

# Formation Sociale

**Parcours : BREVET DE TECHNICIEN EN TRAVAIL SOCIAL**  
DIPLOME D'ETAT D'AGENT DE PROMOTION SOCIALE

**Diplôme de niveau IV  
selon la classification internationale des diplômes  
établie par l'UNESCO**

2<sup>ème</sup> Année 2020 - 2021

---

Cours

## COMPTABILITÉ / GESTION

PROGRAMME

CHAPITRE PRELIMINAIRE OU INTRODUCTIF

Chapitre 1 : L'entreprise et son environnement

Chapitre 2 : Objectifs et outils de la comptabilité

Chapitre 3 : Le bilan

Chapitre 4 : Analyse comptable des opérations de l'entreprise

Chapitre 5 : Le compte

Chapitre 6 : Le SYSCOA et le SYSCOHADA

Chapitre 7 : Le compte de résultat ou le compte d'exploitation

---

## Chapitre introductif

---

# QUELQUES NOTIONS DE BASE

### I- Gestion

- 1- C'est la manière de planifier, d'organiser, de diriger et de contrôler une activité ou des projets.
- 2- C'est l'allocation ou l'affectation optimale (rationnelle) des ressources rares pour satisfaire des besoins illimités.

### II- Le pouvoir d'achat

C'est la capacité dont dispose une personne pour s'acheter une quantité de biens et services en vue de satisfaire ses besoins. Il est fonction (dépend) du prix des biens et services et du (des) revenus de la personne.

### III- Le marché

C'est le lieu d'échange, de l'offre et de la demande des biens et services.  
Exemple : le marché de Totsi, de l'emploi

### IV- L'économie

C'est l'ensemble des activités d'une collectivité humaine relative à la production, à la distribution et à la consommation de la richesse.

### V- Les agents économiques

La vie économique d'une collectivité est exercée par des acteurs appelés les agents économiques. Ce sont essentiellement l'administration ou l'Etat, les entreprises et les ménages.

#### 1- L'administration ou l'Etat

Il a pour rôle d'assurer au profit de la collectivité les fonctions d'éducation, de formation, de sécurité, de santé, de mise en place des infrastructures. Pour couvrir ces charges, l'Etat procède au prélèvement d'impôts et taxes sur les activités des entreprises et des ménages.

#### 2- Les entreprises (confer chapitre 1)

### 3- Les ménages

C'est l'ensemble des familles dont certains membres perçoivent des salaires, des rémunérations et allocations diverses. Les ménages paient des impôts et taxes à l'Etat et sont les consommateurs des biens et services.

### VI- Les secteurs d'action

Les activités économiques sont réparties en trois (3) principaux secteurs. Ce sont :

- 1- Le secteur primaire (agriculture, élevage, pêche, chasse)
- 2- Le secteur secondaire (les industries)
- 3- Le secteur tertiaire (commerce, assurance, tourisme)

De nos jours, on parle de plus en plus du secteur informel qui évolue suivant des règles qui échappent au contrôle de l'Etat.

### VII- La personnalité juridique

C'est la qualité d'une personne juridique encore appelée sujet de droit (personne physique, morale).

### VIII- Le patrimoine

C'est l'ensemble des biens et des dettes d'une personne physique ou morale à un moment donné. En comptabilité, le patrimoine est décrit par le bilan.

## Chapitre 1

---

# L'ENTREPRISE ET SON ENVIRONNEMENT

---

### I- L'entreprise : définition et finalité

#### 1- Définition

C'est une unité économique financièrement autonome qui combine efficacement les moyens ou facteurs de production afin de produire des biens/services destinés au marché en vue de réaliser un profit.

Les moyens de production sont appelés les intrants ou des in put. Les biens et services sont appelés les extrants ou out put.

#### 2- Finalité

Ce sont les missions ou les raisons pour lesquelles l'entreprise est créée et acceptée par son environnement. Ce sont donc les objectifs et les buts.

### II- Rôle

L'entreprise de part ces échanges avec des agents économiques joue plusieurs rôles.

