

Le résultat d'exploitation

Ce résultat est calculé à partir du chiffre d'affaire et autres produits d'exploitation, desquels sont soustraites les charges d'exploitation.

C'est un indicateur qui exprime le résultat réalisé par une entreprise à travers l'exploitation habituelle de ses seuls facteurs de production. Il ne prend en compte ni les produits et charges financiers, ni les produits et charges exceptionnels, ni la participation des salariés aux résultats de l'entreprise, ni les impôts sur les bénéfices.

Exemple de calcul du résultat d'exploitation	
<i>Classe 6 - Charges</i>	<i>Classe 7 - Produits</i>
60 Achats de marchandises (fournitures de bureau, tissus...)	Chiffre d'affaire net
61 Services extérieurs (honoraires)	71+ Production stockée
62+ Autres achats et charges externes	72+ Production immobilisée
63+ Impôts et taxes d'exploitation	74+ Subventions d'exploitation
64+ Salaires et traitements + charges sociales	78+ Reprises sur amortissements et provisions
68+ Dotations aux amortissements et provisions d'exploitation	75+ Autres produits d'exploitation
65+ Autres charges d'exploitation	
Total des charges d'exploitation	Total des produits d'exploitation
Produits – Charges = Résultat d'exploitation	

Le budget prévisionnel

On peut établir un budget sans passer par la comptabilité en partie double. En passant du calcul du résultat d'exploitation à l'élaboration d'un budget, on passe de la photographie du passé à la construction du futur économique de l'entreprise. Le budget se construit à partir du compte de résultat qui va donner les éléments à prendre en compte, en les modifiant en plus ou en moins en fonction des prévisions pour l'année suivante.

La comptabilité et le budget analytique

La comptabilité analytique, ou comptabilité de gestion, vise, entre autre, à suivre les coûts et les recettes liées à différents projets ou activités. Elle utilise les mêmes informations de base que la comptabilité générale en les regroupant en fonction de leur objet. Elle peut aussi utiliser des données prévisionnelles. Elle n'a aucun caractère obligatoire, à l'inverse de la comptabilité générale, qu'elle complète.

Un budget analytique permet de préparer le suivi d'un projet en particulier. Il peut se construire à partir de certains éléments du passé mais nécessite une anticipation des coûts prévisionnels et une analyse fine du montage du projet. Son usage est surtout nécessaire en interne pour la recherche des financements et le suivi en cours de réalisation.

Le plan de financement

Pour mettre en œuvre sa stratégie, l'entreprise a besoin d'évaluer et de planifier les besoins de financement de son développement à moyen et long terme. Pour ce faire, elle doit établir un budget pluriannuel. Au-delà des charges et des produits d'exploitation, elle doit programmer des investissements, des charges et des ressources : apports en fonds propres, emprunts... C'est un document qui permet de solliciter des financements, des emprunts...

Le plan de trésorerie

Le plan de trésorerie permet d'identifier les besoins de trésorerie. Il prend la forme d'un tableau présentant tous les décaissements et tous les encaissements prévus au cours de l'année ou du trimestre, ventilés mois par mois. Chaque entrée ou sortie de fonds (en TTC pour les opérations assujetties à la TVA) est portée dans la colonne du mois où elle doit se produire : par exemple, un achat effectué en janvier et payable en mars, doit être imputé dans la colonne des décaissements de mars. Cela permet de déterminer le solde de trésorerie du mois et le solde de trésorerie cumulé.

Si ce document fait ressortir une impasse de trésorerie à un certain moment, il faut alors réfléchir à des solutions :

- Négocier l'étalement ou le report du paiement de certaines charges (en dehors des salaires) ;
- Négocier des emprunts ou crédits bancaires de fonctionnement (la mobilisation de créances professionnelles dans le cadre de la loi DAILLY¹, le découvert, etc.) et tenir compte, alors, de leur coût (agios) dans le compte de résultat ;
- Recouvrer des créances en retard ;
- Demander aux financeurs ou partenaires le versement d'acomptes.

¹ La cession DAILLY est une forme simplifiée de cession à une banque de créances professionnelles en garantie d'un crédit au bénéfice du cédant.

- PLAN ANNUEL DE TRÉSORERIE 2009 - exemple

	solde banque	<i>1^{er} janv</i>	<i>1^{er} fév</i>	<i>1^{er} mars</i>	<i>1^{er} avril</i>	<i>1^{er} mai</i>	<i>1^{er} juin</i>	<i>1^{er} juillet</i>	<i>1^{er} août</i>	<i>1^{er} sept</i>	<i>1^{er} oct</i>	<i>1^{er} nov</i>	<i>1^{er} déc</i>
Dépenses													
<i>Salaires nets</i>			8 700			463		18 658		4 217		4 650	
<i>Charges sociales</i>		4 858			18 700		705			577			3 450
<i>Loyer</i>				692			1 200		700		600		
<i>Frais administratifs</i>			250				100					150	
<i>Remboursement de frais</i>		75	90								110		
<i>Transport & déplacement</i>		130	240				300					250	
<i>Hébergement</i>							800						554
<i>Mission / réception</i>		100					160						130
<i>Poste & télécom</i>		200	200	150	50		250				240		
<i>Frais de product° (décor costumes etc)</i>							6 000	6 000					
Total dépenses		5 363	9 480	842	18 750	463	9 505	24 650	700	4 794	950	5 060	4 134
Total cumulé		5 363	14 840	15 685	34 435	34 919	44 403	69 061	69 761	74 555	75 505	80 585	84 719

	solde banque	<i>1^{er} janv</i>	<i>1^{er} fév</i>	<i>1^{er} mars</i>	<i>1^{er} avril</i>	<i>1^{er} mai</i>	<i>1^{er} juin</i>	<i>1^{er} juillet</i>	<i>1^{er} août</i>	<i>1^{er} sept</i>	<i>1^{er} oct</i>	<i>1^{er} nov</i>	<i>1^{er} déc</i>
Recettes	7 000												
<i>Subvention DRAC</i>								60 800					
<i>Coproduction / Société en Participation février / juin</i>								7 500		4 000			
<i>Conseil général (50%)</i>							7 500			9 300			
<i>Conseil régional (30%)</i>													
<i>Conseil régional solde 08 09</i>											3 000		
<i>Billetterie</i>											15 000		
Total recettes	7 000	-	-	-	-	-	7 500	68 300	-	13 300	18 000		
Total cumulé		7 000	7 000	7 000	7 000	7 000	14 500	82 800	82 800	96 100	114 100	114 100	114 110

Solde		1 637	-7 843	-8 685	-27 435	-27 898	-29 903	13 738	13 038	21 544	39 495	33 615	29 481
--------------	--	-------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

En résumé : informations sur l'entreprise / par document

- Le bilan : sur le patrimoine à un moment donné
- Le compte de résultat : sur l'activité pendant une période donnée, en général une année
- Le budget : sur les prévisions des dépenses et des recettes
- Le budget analytique : par projet
- Le plan de trésorerie : sur les besoins financiers à un instant T
- Le plan de financement : sur les besoins de développement à moyen terme et la manière de les satisfaire