

« Analyse de l'activité et du tableau de résultat - Résultats par nature »

- **Objectif(s) :**
  - **Présenter le tableau de résultat.**
- **Pré-requis :**
  - **Tableau de résultat.**
- **Modalités :**
  - **Exemple corrigé.**

**TABLE DES MATIERES**

<b>INTRODUCTION.....</b>	<b>2</b>
<b>Chapitre 1. PRINCIPES DE L'APPROCHE PAR NATURE.....</b>	<b>2</b>
<b>1.1. Présentation juxtaposée : charges et produits.....</b>	<b>2</b>
<b>1.2. Présentation en liste : produits, charges et résultats par nature. ....</b>	<b>4</b>
1.2.1. Partie 1.....	4
1.2.2. Partie 2.....	5
<b>1.3. Liasse fiscale : imprimés 2052 et 2053.....</b>	<b>6</b>
1.3.1. Imprimé 2052.....	6
1.3.2. Imprimé 2053.....	7
<b>Chapitre 2. EXEMPLE.....</b>	<b>8</b>
<b>2.1. Enoncé et travail à faire.....</b>	<b>8</b>
<b>2.2. Document. ....</b>	<b>8</b>
<b>2.3. Annexes. ....</b>	<b>9</b>
2.3.1. Annexe 1. ....	9
2.3.2. Annexe 2. ....	10
2.3.3. Annexe 3. ....	11
2.3.4. Annexe 4. ....	12
2.3.5. Annexe 5. ....	13
<b>2.4. Correction. ....</b>	<b>14</b>
2.4.1. Travail 1. ....	14
2.4.2. Travail 2. ....	15
2.4.3. Travail 3. ....	16
2.4.4. Travail 4. ....	17
2.4.5. Travail 5. ....	18

## **INTRODUCTION.**

L'analyse de l'activité réalisée par une entreprise est effectuée à partir du tableau de résultat de l'exercice, établi en comptabilité financière, après inventaire.

L'analyste financier peut analyser l'activité d'une entreprise et la formation du résultat selon différentes approches :

- approche fonctionnelle qui met en évidence, les coûts et les marges selon les fonctions et les processus d'activités mis en œuvre dans l'entreprise (approvisionnement, production, distribution, ..),
- approche différentielle distinguant les charges et les produits selon leur variabilité pour dégager des coûts variables, des marges sur coûts variables et des coûts fixes,
- approche progressive de la formation du résultat à l'aide de soldes intermédiaires conduisant au tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion (SIG),
- approche patrimoniale proposée par le Plan Comptable Général. Le tableau recense les charges et les produits selon leur nature. Il est possible de faire apparaître les résultats par nature (exploitation, financier, exceptionnel) et le résultat net comptable de l'exercice (bénéfice ou perte).

## **Chapitre 1. PRINCIPES DE L'APPROCHE PAR NATURE.**

### **1.1. Présentation juxtaposée : charges et produits.**

Charges (hors taxes)	Exercice N	Exercice N-1	Produits (hors taxes)	Exercice N	Exercice N-1
Charges d'exploitation :			Produits d'exploitation :		
Achats de marchandises (a).....			Ventes de marchandises.....		
Variation de stock [marchandises] (b).....			Production vendue [biens et services] (c).....		
Achats d'approvisionnements (a).....			Production stockée (d).....		
Variation de stocks [approvisionnements] (b).....			Production immobilisée.....		
* Autres charges externes.....			Subventions d'exploitation.....		
Impôts, taxes et versements assimilés.....			Autres produits (2).....		
Rémunérations du personnel.....					
Charges sociales.....					
Dotations aux amortissements.....					
Dotations aux dépréciations.....					
Dotations aux provisions.....					
Autres charges.....					
Charges financières.....	X	X	Produits financiers (2).....	X	X
<b>Total I</b>			<b>Total I</b>		
Charges exceptionnelles (II).....	X	X	dont à l'exportation.....		
Impôts sur les bénéfices (III).....	X	X	Produits exceptionnels (2) (II).....	X	X
<b>Total des charges (I + II + III)</b> .....	X	X	<b>Total des produits (I + II)</b> .....	X	X
Solde créditeur : bénéfice (1).....	X	X	Solde débiteur : perte (3).....	X	X
<b>TOTAL GENERAL</b> .....	X	X	<b>TOTAL GENERAL</b> .....	X	X
* Y compris : - redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier					
(1) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôts de			(2) Dont reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements)		
			(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôts de		

(a) Y compris droits de douane.