#### a- Rôle social

L'entreprise recrute des travailleurs et leurs paie des salaires, contribue à la formation des citoyens, participe aux projets socio-culturels et sportifs à travers la responsabilité sociale et environnementale de l'entreprise.

Exemple 1 : don de matériel informatique à l'Université de Lomé (UL) par Moov Togo

Exemple 2 : formation des conducteurs de taxi-moto sur le code de la route par Togo cellulaire

#### b- Rôle économique

L'entreprise mobilise des ressources et les redistribue :

- L'Etat sous forme d'impôts et taxes
- Aux employés sous forme de salaire
- Aux actionnaires sous forme de dividende

On dit que l'entreprise crée de la richesse et participe à a croissance et au développement.

### III- Classification des entreprises

Plusieurs critères sont pris en compte dans le classement des entreprises.

#### A- Selon le domaine d'activité

Suivant les différents types d'opérations accomplies par l'entreprise, on distingue :

- Les entreprises commerciales
- Les entreprises industrielles et artisanales
- Les entreprises agricoles
- Les entreprises prestataires de service

#### B- Selon la taille

On distingue :

- Les grandes entreprises comme les sociétés anonymes
- Les PME/PMI (Petites et Moyennes Entreprises/Petites et Moyennes Industries)
- Les petites et les très petites entreprises

#### C- Selon la forme juridique

On distingue :

- 1- Les entreprises privées
  - a- Entreprise individuelle

On l'appelle souvent établissement (Ets). Son capital est apporté par une seule personne qui est souvent le gérant. Les biens du propriétaire sont souvent les biens de l'Ets.

- b- La société

La société est constituée par une ou plusieurs personnes physiques sur la base d'un acte dénommé "statuts". Les biens et la personnalité juridique des sociétés sont souvent distincts de ceux de leurs propriétaires appelés "associés".

- La S.A. (Société Anonyme) : le capital est supérieur ou égal à 10.000.000 divisé en parts appelés actions. Les détenteurs des actions sont appelés des actionnaires.
- SARL (Société A Responsabilité Limitée) : son capital est souvent égal à 1.000.000.

- 2- Les entreprises publiques et semi publiques

### a- Entreprises publiques

L'Etat ou une collectivité publique (commune, préfecture...) détient la totalité du capital et de la gestion de ses entreprises.

### b- Entreprises semi publiques

Dans ces entreprises, l'Etat ne détient pas la totalité du capital ; une partie est laissée au secteur privé.

### IV- Les coordonnées de l'entreprise

L'entreprise a un nom appelé dénomination ou raison sociale, un patrimoine, un siège ou domicile. C'est la carte d'identité de l'entreprise.

### V- L'environnement de l'entreprise

L'entreprise ne constitue pas un système isolé, sans relation avec l'extérieur. De part sa fonction, elle est un système ouvert sur son environnement. Elle a un environnement interne (le personnel...) et un environnement externe (ses partenaires). Elle doit bien connaître les forces et les faiblesses, les contraintes et les opportunités de son environnement pour bien réussir.

### VI- Notion d'organigramme

C'est une représentation graphique de la structure fonctionnelle et hiérarchique des services de l'entreprise. On l'appelle aussi structure organisationnelle.

## Chapitre 2

---

# OBJECTIFS ET OUTILS DE LA COMPTABILITÉ

---

### I- Définition et objectif

#### 1- Définition

La comptabilité générale est une technique qui permet à une entreprise de classer et totaliser en unité monétaire suivant un procédé et une forme définie par la loi, toutes les opérations réalisées avec l'extérieur.

#### 2- Importance et objectif

- Elle permet de connaître périodiquement la situation vis-à-vis des tiers (client, fournisseur)
- Elle renseigne les dirigeants de l'entreprise sur la situation patrimoniale et financière de l'entreprise
- Elle permet au chef d'entreprise de connaître le bénéfice ou la perte dégagée et de prendre des décisions de gestion

### II- Quelques branches de la comptabilité

#### 1- La comptabilité générale

Elle saisit les relations avec l'extérieur.

