

LE COMPTE DE RESULTAT

1. Définition

Le compte de résultat récapitule les produits et les charges qui font apparaître par différence le bénéfice net ou la perte nette de l'exercice (article 29 du droit comptable OHADA). C'est un tableau qui présente :

- dans sa partie gauche, appelée « débit », les soldes débiteurs des comptes de charges (comptes de la classe 6 et comptes impairs de la classe 8) ;
- dans sa partie droite, appelée « crédit », les soldes créditeurs des comptes de produits (comptes de la classe 7 et comptes pairs de la classe 8).

2. Règles générales de présentation

Le Compte de résultat recense, pour une période donnée, toutes les ressources produites par l'activité de l'entité et les charges consommées ou occasionnées par les moyens mis en œuvre et en fonction de deux grandes rubriques :

- **Activités ordinaires** (exploitation, financière) ;
- **Activités HAO**.

La différence entre ces produits et ces charges donne le résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) qui traduit l'enrichissement ou l'appauvrissement de l'entité.

L'**activité ordinaire** est composée des opérations d'exploitation et financière.

L'**activité d'exploitation** regroupe les opérations liées à l'activité de l'entité ; par exemple, l'achat et la vente des marchandises.

L'**activité financière** correspond aux opérations financières de l'entité : les charges induites par exemple par les intérêts d'un emprunt (charges financières), les placements ou l'encaissement d'un dividende versé par une filiale (produits financiers) par exemple.

Les **charges** et **produits HAO** correspondent à des flux non récurrents, ayant un caractère accidentel ou extraordinaire.

Pour faciliter la lecture du compte de résultat et une analyse de la performance de l'entité, le Plan Comptable Général OHADA (PCGO) préconise la présentation du Compte de Résultat ayant l'avantage de mettre en évidence clairement en cascade les

soldes intermédiaires de gestion retenus par le Plan comptable OHADA.

3. Présentation du compte de résultat

REF.	LIBELLES		NOTE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
				NET	NET
TA	Ventes de marchandises	A	+	21	
RA	Achats de marchandises		-	22	
RB	Variation de stocks de marchandises		-/+	6	
XA	MARGE COMMERCIALE (somme TA à RB)				
TB	Ventes de produits fabriqués	B	+	21	
TC	Travaux, services vendus	C	+	21	
TD	Produits accessoires	D	+	21	
XB	CHIFFRE D'AFFAIRES (A+B+C+D)				
TE	Production stockée (ou déstockage)		-/+	6	
TF	Production immobilisée		+	21	
TG	Subventions d'exploitation		+	21	
TH	Autres produits		+	21	
TI	Transferts de charges d'exploitation		+	12	
RC	Achats de matières premières et fournitures liées		-	22	
RD	Variation de stocks de MP et fournitures liées		-/+	6	
RE	Autres achats		-	22	
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements		-/+	6	
RG	Transports		-	23	
RH	Services extérieurs		-	24	
RI	Impôts et taxes		-	25	
RJ	Autres charges		-	26	
XC	VALEUR AJOUTEE (XB+RA+RB) + (somme TE à RJ)				
RK	Charges de personnel		-	27	
XD	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC+RK)				
TJ	Reprises d'amortissements, provisions et dépréciations		+	28	
RL	Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations		-	3C&28	
XE	RESULTAT D'EXPLOITATION (XD+TJ+RL)				
TK	Revenus financiers et produits assimilés		+	29	
TL	Reprises de provisions et dépréciations financières		+	28	
TM	Transferts de charges financières		+	12	
RM	Frais financiers et charges assimilées		-	29	
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières		-	3C&28	
XF	RESULTAT FINANCIER (somme TK à RN)				
XG	RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE+XF)				
TN	Produits des cessions d'immobilisations		+	3D	
TO	Autres produits HAO		+	30	
RO	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations		-	3D	
RP	Autres charges HAO		-	30	
XH	RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES (somme TN à RP)				
RQ	Participation des travailleurs		-	30	
RS	Impôts sur le résultat		-		
XI	RESULTAT NET (XG+XH+RQ+RS)				

