



# Le compte de résultat

Les outils de gestion pour FirStrat

# Présentation générale

---

- Le compte de résultat permet aux entreprises de connaître leur **bénéfice** (résultat positif) ou **perte** (résultat négatif).
- Il s'établit une **période de référence** (un mois, un trimestre, une année).
- Il fait état des **productions** (+) et des **consommations** (-) sur la période de référence.
- Toutes les valeurs qui y figurent sont **Hors Taxe**.
- Pour schématiser et simplifier au risque d'être un peu inexact, il récapitule les factures émises et reçues sur la période de référence.
- Son analyse permet d'évaluer la **performance opérationnelle** de l'entreprise.

## Produit d'exploitation

Il s'agit de : Production vendue + Production stockée + Vente de biens et de services + Produits divers

### Production vendue

Il s'agit du chiffre d'affaires réalisé sur les deux produits commercialisés.

Le calcul : quantité vendue x prix de vente HT

Ici : ultra sky =  $4\,200 \times 40 = 162\,000$  €. Pour l'heli fly, il n'y a pas de ventes donc 0 €.

**Attention** : Ces opérations sont enregistrées dans le compte de résultat, le mois de la vente (en fonction des factures) même si le paiement doit être réalisé plus tard.

### Production stockée

Il s'agit de la variation de stock de produits finis :

Valeur du stock en fin de mois - valeur du stock au début du mois. Ici il reste en fin de mois : 0 € d'ultra sky (tout le stock a été vendu)

Il y avait en début de mois : 6 000 € d'ultra sky (200 pièces à 30,00 €).

## ① Compte de résultat

<b>Produits d'exploitation</b>		<b>162 000</b>
Production vendue		168 000
	ultra sky	168 000
Production stockée		-6 000
	ultra sky	-6 000
<b>Charges d'exploitation</b>		<b>165 860</b>
Achats de matières premières		85 000
	accessoires	50 000
	matériau	35 000
Variation de stocks de matières premières		-17 000
Charges externes		63 500
	Structure	15 000
	Fabrication	18 000
	Logistique	21 000
	Publicité	8 000
	Etudes	1 500

## Vente de biens et de services

Dans le cas où vous vendez des matières premières ou des heures machines en sous traitance.

## Produits divers

Il n'y en a pas dans le simulateur.

### 📄 Compte de résultat

<b>Produits d'exploitation</b>	<b>162 000</b>
Production vendue	168 000
ultra sky	168 000
Production stockée	-6 000
ultra sky	-6 000
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>165 860</b>
Achats de matières premières	85 000
accessoires	50 000
matériau	35 000
Variation de stocks de matières premières	-17 000
Charges externes	63 500
Structure	15 000
Fabrication	18 000
Logistique	21 000
Publicité	8 000
Etudes	1 500

## Charges d'exploitation

Il s'agit de : Achats de matières premières + Achat de marchandises + Variation de stock de matières premières + Charges externes + Personnel+ Dotations aux amortissements

## Achats de matières premières

Il s'agit des achats facturés ce mois ci de matières premières. Attention, les achats facturés ce mois-ci sont ceux commandés le mois dernier.

Ici pour les accessoires :  $5\,000\text{ kg} \times 10\text{ €/kg HT} = 50\,000\text{ € HT}$   
 Ici pour le matériau :  $10\,000\text{ kg} \times 3,5\text{ €/kg HT} = 35\,000\text{ € HT}$   
 Attention : quel que soit le délai de paiement accordé (quelque soit le fournisseur) la facture arrive toujours le mois de la livraison dans notre cas.

## Achat de marchandises

Il s'agit des achats en sous traitance HT. Attention ces achats apparaissent le mois de la facturation. Quel que soit le délai de paiement accordé, le compte de résultat sera identique.

## ① Compte de résultat

<b>Produits d'exploitation</b>		<b>162 000</b>
Production vendue		168 000
	ultra sky	168 000
Production stockée		-6 000
	ultra sky	-6 000
<b>Charges d'exploitation</b>		<b>165 860</b>
Achats de matières premières		85 000
	accessoires	50 000
	matériau	35 000
Variation de stocks de matières premières		-17 000
Charges externes		63 500
	Structure	15 000
	Fabrication	18 000
	Logistique	21 000
	Publicité	8 000
	Etudes	1 500

**① Compte de résultat**

<b>Produits d'exploitation</b>	<b>162 000</b>
Production vendue	168 000
ultra sky	168 000
Production stockée	-6 000
ultra sky	-6 000
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>165 860</b>
Achats de matières premières	85 000
accessoires	50 000
matériau	35 000
Variation de stocks de matières premières	-17 000
Charges externes	63 500
Structure	15 000
Fabrication	18 000
Logistique	21 000
Publicité	8 000
Etudes	1 500

**Variation de stock de matières premières**

Il s'agit de la variation de stock de matières premières.

