

Cas PolyPlastic

Structures et contenu du COMPTE DE RESULTAT

Les établissements POLYPLASTIC fabriquent des emballages en matière plastique destinés à l'industrie agro-alimentaire. Les données relatives à l'année comptable de référence (ou "exercice comptable de l'année n") dont vous devez déterminer le résultat, sont les suivantes :

Inventaires des stocks au bilan de début d'année comptable et au bilan de fin d'année :

Stock de matières premières au bilan du 1/1 (début d'année): 400 000 €

Stock de produits finis au bilan du 1/1 (début d'année) : 900 000 €

Stock de matières premières au bilan du 31/12 (fin d'année): 450 000 €

Stock de produits finis au bilan 31/12 (fin d'année) : 800 000 €

Charges et Produits enregistrés dans l'année de référence comptable :

(NB : *toutes les dotations aux amortissements et aux provisions ne concernent ici que des éléments de l'exploitation*)

a - Achats de matières premières : 4 000 000 €

b - Ventes de produits finis (= montant du chiffre d'affaires annuel des produits vendus) : 5 200 000 €

c - Produits exceptionnels (= indemnité reçue d'une assurance pour un sinistre passé) : 30 000 €

d - Autres achats et charges externes (= loyers payés, honoraires d'experts et primes d'assurance versés, frais de transports, de représentation, de missions, de poste et de télécommunication,...) : 250 000 €

e - Charges sociales (versées aux organismes sociaux tels que caisses de retraite et de maladie, assurances chômage,...) : 400 000 €

f - Dotations aux amortissements (= montant annuel de charges comptabilisées, mais non décaissées, et destinées à compenser la perte de valeur par usure ou obsolescence des immobilisations amortissables figurant à l'actif du bilan) : 50 000 €

g - Production immobilisée (= produits créés par l'entreprise, non vendus et non stockés mais utilisés, donc immobilisés, par ou pour elle-même) : 100 000 €

h - Dotations aux provisions (= montant annuel de charges comptabilisées, mais non décaissées, et destinées à compenser d'éventuelles pertes de valeur probables mais non certaines d'éléments figurant à l'actif du bilan comme des stocks défraîchis, des créances douteuses de clients en difficulté, des moins-values potentielles de placements spéculatifs,...) : 20 000 €

i - Reprise de provisions (= annulation d'une charge de provision passée antérieurement pour se couvrir d'un risque d'exploitation probable à l'époque et dont la cause s'avère sans aujourd'hui sans fondement) : 20 000 €

j - Salaires et traitements (payés aux personnels employés) : 600 000 €

k - Intérêts versés (aux banques et à nos créanciers pour nos emprunts et dettes) : 60 000 €

l - Escomptes (= remises à caractère financier) accordés aux clients pour paiement comptant : 10 000 €

m - Escomptes (= produits à caractère financier) obtenus de nos fournisseurs pour paiement comptant : 20 000 €

n - Les intérêts reçus de nos placements financiers : 10 000 €

o - Les dividendes encaissés d'un portefeuille (financier) d'actions que détient l'entreprise : 10 000 €

p - Les Impôts, taxes et versements assimilés versés (contributions diverses payées à l'Etat, aux collectivités locales, à des organismes collecteurs pour la formation professionnelle ou l'apprentissage, CSG des sociétés, etc.) : 30 000 €

q - Les dividendes encaissés par la société pour sa participation financière dans une société filiale : 20 000 €

r - Les Charges exceptionnelles (destruction accidentelle d'un outillage industriel et le paiement d'une amende pour pollution) : 20 000 €

Travaux à faire (préparation des réponses au quiz 03-17 en vous aidant des documents et commentaire du cours :

