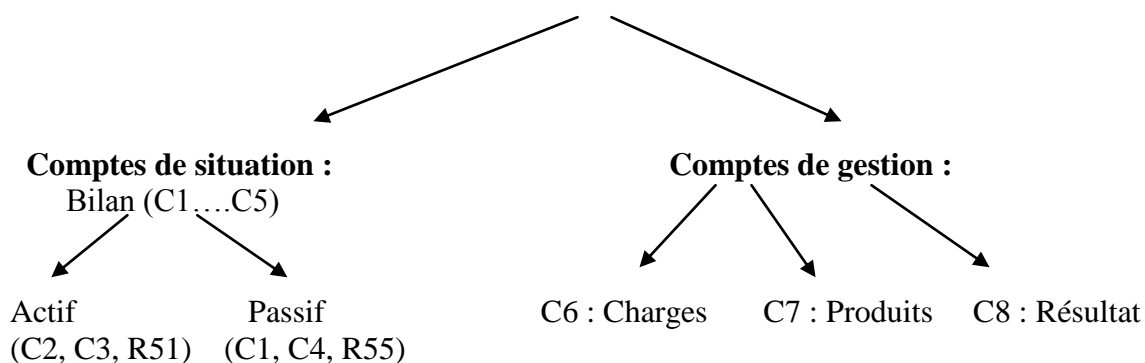


Chapitre VI : Les Comptes de Produits et Charges : CPC

Professeur: A. ABOUNACEUR

Comptes de la comptabilité générale



I. Définition

Le CPC est un état de synthèse qui décrit en terme de produits et de charges les composantes du résultat final. Le C.P.C 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

II. Notions de produits et charges :

A. les produits :

Ils présentent un ensemble des opérations qui entraînent **un encaissement** (recettes) présent ou futur, relatif à des ventes de biens et de services produits et fournis par l'entreprise dans le cadre de la réalisation de son activité.

Ils sont en 3 types :

- **Produits d'exploitation (71)** : qui présentent des produits ordinaires liés à l'activité principale de l'entreprise, tel que : des ventes de marchandises ; ventes de biens et services ; immobilisations produites par l'entreprise pour elle même ; subventions d'exploitation reçues ; autres produits d'exploitation....
- **Produits financiers (73)** : constitués des produits à caractère financier traduits par un ensemble des services financiers fournis par l'entreprise à des tiers. Il s'agit par exemple de : produit des titres ; gain de change ; escomptes obtenus ; intérêts reçus ; autres produits financiers....
- **Produits non courants (75)** : ils présentent des produits qui ne sont pas liés à l'exploitation et non ordinaires. A savoir : les produits de cession des immobilisations ; Dons reçus ; autres produits non courants.....

B. les charges :

Elles sont définies comme l'ensemble des opérations qui entraînent **un décaissement (dépenses)** présent ou futur, de l'entreprise pour acquérir des biens ou services qui seront consommés dans le cadre de la réalisation de son activité :

Elles sont en 3 catégories

Chapitre VI : Les Comptes de Produits et Charges : CPC

Professeur: A. ABOUNACEUR

- **Charges d'exploitation: (61)** qui présentent des charges ordinaires liées à l'activité principale de l'entreprise, à savoir : Achats revendus de marchandises ; achats consommés de matières et fournitures ; location et charges locatives ; prime d'assurance ; entretien et réparation ; impôts et taxes ; charges de personnel ; achat non stockés (eau, gaz, électricité) ; transport et déplacement, frais postaux ; autres charges d'exploitation....
- **Charges financières : (63)** constituées des charges à caractère financier traduits par un ensemble des services financiers consommés par l'entreprise .Il s'agit par exemple de : Intérêts des emprunts ; pertes de change ; escomptes accordés ; autres charges financières...
- **Charges non courantes (65) :** elles présentent des charges qui ne sont pas liées à l'exploitation et non ordinaires, c'est l'exemple de : Subventions accordées par l'entreprise ; dons accordés : pénalités et infractions ; autres charges non courantes....

III. Fonctionnement comptable :

A. les produits :

Ils sont enregistrés à **la classe 7** , ils sont des comptes qui augmentent au crédit et diminuent au débit. Ils présentent généralement **des ressources définitives à créditer** ;

B. les charges :

Ils sont enregistrés à **la classe 6** , elles sont des comptes qui augmentent au débit et diminuent au crédit. Elles présentent généralement **des emplois définitifs à débiter**.