(b) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).

(c) A inscrite, le cas échéant, sur des lignes distinctes.

(d) Stock final moins stock initial : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).

## 1.2. Présentation en liste : produits, charges et résultats par nature.

### 1.2.1. Partie 1.

	Exercice N	Exercice N-1
<b>Produits d'exploitation (1) :</b>		
Ventes de marchandises.....		
Production vendue [biens et services] (a).....		
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b> .....	X	X
<i>dont à l'exportation :</i> .....		
Production stockée (b).....		
Production immobilisée.....		
Subventions d'exploitation.....		
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges....		
Autres produits.....		
<b>Total I</b> .....	X	X
<b>Charges d'exploitation (2) :</b>		
Achats de marchandises (d) : .....		
Variation de stock (e).....		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (c)		
Variation de stock (d).....		
* Autres achats et charges externes.....		
Impôts, taxes et versements assimilés.....		
Salaires et traitements.....		
Charges sociales.....		
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (e).....		
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations .....		
Dotations aux provisions.....		
Autres charges.....		
<b>Total II</b> .....	X	X
* Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier.....		
- Redevances de crédit-bail immobilier.....		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs. Les conséquences des corrections d'erreurs significatives, calculées après impôt, sont présentées sur une ligne séparée sauf s'il s'agit de corriger une écriture ayant été directement imputée sur les capitaux propres.		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs. Les conséquences des corrections d'erreurs significatives, calculées après impôt, sont présentées sur une ligne séparée sauf s'il s'agit de corriger une écriture ayant été directement imputée sur les capitaux propres.		

(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes.

(b) Stock final moins stock initial : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).

(c) Y compris droits de douane.

(d) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).

(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir.

## 1.2.2. Partie 2.

	Exercice N	Exercice N-1
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II).....</b> ± X		
<b>Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun :</b>		
Bénéfice ou perte transférée <b>III</b> .....	X	X
Pertes ou bénéfice transféré <b>IV</b> .....	X	X
<b>Produits financiers :</b>		
De participation (3).....		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3).....		
Autres intérêts et produits assimilés (3).....		
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
Différences positives de change.....		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement.....		
<b>Total V</b> .....	X	X
<b>Charges financières :</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions.....		
Intérêts et charges assimilées (4).....		
Différences négatives de change.....		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement.....		
<b>Total VI</b> .....	X	X
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V - VI).....</b> ± X		
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV + V - VI).....</b> ± X		
<b>Produits exceptionnels :</b>		
Sur opérations de gestion.....		
Sur opérations en capital.....		
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges.....		
<b>Total VII</b> .....	X	X
<b>Charges exceptionnelles :</b>		
Sur opérations de gestion.....		
Sur opérations en capital.....		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions.....		
<b>Total VIII</b> .....	X	X
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII).....</b> ± X		
<b>Participation des salariés aux résultats (IX).....</b>	X	X
<b>Impôts sur les bénéfices (X).....</b>	X	X
<b>Total des produits (I + III + V + VII).....</b>	X	X
<b>Total des charges (II + IV + VI + VIII + IX + X).....</b>	X	X
<b>Bénéfice ou perte.....</b>	X	X
(3) Dont produits concernant les entités liées.....		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées.....		

N.B. - Outre le résultat exceptionnel avant impôts que les sociétés de capitaux doivent faire ressortir, les entités ont la faculté de faire apparaître distinctement le résultat d'exploitation et le résultat financier. Le bénéfice ou la perte résulte alors de la somme algébrique des résultats courant et exceptionnel (3 + 4) et les charges IX et X.

### 1.3. Liasse fiscale : imprimés 2052 et 2053.

#### 1.3.1. Imprimé 2052.



N° 10167 \* 12



COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

@ internet - DGI

D.G.I. N° 2052 2008

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts).

