchandises : on enregistre un produit (et une créance) = flux réel ou *flux physique*.
 - Réception du paiement : on enregistre une recette (on annule la créance) = *flux financier*.

Enregistrement au compte de résultat

Conclusion

- **Le compte de résultats n'enregistre que des flux physiques**
- Pièces justificatives
 - Flux physique : facture
 - Flux financier : extrait de compte

Activité commerciale et objet social

- Les produits et les charges sont dans la très grande majorité issus de l'activité commerciale liée à l'objet social de l'entreprise
- Pas les dépenses en immobilisations
 - Ou les recettes, si l'on vend
- Exemple
 - Facture de téléphone, achat de marchandises
 - Ventes de marchandises, produits financiers
 - Pas l'achat de meubles, de véhicules utilitaires
 - Perte de valeur d'un bien, provision pour entretien
 - Etc.

Le compte de résultats

Exemple d'activité économique

- Considérez l'entreprise au bilan initial suivant.

| Actif | | Passif | |
|------------------|--------|------------|--------|
| III. Immo. corp. | 60 000 | I. Capital | 66 000 |
| X. Banque | 6 000 | | |
| Total | 66 000 | Total | 66 000 |

- Cette entreprise achète des marchandises pour une valeur de 1 000€, et les revend pour 1 500€

Déplacement d'équilibre comptable

| Actif | | Passif | |
|------------------|--------|------------|--------|
| III. Immo. corp. | 60 000 | I. Capital | 66 000 |
| X. Banque | 6 500 | | |
| Total | 66 500 | Total | 66 000 |

- Le bilan est déséquilibré
- Où est le bénéfice de 500€ ?

Nécessité comptable

Objectifs du compte de résultat

- Permettre de calculer le résultat d'exploitation
- Permettre de conserver un bilan équilibré
- Les achats et ventes de l'entreprise conduisent à un *déplacement de l'équilibre comptable*
- Le bénéfice engendré constitue un *prolongement* du capital
 - C'est une ressource supplémentaire
 - C'est une dette (non exigible) envers les sociétaires

Équilibre rétabli

- En fin d'exercice, on aurait

| Actif | | Passif | |
|------------------|--------|---------------------|--------|
| III. Immo. corp. | 60 000 | I. Capital | 66 000 |
| X. Banque | 6 500 | V. Bénéfice reporté | 500 |
| Total | 66 500 | Total | 66 500 |

- En pratique, c'est plus complexe que cela
 - Plus de détails au chapitre 7 sur les travaux de fin d'exercice.

Structure légale

- Les différents produits et charges sont enregistrés dans les comptes
- Comme pour le bilan, structure imposée par la loi
 - AR 30/01/2001
- Deux formes possibles
 - 1 Liste
 - Très répandu
 - 2 Tableau à double entrée
 - Charges à gauche, produits à droite
- Schéma abrégé moins détaillé
 - Les petites entreprises ne sont pas tenues de mentionner
 - 1 le montant de leurs ventes et prestations
 - 2 le montant de leurs approvisionnements, marchandises, services, etc.
 - Seule la différence importe
 - Marge brute

Structure en tableau

- Les rubriques du compte de résultat sont regroupés en quatre types

| Charges | Produits |
|--|-------------------------|
| Charges d'exploitation <i>Produits et charges liés à l'objet social, détaillés en comptes</i> | Produits d'exploitation |
| Charges financières <i>Produits et charges liés aux opérations financières</i> | Produits financiers |
| Charges exceptionnelles | Produits exceptionnels |
| Impôts | Régularisation d'impôts |

Structure en liste (1/2)

- I Ventes et prestations
 - A. Chiffre d'affaire
 - B. Autres produits d'exploitation
- II Coûts des ventes et prestations
 - A. Approvisionnements et marchandises
 - 1 Achats
 - 2 Variation de stocks
 - B. Services et biens divers
 - C. Rémunérations, charges sociales et pensions
 - D. Amortissements et réductions de valeurs sur immobilisations
 - E. Réductions de valeur sur stocks et créances commerciales
 - F. Provisions pour risques et charges
 - G. Autres charges d'exploitation

Structure en liste (2/2)

- III Bénéfice d'exploitation
- IV Produits financiers
- V Charges financières
- VI Bénéfice courant
- VII Produits exceptionnels
- IX Charges exceptionnelles
- X Bénéfice de l'exercice avant impôts
- XI Impôt sur le résultat
- XIII Bénéfice de l'exercice à affecter

Le chiffre d'affaires

I.A : Chiffre d'affaires

- Total des ventes et prestations hors taxes faites par l'entreprise dans le cadre de son activité habituelle.
- Ne pas confondre chiffre d'affaires et bénéfice
- Les autres produits d'exploitation sont réalisés « hors chiffre d'affaires » (I.B)
 - Mise en location d'un bâtiment
- Compte de produits

Coûts des ventes et prestations (1/4)

■ Compte de charges

II.A.1 : Achats

- Achat de marchandises destinées au raffinement et au fonctionnement quotidien de l'entreprise
- Exemple : constructeur automobile
 - Achat d'acier pour les voitures, d'huile pour les perceuses, bics pour les signatures, etc.

II.A.2 : Variation des stocks

- Variation des stocks constatée en fin d'exercice après inventaire
- Ventes, vol, perte, etc.

Coûts des ventes et prestations (2/4)

II.B : Services et biens divers

- Services et frais liés à la fois au fonctionnement de l'entreprise comme dans la réalisation de son activité commerciale.

- Exemple
 - Loyers des bâtiments et terrains pris en location
 - Frais d'entretien des bâtiments
 - Frais d'électricité, de chauffage, d'eau, d'internet, etc.
 - Frais de bureau
 - Frais de déplacement
 - Frais de publicité, de réception
 - Honoraires des tiers (avocats, comptables, audits, etc.)

Coûts des ventes et prestations (3/4)

II.C : Rémunérations et charges sociales

- Salaires, primes et avantages payés au personnel, cotisations à la sécurité sociale et frais au profit du personnel.

- Exemple
 - Assurances maladie
 - Chèques repas, écochèques, etc.
 - ONSS, précompte professionnel, etc.
- Exemple Toyota et management japonais

Coûts des ventes et prestations (4/4)

II.D : Amortissements et réductions de valeurs sur immobilisations

- Réduction de valeur des actifs immobilisés due à l'obsolescence et l'usure.
- Exemple
 - Perte de valeur de matériel informatique, de véhicules, etc.

II.F : Provisions pour risques et charges

- Montants mis « de côté » pour les charges ultérieures *prévisibles*.
- Exemple :
 - Entretien de matériel, remplacement de pièce passée le seuil d'usure, etc.

Produits et charges financiers

II.G : Autres charges

- Autres taxes et frais non couverts par les points précédents
- Exemple :
 - Taxes communales
 - Amendes

IV & V : Produits et charges financiers

- Intérêts payés et perçus sur emprunts et prêts, frais bancaires, escomptes, etc.

Produits et charges exceptionnels

VII & VIII : Produits et charges exceptionnels

- Produits et charges non courants, non prévisibles, ne faisant pas partie de l'activité économique de l'entreprise.

- Exemple
 - Accidents
 - Conjecture économique et technologique favorable ou défavorable
 - Dégâts liés à la météo