#### 2- La comptabilité analytique d'exploitation

Elle complète la comptabilité générale. Elle analyse les coûts de revient, les flux internes et les classes selon les diverses fonctions de l'entreprise.

#### 3- La comptabilité prévisionnelle

Sur la base des informations données par la comptabilité et compte tenu des coûts de revient pour l'année en cours, on peut établir des prévisions pour l'année à venir. C'est l'objet de la comptabilité prévisionnelle qui permet d'élaborer des budgets.

### III- La comptabilité comment ?

La comptabilité se situe à la source de l'information et sa saisie. C'est la technique rigoureuse qui ne peut se contenter d'aucun à peu près. Le respect des normes imposées par le législateur et concrétisées dans le plan comptable permet d'obtenir cette rigueur.

### 1- Le plan comptable

Le plan comptable est un ensemble de règles, d'instructions et de procédures relatives à la tenue de la comptabilité.

### 2- Historique des plans comptables

La comptabilité est une science pratiquée depuis l'antiquité. Mais elle a pris une forme beaucoup plus moderne depuis le début du 20<sup>e</sup> siècle. Les civilisateurs de cette science ont senti le besoin de faire une harmonisation des comptes utilisés qui figurent dans le document appelé Plan Comptable Général (PCG).

En 1947, le premier PCG est mis en application en France et fut révisé en 1957.

En 1972, suite à une série de réunions des experts et les chefs d'Etat de l'OCAM ont décidé de créer le PCG OCAM dans les pays de l'UEMOA.

En 1995, suite à une série de réunions, la banque centrale des Etats de l'UEMOA (BCEAO) a décidé d'harmoniser les pratiques comptables et les états financiers de la zone. C'est ainsi que depuis 1998, le PCG SYSCOA y est entré en vigueur. Il sera perfectionné plus tard pour donner le SYSCOHADA qui est entré en vigueur depuis 2001.

## **IV- Les principes comptables**

Les principes comptables sont formulés dans le cadre d'une finalité, celle d'avoir l'image fidèle (photocopie parfaite) de la situation des opérations de l'entreprise. Le plan comptable a donné successivement les principes suivants :

- 1- Principe de prudence
- 2- Principe de permanence des méthodes
- 3- Principe d'intangibilité
- 4- Principe de spécialisation des exercices
- 5- Principe du coût historique
- 6- Principe de continuité de l'exploitation
- 7- Principe de transparence
- 8- Principe de l'importance significative



## Chapitre 3

# LE BILAN

L'objectif principal de la comptabilité générale est d'aboutir à l'élaboration des états financiers parmi lesquels le bilan en fin d'exercice.

### I- Définition

Le bilan est un tableau représentatif de la situation patrimoniale de l'entreprise à une date donnée généralement en fin d'exercice.

### II- Les composantes du bilan

Le bilan comporte deux (2) parties : l'actif à gauche et le passif à droite. La partie droite c'est-à-dire le passif indique l'origine et le montant des ressources mises à la disposition de l'entreprise. La partie gauche, l'actif indique les emplois de ces ressources.

Postes	Montant		Postes	Montant
		/		
		/		
		/		
		/		
		/		
		/		
		/		
		/		
		/		
Total		/	Total	

#### Remarque

Le total de l'actif du bilan doit être toujours égal au passif du bilan.

$$T_{\text{Actif}} = T_{\text{Passif}}$$

Si le résultat est à calculer et que le total est actif et connu, on fait :

$$\text{Résultat} = T_{\text{Actif}} - T_{\text{Passif connu}}$$

$$\text{Résultat} = \text{Bénéfice si } T_{\text{Actif}} > T_{\text{Passif}}$$

$$\text{Résultat} = \text{Perte si } T_{\text{Actif}} < T_{\text{Passif}}$$

$$R = TA - TP$$

$$R = B \text{ si } TA > TP$$

$$R = P \text{ si } TA < TP$$

## III- Analyse générale du bilan

### A- Analyse du passif

Les ressources qui figurent dans un bilan proviennent en particulier :

- D'une ou des propriétaire(s)
- Des prêteurs de fonds
- Les fournisseurs

Ce sont des ressources externes à l'entreprise. Les ressources internes sont générées par les activités de l'entreprise.