REF	LIBELLES	NUMERO DE COMPTES A INCORPORER DANS LES POSTES	
TA	Ventes de marchandises A	+	701
RA	Achats de marchandises	-	601
RB	Variation de stocks de marchandises	- / +	6031
XA	MARGE COMMERCIALE (Somme TA à RB)		
TB	Ventes de produits fabriqués B	+	702, 703, 704
TC	Travaux, services vendus C	+	705, 706
TD	Produits accessoires D	+	707
XB	CHIFFRE D'AFFAIRES (A + B + C + D)		
TE	Production stockée (ou déstockage)	-/ +	73
TF	Production immobilisée	+	72
TG	Subventions d'exploitation	+	71
TH	Autres produits	+	75
TI	Transferts de charges d'exploitation	+	781
RC	Achats de matières premières et fournitures liées		602
RD	Variation de stocks de matières premières et fournitures liées	- / +	6032
RE	Autres achats		604, 605, 608
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements	- / +	6033
RG	Transports		61
RH	Services extérieurs		62, 63

		-	
RI	Impôts et taxes	-	64
RJ	Autres charges	-	65
XC	VALEUR AJOUTEE (XB +RA+RB) + (somme TE à RJ)		
RK	Charges de personnel	-	66
XD	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC+RK)		
TJ	Reprises d'amortissements, de provisions et dépréciations	+	791, 798, 799
RL	Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations	-	681, 691
XE	RESULTAT D'EXPLOITATION (XD+TJ+ RL)		
TK	Revenus financiers et assimilés	+	77
TL	Reprises de provisions et dépréciations financières	+	797
TM	Transferts de charges financières	+	787
RM	Frais financiers et charges assimilés	-	67
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières	-	697
XF	RESULTAT FINANCIER (somme TK à RN)		
XG	RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE+XF)		
TN	Produits des cessions d'immobilisations	+	82
TO	Autres Produits HAO	+	84, 86,88
RO	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations	-	81
RP	Autres Charges HAO	-	83, 85
XH	RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES (somme TN à RP)		
RQ	Participation des travailleurs	-	87
RS	Impôts sur le résultat	-	89
XI	RESULTAT NET (XG+XH+RQ+RS)		

4. Détermination du résultat net

La détermination du résultat provient de la confrontation des produits et des charges. Cela est possible grâce à deux méthodes :

- La méthode arithmétique
- La méthode comptable

4.1. La méthode arithmétique

Elle se décline en deux variantes :

- La méthode directe
- la méthode progressive

4.1.1. La méthode directe

Le résultat est déterminé dans un tableau en faisant la différence entre les produits et les charges.

Résultat = Produits – Charges

Charges (Emplois Définitifs)	Produits (Ressources Internes)

4.1.2. La méthode progressive

Dans cette méthode, le résultat est déterminé par l'utilisation des comptes de gestion à travers le calcul des soldes intermédiaires de gestion (SIG).

a) La marge commerciale

Ce solde représente le supplément de valeur apporté par l'entité au coût des marchandises vendues durant l'exercice. Il permet de calculer la performance des entités commerciales.

Marge Commerciale = Compte 701 – Compte 601 ± Variation de stock (6031)

b) Le chiffre d'affaires

C'est l'ensemble des ventes réalisées par l'entité

Chiffre d'affaires = Comptes 701 à 707

c) La Valeur Ajoutée

La valeur ajoutée mesure la richesse que l'entité apporte aux biens et services dans l'exercice de ses activités professionnelles courantes.

