

PRÉSENTATION DU COMPTE DE RÉSULTAT

COURS À CONSULTER : 2. LA PRÉSENTATION GÉNÉRALE DES ÉTATS FINANCIERS

NORME À CONSULTER : IAS 01 PRÉSENTATION DES ÉTATS FINANCIERS

À partir de ce compte de résultat PCG 1999 ainsi que des corrections à apporter, établissez le compte de résultat par nature normes IFRS :

Compte de résultat PCG 1999	
Ventes de marchandises	4 500
Production vendue de biens	35 500
Production vendue de services	1 800
Chiffre d'affaires net	41 800
Production stockée	+ 150
Production immobilisée	130
Reprises sur provisions	800
Transferts de charges	600
Produits d'exploitation	43 480
Achats de marchandises	1 700
Variation du stock de marchandises	- 50
Achats de matières premières	13 300
Variation du stock de matières premières	+ 700
Achats non stockés	1 600
Personnel intérimaire	900
Redevances de crédit-bail	100
Sous-traitance	1400
Impôts et taxes sur rémunérations	500
Impôts et taxes diverses	300
Salaires bruts	5 400
Charges sociales	2 900
Dotations aux amortissements	9 300
Dotations aux provisions sur actif circulant	1 000
Autres dotations aux provisions	700
Charges d'exploitation	39 750
Résultat d'exploitation	3 730
Intérêts	1 100
Différences positives de change	100
Produits financiers	1 200
Dotations aux provisions	3 300
Intérêts et charges assimilés	500
Différences négatives de change	50
Autres charges financières	20
Charges financières	3 870
Résultat financier	- 2670
Résultat courant avant impôts	1 060

Produits des cessions d'actif	5 500
Reprises sur provisions	600
Produits exceptionnels	6 100
Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	3 900
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 000
Dotations aux provisions	5
Charges exceptionnelles	4 905
Résultat exceptionnel	1 195
Participation des salariés	360
Impôts sur les bénéfices	400
Résultat net	1 495

Corrections à apporter :

Retraitement de la ligne **personnel intérimaire** : à réintégrer en **charges de personnel**.

Retraitement de la ligne **redevances de crédit-bail** (considéré comme location-financement) : à réintégrer en **dotations aux amortissements et aux provisions** : 40 ; à réintégrer en **charges financières** : 60.

Retraitement de la ligne **transferts de charges** : ces charges concernent le personnel ; à amener en diminution des **charges de personnel**.

Retraitement **des charges de personnel** : une partie des frais de recherche et développement présents au bilan est considérée comme non-valeur (50) ; à réintégrer en **charges de personnel**.

Compte de résultat par nature IFRS	
Chiffres d'affaires	
Production vendue	
Achats consommés de marchandises	
Achats consommés de matières premières	
Services extérieurs et autres consommations	
Production stockée	
Production immobilisée	
Consommation de l'exercice	
Valeur ajoutée d'exploitation	
Charges de personnel	
Impôts, taxes et versements assimilés	
Excédent brut d'exploitation	
Autres produits opérationnels (plus-values de cession)	
Autres charges opérationnelles	
Dotations aux amortissements et aux provisions	
Reprises sur amortissements et provisions	
Résultat opérationnel	
Produits financiers	
Charges financières	
Résultat financier	
Résultat avant impôts	
Impôt exigible sur le résultat	
Participation des salariés	
Total des produits des activités ordinaires	
Total des charges des activités ordinaires	
Résultat net des activités ordinaires	
Produits extraordinaires (à préciser)	
Charges extraordinaires (à préciser)	
Résultat extraordinaire	
Résultat net de l'exercice	

Corrigé :

Compte de résultat par nature IFRS	
Chiffres d'affaires	41 800
Production vendue	41 800
Achats consommés de marchandises	- 1 650
Achats consommés stockés et non stockés	- 15 600
Services extérieurs et autres consommations	- 1 400
Production stockée	150
Production immobilisée	130
Consommation de l'exercice	- 18370
Valeur ajoutée d'exploitation	23 430
Charges de personnel	- 8 650
Impôts, taxes et versements assimilés	- 800
Excédent brut d'exploitation	13980
Autres produits opérationnels (plus-values de cession)	1 600
Dotations aux amortissements et aux provisions	- 11 040
Reprises sur amortissements et provisions	1 400
Résultat opérationnel	5940
Produits financiers	1 200
Charges financières	3 930
Résultat financier	- 2 730
Résultat avant impôts	3 710
Impôt exigible sur le résultat	- 400
Participation des salariés	- 360
Total des produits des activités ordinaires	46 280
Total des charges des activités ordinaires	43 830
Résultat net des activités ordinaires	2 450
Charges extraordinaires (à préciser)	1 005
Résultat extraordinaire	- 1 005
Résultat net de l'exercice	1 445

Achats consommés de marchandises : $1\,700 - 50 = 1\,650$

Achats consommés stockés et non stockés : $(13\,300 + 700) + 1\,600 = 15\,600$

Charges de personnel : $(5\,400 + 2\,900) - 600 + 900 + 50 = 8\,650$

Impôts, taxes et versements assimilés : $500 + 300 = 800$

Autres produits opérationnels (plus-values de cession) : $5\,500 - 3\,900 = 1\,600$

Dotations aux amortissements et aux provisions : $9\,300 + 1\,000 + 700 + 40 = 11\,040$

Reprises sur amortissements et provisions : $800 + 600 = 1\,400$

Charges financières : $3\,870 + 60 = 3\,930$

Charges extraordinaires (à préciser) : $1\,000 + 5 = 1\,005$