### Exercice

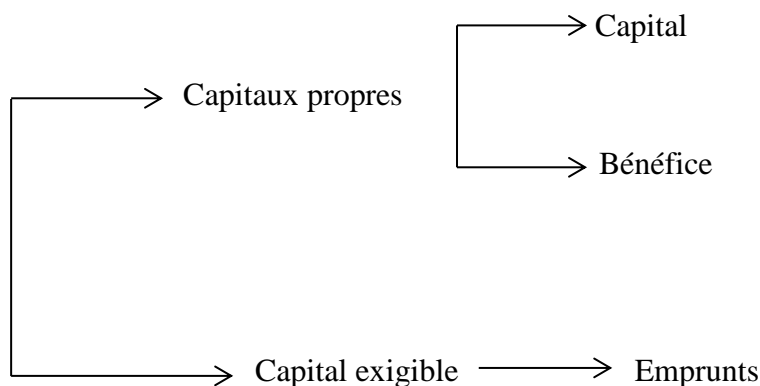
On donne les éléments suivants : bâtiments, mobilier de bureau, matériel informatique, banque (dépôt en banque), capital, bénéfice.

### Travail A Faire

Relever les éléments de l'actif et du passif.

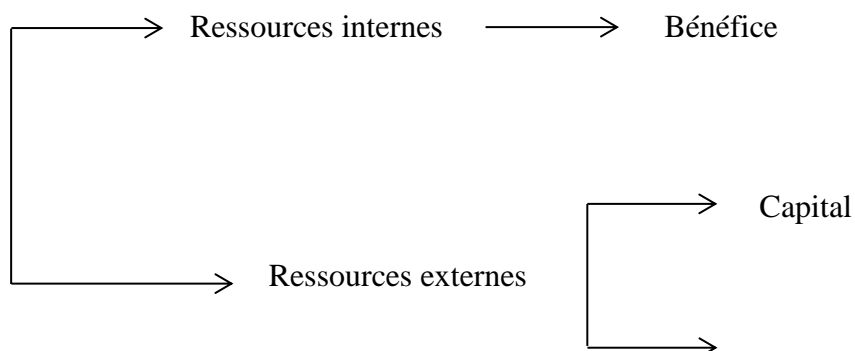
On peut analyser ces ressources de deux (2) façons :

a- D'après l'origine des ressources



- Les capitaux propres sont composés de capital et de bénéfice
- Capital exigible composé des emprunts

b- D'après le caractère des ressources



## **B- Analyse de l'actif du bilan**

L'actif montre comment sont utilisées à une date donnée les ressources indiquées dans le passif. Les biens portés à l'actif du bilan peuvent être classés en :

- Biens immobilisés (actifs immobilisés) : ce sont des biens durables maintenus dans l'entreprise et non transformés en d'autres biens au cours de l'activité de l'entreprise (immeuble, bâtiment, matériel...)
- Biens transformables (actifs circulant en d'autres biens au cours du cycle d'exploitation : ce sont les matières premières, marchandises, produits fabriqués
- Les créances
- Les dépôts en banque , en caisse...

## Chapitre 4

### **ANALYSE COMPTABLE DES OPÉRATIONS DE L'ENTREPRISE**

L'analyse comptable consiste à comprendre les mouvements des opérations réalisées par l'entreprise. Cette analyse se fera d'une part en termes de flux et d'autre part en termes d'emplois/ressources.

#### I- Notion de flux

##### 1- Définition

Le flux est une quantité de besoins, de services, de monnaie constatée ou transférée lors d'une opération comptable en deux (2) agents économiques.

