

## LIRE UN COMPTE DE RESULTAT

Par la tenue de sa comptabilité, l'entreprise se propose deux objectifs principaux :

- Calculer le résultat (bénéfice ou perte) réalisé pendant une période donnée : l'exercice comptable
- Présenter la situation de son patrimoine (le bilan voir fiche) à une date donnée : la clôture de l'exercice.

### 1. Présentation

Le **compte de résultat** est un tableau établi à la clôture de l'exercice comptable. Il regroupe pour un exercice toutes les charges HT (à gauche) et tous les produits HT (à droite) qui le concerne. Il fait apparaître par différence le résultat de l'exercice (bénéfice ou perte).

Il est établi à partir des comptes de gestion et il classe les charges (classe 6) et les produits (classe 7) selon 3 catégories : exploitation, financière et exceptionnelle.

Charges	Produits
Bénéfice	

Charges	Produits
	Perte

### 2. Les charges

Elles comprennent la valeur des biens et services que l'entreprise doit acquérir pour les revendre ou les transformer. Ce sont des flux réels d'entrée qui représentent le coût des biens et des services créés.

Les charges viennent en déduction des ressources internes (ou résultat)

Cependant, les flux réels d'entrée ne sont pas les seuls à réduire les ressources internes : charges fiscales, financières en sont les principales

« Les charges comprennent les sommes versées ou à verser ou calculées ».

#### 2.1. Les charges d'exploitation

Ce sont les charges relatives à l'activité courante de l'entreprise (cycle : achat – production – ventes).

Charges d'exploitation	
Achat de marchandises et approvisionnements	Total des achats Hors-taxes facturés par les fournisseurs
Variation des stocks de marchandises et approvisionnements	Voir ci-dessous
Autres charges externes	Loyers, assurances, frais de publicité, honoraires, etc.
Impôts et taxes	Taxe professionnelle, timbres fiscaux...SAUF impôts sur les bénéfices
Charges de personnels	Salaires et cotisations sociales payés. Mutuelles.
Dotation aux amortissements, dépréciations et aux provisions	Charges annuelles (voir thème sur le bilan)

#### **Qu'est-ce que la variation des stocks d'approvisionnement et de marchandises.**

*L'exploitation productrice et commerciale de l'entreprise utilise des approvisionnements et ou marchandises qui, pour l'essentiel, sont achetées au cours de l'exercice.*

En outre l'entreprise peut utiliser ceux qui étaient déjà en stock au début de l'exercice. La diminution du stock qui résulte de cette utilisation appauvrit le patrimoine de l'entreprise. Cet appauvrissement tend à réduire le résultat comme le ferait une charge. **Cette diminution est assimilée à une charge.** Inversement l'augmentation du stock en fin d'exercice enrichit l'entreprise (son patrimoine). **Cette augmentation est assimilée à une réduction des charges.**

**La variation du stock, correspond à la différence entre le stock initial et le stock final.**

**Remarque :** ce que l'on appelle coût d'achat des marchandises vendues ou approvisionnement utilisés correspond à l'achat + ou – la variation de stockée.

## 2.2 Les charges financières

Elles représentent la rémunération des prêteurs et des établissements de crédit qui prêtent de l'argent à l'entreprise. Cette rémunération est principalement un intérêt.

Attention : ne pas confondre les intérêts payés à la banque, qui sont des charges financières rémunérant un prêt consenti par la banque, et les commissions qui rémunèrent les autres services de la banque. Ces dernières sont des charges d'exploitation.

<b>Charges financières</b>	Intérêts versés aux banques et aux autres prêteurs
----------------------------	--

## 2.3 Les charges exceptionnelles

Les charges d'exploitation et les charges financières sont des charges courantes que l'entreprise supporte chaque année. Elle peut également subir d'autres charges dont le caractère est exceptionnel.

<b>Charges exceptionnelles</b>	Pénalités, amendes, dons...
--------------------------------	-----------------------------

## 3. les produits

Ils représentent la valeur des biens et des services vendus ou créés par l'entreprise. Ce sont des flux réels de sortie. Les produits sont à l'origine des ressources internes de l'entreprise (augmentent le résultat), c'est-à-dire des ressources que l'entreprise crée par son activité.

Comme pour les charges, ils existent des produits financiers et exceptionnels.

« Les produits comprennent des sommes ou valeurs reçues ou à recevoir ou calculés »

### 3.1 Les produits d'exploitation

Ce sont les produits correspondant à l'activité courante de l'entreprise issus du cycle achats – production – ventes.

<b>Produits d'exploitation</b>	
ventes marchandises et ou produits finis	Total des ventes Hors-taxes facturées aux clients
Production stockée	Voir ci-dessous
Production immobilisée	Production pour l'entreprise elle-même
Subvention d'exploitation	Subventions accordées pour compenser les autres produits d'exploitation.

**Qu'est-ce que la production stockée ?**

*Dans les entreprises industrielles, la vente des produits fabriqués par l'entreprise (production vendue) est un produit comptable (contraire d'une charge).*

*Cependant, une partie de la production peut-être conservée en stock au lieu d'être vendue.*

*L'augmentation du stock qui résulte de cette affectation de la production enrichit le patrimoine de l'entreprise. Cet enrichissement tend à accroître le résultat comme le ferait une vente, **l'augmentation du stock de produits fabriqués en fin d'exercice est assimilée à un produit**. Inversement la diminution du stock de produits finis en début d'exercice est assimilée à une réduction des produits.*

**La production stockée correspond à la variation de stock entre le stock final et le stock initial de produit finis.**

#### *4. Les prélèvements sur le résultat global*

Le résultat de l'entreprise est la différence entre le total des produits et le total des charges. Ce résultat sert de base au calcul des prélèvements imposés par la loi. Ces prélèvements sont effectués :

- Au profit de l'état : **ce sont les impôts sur les sociétés**
- Au profit du personnel : **c'est la participation des salariés aux fruits de l'expansion**