IV. Structure du CPC :

A. Principe

Le CPC constitue **la récapitulation** des produits et des charges de l'entreprise pendant une période donnée.

Il se subdivise en 3 parties :

- **les opérations d'exploitation :**

Cette rubrique constate les charges et les produits réalisés dans le cadre de l'objet principal de l'entreprise, les charges d'exploitation constatent l'acquisition de biens et de services destinés à la production dans le cadre de l'objet social de l'entreprise. Les produits d'exploitation enregistrent les opérations effectuées pendant un exercice, ils comprennent les facturations des biens vendus et les encaissements ou créances des produits et services

- **Les opérations financières :**

Comme les opérations d'exploitation, les opérations financières se divisent en produits financiers et charges financières ; le niveau financier reprend tout ce qui en rapport avec la trésorerie ; les charges financières enregistrements intérêts, les escomptes et le coût de la trésorerie en devise.... ; les produits financiers comprennent le revenu des placements, escomptes obtenus et revenus de trésorerie en devises....

Chapitre VI : Les Comptes de Produits et Charges : CPC

Professeur: A. ABOUNACEUR

- **Les opérations non courantes**

Regroupent toutes les charges et tous les produits exceptionnels et qui ne figurent ni dans les opérations d'exploitation ni dans les opérations financières, mais qui ont un caractère **non courant**. Subventions accordées par l'entreprise ; dons accordés ; pénalités et infractions ; autres charges non courantes ...

B. Le CPC et le résultat :

Le CPC appelé également compte du **RESULTAT**, de fait qu'il constitue l'état de synthèse qui permet de dégager le résultat comptable de l'exercice.

$$\text{Résultat} = \text{Total Produits} - \text{Total Charges}$$

En fait le résultat se calcule en différents niveaux intermédiaires suivants :

- **Résultat d'exploitation** = Produits d'exploitation - Charges d'exploitation
- **Résultat financier** = Produits financiers - Charges financières
- **Résultat courant** = Résultat d'exploitation + Résultat financier
- **Résultat non courant** = Produits non courants - Charges non courantes
- **Résultat avant impôt** = Résultat courant + Résultat non courant
- **Résultat après impôt** = Résultat avant impôt - Impôt sur résultat (**IS / IR**)
= Résultat net d'impôt

Chapitre VI : Les Comptes de Produits et Charges : CPC

Professeur: A. ABOUNACEUR

Présentation de CPC

Exercice du au

N°	ELEMENTS	MONTANT
I	Produits d'exploitation (71) <p style="text-align: right;">Total I</p>	
II	Charges d'exploitation (61) <p style="text-align: right;">Total II</p>	
III	Résultat d'exploitation (I-II)	
IV	Produits financiers (73) <p style="text-align: right;">Total IV</p>	
V	Charges financières (63) <p style="text-align: right;">Total V</p>	
VI	Résultat financier (IV-V)	
VII	Résultat courant (III+VI)	
VIII	Produits non courants (75) <p style="text-align: right;">Total VIII</p>	
IX	Charges non courantes (65) <p style="text-align: right;">Total IX</p>	
X	Résultat non courant (VIII-IX)	
XI	Résultat avant impôts (VII+X)	
XII	Impôt sur le résultat	
XIII	Résultat net d'impôts (XI-XII)	

Chapitre VI : Les Comptes de Produits et Charges : CPC

Professeur: A. ABOUNACEUR

NB :

- 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 ; ils constituent ainsi :
- des ressources internes ou d'enrichissement de l'entreprise.
- Les charges entraînent des emplois définitifs ou d'appauvrissement de l'entreprise.

Application 1 :

L'entreprise de négoce JALILI-SARL a réalisé les opérations suivantes au cours de l'exercice N :

- 1) Ventes de marchandises : 8000,00 DH
- 2) Achat de marchandises : 6200,00
- 3) Charges de personnel : 400,00
- 4) Impôts et taxes : 40,00
- 5) Autres charges externes : 130,00
- 6) Charges financières : 90,00
- 7) Stocks de marchandises au début de l'exercice : 0,00
- 8) Stocks de marchandises à la fin de l'exercice : 500,00
- 9) Produits exceptionnels (cession d'un matériel) : 660,00
- 10) Charges exceptionnelles : 300,00

TAF :

Etablir le C.P.C de l'entreprise JALILI au 31/12/N, sachant que l'impôt sur résultat est 250,00 DH