Les différentes sortes de flux ; on distingue :

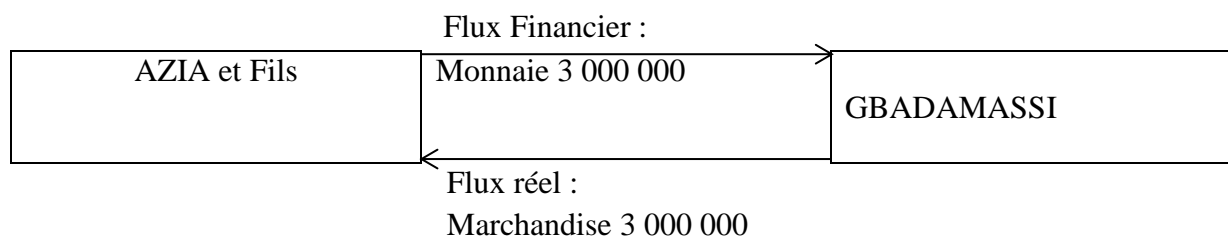
- \* Les flux réels ou flux de bien : c'est l'ensemble des mouvements constatés sur les biens (matériel de bureau, marchandise...)
- \* Les flux financiers : ce sont les mouvements financiers réalisés au cours d'une opération
- \* Les flux de service : c'est l'ensemble des services que l'entreprise accorde ou que l'on apporte à l'entreprise.

Exemple : AZIA et Fils achètent 3 000 000 de marchandises chez GBADAMASSI contre espèce.

Travail A Faire : analyser cette opération en termes de flux.

NB : pour chaque opération, précisez les flux sortants et les flux entrants.

#### **Correction**



Flux sortant : monnaie 3 000 000

Flux entrant : marchandise 3 000 000

#### **Exercice**

Le 20 Novembre 2010 "YELE YELE" a réglé les salaires de son personnel à 500 000, les frais d'électricité de la CEET à 300 000F. Elle a ensuite acheté à crédit des marchandises chez "TOYI et Fils" à 200 000 FCFA.

## Page 13 sur 22

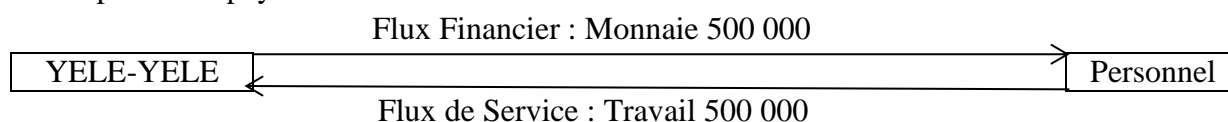
Travail à Faire : faites l'analyse des opérations de "YELE YELE" en termes de flux.

### Correction

Salaire personnel	—————>	500 000
Frais d'électricité	—————>	300 000
Achat marchandise	—————>	200 000

Travail à Faire

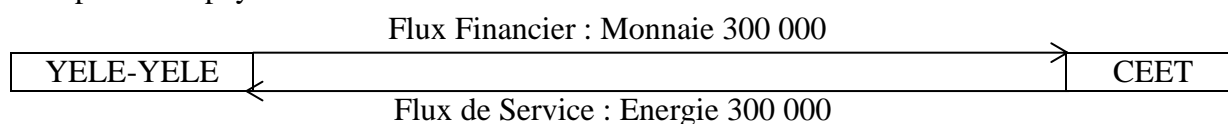
1<sup>ère</sup> opération : paiement de salaire



Flux sortant : Monnaie 500 000

Flux entrant : Travail 500 000

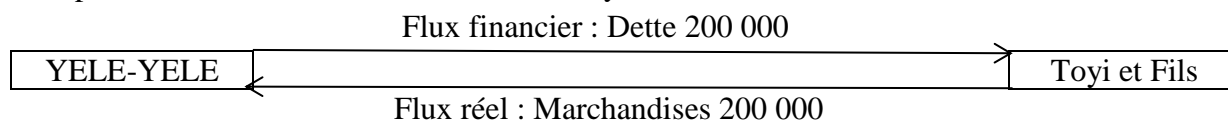
2<sup>e</sup> opération : paiement de facture



Flux sortant : Monnaie 300 000

Flux entrant : Energie 300 000

3<sup>e</sup> opération : achat de marchandises chez Toyi et Fils



Flux sortant : Dette 200 000

Flux entrant : Marchandise 200 000

## II- Analyse en emplois/ressources

### Rappel

#### 1- Ressources

On entend par ressource, l'ensemble des moyens dont dispose une entreprise ou une personne pour faire face aux besoins.

