

# Comptabilité financière

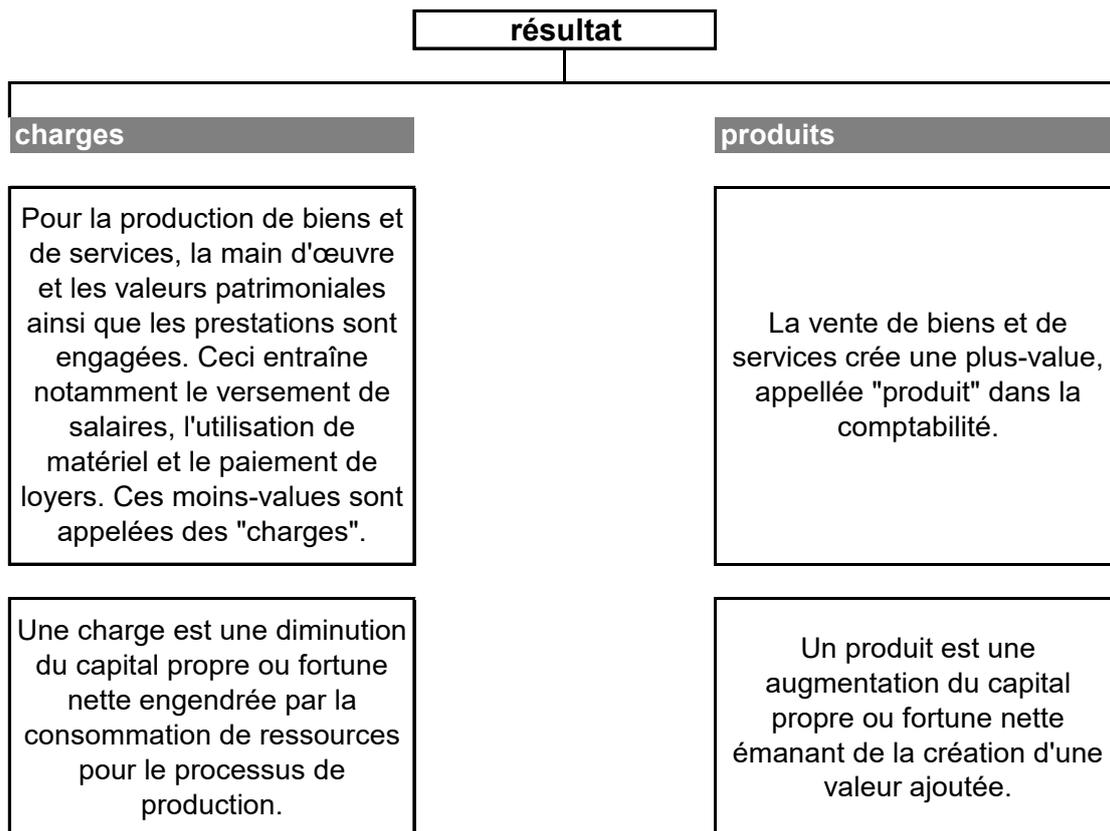
## Résultat

### A) Définitions

Le but de la plupart des entreprises est de produire et vendre des biens et services de manière à engendrer des bénéfices.