- 1) **Calculez les variations de stocks en valeur des matières premières et des produits finis** entre le bilan du début d'année (1/01 qui serait en réalité celui du 31/12 de l'année précédente) et celui de la fin de l'année comptable de référence au 31/12.
- 2) Selon vous, **du point de vue du total des consommations (les CHARGES consommées) de l'année comptable de référence (ici une année civile), une augmentation (variation positive en valeur) du stock des MP en fin d'année par rapport au début, est-elle une charge de consommation en plus ou une charge consommation en moins** par rapport au montant des achats de l'année ?
Comment corriger le montant des achats de cette variation du stock pour qu'il corresponde à ce qui a été vraiment consommé (et non acheté) dans l'année :
En ajoutant la variation positive (l'augmentation du stock) ou en la retranchant ?
- 3) Selon vous, **du point de vue du total des richesses créées (les PRODUITS créés) de l'année comptable de référence, une diminution (variation négative en valeur) du stock des produits finis (= "Production déstocké", le terme de "Production stockée = une augmentation du stock de produits finis pendant l'année) en fin d'année par rapport au stock (en valeur) de produits finis au début, représente-t-elle des Produits en plus ou en moins par rapport à la valeur de ce qui a été vendu (la "Production vendue" ou le CA) de l'année ?**
Comment corriger le montant des Produits de cette variation du stock pour qu'il corresponde à ce qui a été vraiment produit comme richesses et non seulement à ce qui a été vendu dans l'année :
En ajoutant la variation positive (l'augmentation du stock de produits finis) ou en la retranchant ?
- 4) **Compléter**, en tenant compte de l'impact des variations de stocks d'achats et de celles des produits finis, les charges consommées et les produits créés de l'exercice **dans l'un des tableaux fournis au choix (présentation en "compte" ou en "liste").**
- 5) **Déterminer le résultat de l'année (ou exercice) comptable (bénéficiaire ou déficitaire ?)**
- 6) **Répondre alors aux questions du quiz.**

COMPTE DE RESULTAT : Sté POLYPLASTIC

Exercice : du 1/01 au 31/12/...

CHARGES CONSOMMEES	PRODUITS
Charges d'exploitation : - Achats de marchandises : Variation de stock (marchand.) : - Achats de Mat. Prem. & autres appro. : Variation de stock (M.P. et appro.) : - Autres achats et charges externes : - Impôts, taxes et vers. assim. : - Salaires et traitements : - Charges sociales : - Dotations aux amort. et prov. : - Autres charges	Produits d'exploitation : - Ventes de marchandises : - Production vendue (b. et serv.) : Chiffre d'affaires = - Production (dé)stockée : - Production immobilisée : - Subvention d'exploitation : - Reprises sur amort. & provisions : - Autres produits :
Total charges d'exploitation :	Total produits d'exploitation :
Charges financières : - Intérêts et ch. assimilées : - Charges nettes sur cession de V.M.P. :	Produits financiers : - Prod. financiers de participation : - Autres intérêts et prod. assim. : - Prod. nets sur cession de V.M.P. :
Total charges financières :	Total produits financiers :
Charges exceptionnelles :	Produits exceptionnels :
Total charges exceptionnelles :	Total produits exceptionnels :
- Participation des salariés : - Impôt sur les bénéfices :	Total des produits :
Total des charges :	Total des produits :
RESULTAT (bénéficiaire) =	RESULTAT (déficiaire) =
TOTAL GENERAL :	TOTAL GENERAL :

POLYPLASTIC : COMPTE DE RESULTAT (PRESENTATION EN LISTE)

PRODUITS et CHARGES (hors taxes) :	Excercice N	Excercice N-1
Produits d'exploitation : - Ventes de marchandises : - Production vendue (b. et serv.) : - Production (dé)stockée : - Production immobilisée : - Subvention d'exploitation : - Reprises sur amort. & provisions : - Autres produits : <p align="center">Total produits d'exploitation :</p>		
- Charges d'exploitation : - Achats de marchandises : - Variation de stock (marchand.) : - Achats de Mat. Prem. & autres appro. : - Variation de stock (M.P. et appro.) : - Autres achats et charges externes : - Impôts, taxes et versements assim. : - Salaires et traitements : - Charges sociales : - Dotations aux amort. et prov. : - Autres charges <p align="center">Total charges d'exploitation :</p>		
= RESULTAT D'EXPLOITATION (1)		
Produits financiers : - Prod. financiers de participation : - Autres intérêts et prod. assim. : - Prod. nets sur cession de V.M.P. : <p align="center">Total produits financiers :</p>		
- Charges financières : - Intérêts et ch. assimilées : - Charges nettes sur cession de V.M.P. - <p align="center">Total charges financières :</p>		
= RESULTAT FINANCIER (2)		
= RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (3=1+2)		
Produits exceptionnels : - - <p align="center">Total produits exceptionnels :</p>		
- Charges exceptionnelles : - - <p align="center">Total charges exceptionnelles :</p>		
= RESULTAT EXCEPTIONNEL (4)		
Participation des salariés aux résultats (5) Impôts sur les bénéfices (6)		
BENEFICE ou PERTE (3) + (4) - (5) - (6)		