N°	ELEMENTS	MONTANT
	Produits d'exploitation :	
	Ventes de marchandises.....	8000,00
	TOTAL I	8000,00
	Charges d'exploitation	
	Achats revendus de marchandises.....	5700,00
	Autres charges externes.....	130,00
	Impôts et taxes.....	40,00
	Charges de personnel.....	400,00
		6270,00
III	Résultat d'exploitation I-II	1730,00
IV	Produits financiers	0,00
V	Charges financières	90,00
VI	Résultat financier (IV-V)	-90,00
VII	Résultat courant III+VI	1640,00
VIII	Produits non courants	660,00
IX	Charges non courantes	300,00
X	Résultat non courant VIII-IX	360,00
XI	Résultat avant impôts VII+X	2000,00
XII	Impôt sur le résultat	250,00
XIII	Résultat net d'impôts XI- XIII	1750,00

Chapitre VI : Les Comptes de Produits et Charges : CPC

Professeur: A. ABOUNACEUR

* **Achat revendu des marchandises** = **Achat de la période** + **Stock au début de la période**
 - **Stock de fin de période**

V. Incidence de variation de stock sur le CPC

Les stocks présentent l'ensemble des biens ou objets accumulés et conservés par l'entreprise pour une utilisation présente ou ultérieure en fonction de ses besoins d'exploitation.

En effet, elle doit procéder à l'évaluation de ses stocks au début et à la fin de période comptable (mois, année...).

Par l'évaluation, on distingue ainsi :

- Stock initial (SI) qui présente le stock de (marchandises, matières, produits...) de début de période.

- Stock final (SF) : qui constitue le stock (marchandise, matières, produits...) en fin de période.

A la fin de période, l'entreprise est tenue de calculer **la variation des stocks (VS)** pour ses charges et ses produits :

* **Pour les charges :**

$$VS = SI - SF$$

La VS est enregistrée dans les comptes suivants :

- **6114** pour les achats de marchandises,

- **6124** pour les achats consommés de matières et fournitures

Il y a lieu de distinguer deux cas :

-Si $VS > 0$; il s'agit d'un **solde débiteur** à ajouter aux achats revendus ou consommés (poste : 611/ 612) . On parle ainsi **de l'augmentation des charges**

D 6114 / 6124 VS C	D 311/321 315 marchandises/matières.... C
SI	SF
	SD = SI - SF

D 311/321 315 marchandises/matières.... C	D 311/321 315 marchandises/matières.... C
	SI
	SF
	SD = SF

-Si $VS < 0$; il s'agit d'un **solde créditeur** à retrancher des achats revendus ou consommés

(Poste : 611/ 612) ; On parle ainsi, **de diminution des charges**

D 6114/6124 VS C	D 315 marchandises/matières.... C
SI	SF
SC=- (SI-SF)	SI
= SF-SI	SF
	SD = SF

Chapitre VI : Les Comptes de Produits et Charges : CPC

Professeur: A. ABOUNACEUR

*** Pour les produits :**

$$VS = SF - SI$$

La VS est enregistrée au poste 713:

Il y a lieu de distinguer deux cas :

-Si $VS > 0$; il s'agit d'un **solde créditeur** à enregistrer avec signe (+) au CPC (poste 713)

On parle ainsi de **l'augmentation des produits**

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">D 713 VS Pds</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr style="border-top: 1px solid black;"> <td style="text-align: center;">SI</td> <td style="text-align: center;">SF</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">SC = SF - SI</td> <td></td> </tr> </table>	D 713 VS Pds	C	SI	SF	SC = SF - SI		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">D 315 Pds.....</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr style="border-top: 1px solid black;"> <td style="text-align: center;">SI</td> <td style="text-align: center;">SI</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">SF</td> <td style="text-align: center;">SD = SF</td> </tr> </table>	D 315 Pds.....	C	SI	SI	SF	SD = SF
D 713 VS Pds	C												
SI	SF												
SC = SF - SI													
D 315 Pds.....	C												
SI	SI												
SF	SD = SF												

-Si $VS < 0$; il s'agit d'un **solde débiteur** à enregistrer avec signe (-) au CPC (poste 713)