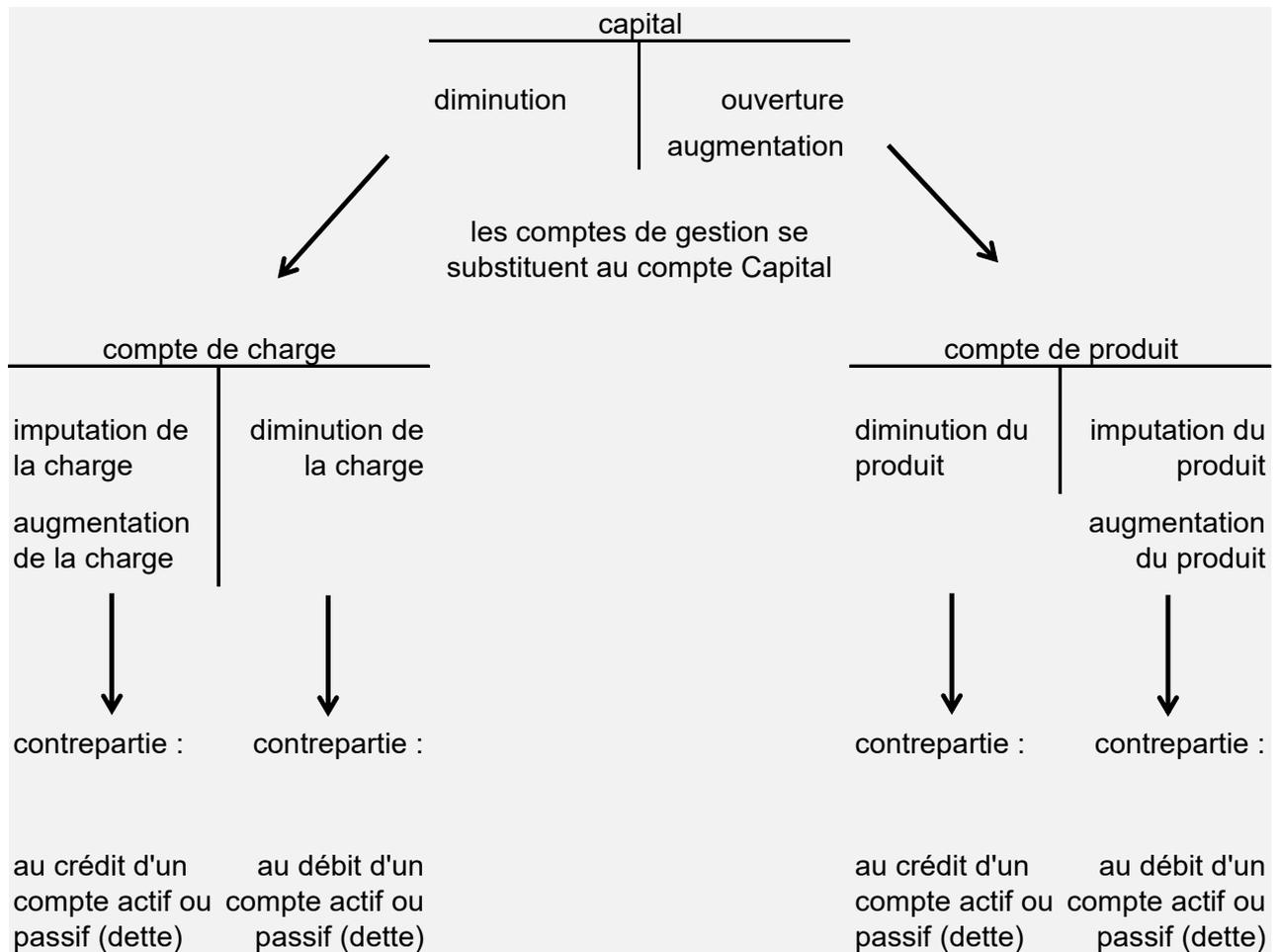
La production et la vente de biens et services entraînent des charges et des produits qui sont comparés dans le compte de résultat appelé "Exploitation" ou "Pertes et Profits" ou tout simplement "Résultat". La différence ou le solde du compte est le bénéfice ou la perte.

Le résultat se réfère toujours à une période. En début d'exercice, l'entreprise n'a encore rien gagné et rien perdu. C'est pour cette raison que les comptes de charges et produits ont un solde initial à zéro. Pour suivre l'évolution du résultat, il peut être établi mensuellement, trimestriellement, semestriellement ou annuellement.