Comme nous sommes dans la partie "charges", le calcul est le suivant :

- (Valeur du stock en fin de mois - valeur du stock au début du mois) ou encore

Valeur du stock au début du mois - Valeur du stock en fin de mois

Ici il reste en fin de mois pour les accessoires : 10 000 € (pour 1 000 kg à 10 €)

Ici il reste en fin de mois pour le matériau : 7 000 € (pour 2 000 kg à 3,5 €)

Il n'y avait pas de stock en début de mois.

La variation de stock est donc de :

$$0 - 10\ 000 - 7\ 000 = - 17\ 000\ €$$

Parfois, il y a quelques arrondis qui peuvent traîner...

## Charges Externes

Il s'agit de la somme des :

Frais de Structure et Frais de fabrication et Frais logistiques et Frais Publicité et Etudes

### Frais de Structure

A voir dans le paramétrage. il peut s'agir des frais de fonctionnement :  
entretien, photocopieuse, petit matériel, ...

Ici : 15 000 € HT

### Frais de fabrication

Ils se calculent en fonction de l'utilisation des machines.

Ici  $4\,000 \text{ ultra sky} * 0,5 \text{ h par pièce} * 9 \text{ € / h} = 18\,000 \text{ € HT}$

### Frais logistiques

Cette fois il s'agit des frais de transport. Ils se calculent en fonction des produits vendus.

Ici :  $4\,200 \text{ ultra sky} * 5 \text{ € HT} = 21\,000 \text{ € HT}$

## Compte de résultat

<b>Produits d'exploitation</b>	<b>162 000</b>
Production vendue	168 000
ultra sky	168 000
Production stockée	-6 000
ultra sky	-6 000
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>165 860</b>
Achats de matières premières	85 000
accessoires	50 000
matériau	35 000
Variation de stocks de matières premières	-17 000
Charges externes	63 500
Structure	15 000
Fabrication	18 000
Logistique	21 000
Publicité	8 000
Etudes	1 500

## Frais Publicité

Il s'agit du montant dépensé pour la publicité. Ici l'entreprise a décidé d'un budget publicité de 8 000 € HT

### 📄 Compte de résultat

<b>Produits d'exploitation</b>	<b>162 000</b>
Production vendue	168 000
ultra sky	168 000
Production stockée	-6 000
ultra sky	-6 000
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>165 860</b>
Achats de matières premières	85 000
accessoires	50 000
matériau	35 000
Variation de stocks de matières premières	-17 000
Charges externes	63 500
Structure	15 000
Fabrication	18 000
Logistique	21 000
Publicité	8 000
Etudes	1 500

## Etudes

Il s'agit du montant dépensé pour réaliser des études (volume prévisionnel, facteurs clés de succès, parts de marché, ...). Ici le montant des études s'élève donc à 1 500 € HT.

## Personnel

Il s'agit Salaires de Production + Salaire des forces de vente + Commission des forces de vente + Embauche/Licenciement

### Salaires de Production

Personnel	31 360	Il s'agit du salaire des opérateurs qui sont sur les machines.
Salaires production	20 000	Lci il y a 2 machines. Donc 2 machines * 10 000 € de salaires par machine = 20 000 €
Salaires force de vente	4 000	
Commission force de vente	3 360	On considère qu'il s'agit de salaires bruts chargés.
Recrutements / Licenciements	4 000	
Dotations aux amortissements	3 000	
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>-3 860</b>	
<b>Résultat avant impôts</b>	<b>-3 860</b>	Il y a 2 commerciaux qui gagnent 2 000 € brut chargé par mois de partie fixe. Lci 2 * 2 000 € = 4 000 €

### Salaire des forces de vente

### Commission des forces de vente

Il s'agit de la partie variable du salaire des commerciaux. Ils ont vendu 4 200 ultra sky à 40 € HT, et ils ont une commission de 2 %, donc :  $4\,200 \times 40 \times 2\% = 3\,360$  € qu'ils devront se partager.

## Recrutements/Licenciements

En cas de recrutement ou de licenciement, il faut régler un certain montant (voir le paramétrage).