		Exercice N			Exercice (N-1)		
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires			Total	
Désignation de l'entreprise : _____ Néant <input type="checkbox"/> *							
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	FB	FC			
	Production vendue { biens * services *	FD	FE	FF			
		FG	FH	FI			
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	FK	FL			
	Production stockée *				FM		
	Production immobilisée *				FN		
	Subventions d'exploitation				FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)				FP		
	Autres produits (1) (11)				FQ		
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	
	Variation de stock (marchandises)*					FT	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	
	Impôts, taxes et versements assimilés *					FX	
	Salaires et traitements *					FY	
	Charges sociales (10)					FZ	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements * - dotations aux provisions				GA	
			Sur actif circulant : dotations aux provisions *			GB	
		Pour risques et charges : dotations aux provisions				GC	
	Autres charges (12) dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles (report en AZ)					AZ	GE
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	
<b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>					GG		
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)				GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)				GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM	
	Différences positives de change					GN	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO	
Total des produits financiers (V)					GP		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *					GQ	
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	
	Différences négatives de change					GS	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT	
Total des charges financières (VI)					GU		
<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>					GV		
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>					GW		

### 1.3.2. Imprimé 2053.



N° 10947 \* 10

4

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

@ internet - DGI

D.G.I. N° 2053 2008

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise _____ Néant <input type="checkbox"/> *			
		<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N - 1</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	
	<b>Total des produits exceptionnels (7) (VII)</b>	HD	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	
	<b>Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)</b>	HH	
<b>4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>		HI	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise <b>(IX)</b>		HJ	
Impôts sur les bénéfices * <b>(X)</b>		HK	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>		HL	
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>		HM	
<b>5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)</b>		HN	
<b>RENVOS</b>	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
	(2) Dont { - produits de locations immobilières - produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	HY	
		IG	
	(3) Dont { - Crédit-bail mobilier * - Crédit-bail immobilier	HP	
		HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH	
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ	
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK	
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX	
	(9) Dont transferts de charges	A1	
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2	
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3	
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	
	(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives <b>A6</b> obligatoires <b>A9</b>		
	(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :	Exercice N	
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N		
	Charges antérieures	Produits antérieurs	

## Chapitre 2. EXEMPLE.

### 2.1. Enoncé et travail à faire.

La société **DECHAMP** met à votre disposition le document suivant :

- Document : Extraits de la balance après inventaire, au 31-12-N.

**TRAVAIL A FAIRE** : en utilisant les annexes suivantes :

- **Annexe 1** : Tableau de résultat – Présentation juxtaposée (à compléter).
- **Annexe 2** : Tableau de résultat – Présentation en liste – Partie 1 (à compléter).
- **Annexe 3** : Tableau de résultat – Présentation en liste – Partie 2 (à compléter).
- **Annexe 4** : Liasse fiscale – imprimé 2052 (à compléter).
- **Annexe 5** : Liasse fiscale – imprimé 2053 (à compléter).

1°) Présenter le tableau de résultat - Présentation juxtaposée.

2°) Présenter le tableau de résultat - Présentation en liste – Partie 1.

3°) Présenter le tableau de résultat - Présentation en liste – Partie 2.

4°) Présenter la liasse fiscale - imprimé 2052.

5°) Présenter la liasse fiscale - imprimé 2053.

