Le Compte

produits et charges ( CPC)

# Définition

d

Les comptes du bilan fournissent les informations de la situation de l’entreprise et permettent de déterminer le résultat global. Cependant, la comptabilité générale ne vise pas

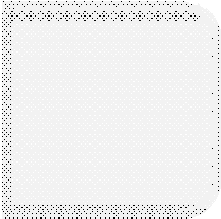
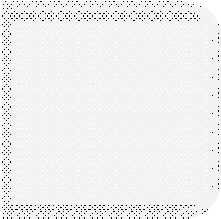
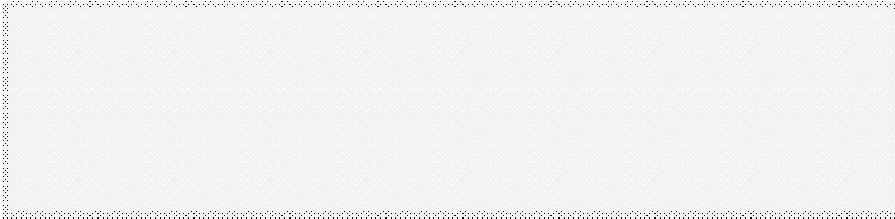
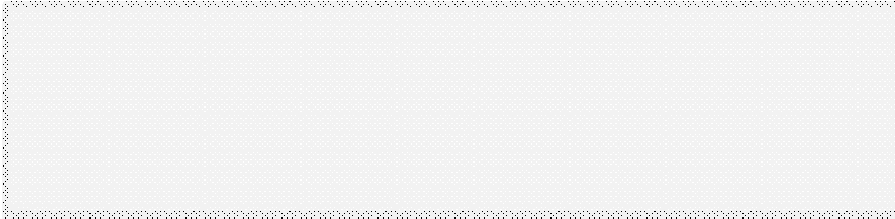
seulement à déterminer

la situation de l’entreprise, mais aussi

d’expliquer son

fonctionnement et son exploitation en fournissant les composants chiffrés du résultat de l’exercice.

# Comptes de situation



* + Comptes de l'Actif - classes 2,3,51
  + Comptes du Passif - classes 1,4,55

Comptes de gestion

* + Comptes de Produits - classe 7
  + Comptes de Charges - classe 6
  + Comptes de Résultats - classe 8

Durant l’exercice, l’entreprise effectue de nombreuses dépenses dans l’objectif de réaliser des recettes lui permettant de dégager un résultat.

D’une part, elle supporte des dépenses diverses (charges) :

* + - Des achats (marchandises, fournitures, matières premières, …)
    - Des dépenses courantes liées au fonctionnement régulier (salaires, loyer, …)

D’autre part, elle réalise des entrées d’argent qui constituent la source du bénéfice (produits) :

* + - Des ventes (marchandises, produits finis, …)
    - Des recettes non courantes (cession d’immobilisation, …)

Les charges et les produits sont groupés dans un seul document comptable appelé Compte de Produits et Charges (CPC).

Le Compte de Produits et Charges (C.P.C) est un état de synthèse (comme le bilan) qui décrit en terme de produits et de charges les composantes du résultat final de l’entreprise. Le CPC constitue en quelque sorte le film de l’activité de l’entreprise pendant une période donnée (l’exercice comptable). C’est le second état de synthèse prévu par le C.G.N.C

# Les comptes de produits

Les produits sont des sommes reçues par l’entreprise en contrepartie des biens et des services qu’elle fournit. C’est une source d’enrichissement pour l’entreprise.

Les produits sont de trois types :

* Produits d’exploitation : relatifs au cycle d’exploitation et à l’activité habituelle

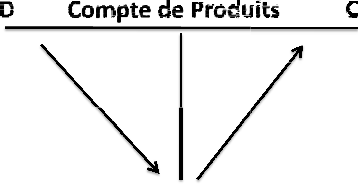
de l’entreprise : ventes de marchandises ; ventes de biens et services ;

immobilisations produites par l’entreprise elle même ; subventions d’exploitation reçues ; autres produits d’exploitation.

* Produits financiers : produit des titres ; gain de change ; escomptes obtenus ;

intérêts reçus ; autres produits financiers.

* Produits non courants : produits de cession des immobilisations ; Dons reçus ; autres produits non courants



Les comptes de produits diminuent au débit et augmentent au crédit, ils présentent généralement un solde créditeur.

# Les comptes de charges

Les charges sont des sommes versées par l’entreprise en contrepartie des biens et des services qu’elle obtient. C’est une source d’appauvrissement pour l’entreprise.

Les charges sont de trois types :

* Charges d’exploitation : relatives au cycle d’exploitation et à l’activité habituelle

de l’entreprise : Achats de marchandises; achats de matières et fournitures;

location et charges locatives; prime d’assurance; entretien et réparation; impôts

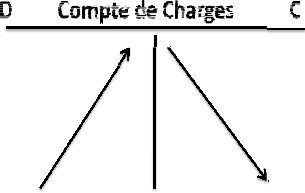
et taxes; charges de personnel; achat non stockés ( eau, déplacement, frais postaux; autres charges d’exploitation

…); transport et

* Charges financières : intérêts des emprunts ; pertes de change ; escomptes

accordés ; autres charges financières

* Charges non courantes : Subventions accordées par l’entreprise; pénalités, infractions; autres charges non courantes



Les comptes de charges augmentent au débit et diminuent au crédit, ils présentent généralement un solde débiteur.

