

	Up ! Enhanced Management	Première édition
	4 La finance 4.2 Les documents financiers en synthétique	http://www.up-comp.com contact@up-comp.com

Par exemple, la vente d'une machine servant à la production est comptabilisée dans cette catégorie.

Charges	Produits
Charges d'exploitation	Produits d'exploitation
Charges financières	Produits financiers
Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels

Tableau 58 – Le compte de résultat

Par définition :

$$\sum_{i \in \{\text{Charges}\}} \text{Valeurs charges}_i + \text{Perte} = \sum_{j \in \{\text{Produits}\}} \text{Valeurs produits}_j + \text{Bénéfice}$$

Pour que l'équilibre soit atteint, il y a soit une perte – destruction de valeur – ou soit un bénéfice – création de valeur.

M

Il existe une différence significative dans gestion temporelle des flux entre le compte de résultat et le bilan. Par exemple :

- 10 000 € de vente de produits réalisée la veille de l'établissement du compte de résultat sont comptabilisées comme ferme dans le compte de résultat.
- En revanche, le client disposant d'un délai de 30 jours pour les régler, elles sont comptabilisées comme des créances à venir dans le bilan.

La somme de tous les comptes de résultat depuis la création de l'entreprise est reflétée par le bilan comptable.

4.2.4 Le tableau des flux de trésorerie

&

Le **tableau des flux de trésorerie** est un document expliquant la variation de la trésorerie au cours d'un exercice. Il est présenté sous-forme d'une liste en trois parties :

- **Les flux de trésorerie liés à l'exploitation.**
L'achat de matière première, les salaires ; la vente de produits ou de services, etc.
- **Les flux de trésorerie liés à l'investissement.**
L'achat de machines immobilisées, de brevets ; la vente d'une machine immobilisée, etc.
- **Les flux de trésorerie liés au financement.**
Le remboursement d'emprunts, le paiement de dividendes ; l'émission d'un nouvel emprunt, etc.