### 2.2. Document.

Numéros	Comptes de gestion	Soldes
601	Achats stockés - Matières premières (et fournitures)	39 360,00
602	Achats stockés – Autres approvisionnements	10 000,00
6031	Variation des stocks de matières premières (et fournitures) (solde créditeur)	1 200,00
6037	Variation des stocks de marchandises (solde débiteur)	240,00
607	Achats de marchandises	6 840,00
61/62	Services extérieurs et autres services extérieurs	4 400,00
63.	Impôts, taxes et versements assimilés	6 000,00
641	Rémunérations du personnel	24 000,00
65.	Autres charges de gestion courante	720,00
661	Charges d'intérêts	3 180,00
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 640,00
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	6 000,00
681	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions - Charges d'exploitation	13 500,00
686	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions - Charges financières	480,00
687	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions - Charges exceptionnelles	3 000,00
695	Impôts sur les bénéfices	21 900,00
701	Ventes de produits finis	96 120,00
707	Ventes de marchandises	11 820,00
713	Variation des stocks (en-cours de production, produits)	6 600,00
72.	Production immobilisée	1 200,00
74.	Subventions d'exploitation	2 400,00
75.	Autres produits de gestion courante	1 440,00
764	Revenus des valeurs mobilières de placement	540,00
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	480,00
775	Produits des cessions d'éléments d'actif	14 400,00
781	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions - Produits d'exploitation	11 100,00
786	Reprises sur dépréciations et provisions - Produits financiers	2 640,00
787	Reprises sur dépréciations et provisions - Produits exceptionnels	720,00



## 2.3. Annexes.

### 2.3.1. Annexe 1.

	Exercice N	Exercice N-1	Exercice N	Exercice N-1
<b>Charges (hors taxes)</b>				
Charges d'exploitation :				
Achats de marchandises (a) .....				
Variation de stock [marchandises] (b) .....				
Achats d'approvisionnements (a) .....				
Variation de stock [approvisionnements] (b) .....				
* Autres charges externes .....				
Impôts, taxes et versements assimilés .....				
Rémunérations du personnel .....				
Charges sociales .....				
Dotations aux amortissements .....				
Dotations aux dépréciations .....				
Dotations aux provisions .....				
Autres charges .....				
Charges financières .....				
<b>Total I</b> .....				
Charges exceptionnelles (II) .....				
Impôts sur les bénéfices (III) .....				
<b>Total des charges (I + II + III)</b> .....				
Solde créditeur : bénéfice (1) .....				
<b>TOTAL GENERAL</b> .....				
* Y compris : - redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier				
(1) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de				
<b>Produits (hors taxes)</b>				
Produits d'exploitation :				
Ventes de marchandises .....				
Production vendue [biens et services] (c) .....				
Production stockée (d) .....				
Production immobilisée .....				
Subventions d'exploitation .....				
Autres produits (2) .....				
Produits financiers (2) .....				
<b>Total I</b> .....				
Dont à l'exportation .....				
Produits exceptionnels (2) (II) .....				
<b>Total des produits (I + II)</b> .....				
Solde débiteur : perte (3) .....				
<b>TOTAL GENERAL</b> .....				
(2) Dont reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements) .....				
(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôts de				
(a) Y compris droits de douane.				
(b) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).				
(c) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes.				
(d) Stock final moins stock initial : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).				

### 2.3.2. Annexe 2.

	Exercice N	Exercice N-1
<b>Produits d'exploitation (1) :</b>		
Ventes de marchandises.....		
Production vendue [biens et services] (a) .....		
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b> .....		
<i>dont à l'exportation :</i> .....		
Production stockée (b) .....		
Production immobilisée.....		
Subventions d'exploitation.....		
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges..		
Autres produits.....		
<b>Total I</b> .....		
<b>Charges d'exploitation (2) :</b>		
Achats de marchandises (c) .....		
Variation de stock (d) .....		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (c) .....		
Variation de stock (d) .....		
* Autres achats et charges externes.....		
Impôts, taxes et versements assimilés.....		
Salaires et traitements.....		
Charges sociales.....		
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (e) .....		
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations.....		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations.....		
Dotations aux provisions.....		
Autres charges.....		
<b>Total II</b> .....		
* Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier.....		
- Redevances de crédit-bail immobilier.....		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs. Les conséquences des corrections d'erreur significatives, calculées après impôt, sont présentées sur une ligne séparée sauf s'il s'agit de corriger une écriture ayant été directement imputée sur les capitaux propres.		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs. Les conséquences des corrections d'erreur significatives, calculées après impôt, sont présentées sur une ligne séparée sauf s'il s'agit de corriger une écriture ayant été directement imputée sur les capitaux propres.		
(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes.		
(b) Stock final moins stock initial : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).		
(c) Y compris droits de douane.		
(d) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).		
(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir.		