Valeur Ajoutée = (Chiffre d'affaires – 601 ± 6031) + (71 à 75 + 781 -602 ± 6032 – 604 – 605 -608 ± 6033 - 61 à 65).

d) L'Excédent Brut d'Exploitation (EBE)

L'EBE représente la ressource que l'entité tire de son exploitation après avoir rémunéré le facteur travail.

$$\text{EBE} = \text{Valeur Ajoutée} + (- \text{Comptes 66})$$

e) Le résultat d'exploitation (RE)

Il représente la ressource nette dégagée par la totalité des opérations d'exploitation.

$$\text{RE} = (\text{EBE} + \text{Comptes 791} + 798 + 799) + (- \text{Comptes 681} - 691)$$

f) Le résultat financier (RF)

Il met en évidence les choix effectués en matière de financement (activité d'endettement et de placement).

$$\text{RF} = \text{Comptes (77} + 797 + 787) + (- \text{Comptes 67} - 697)$$

g) Résultat des Activités Ordinaires (RAO)

C'est le résultat courant, c'est-à-dire provenant de l'activité normale et habituelle de l'entité. Il est obtenu en faisant la somme du résultat d'exploitation (RE) et le résultat financier (RF).

$$\text{RAO} = \text{RE} + \text{RF}$$

h) Le Résultat des Hors Activités Ordinaire (RHAO)

Il est le résultat des opérations peu fréquentes et non récurrentes de l'entité. Il est obtenu en faisant la différence entre les produits HAO et les charges HAO

$$\text{RHAO} = \text{Comptes (82, 84, 86, 88)} + (- \text{Comptes 81, 83, 85}).$$

i) Le Résultat Net (RN)

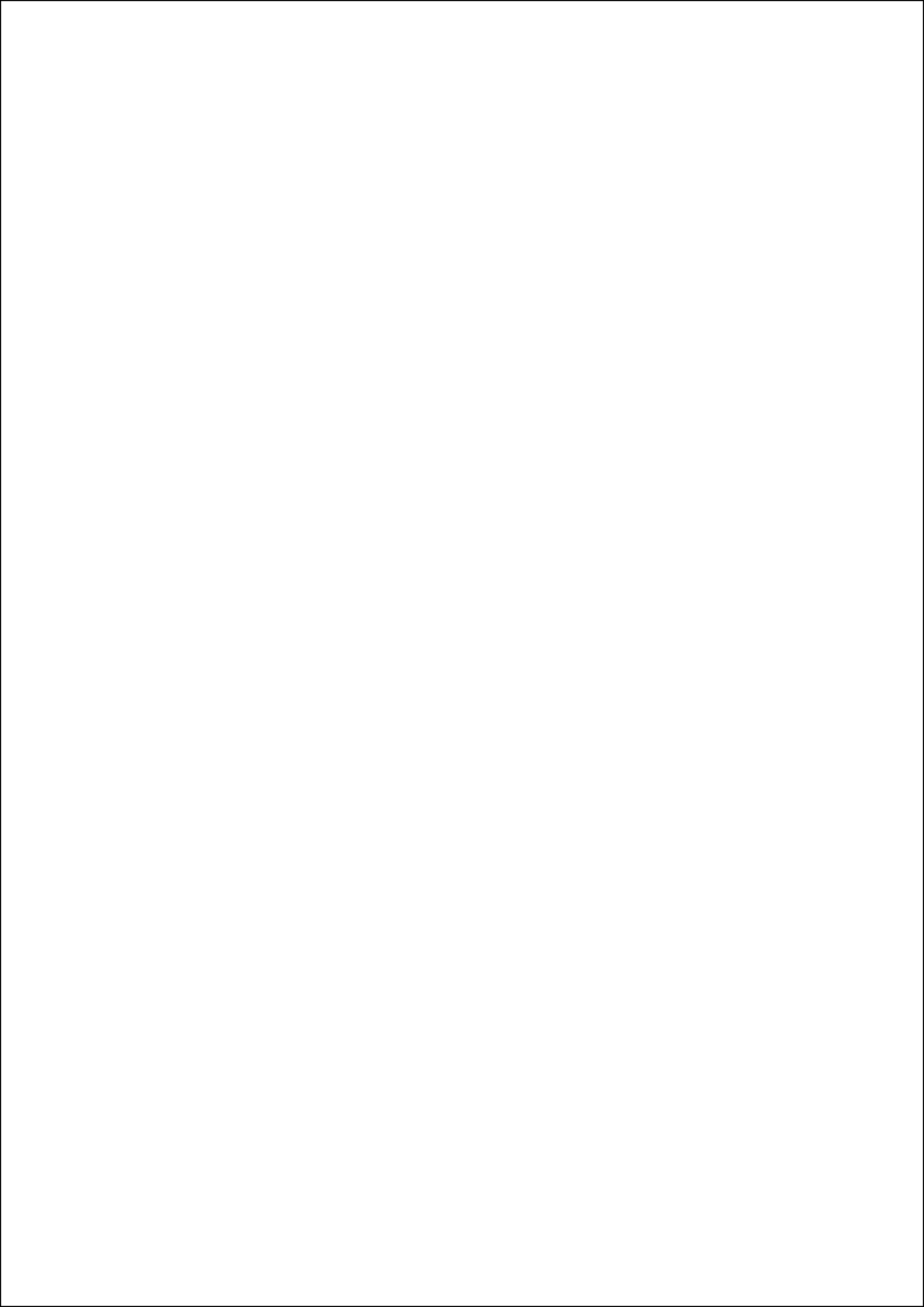
Il représente le revenu qui revient aux associés. En principe, une partie de ce résultat est distribuée aux associés et l'autre est réservée à la constitution de l'autofinancement de l'entité pour assurer sa croissance.