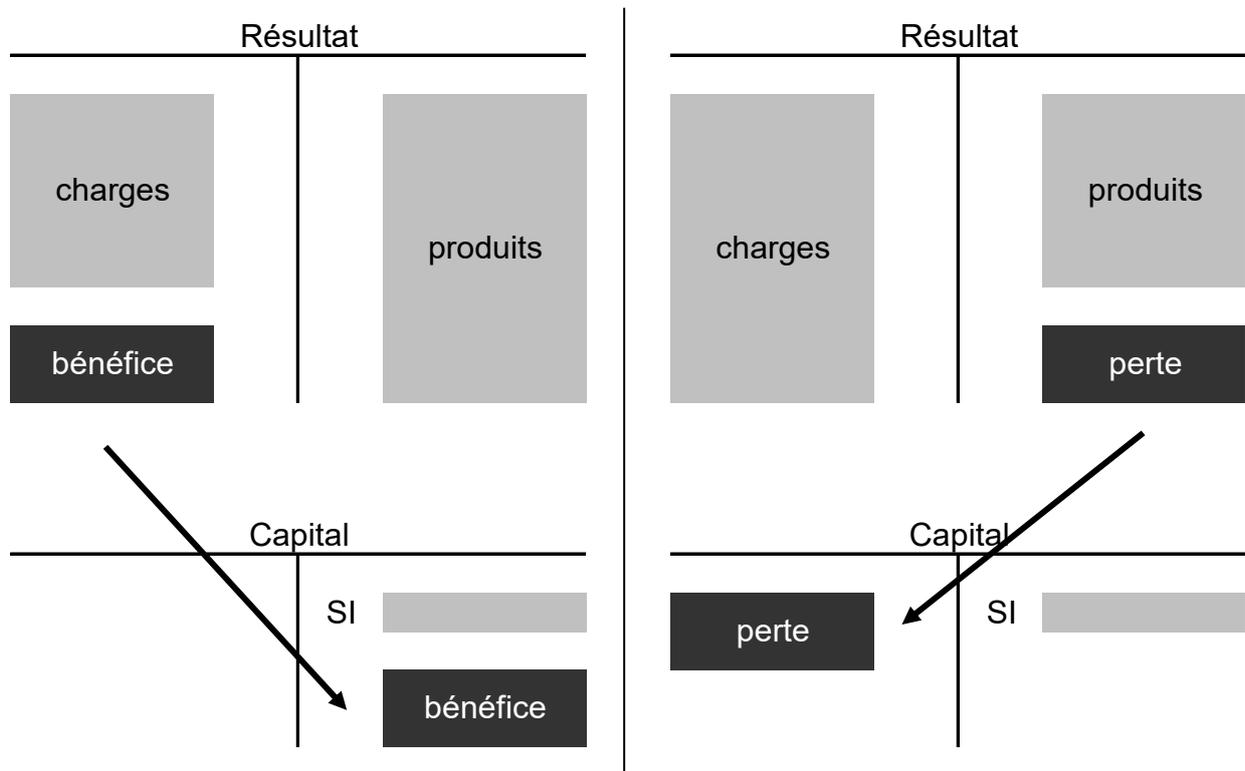


Le compte de résultat mesure ainsi le succès de l'activité économique de l'entreprise durant la période. Il est un sous-compte du compte "capital". Il indique la nature des charges et des produits de l'entreprise. Si le bilan est toujours établi à une certaine date, le compte de résultat mesure les charges et les produits durant une certaine période.

Le mécanisme des comptes de gestion se schématise ainsi :



## B) Solde du compte de résultat



## C) Classification et forme du compte de résultat

Les directives pour la classification et la forme du compte de résultat sont moins claires que pour le bilan. Souvent, elles sont classées selon leur importance. Toutefois, le compte de résultat peut être présenté sous forme de compte ou sous forme de liste.

Le compte de résultat **sous forme de compte** est divisé au minimum de trois étages :

- le 1<sup>er</sup> niveau indique le bénéfice brut ou marge brute ou résultat brut réalisé sur les opérations de marchandises ; il est égal à la différence entre les ventes et les achats de marchandises ; il constitue le montant à disposition pour couvrir les autres charges ;
- le 2<sup>ème</sup> niveau comprend uniquement les charges et les produits de l'exploitation ; il indique le bénéfice ou marge ou résultat d'exploitation ; le terme d'exploitation comprend toutes les activités directement en relation avec la production principale de l'entreprise ;
- le 3<sup>ème</sup> niveau mesure le bénéfice ou marge ou résultat de l'entreprise ; la notion d'entreprise est plus large que celle d'exploitation ; le résultat global de l'entreprise comprend en plus les charges et produits neutres, soit les charges et produits hors exploitation et extraordinaires.

