



SEMAINE 1 : APPRÉHENSION DES NOTIONS DE GESTION ET DE COMPTABILITÉ

4 : LE COMPTE DE RÉSULTAT

Si le bilan est une photographie du patrimoine à l'instant T, le compte de résultat est "le film" qui décrit l'activité de la structure sur une période donnée. Il permet de connaître l'ensemble des charges pour le besoin de l'activité et l'ensemble des produits générés par cette même activité. Le compte de résultat illustre la réalité de l'exercice de l'année. Le résultat net de l'exercice est composé de 3 résultats => **le résultat d'exploitation** (résultat de l'activité réalisée sur l'année), **le résultat financier** et **le résultat exceptionnel**. Il est remis à 0 au début de chaque exercice comptable.

En synthèse, le compte de résultat récapitule l'ensemble des charges et des produits de l'année. Il permet de calculer le résultat de la structure (bénéfice ou perte). Il doit être transmis tous les ans à l'administration fiscale (notamment pour le calcul de l'impôt) mais peut être réalisé plus souvent à des fins de gestion. C'est un **document clé pour le pilotage de la structure et la mesure de la performance**. Le compte de résultat permet d'étudier les grands volumes et les grandes tendances de l'activité et de voir si les charges ne sont pas disproportionnées par rapport aux produits.

CHARGES	PRODUITS
Charges d'exploitation	Produits d'exploitation
Achats	Participation des usagers
Les autres charges externes	Prestations de service
Les impôts et taxes	Subventions
Les charges du personnel	Cotisations
Dotation aux provisions	Reprise de provision
Dotation aux amortissements	Reprise d'amortissement
1. Résultat d'exploitation	
Charges financières	Produits financiers
2. Résultat financier	
Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
3. Résultat exceptionnel	
1 + 2 + 3 = Résultat net	

Exemple de présentation du compte de résultat :

Dans les charges d'exploitation ; figure le poste achats, les autres charges externes, les impôts et les taxes, les charges de personnel, la dotation aux provisions et celle aux amortissements.

Dans les produits d'exploitation, on retrouve la participation des usagers, les prestations de service, les subventions, les cotisations, la reprise de provision et celle d'amortissement.

La différence entre les charges et les produits donne le résultat d'exploitation, auquel il faut rajouter le résultat financier et le résultat exceptionnel pour obtenir le résultat net (cf. tableau).

L'analyse du compte de résultat permet :

- de repérer les points forts et les points faibles de l'activité sur l'année écoulée
- de voir si la structure a été rentable sur cette même période
- et de comprendre l'évolution de l'activité prise dans son ensemble (en comparant avec les comptes de résultats des années précédentes).

C'est ainsi que le compte de résultat nous aide aussi à élaborer le budget prévisionnel de l'année n+1.

Les bonnes questions à se poser en tant que dirigeant de structure :

- Quels sont les postes les plus importants et quelles sont leur évolution sur 2 à 3 ans ?
- Quels sont les postes qui ont le + augmenté entre l'année en cours (n) et

l'année écoulée (n-1) ?

- Et quels sont ceux qui ont le plus diminué (toujours entre l'année n et l'année n-1) ?
- Si l'activité se développe, est-ce que les charges augmentent ?
- Et si l'activité diminue, les charges diminuent-elles également ?

Je vous propose maintenant quelques ratios en relation au compte de résultat. Ils sont utiles à connaître lorsqu'on dirige une structure :

* **Indicateur du poids du personnel** : charges du personnel / total global des charges (en moyenne entre 60 et 80% dans le secteur de services).

* **Indicateur du taux de croissance de l'activité** :

$100 \times (\text{ventes année } n - \text{ventes année } n-1) / \text{ventes année } n-1$

* **Indicateur d'indépendance de la structure** : ventes / total produits

* **Indicateur de dépendance de la structure vis-à-vis de financeurs** : subventions / total produits

* **Poids du résultat financier** : résultat financier / résultat net

* **Poids du résultat exceptionnel** : résultat exceptionnel / résultat net

