



1 – Définition du compte de résultat

Le compte de résultat est un document comptable normalisé où l'on retrouve le détail des **produits** générés et des **charges** consommées par une entreprise au cours d'un exercice comptable. Le compte de résultat reflète l'activité d'une entreprise et sert à mesurer si elle s'est enrichie ou si elle s'est appauvrie durant l'exercice comptable à travers le calcul du **résultat net** (différence entre les produits et les charges). On sait alors si l'entreprise a fait un bénéfice ou un déficit. Le compte de résultat explique en détail la manière dont s'est construit le résultat que l'on retrouve dans le bilan.

2 – Composition du compte de résultat

Le compte de résultat est composé de deux parties : les **PRODUITS** et les **CHARGES**.

a. Les Produits

Les produits représentent pour une entreprise l'ensemble des ressources qu'elle a acquises définitivement. Ils sont classés en trois catégories : les produits d'exploitation, les produits financiers et les produits exceptionnels.

Catégories	Définition	Principaux postes	
Produits d'exploitation	Ressources générées par l'activité de l'entreprise (ce pour quoi elle a été créée).	Ventes de marchandises (activité commerciale)	Chiffre d'affaires
		Production vendue (biens et services)	
		Subventions d'exploitation	
		Reprises sur amortissements et provisions d'exploitation	
Produits financiers	Ressources acquises par l'entreprise liées à des opérations financières.	Produits financiers de participations	
		Autres intérêts et produits assimilés	
		Produits nets sur cessions de VMP	
		Reprises sur provisions financières	
Produits exceptionnels	Ressources acquises par l'entreprise liées à des opérations exceptionnelles.	Produits exceptionnels sur opération de gestion	
		Produits de cessions des éléments d'actif	
		Reprises sur provisions exceptionnelles	

Les charges représentent pour une entreprise l'ensemble des éléments qu'elle a consommés durant l'exercice comptable. Elles sont classées en trois catégories : les charges d'exploitation, les charges financières et les charges exceptionnelles.

Catégories	Définition	Principaux postes	
Charges d'exploitation	Éléments consommés liés à l'activité de l'entreprise (ce pour quoi elle a été créée).	Achats de marchandises et variation de stock	
		Achats de matières et autres approvisionnements et variations de stocks	
		Autres achats et charges externes (énergie, loyer, locations diverses, entretien, réparation, assurance, publicité, etc.)	
		Impôts et taxes	
		Charges de personnel (salaires et charges sociales)	
		Dotations aux amortissements et provisions d'exploitation	
Charges financières	Éléments consommés par l'entreprise liés à des opérations financières.	Charges d'intérêts sur emprunt	
		Charges nettes sur cessions de VMP	
		Dotations aux amortissements et provisions financières	
Charges exceptionnelles	Éléments consommés par l'entreprise liés à des opérations exceptionnelles.	Charges exceptionnelles sur opération de gestion	
		Valeur comptable des éléments d'actif cédés	
		Dotations aux amortissements et provisions exceptionnelles	

Peuvent s'ajouter à ces charges : la participation aux bénéfiques (entreprises de 50 salariés ou plus) et l'impôt sur les bénéfices des sociétés (IS) (selon la forme juridique).

3- Les trois résultats intermédiaires

Les trois catégories de produits et de charges permettent de calculer trois résultats intermédiaires.

a. Le résultat d'exploitation

Il s'agit du résultat issu de l'activité courante de l'entreprise (ce pour quoi elle a été créée). Il est obtenu par la différence entre les produits d'exploitation et les charges d'exploitation. Il doit être positif. Un **résultat d'exploitation** négatif implique une mauvaise maîtrise des coûts et/ou un **chiffre d'affaires** insuffisant.

$$\text{Résultat d'exploitation} = \text{Produits d'exploitation} - \text{Charges d'exploitation}$$

b. Le résultat financier

Il traduit la politique financière de l'entreprise. Il est obtenu par la différence entre les **produits financiers** et les **charges financières**. Une entreprise commerciale n'ayant pas vocation à générer des produits financiers, il est généralement négatif du fait de charges financières présentes dès qu'il y a un emprunt.

$$\text{Résultat financier} = \text{Produits financiers} - \text{Charges financières}$$

c. Le résultat exceptionnel

Il contient des éléments non récurrents à l'activité de l'entreprise (subventions, procès, prime de sinistre, plus ou moins-values sur cession d'actifs...). Il ne constitue pas un indicateur pertinent dans le cadre du pilotage car il ne permettra pas de juger de la rentabilité durable de la société.

$$\text{Résultat exceptionnel} = \text{Produits exceptionnels} - \text{Charges exceptionnelles}$$

d. Le résultat net

$$\text{Résultat net} = \text{Résultat d'exploitation} + \text{résultat financier} + \text{résultat exceptionnel} - \text{participation} - \text{IS}$$

Retrouvez la suite de cette fiche (4- Présentation du Compte de résultat) sur le site dédié



<http://bit.ly/2JLSdoc>

5 – Exemple

Compte de résultat de l'entreprise Charpentier au 31/12/N

Charges	Montants	Produits	Montants
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de marchandises	763 000	Ventes de marchandises	858 000
Variation de stock	8 500	Production vendue (services)	55 000
Autres achats et charges externes	53 200	Chiffre d'affaires	913 000
Impôts et taxes	6 500		
Salaires et traitements	47 900	Subventions d'exploitation	1 400
Charges sociales	11 500	RAP d'exploitation	6 600
DAP d'exploitation	3 400		
Total charges d'exploitation (2)	894 000	Total produits d'exploitation (1)	921 000
Charges financières		Produits financiers	
Intérêts et charges assimilées	3 700	Reprises sur provisions financières	300
Total charges financières (4)	3 700	Total produits financiers (3)	300
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Sur opération de gestion	900	Sur opération de gestion	25
Valeur comptable des actifs cédés	2 100	Produits de cessions des éléments d'actif	2 700
DAP exceptionnelles	400	Reprises sur provisions exceptionnelles	575
Total charges exceptionnelles (6)	3 400	Total produits exceptionnels (5)	3 300
Participation (7)	0		
Impôt sur les bénéfices (7)	6 300		
TOTAL CHARGES (10) = (2) + (4) + (6) + (7) + (8)	907 400	TOTAL PRODUITS (9) = (1) + (3) + (5)	924 600
Résultat (bénéfice) (12) = (9) – (10)	17 200	Résultat net (perte) (11) = (10) – (9)	
TOTAL GÉNÉRAL	924 600	TOTAL GÉNÉRAL	924 600

Résultat d'exploitation = Produits d'exploitation – Charges d'exploitation

Résultat d'exploitation = 921 000 – 894 000 = **27 000**

Résultat financier = Produits financiers – Charges financières

Résultat financier = 300 – 3 700 = **– 3 400**

Résultat exceptionnel = Produits exceptionnels – Charges exceptionnelles

Résultat exceptionnel = 3 300 – 3 400 = **– 100**

Résultat net = Résultat d'exploitation + résultat financier + résultat exceptionnel – participation – impôt

Résultat net = 27 000 + (– 3 400) + (– 100) – 0 – 6 300 = **17 200**