

Chapitre IV : Composantes du résultat

Une fois ses investissements réalisés et le cadre de son activité créé, l'entreprise débute son exploitation. Elle engage des dépenses et reçoit en contrepartie des recettes. Les dépenses constituent les charges et les recettes constituent les produits.

L'entreprise enregistre les variations des charges et des produits dans des comptes pour suivre leur évolution tout au long de l'exercice comptable. Ces comptes sont appelés comptes de gestion (Classes 6 et 7 du Plan Comptable Général).

I – Notions de charges et de produits :

Les comptes de gestion sont présentés à 3 niveaux :

a- Eléments d'exploitation : Ce niveau comprend les produits et les charges relatifs au cycle d'exploitation qui regroupe à son tour l'ensemble des opérations nécessaires à la réalisation de l'activité normale et habituelle de l'entreprise.

b- Eléments financiers : Ce niveau comprend les produits et les charges de nature financière.

c- Eléments non courants : Il s'agit des opérations qui ne relèvent pas de l'activité ordinaire de l'entreprise ou qui peuvent modifier sa structure. (Session d'éléments d'actif).

A – Les charges :

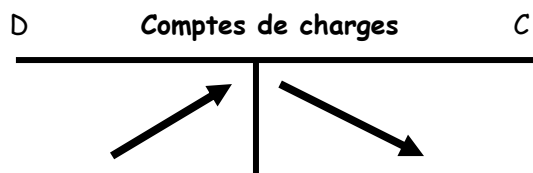
1 – Définition :

Les charges sont les sommes versées ou à verser par l'entreprise en contrepartie des biens et des services qu'elle obtient des tiers (fournisseurs ou autres..). Exemple : Achat de marchandises, paiement des salaires, paiement du loyer<...

$$\text{Charges (6)} \left\{ \begin{array}{l} 61 \text{ Charges d'exploitation} \\ 63 \text{ Charges financières} \\ 65 \text{ Charges non courantes} \end{array} \right. \begin{array}{l} + \\ \\ \end{array} \left. \vphantom{\begin{array}{l} 61 \\ 63 \\ 65 \end{array}} \right\} \text{Charges courantes}$$

2 – Fonctionnement des comptes de charges :

Les comptes de charges augmentent au débit et diminuent au crédit. Ils sont généralement de soldes débiteurs.



Remarque : Un compte de charges est en principe débité par le crédit d'un compte d'actif et/ou passif (selon le cas).

Exemples :

1° Achat de marchandises à crédit :

Compte à débiter (Charges)	Compte à créditer (Passif)
Achat de Marchandises	Fournisseurs

2° Paiement des frais d'électricité en espèces :

Compte à débiter (Charges)	Compte à créditer (Actif)
Achat de fournitures non stockables	Caisse

B – Les produits :

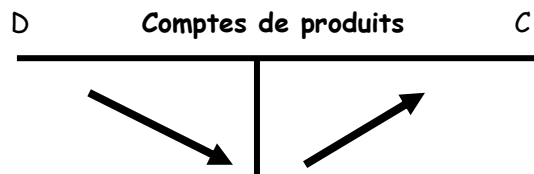
1 – Définition :

Les produits sont les sommes reçues ou à recevoir par l'entreprise, en contrepartie des biens et des services qu'elle fournit à ses clients. Exemples : Ventes de marchandises, ventes de biens produits, intérêts reçus...

$$\text{Produits (7)} \left\{ \begin{array}{l} 71 \text{ Produits d'exploitation} \\ 73 \text{ Produits financiers} \\ 75 \text{ Produits non courants} \end{array} \right. + \left. \begin{array}{l} \\ \\ \end{array} \right\} \text{Produits courants}$$

2 – Fonctionnement des comptes de produits :

Les comptes de produits augmentent au crédit et diminuent au débit. Ils sont généralement de soldes créditeurs.



Remarque : Un compte de produits est en principe crédité par le débit d'un compte d'actif et/ou passif (selon le cas).

Exemples :

1° Vente de marchandises à crédit :

Compte à débiter (Actif)	Compte à créditer (Produits)
--------------------------	------------------------------

Clients	Vente de marchandises
---------	-----------------------

2° Vente de marchandises par chèque bancaire :

Compte à débiter (Actif)	Compte à créditer (Produits)
Banque	Vente de marchandises

II – Détermination des résultats :

A – Les composantes du résultat :

Nous avons vu, ci-dessus, que les charges et les produits sont classés selon trois niveaux : Exploitation, financier et non courant.

Il est donc possible de regrouper les charges et les produits dans un seul tableau qui permet de mettre en évidence les composantes du résultat global. Ainsi, nous obtenons :

↻ Résultat d'exploitation (81)	= Produits d'exploitation (71) - Charges d'exploitation (61)
↻ Résultat financier (83)	= Produits financiers (73) - Charges financières (63)
↻ Résultat courant (84)	= Résultat d'exploitation (81) + Résultat financier (83)
↻ Résultat non courant (85) (65)	= Produits non courants (75) - Charges non courantes
↻ Résultat avant impôt (86)	= Résultat courant (84) + Résultat non courant (85)

B – Tableau des Produits et des Charges :

1 – Présentation en colonnes :

Charges		Produits	
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Résultat d'exploitation			
Charges financières		Produits financiers	
Résultat financier			
Résultat courant			

Charges non courantes		Produits non courants	
Résultat non courant			
Résultat avant impôt			

2 - Présentation en liste :

<u>Exploitation :</u> I - Produits d'exploitation : II - Les charges d'exploitation : III - Résultat d'exploitation (I - II)	
<u>Financier :</u> IV - Produits financiers : V - Charges financières : VI - Résultat financier (IV - V) VII - Résultat courant (III + VI)	
<u>Non courant :</u> VIII - Produits non courants : IX - Charges non courantes :	

X - Résultat non courant (VII - IX)	
XI - Résultat avant impôt (VII + X)	