

## 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 :

<b>Compte de résultat PCG 1999</b>	
Ventes de marchandises	4 500
Production vendue de biens	35 500
Production vendue de services	1 800
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>41 800</b>
Production stockée	+ 150
Production immobilisée	130
Reprises sur provisions	800
Transferts de charges	600
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>43 480</b>
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
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>39 750</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>3 730</b>
Intérêts	1 100
Différences positives de change	100
<b>Produits financiers</b>	<b>1 200</b>
Dotations aux provisions	3 300
Intérêts et charges assimilés	500
Différences négatives de change	50
Autres charges financières	20
<b>Charges financières</b>	<b>3 870</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>- 2670</b>
<b>Résultat courant avant impôts</b>	<b>1 060</b>

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

**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**.

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

Corrigé :

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

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) :  $1\ 000 + 5 = 1\ 005$