On parle ainsi de **diminution des produits** ou

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">D 713 VS Pds</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr style="border-top: 1px solid black;"> <td style="text-align: center;">SI</td> <td style="text-align: center;">SF</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">SD = - (SF - SI)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">= SD - SC</td> </tr> </table>	D 713 VS Pds	C	SI	SF		SD = - (SF - SI)		= SD - SC	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">D 315 Pds.....</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr style="border-top: 1px solid black;"> <td style="text-align: center;">SI</td> <td style="text-align: center;">SI</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">SF</td> <td style="text-align: center;">SD = SF</td> </tr> </table>	D 315 Pds.....	C	SI	SI	SF	SD = SF
D 713 VS Pds	C														
SI	SF														
	SD = - (SF - SI)														
	= SD - SC														
D 315 Pds.....	C														
SI	SI														
SF	SD = SF														

Application 2 :

On vous remet l'extrait des opérations réalisées au cours de l'exercice 2012, par l'entreprise SOFT-SA :

- 08/01/12 : Vente de produits finis, 38 000,00 DH à crédit, facture N° F19
- 30/01/12 : Règlement des salaires par virement bancaire CDM N° V01 : 30 000,00
- 11/02/12 : Achat de matières premières 70 800,00 à crédit
- 18/02/12 : Achat des petits outillages 49 000,00 tel que : moitié par chèque bancaire CDM N° C15, et autre moitié à crédit.
- 01/03/12 : Paiement de loyer par virement bancaire CDM N° V02, 25 000,00
- 13/03/12: Paiement par chèque bancaire CDM N° C16, les honoraires du notaire qui était chargé de constitution de l'entreprise : 30 000,00.

Chapitre VI : Les Comptes de Produits et Charges : CPC

Professeur: A. ABOUNACEUR

- 18/03/12 : Règlement la facture N° T01 des frais de transport d'une valeur de 1300,00 par chèque N° C16
- 22/03/12 : Règlement en espèces des frais postaux: 100,00 et frais d'enregistrement 500,00 (PC N° 02 et N° 03)
- 19/04/12 : Achat de matières premières par chèque CDM, N°C 17 : 88 000,00
- 12/05/12 : Vente de produits finis par chèque bancaire N°AT02 : 63 000,00
- 22/06/12 : Reçu un chèque N° R01, relatif à une commission accordée par l'entreprise TAZI pour une vente réalisée pour son compte 9000,00.
- 02/07/12 : Paiement en espèces de dommages et intérêts à un salarié licencié abusivement 5 000,00
- 17/10/12 : Paiement de la quittance d'électricité en espèces (PC N°20) : 940,00
- 16/12/12 : Réparation d'une machine, par un montant de la facture 1200,00 par chèque bancaire CDM N° C18.
- 18/12/12 : Paiement en espèces d'une pénalité pour infraction du code de la route de 400,00 (PC N° 04)
- 21/12/12 : Paiement de la vignette d'une voiture en espèces de 6000,00 (PC N° 05)
- 22/12/12 : L'entreprise obtient une subvention d'équilibre par chèque bancaire de 4000,00 (CH N° Z012)
- 25/12/12 :L'entreprise obtient de son fournisseur un escompte de règlement de 600,00 (avoir N° 56)
- 29/12/12 : Vente de produits finis par chèque bancaire N° K015, d'une valeur de 130 000,00
- 30/12/12 : Achat de matières premières 80 000,00 moitié par chèque bancaire N° C 19, et autre moitié à crédit
- 31/12/12 : Prélèvement bancaire des intérêts d'une somme de 2000,00 au titre de remboursement d'un emprunt, ainsi que des frais bancaires de 400,00.

Travail à faire :

1. Enregistrer les opérations ci-dessous en comptes schématiques, sachant que le compte banque et compte caisse présentent respectivement au 01/01/12 des soldes débiteurs de 150 000,00 DH, et 60 000,00 DH.
2. Etablir le CPC au 31/12/2012.

Chapitre VI : Les Comptes de Produits et Charges : CPC

Professeur: A. ABOUNACEUR

Corrigé :

• Comptes du bilan :(C1+C2+C3+C4+C5)

D	5161 Caisse	C
1/1 SI : 60 000,00	600,00 (22/3)	5000,00 (2/7)
	940,00 (17/10)	400,00 (18/12)
	6000,00 (21/12)	
TD : 60 000,00		TC : 12940,00
		SD : 47060,00
60 000,00		60 000,00

D	3421 Clients	C
(08/01) 38 000,00		SD : 38 000,00

D	6171 Fournisseurs	C
(25/12) 600,00	70800,00 (11/02)	24500,00 (18/2)
	40 000,00 (30/12)	
TD : 600,00		TC : 135 300,00
SC : 134 700		
135 300, 00		135 300,00