#### 2- Emplois

Ils constituent l'utilisation faite des ressources. Toute opération réalisée par l'entreprise modifie sa situation patrimoniale. Pour connaître donc cette situation au jour le jour, l'entreprise enregistre de façon continue tous ces flux.

## Page 14 sur 22

Principe de l'analyse

Toute opération est analysée en emplois et en ressources et repose sur les principes suivants :

- Pour une opération, le montant en valeur de l'emploi doit être égal à celui de la ressource.
- Pour un ensemble d'opérations c'est-à-dire montant total des emplois = montant total des ressources.

L'analyse est faite comme résumé dans le tableau ci-après :

Dates	Opérations	Analyse	
		Emploi	Ressources

### Exercice d'application

Le 03 Janvier, l'entreprise "ELAVANYO" a réalisé les opérations suivantes :

- Achat d'un camion à 3 000 000 FCFA
- Achat à crédit de marchandises à 350 000 FCFA

Travail A Faire : faites l'analyse de ces opérations en emplois/ressources

Date	Opérations	Analyse	
		Emplois	Ressources
03/01	Achat d'un camion	Camion 3 000 000	Capital 3 000 000
d°	Achat de marchandises à crédit	Marchandises 350 000	Fournisseurs 350 000

## Chapitre 5

---

# LE COMPTE

---

### I- Définition et rôle

Le compte est une unité de classement sous l'intitulé d'un poste de bilan. Il permet l'enregistrement comptable des opérations réalisées au cours d'une période. Il permet aussi de conserver l'analyse des opérations. C'est donc un support d'informations pour les documents de base de la comptabilité. Chaque compte comporte deux (2) parties : le débit à gauche et le crédit à droite.

### II- Quelques terminologies

- Débitier un compte, c'est porter une somme à son débit
- Créditer un compte, c'est porter une somme à son crédit
- Imputer un compte, c'est porter une somme soit à son débit, soit à son crédit
- Solder un compte, c'est arrêter le compte et retrouver sa valeur finale

### III- Détermination de solde

Le solde d'un compte est la différence entre les totaux débits et les totaux crédits à une date donnée compte tenu de la situation initiale du compte.

- Le solde est débiteur si  $D - C > 0$  c'est-à-dire  $D > C$
- Le solde est créditeur si  $D - C < 0$  c'est-à-dire  $D < C$
- Le solde est nul si  $D - C = 0$  c'est-à-dire  $D = C$

### IV- Les tracés des comptes

Il existe quatre (4) tracés de compte

- Tracé schématique en T
- Tracé à colonnes séparées
- Tracé à colonnes mariées simples
- Tracés à colonnes mariées avec solde

a- Tracé schématique en T

# Page 16 sur 22

D	C

b- Tracé à colonnes séparées

Débit			Crédit		
Dates	Libellés	Montant	Dates	Libellés	Montant

c- Tracé à colonnes mariées simples

Dates	Libellés	Montant	
		Débit	Crédit

d- Tracé à colonnes mariées avec solde

Dates	Libellés	Montant		Solde
		Débit	Crédit	

## Exercice d'application

L'entreprise "DJEMILA BEAUTE" a effectué des opérations suivantes en Mars 2013 :

- Retrait de 500 000 FCFA de la banque pour alimenter la caisse le 28 Mars
- Paiement du salaire du personnel pour 300 000 FCFA le 29 Mars
- Achat d'ordinateur à 50 000 FCFA et vente de marchandises à 225 000 FCFA le 29 Mars
- Le 30 Mars paiement des frais de loyer à 25 000 FCFA

Travail à Faire : présentez au 30 Mars la situation du "compte de caisse" de "DJEMILA BEAUTE" en :

- Tracé schématique en T
- Tracé à colonnes séparées
- Tracé à colonnes mariées simples
- Tracé à colonnes mariées avec solde