# Structure du C.P.C

Le compte de produits et charges constate les charges et les produits de l’exercice classés en fonction de leur destination dans l’entreprise. Les produits génèrent des ressources de financement pour l’entreprise alors que les charges entraînent des emplois.

Les produits sont donc au crédit des comptes correspondants et les charges sont au débit des comptes correspondants. Nous pouvons parler pour les produits de ressources internes ou d’enrichissement et pour les charges d’emploi définitif ou d’appauvrissement.

Le CPC se subdivise en trois parties :

* Les opérations d’exploitation : Cette rubrique enregistre les charges et les produits réalisés dans le cadre de l’objet social de l’entreprise. Les charges d’exploitation constatent l’acquisition de biens et de services destinés à la production. Les produits d’exploitation enregistrent les opérations effectuées de facturations des biens vendus et d’encaissement de créances.
* Les opérations financières : Comme les opérations d’exploitation, les opérations financières se divisent en produits financiers et charges financières. Les charges financières enregistrent les intérêts, les escomptes, le coût de la trésorerie en devise…. les produits financiers reprennent les revenus des placements, les escomptes obtenus, les revenus de trésorerie en devises…
* Les opérations non courantes : Cette partie regroupent toutes les charges et tous les produits exceptionnels et qui ne figurent ni dans les opérations d’exploitation ni dans les opérations financières. Se sont les opérations qui ne relèvent pas de l’activité ordinaire de l’entreprise (Subventions accordées par l’entreprise, dons accordés, pénalités et infractions, …)

Le CPC est établie en cascade, il permet de faire apparaitre six niveaux de résultats :

* + Résultat d'exploitation
  + Résultat financiers
  + Résultat courant
  + Résultat non courant
  + Résultat avant impôts
  + Résultat net

Structure du CPC :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Eléments du CPC | | | Montants |
| Eléments courants | Exploitation | Produits d'exploitation  ......  Total des produits d'exploitation | A |
| Charges d'exploitation  ......  Total des charges d'exploitation | B |
| Résultat d'exploitation | RE = A – B |
| Financiers | Produits financiers  ......  Total des produits financiers | C |
| Charges financières  ......  Total des charges financières | D |
| Résultat financiers | RF = C - D |
| Résultat courant | | | RC = RE + RF |
| Eléments non courants | | Produits non courants  ......  Total des produits non courants | E |
| Charges non courantes  ......  Total des charges non courantes | F |
| Résultat non courant | | | RNC = E - F |
| Résultat avant impôts | | | RAI = RC + RNC |
| Impôts sur les sociétés (IS) | | | IS |
| Résultat net | | | RN = RAI - IS |

# Impact de la variation du stock sur le C.P.C

Plusieurs types de stocks sont exploités par les entreprises :

* Stock de marchandises
* Stock de matières et fournitures consommables (MFC)
* Stock de produits en cours
* Stock de produits intermédiaires
* Stock de produits finis

L’entreprise doit calculer la variation de chaque stock et l’inclure au CPC.

Variation de stock (∆ St) = Stock final (SF) - Stock initial (SI)

Pour les Charges : Les ∆ St sont prises en compte dans le calcul des achats :

* Achats revendus de marchandises = Achats de marchandises - ∆ St marchandises
* Achats consommés de matières et fournitures = Achats de matières et fournitures -

∆ St matières et fournitures

Pour les Produits :

* Les variations de stocks viennent s’ajouter aux produits d’exploitation.

Exercice :

L’entreprise SOUSSI vous remet les informations suivantes :

* Ventes de produits finis : 80000
* Achat de MFC : 62000
* Charges de personnel : 4000
* Impôts et taxes : 400
* Autres charges externes : 1300
* Charges financières : 900
* Stocks initial de MFC : 0
* Stocks final de MFC : 5000
* Produits exceptionnels : 6600
* Charges exceptionnelles : 3000
* Stocks initial de produits finis : 4000
* Stocks final de produits finis : 6000 Présentez le CPC.

Correction :

* Calcul des variations de stocks :
  + Variation de stock MFC = Stocks final de MFC – Stocks initial de MFC

= 5000 – 0 = 5000

* + Variation de stock Produits finis = SF de produits finis – SI de produits finis
* Calcul des Achats consommés de MFC :

= 6000 – 4000 = 2000

* + Achats consommés de MFC = Achat de MFC – Variation de stock MFC

= 62000 – 5000 = 57000

* Le CPC de l’entreprise :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Eléments du CPC | | | Montants |
| EC | E | Produits d'exploitation : Ventes de marchandises Variation de stocks de produits  Total des produits d'exploitation | 80000  2000  82000 |
| Charges d'exploitation : Achats consommés de MF Autres charges externes Impôts et taxes  Charges de personnel  Total des charges d'exploitation | 57000  1300  400  4000  62700 |
| Résultat d'exploitation | 19300 |
| F | Produits financiers :  Total des produits financiers | 0 |
| Charges financières : Charges financières  Total des charges financières | 900  900 |
| Résultat financiers | -900 |
| Résultat courant | | | 18400 |
| ENC | Produits non courants : Produits non courants  Total des produits non courants | | 6600  6600 |
| Charges non courantes : Charges non courantes  Total des charges non courantes | | 3000  3000 |
| Résultat non courant | | | 3600 |
| Résultat avant impôts | | | 22000 |