### 2.3.3. Annexe 3.

	Exercice N	Exercice N-1
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b> .....		
<b>Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun :</b>		
Bénéfice ou perte transféré III.....		
Perte ou bénéfice transféré IV.....		
<b>Produits financiers :</b>		
De participation (3).....		
De valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3).....		
Autres intérêts et produits assimilés (3).....		
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges.....		
Différences positives de change.....		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement.....		
<b>Total V</b> .....		
<b>Charges financières :</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions.....		
Intérêts et charges assimilées (4).....		
Différences négatives de change.....		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement.....		
<b>Total VI</b> .....		
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b> .....		
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV + V - VI)</b> .....		
<b>Produits exceptionnels :</b>		
Sur opérations de gestion.....		
Sur opérations en capital.....		
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges.....		
<b>Total VII</b> .....		
<b>Charges exceptionnelles :</b>		
Sur opérations de gestion.....		
Sur opérations en capital.....		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions.....		
<b>Total VIII</b> .....		
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b> .....		
<b>Participation des salariés aux résultats (IX)</b> .....		
<b>Impôts sur les bénéfices (X)</b> .....		
<b>Total des produits (I + III + V + VII)</b> .....		
<b>Total des charges (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b> .....		
<b>Bénéfice ou perte</b> .....		
(3) Dont produits concernant les entités liées.....		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées.....		
N.B. - Outre le résultat exceptionnel avant impôts que les sociétés de capitaux doivent faire ressortir, les entités ont la faculté de faire apparaître distinctement le résultat d'exploitation et le résultat financier. Le bénéfice ou la perte résulte alors de la somme algébrique des résultats courant et exceptionnel (3 + 4) et les charges IX et X.		

## 2.3.4. Annexe 4.



N° 10167 \* 12

3

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

@ internet - DGI

D.G.I. N° 2052 2008

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts).

		Exercice N			Exercice (N-1)	
		France	Exportations et livraisons intracomunitaires	Total		
Désignation de l'entreprise : _____ Néant <input type="checkbox"/> *						
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	FB	FC		
	Production vendue { biens * services *	FD	FE	FF		
		FG	FH	FI		
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	FK	FL		
	Production stockée *			FM		
	Production immobilisée *			FN		
	Subventions d'exploitation			FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)			FP		
	Autres produits (1) (11)			FQ		
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*				FS	
	Variation de stock (marchandises)*				FT	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*				FU	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*				FV	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*				FW	
	Impôts, taxes et versements assimilés *				FX	
	Salaires et traitements *				FY	
	Charges sociales (10)				FZ	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements * - dotations aux provisions			GA	
					GB	
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *				GC
	Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD	
	Autres charges (12) dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles (report en AZ)		AZ		GE	
Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF		
<b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>						
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée *			(III)	GH	
	Perte supportée ou bénéfice transféré *			(IV)	GI	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)				GJ	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				GK	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)				GL	
	Reprises sur provisions et transferts de charges				GM	
	Différences positives de change				GN	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				GO	
Total des produits financiers (V)				GP		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *				GQ	
	Intérêts et charges assimilées (6)				GR	
	Différences négatives de change				GS	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				GT	
Total des charges financières (VI)				GU		
<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>						
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>						
					GW	

## 2.3.5. Annexe 5.



N° 10947 \* 10

4

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

@ internet - DGI

D.G.I. N° 2053 2008

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise _____ Néant <input type="checkbox"/> *			
		<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N - 1</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	
	<b>Total des produits exceptionnels (7) (VII)</b>	HD	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	
	<b>Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)</b>	HH	
<b>4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>		HI	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>		HL	
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>		HM	
<b>5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)</b>		HN	
<b>RENVIS</b>	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
	(2) Dont { produits de locations immobilières produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	HY	
		IG	
	(3) Dont { - Crédit-bail mobilier * - Crédit-bail immobilier	HP	
		HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH	
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ	
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK	
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX	
	(9) Dont transferts de charges	A1	
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2	
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3	
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	
	(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9		
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :		Exercice N	
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N	
		Charges antérieures	Produits antérieurs