$$\text{Résultat Net} = \text{RAO} + \text{RHAO} + (- \text{Comptes 87 et 89})$$

4.2. La méthode comptable

Le résultat est déterminé en mettant en exergue les quatre niveaux successifs suivants à savoir :

- Le résultat d'exploitation (RE)
- Le résultat financier (RF)
- Le résultat hors activités ordinaires (RHAO)
- Le résultat net (RN)



Charges	Produits	Résultat partiel		Résultat global
Charges d'exploitation	Produits d'exploitation	<i>Résultat d'exploitation (RE)</i>	<i>Résultat A O (RAO)</i>	Résultat net
Charges financières	Produits financiers	<i>Résultat financier (RF)</i>		
Charges H A O	Produits H A O	<i>Résultat H A O (RHAO)</i>		
<i>Participation des travailleurs :</i> <i>Impôt BIC :</i>				

APPLICATION

Le 31/12/N l'entité « NOUBACHIR » vous fournit les données suivantes extraites de sa balance après inventaire:

N° comptes	Libellés	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
601	Achat marchandises	2 745 000	
602	Achat matières premières	7 140 000	
6031	Variation stocks marchandises	210 000	
6032	Variation stock Matières Premières		145 000
604	Achat matières consommables	1 850 000	
6033	Variation autres	70 000	
61	approvisionnement	673 000	
621	Transport	580 000	
631	Sous-traitance générale	896 000	
641	Frais bancaires	1 344 000	
65	Impôts et taxes directes	637 000	
661	Autres charges	6 210 000	
671	Salaires	572 000	
681	Intérêts des emprunts	970 000	
697	Dotation aux amortissements	215 000	
701	Dotation aux provisions financières		4 200 000
702	Vente de marchandises		16 300 000
705	Vente de produits finis		2 900 000
71	Travaux facturés		1 800 000
72	Subvention d'exploitation		185 000
734	Production immobilisée		340 000
736	Variation produit en cours	270 000	
75	Variation de produits finis		290 000
771	Autres produits		110 000
791	Intérêts de prêt		275 000
797	Reprise provisions d'exploitation		80 000
81	Reprise provisions Financières	570 000	
82	Val C cession d'immobilisation		310 000
83	P cession immobilisation	270 000	
84	Charges HAO		16 000
85	Produits HAO	500 000	
86	Dotation HAO		270
87	Reprises HAO	70 000	000
89	Participation des travailleurs	910 000	
	Impôt sur le résultat		

Travail à faire : Déterminer le résultat en mettant en évidence les Soldes Intermédiaires de Gestion.