## Correction

- Compte en T

Débit	Caisse	Crédit
500 000	300 000	
225 000	50 000	
	25 000	
	SD 350 000	
725 000	725 000	

- Tracé à colonnes séparées

Débit			Crédit		
Date	Libellés	Montant	Date	Libellés	Montant
28/03	Alimentation de la caisse	500 000	29/03	Paiement du salaire	300 000
29/03	Vente de marchandises	225 000	d°	Achat d'ordinateur	50 000
			30/03	Paiement des frais de loyer	25 000
				Solde débiteur	350 000
Total débit		725 000	-	Total crédit	725 000

- Tracé à colonnes mariées simples

Dates	Libellés	Montant	
		Débit	Crédit
28/03	Alimentation de la caisse	500 000	
29/03	Paiement des salaires		300 000
d°	Achat de l'ordinateur		50 000
d°	Vente de marchandises	225 000	
30/03	Paiement du frais de loyer		25 000
	Solde débiteur		350 000
Total		725 000	725 000

- Tracé à colonnes mariées avec solde

Dates	Libellés	Montant		Solde
		Débit	crédit	
28/03	Alimentation de la caisse	500 000		500 000
29/03	Paiement de salaire		300 000	200 000
d°	Achat d'ordinateur		50 000	150 000
d°	Vente de marchandises	225 000		375 000
30/03	Paiement de loyer		25 000	350 000

Remarque :

Pour les comptes en T, colonnes séparées et colonnes mariées simples, il faut toujours déterminer le solde final afin d'équilibrer le total débit et le total crédit.

### **V- Du bilan aux comptes et des comptes au bilan**

Au début de l'exercice comptable, les comptes du bilan d'ouverture connaissent des mouvements au niveau du passif et de l'actif. Les opérations de la période y sont inscrites pour leur arrêt à la clôture de l'exercice.

En effet, le bilan qui est un document de synthèse ne peut être présenté au jour le jour après chaque opération. L'analyse des opérations est consignée dans des comptes qui sont arrêtés après une période bien déterminée, très souvent en fin d'année.

### **Exercice de synthèse**

La société "YAYRA Et Fils" a enregistré des opérations suivantes :

16/03/2013 : paiement en espèce des frais de maintenance à 35 000

17/03/2013 : paiement en espèce aux fournisseurs à 400 000

17/03/2013 : vente de marchandises contre espèce à 850 000

18/03/2013 : versement d'espèce à la banque à 320 000

18/03/2013 : paiement du salaire du personnel à 150 000

19/03/2013 : alimentation de la caisse par retrait bancaire à 950 000

Travail à Faire : présentez le compte caisse au 20/03/2013 sachant que l'avoir en caisse au 15/03/2013 est de 590 000.

## Chapitre 6

---

# LE SYSCOHADA

---

La normalisation des méthodes comptables a conduit à l'adoption des plans comptables. Les plans comptables ont connu une évolution dans le temps et dans l'espace. Ainsi, le Togo a connu entre autres les plans OCAM, SYSCOA, SYSCOHADA (confer chapitre 2). Le SYSCOHADA, objet de ce chapitre est entré en vigueur le 1<sup>er</sup> Janvier 2001.

### **I- Définition et quelques objectifs**

#### Rappel

Plan comptable : c'est l'ensemble des règles, des instruments et des procédures relatives à la tenue de la comptabilité.

Le SYSCOHADA est défini comme étant système comptable de l'organisation pour l'harmonisation en Afrique de Droit des Affaires. Il vise entre autres à :

- Fournir la liste des comptes et des sous comptes
- Préciser les systèmes comptables et les états financiers correspondants
- Mettre un accent sur le type d'activités de l'entreprise : Activités Ordinaires (AO) et Activités Hors Ordinaires (AHO)
- Préciser les méthodes d'évaluation

### **II- Cadre comptable : nomenclature**

Le plan SYSCOHADA comporte neuf (9) classes :

Classe 1 : comptes de ressources durables

Classe 2 : comptes d'actifs immobilisés

Classe 3 : comptes de stocks

Classe 4 : comptes de tiers

Classe 5 : comptes de trésorerie

Classe 6 : comptes de charges des activités ordinaires

Classe 7 : comptes de produits des activités ordinaires

Classe 8 : compte des autres charges et des autres produits

Classe 9 : compte des engagements hors bilan et comptes de la comptabilité analytique de gestion

# Page 20 sur 22

## Exercice

Pour chacune des classes étudiez scrupuleusement les comptes et les comptes divisionnaires.