Le compte de résultat peut également être présenté sous forme de liste :

	marchandises ventes	
-	marchandises achats	
=	bénéfice brute	
<hr/>		
+	produits d'exploitation	
-	charges d'exploitation	
=	résultat d'exploitation	
<hr/>		
+	produits hors exploitation et exceptionnels	
-	charges hors exploitation et exceptionnelles	
=	résultat d'entreprise	

## D) Différentes phases des opérations comptables

Voici les différentes phases des opérations comptables durant un exercice comptable :

- dresser le bilan initial
- ouvrir les comptes du bilan avec leur solde initial
- ouvrir les comptes de gestion sans solde

**début  
d'exercice**

- journaliser les opérations ou transactions
- reporter les écritures dans le grand livre

**durant  
l'exercice**

- virer les soldes des comptes de gestion dans le résultat
- virer le résultat dans capital
- clôturer les comptes de bilan
- dresser le bilan final

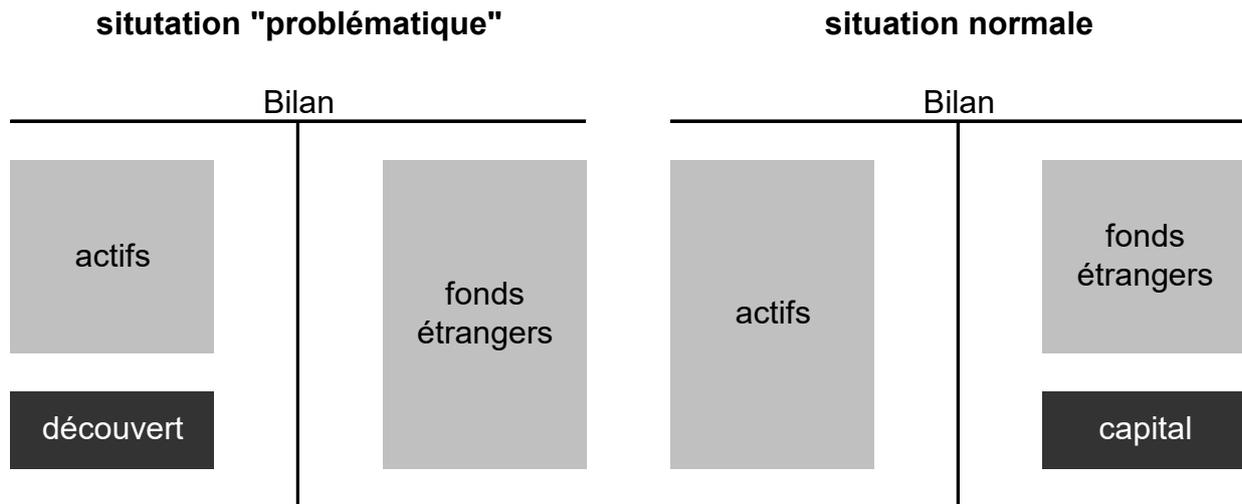
**fin  
d'exercice**



## E) Cas du découvert

Lors de la clôture, au moment du virement du résultat, il est possible que le capital soit complètement "mangé" par une perte. Dans le bilan, le capital va se retrouver dans une situation particulière, soit en négatif. Il se nomme alors un découvert et est généralement viré à l'actif du bilan.

Le découvert apparaît si la somme des actifs est inférieure à la somme des dettes (fonds étrangers) :



## F) Double preuve du résultat

En comptabilité, le bilan et le compte de résultat sont étroitement liés. Comme chaque opération commerciale influençant le résultat modifie en parallèle un compte de bilan et d'exploitation, le même résultat doit apparaître dans ces deux comptes.

La comptabilisation touchant le résultat influence le bilan et le compte de résultat :

- les produits augmentent la fortune ou diminuent les fonds étrangers ;
- les charges diminuent la fortune ou augmentent les fonds étrangers.

C'est pourquoi le résultat (un bénéfice dans cet exemple) est prouvé deux fois :

- dans le compte de résultat comme excédent de produits sur les charges ;
- dans le bilan final comme augmentation des fonds propres (fortune nette) par rapport au bilan d'ouverture.