## 2.4. Correction.

### 2.4.1. Travail 1.

	Exercice N	Exercice N-1	Produits (hors taxes)	Exercice N	Exercice N-1
<b>Charges (hors taxes)</b>					
Charges d'exploitation :					
Achats de marchandises (a) .....	6 840.00		Produits d'exploitation :		
Variation de stock [marchandises] (b) .....	240.00		Ventes de marchandises .....	11 820.00	
Achats d'approvisionnements (a) (39 360 + 10 000) .....	49 360.00		Production vendue [biens et services] (c) .....	96 120.00	
Variation de stock [approvisionnements] (b) .....	-1 200.00		Production stockée (d) .....	6 600.00	
* Autres charges externes .....	4 400.00		Production immobilisée .....	1 200.00	
Impôts, taxes et versements assimilés .....	6 000.00		Subventions d'exploitation .....	2 400.00	
Rémunérations du personnel .....	24 000.00		Autres produits (2) (11 100 + 1 440) .....	12 540.00	
Charges sociales .....					
Dotations aux amortissements .....					
Dotations aux dépréciations .....	13 500.00				
Dotations aux provisions .....	720.00				
Autres charges .....	3 660.00		Produits financiers (2) (540 + 2 640) .....	3 180.00	
Charges financières (480 + 3 180) .....	3 660.00		<b>Total I</b> .....	<b>133 860.00</b>	
<b>Total I</b> .....	<b>107 520.00</b>				
Charges exceptionnelles (II) (2 640 + 6 000 + 3 000) .....	11 640.00		Dont à l'exportation .....		
Impôts sur les bénéfices (III) .....	21 900.00		Produits exceptionnels (2) (II) (480 + 14 400 + 720) .....	15 600.00	
<b>Total des charges (I + II + III)</b> .....	<b>141 060.00</b>		<b>Total des produits (I + II)</b> .....	<b>149 460.00</b>	
Solde créditeur : bénéfice (1) .....	8 400.00		Solde débiteur : perte (3) .....		
<b>TOTAL GENERAL</b> .....	<b>149 460.00</b>		<b>TOTAL GENERAL</b> .....	<b>149 460.00</b>	
* Y compris : - redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier					
(1) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de			(2) Dont reprises sur dépréciations, provisions (et amortis- sements) (11 100 + 2 640 + 720) .....	14 460.00	
(a) Y compris droits de douane.			(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôts de		
(b) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).			(c) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes.		
			(d) Stock final moins stock initial : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).		

## 2.4.2. Travail 2.

	Exercice N	Exercice N-1
<b>Produits d'exploitation (1) :</b>		
Ventes de marchandises.....	11 820.00	
Production vendue [biens et services] (a) .....	96 120.00	
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b> .....	<b>107 940.00</b>	
<i>dont à l'exportation :</i> .....		
Production stockée (b) .....	6 600.00	
Production immobilisée.....	1 200.00	
Subventions d'exploitation.....	2 400.00	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges..	11 100.00	
Autres produits.....	1 440.00	
<b>Total I</b> .....	<b>130 680.00</b>	
<b>Charges d'exploitation (2) :</b>		
Achats de marchandises (c) .....	6 840.00	
Variation de stock (d) .....	240.00	
Achats de matières premières et autres approvisionnements (c) .....	49 360.00	
Variation de stock (d) .....	-1 200.00	
* Autres achats et charges externes.....	4 400.00	
Impôts, taxes et versements assimilés.....	6 000.00	
Salaires et traitements.....	24 000.00	
Charges sociales.....		
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (e) .....	} 13 500.00	
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations.....		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations.....		
Dotations aux provisions.....		
Autres charges.....	720.00	
<b>Total II</b> .....	<b>103 860.00</b>	
* Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier.....		
- Redevances de crédit-bail immobilier.....		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs. Les conséquences des corrections d'erreur significatives, calculées après impôt, sont présentées sur une ligne séparée sauf s'il s'agit de corriger une écriture ayant été directement imputée sur les capitaux propres.		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs. Les conséquences des corrections d'erreur significatives, calculées après impôt, sont présentées sur une ligne séparée sauf s'il s'agit de corriger une écriture ayant été directement imputée sur les capitaux propres.		
<i>(a)</i> A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes. <i>(b)</i> Stock final moins stock initial : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-). <i>(c)</i> Y compris droits de douane. <i>(d)</i> Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-). <i>(e)</i> Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir.		