Ces neuf (9) classes se regroupent en trois (3) grandes catégories :

- Les comptes de bilan ou de patrimoine ou de situation de l'entreprise. Ils regroupent les comptes des classes 1, 2, 3, 4 et 5.
- Les comptes de gestion ou les comptes de résultat. Ils prennent en compte 6, 7 et 8.
- Les comptes de la comptabilité des engagements hors bilan et de la comptabilité analytique de gestion qui prennent en compte la classe.

Il faut préciser que chaque classe est subdivisée en comptes principaux (2 chiffres), eux-mêmes subdivisés en comptes divisionnaires (3 chiffres). Ces derniers sont subdivisés en sous comptes (4 chiffres).

Exemple :

2 : compte d'actif immobilisé → classe

24 : matériel → compte principal

244 : matériel et mobilier → compte divisionnaire

2444 : matériel de bureau → sous compte

---

## LE COMPTE DE RÉSULTAT OU D'EXPLOITATION

---

Exercice

“AYELE et Fils” SARL donne les informations suivantes :

Vente de l'huile rouge : 160 000

Achat de marchandises : 5 000

Location et charge : 35 000

Charge du personnel : 225 000

Autres charges : 15 000

Subvention : 500 000

Autres ventes : 125 000

Travail à Faire : établissez le compte de résultat

### I- Généralités

Les tableaux de synthèse (compte de résultat bilan annexe) sont des états périodiques décrivant la situation de l'entreprise. Ils sont à la fois une nécessité de gestion et une obligation prévues par le plan comptable général.

L'article 130-1 stipule : “le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire”.

Le compte de résultat, objet de ce chapitre prend en compte les comptes des classes 6, 7 et 8.

### II- Les charges

Les charges constituent des dépenses, des approvisionnements pour l'entreprise. Elles se retrouvent pour la plus part dans la classe 6 et aussi dans la classe 8. On distingue des charges des Activités Ordinaires (AO) et les charges Hors Activités Ordinaires (HAO).

- \* Les charges AO sont des charges répétitives et liées à l'exploitation normale de l'entreprise.
- \* Les charges HAO sont des charges occasionnelles

### III- Les produits

Ils constituent des enrichissements pour l'entreprise. Ils se subdivisent aussi en produits des Activités Ordinaires (AO) et en produits HAO.

### IV- Présentation

## Page 22 sur 22

Le compte de résultat est le document de synthèse qui récapitule les charges et les produits et qui fait apparaître par différence le résultat (bénéfice ou perte) de l'exercice. Il se présente comme suit :

CHARGES	Montant	PRODUITS	Montant
Total		Total	
		Résultat	

### Correction de l'exercice

Charges	Montant	Produits	Montant
Achat de marchandises	5 000	Vente de l'huile rouge	160 000
Location et charge	35 000	Subvention	500 000
Charge du personnel	225 000	Autres ventes	125 000
Autres charges	15 000		
Total		Total	785 000
		Le Résultat (R1)	505 000

Calculons le résultat (R) = TP – TC

$$R = 505\ 000$$

### Exercice

Les comptes de gestion de l'Etablissement FOLY se présentent comme suit au 31 Décembre 2009.

6050 : autres achats 4 200 000

7500 : autres produits 200 000

6800 : dotation aux amortissements 4 800 000

6240 : entretien et réparation 1 000 000

6600 : charge de personnel 5 000 000

7010 : vente de marchandises 21 300 000

Travail à Faire : présentez le compte de résultat au 31 Décembre 2009.