D	5141 Banque	C
1/1 SI : 150 000,00		30 000,00 (30/01)
(12/05) 63 000,00		24500,00 (18/02)
(22/06) 9000,00		25 000,00 (1/3)
(29/12) 130 000,00		30 000,00 (13/03)
(22/12) 4000,00		1300,00 (18/03)
		88 000, 00 (19/04)
		1200,00 (16/02)
		40 000, 00 (30/12)
		2400, 00 (31/12)
TD: 356 000,00		TC : 242 400,00
		SD : 113 600,00
356 000,00		356 000,00

Chapitre VI : Les Comptes de Produits et Charges : CPC

Professeur: A. ABOUNACEUR

- **Comptes de CPC (C6+C7)**

Comptes des charges : C6

D 6171 Rémunération du personnel C

(30/1) :30000,00 | **SD : 30000,00**

D 61253 Achat de petit outillage C

(8/02) 49 000,00 | **SD : 49 000,00**

D 6121 Achat de matières 1ère C

(11/2) 70800,00
(19/4) 88 000,00 | **SD : 238 800,00**
(30/12) 80 000,00

D 6131 Location et charges locatives C

(1/3) 25 000,00 | **SD : 25 000,00**

D 6136 Rem des int et honoraires C

(13/3) 30 000,00 | **SD : 30 000,00**

D 6142 Transports C

(18/3) 1300,00 | **SD : 1300,00**

D 61451 Frais postaux C

(22/3) :100,00 | **SD :100,00**

D 61671 Droits d'enregistrement et de timbres C

(22/3) 500,00 | **SD : 500,00**

D 61765 Indemnités de préavis et de licen C

(2/7) 5000,00 | **SD : 5000,00**

D 6125 Achats non stockés de mat et de four C

(17/10) 940,00 | **SD : 940,00**

D 6133 Entretiens et réparations C

(16/12) 1200,00 | **SD : 1200,00**

D 65833 Pénalités et amendes pénales C

(18/12) 400,00 | **SD : 400,00**

D 61673 Taxes sur les véhicules C

(21/12) 6000,00 | **SD : 6000,00**

Chapitre VI : Les Comptes de Produits et Charges : CPC

Professeur: A. ABOUNACEUR

D 6311 Intérêts des emprunts et dettes C	D 6147 Services bancaires C
(31/12) 2000,00	(31/12) 400,00
SD : 2000,00	SD : 400,00

Comptes de produits : C7

D 7121 Vente de produits finis C	D 71272 Commissions et courtages reçus C
SC : 231 000,00	SC : 9000,00
38 000,00 (08/01)	9000,00 (22/6)
63 000,00 (12/5)	
130 000,00 (29/12)	
D 7561 Subventions d'équilibre reçues de l'ex C	D 7386 Escomptes obtenus C
SC : 4000,00	SC : 600,00
4000,00 (22/12)	600,00 (25/12)

2. Etablissement de CPC au 31/12/2012

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

N°	ELEMENTS	MONTANT
I	Produits d'exploitation (71)	
	Ventes de biens et services produits (712)	240 000,00
	Total I	240 000,00
II	Charges d'exploitation (61)	
	Achats consommés de matières et fournitures (612)	288 740,00
	Autres charges externes (613/614)	58 000,00
	Impôts et taxes (616)	6500,00
	Charges de personnel (617)	35 000,00
	Total II	388 240 ,00
III	Résultat d'exploitation (I-II)	-148 240,00

Chapitre VI : Les Comptes de Produits et Charges : CPC
Professeur: A. ABOUNACEUR

IV	Produits financiers (73) Intérêts et autres produits financiers (738)	600,00
	Total IV	600,00
V	Charges financières (63) Charges d'intérêts	2000,00
	Total V	2000,00
VI	Résultat financier (IV-V)	-1400,00
VII	Résultat courant (III+VI)	-149 640,00
VIII	Produits non courants (75) Subventions d'équilibre (756)	4000,00
	Total VIII	4000,00
IX	Charges non courantes (65) Autres charges non courantes (658)	400,00
	Total IX	400,00
X	Résultat non courant (VIII-IX)	3600,00
XI	Résultat avant impôts (VII+X)	-146 040,00
XII	Impôt sur le résultat	-
XIII	Résultat net d'impôts (XI-XII)	-146 040,00