### 2.4.3. Travail 3.

	Exercice N	Exercice N-1
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b> .....	<b>26 820.00</b>	
<b>Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun :</b>		
Bénéfice ou perte transféré III.....		
Perte ou bénéfice transféré IV.....		
<b>Produits financiers :</b>		
De participation (3).....		
De valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3).....	540.00	
Autres intérêts et produits assimilés (3).....		
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges.....	2 640.00	
Différences positives de change.....		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement.....		
<b>Total V</b> .....	<b>3 180.00</b>	
<b>Charges financières :</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions.....	480.00	
Intérêts et charges assimilées (4).....	3 180.00	
Différences négatives de change.....		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement.....		
<b>Total VI</b> .....	<b>3 660.00</b>	
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b> .....	<b>-480.00</b>	
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV + V - VI)</b> .....	<b>26 340.00</b>	
<b>Produits exceptionnels :</b>		
Sur opérations de gestion.....	480.00	
Sur opérations en capital.....	14 400.00	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges.....	720.00	
<b>Total VII</b> .....	<b>15 600.00</b>	
<b>Charges exceptionnelles :</b>		
Sur opérations de gestion.....	2 640.00	
Sur opérations en capital.....	6 000.00	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions.....	3 000.00	
<b>Total VIII</b> .....	<b>11 640.00</b>	
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b> .....	<b>3 960.00</b>	
<b>Participation des salariés aux résultats (IX)</b> .....		
<b>Impôts sur les bénéfices (X)</b> .....	<b>21 900.00</b>	
<b>Total des produits (I + III + V + VII)</b> .....	<b>149 460.00</b>	
<b>Total des charges (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b> .....	<b>141 060.00</b>	
<b>Bénéfice ou perte</b> .....	<b>8 400.00</b>	
(3) Dont produits concernant les entités liées.....		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées.....		
N.B. - Outre le résultat exceptionnel avant impôts que les sociétés de capitaux doivent faire ressortir, les entités ont la faculté de faire apparaître distinctement le résultat d'exploitation et le résultat financier. Le bénéfice ou la perte résulte alors de la somme algébrique des résultats courant et exceptionnel (3 + 4) et les charges IX et X.		



## 2.4.4. Travail 4.



N° 10167 \* 12

3

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

@ internet - DGI

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts).

D.G.I. N° 2052 2008

Désignation de l'entreprise : _____		Exercice N			Exercice (N-1)		
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	FB	FC	11820		
	Production vendue { biens * services *	FD	FE	FF	96120		
		FG	FH	FI			
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	FK	FL	107940		
	Production stockée *			FM	6600		
	Production immobilisée *			FN	1200		
	Subventions d'exploitation			FO	2400		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)			FP	11100		
	Autres produits (1) (11)			FQ	1440		
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	130680	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*			FS	6840		
	Variation de stock (marchandises)*			FT	240		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*			FU	49360		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*			FV	-1200		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*			FW	4400		
	Impôts, taxes et versements assimilés *			FX	6000		
	Salaires et traitements *			FY	24000		
	Charges sociales (10)			FZ			
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements * - dotations aux provisions			GA	13500	
					GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *			GC		
	Pour risques et charges : dotations aux provisions			GD			
	Autres charges (12) dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles (report en AZ)	AZ		GE	720		
	Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF	103860	
<b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>					GG	26820	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée *		(III)	GH	0		
	Perte supportée ou bénéfice transféré *		(IV)	GI	0		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)			GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			GK	540		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			GL			
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GM	2640		
	Différences positives de change			GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GO			
Total des produits financiers (V)				GP	3180		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *			GQ	480		
	Intérêts et charges assimilées (6)			GR	3180		
	Différences négatives de change			GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GT			
Total des charges financières (VI)				GU	3660		
<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>					GV	-480	
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>					GW	26340	