Il y a 1 recrutement ce mois-ci, donc  $1 * 4\,000 \text{ €} = 4\,000 \text{ €}$

Personnel	31 360
Salaires production	20 000
Salaires force de vente	4 000
Commission force de vente	3 360
Recrutements / Licenciements	4 000
Dotations aux amortissements	3 000
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>-3 860</b>
<b>Résultat avant impôts</b>	<b>-3 860</b>

## Dotations aux amortissements

Il s'agit des amortissements MENSUELS sur :

- Le bâtiment
- Les machines
- Les licences, les brevets s'il y en a

Dans notre exemple, il y a :

Personnel	31 360	2 machines à 60 k€ chacune, amortissement 20% linéaire
Salaires production	20 000	1 bâtiment à 120 k€, amortissement 5% linéaire
Salaires force de vente	4 000	Pour les machines : $2 \text{ machines} * 75\,000 \text{ €} * 20\% / 12 \text{ mois} = 2\,500 \text{ €}$
Commission force de vente	3 360	Les machines s'amortissent de 20% par an. La dotation aux amortissements de chaque machine prendra donc fin dans 5 ans pour chaque machine. En effet, la machine sera totalement amortie après 5 ans : $5 \text{ ans} * 20\% = 100\%$
Recrutements / Licenciements	4 000	Après cette date, ma machine peut encore être utilisée, si elle fonctionne, mais elle ne sera plus amortie en comptabilité.
Dotations aux amortissements	3 000	
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>-3 860</b>	
<b>Résultat avant impôts</b>	<b>-3 860</b>	

Pour le bâtiment, le calcul donne  $120\,000 \text{ €} * 5\% / 12 \text{ mois} = 500 \text{ €}$   
 Soit une dotation aux amortissements totale de  $2\,500 + 500 = 3\,000 \text{ €}$

## Résultat d'exploitation

Il s'agit du calcul : Produits d'exploitation - Charges d'exploitation

## Produits financiers

Si vous avez placé un excédent de trésorerie sur un compte de type VMP (Valeurs Mobilières de Placement) vous aurez les intérêts à comptabiliser ici tous les mois.

## Charges financières

Personnel	31 360
Salaires production	20 000
Salaires force de vente	4 000
Commission force de vente	3 360
Recrutements / Licenciements	4 000
Dotations aux amortissements	3 000
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>-3 860</b>
<b>Résultat avant impôts</b>	<b>-3 860</b>

Il s'agit :

- des intérêts de l'emprunt (voir colonne intérêts du tableau d'amortissement)
- des intérêts du découvert (si vous étiez à découvert au début du mois)
- des intérêts de l'escompte (si vous avez escompté).

Exemple : Si vous étiez à découvert de 100 k€ à 18% au début du mois et que vous n'avez pas d'emprunt (erreur !) et que vous n'avez pas pu escompter, vous aurez :

$100 \text{ k€} * 1,389\% = 1\,389 \text{ €}$  de charges financières ce mois-ci.

En effet, en taux équivalent un taux annuel de 18% donne un taux mensuel de 1,389%

(voir diaporama sur les emprunts)

## Résultat financier

Il s'agit du calcul : Produits financiers - Charges financières

### Produits exceptionnels

Si vous vendez par exemple une machine (ce n'est pas votre activité, mais c'est possible), vous ferez donc un produit exceptionnel de la valeur de la vente.  
Ici : 60 k€

Attention : Si la machine est vendue et qu'elle n'est pas encore amortie en totalité, vous ne pourrez plus continuer à l'amortir alors qu'elle sera vendue. Il faut donc aussi comptabiliser une charge exceptionnelle dont la valeur est celle de la valeur nette comptable de la machine en question.

Personnel	31 360
Salaires production	20 000
Salaires force de vente	4 000
Commission force de vente	3 360
Recrutements / Licenciements	4 000
Dotations aux amortissements	3 000
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>-3 860</b>
<b>Résultat avant impôts</b>	<b>-3 860</b>

### Charges exceptionnelles

Exemple : Pour une machine reçue le mois 2 et vendue le mois 13, la machine a été amortie sur 12 mois. Donc si sa valeur neuve est de 75 k€, sa valeur nette après un an sera de  $75 \text{ k€} - 75 \text{ k€} \times 20\% = 60 \text{ k€}$   
Dans ce cas il y aura une charge exceptionnelle de 60 k€

### Résultat exceptionnel

Il se calcule en faisant : Produits exceptionnels - Charges exceptionnelles  
Dans le cas précédent, si la machine est vendue 60 000 €, le résultat exceptionnel sera nul.

### Résultat courant

Il s'agit du calcul : Résultat d'exploitation + Résultat financier + Résultat exceptionnel