

15. La définition du résultat de l'exercice et la variation des stocks

Exercice 15.1

a) Accroissement du total des ressources			
	au 31-12-N	au 1-01-N	Accroissement
Actifs	2 281 300	1 719 700	
Dettes	683 200	738 100	
Ressources	<u>1 598 100</u>	<u>981 600</u>	616 500
Accroissement des ressources externes			
Au cours de l'exercice N			
Accroissement des capitaux propres (500 000 – 12 000)		488 000	
Accroissement des dettes (683 200 – 738 100)		– 54 900 (1)	<u>433 100</u>
Accroissement des ressources internes = résultat			
Par différence entre le total des ressources et les ressources externes			<u>183 400</u>

(1) L'accroissement est négatif ; les dettes ont diminué au cours de l'exercice N.

b) Flux de produits	1 730 800
Flux de charges	<u>1 390 000</u>
Différence	<u>340 800</u>

L'écart entre la différence calculée ci-dessus et le résultat est de 340 800 – 183 400 = **157 400**.
Les charges doivent être *majorées* de ce montant pour obtenir le résultat.

c) Accroissement des stocks			
	au 31-12-N	au 1-01-N	Accroissement
Stocks de marchandises	179 200	153 700	25 500

d) L'accroissement des stocks a pour effet de *diminuer* les charges de 25 500 ce qui accroît davantage l'écart entre la différence (produits moins charges) et le résultat. Il faut donc corriger les charges en les majorant au total de 157 400 + 25 500 = **182 900** pour que la différence entre les produits et les charges coïncide avec le résultat.

Exercice 15.2

a)		
	1-10-N	30-09-N+1
Terrain	300 000	300 000
Construction	540 000	540 000
Matériel industriel	820 000	860 000
Stocks de matières premières	99 300	108 900
Stocks d'emballages		
- au magasin	63 000	66 000
- chez les clients	26 000	29 000
Stocks de produits finis	75 000	78 000
Créances sur les fournisseurs	64 400	67 700
Créances sur les clients	326 850	307 220
Disponibilités	72 000	41 000
Total de l'actif	<u>2 386 550</u>	<u>2 397 820</u>
dont financé par les dettes		
- dettes envers les fournisseurs	371 400	397 600
- dettes envers les clients	65 400	66 000
- TVA à décaisser	42 500	43 200
- Découvert en banque	87 000	91 900
	<u>566 300</u>	<u>598 700</u>
dont financé par les ressources propres		
(par différence)	<u>1 820 250</u>	<u>1 799 120</u>

b) Le résultat est égal à l'accroissement des ressources propres majoré du prélèvement de l'exploitant. → 1 799 120 – 1 820 250 + 140 000 = **118 870**

c)			
		30-09-N+1	
603	31	Variation des stocks	188 300
		Matières premières	99 300

	32	Autres approvisionnements (63 000 + 26 000)		89 000
		d°		
713		Variation des stocks	75 000	
	35	Stocks de produits		75 000
		d°		
31		Matières premières	108 900	
32		Autres approvisionnements (66 000 + 29 000)	95 000	
	603	Variation des stocks		203 900
		d°		
35		Stocks de produits	78 000	
	713	Variation des stocks		78 000

d) Total des produits : 975 200 + (78 000 – 75 000) = 978 200
moins total des charges : 845 300 + (188 300 – 203 900) = 829 700
148 500
Correction à retrancher du résultat (et donc, à ajouter aux charges) – 29 630
Résultat calculé à la question b)..... **118 870**

Exercice 15.3

a)

		31-03		
603		Variation des stocks	258 190	
	31	Matières premières		221 280
	32	Autres approvisionnements		36 910
		d°		
713		Variation des stocks	189 600	
	33	En-cours de production de biens		58 000
	35	Stocks de produits		131 600
		d°		
31		Matières premières	251 330	
32		Autres approvisionnements	28 730	
	603	Variation des stocks		280 060
		d°		
33		En-cours de production de biens	35 000	
35		Stocks de produits	122 650	
	713	Variation des stocks		157 650

b) Achats

- de matières premières nets d'escompte (761 240 - 1 120) 760 120
- d'autres approvisionnements 125 630
Variation du stock de matières premières et autres approvisionnements
(258 190 - 280 060) - 21 870
Consommation de matières premières et autres approvisionnements 863 880
Ventes de produits finis 851 360
Production immobilisée 31 000
Production stockée (157 650 – 189 600)..... – 31 950
Production de l'exercice 850 410

Exercice 15.4

a) Coût d'acquisition du stock de marchandises : 60 % × (193 950 + 242 000) = **261 570**

b)

		30-06		
603		Variation des stocks	147 930	
	37	Stocks de marchandises		139 000
	32	Autres approvisionnements		8 930
		d°		
37		Stocks de marchandises (voir question a)	261 570	
32		Autres approvisionnements (2 500 + 900 + 16 000)	19 400	
	603	Variation des stocks		280 970

c) Achats de marchandises 853 720
Frais accessoires sur achats de marchandises 26 440
Variation des stocks de marchandises (139 000 – 261 570)..... – 122 570
Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises – 41 700
Escomptes obtenus sur achats de marchandises - 14 520
Coût d'achat des marchandises vendues 701 370

$$\text{Ventes de marchandises : } \frac{701\,370}{0,60} = 1\,168\,950$$

Exercice 15.5

a) Taux d'escompte moyen : $1\,730 / 704\,000 = 0,25\%$

Stock de matières premières avant escompte : $22\,800 + 12\,600 = 35\,400$

après escompte : $35\,400 \times (100\% - 0,25\%) = 35\,312$

31-12			
603		Variation des stocks	44 430
31		Matières premières (et fournitures)	27 500
32		Autres approvisionnements	16 930
		d°	
713		Variation des stocks	19 400
35		Stocks de produits	19 400
		d°	
31		Matières premières (et fournitures)	35 312
32		Autres approvisionnements (8 200 + 2 000 + 900)	11 100
	603	Variation des stocks	46 412
		d°	
35		Stocks de produits	17 700
	713	Variation des stocks	17 700

b)

BALANCE PAR SOLDES AU 31 DÉCEMBRE

101	Capital		1 000 000
108	Compte de l'exploitant	30 000	
16	Emprunts		200 000
201	Frais d'établissement	3 500	
207	Fonds commercial	120 000	
211	Terrains	122 000	
213	Constructions	695 000	
215	Matériels et outillages industriels	516 000	
275	Dépôts et cautionnements versés	1 000	
31	Matières premières	35 312	
32	Autres approvisionnements	11 100	
35	Stocks de produits	17 700	
401	Fournisseurs		53 000
403	Fournisseurs - Effets à payer		11 600
404	Fournisseurs d'immobilisations		22 000
4091	Fournisseurs - Avances et acomptes versés	13 000	
411	Clients	39 460	
413	Clients - Effets à recevoir	9 400	
421	Personnel - Rémunérations dues		3 600
431	Sécurité sociale		78 900
4455	État - TVA à décaisser		91 310
512	Banque		16 800
53	Caisse	1 200	
601	Achats stockés - Matières premières	704 000	
602	Achats stockés - Autres approvisionnements	362 000	
603	Variation des stocks		1 982
606	Achats non stockés de matières et fournitures	67 430	
6091	R.R.R. obtenus sur achats de matières premières		3 700
6092	R.R.R. obtenus sur achats d'autres approvisionnements		200
613	Locations	7 800	
615	Entretien et réparations	112 900	
621	Personnel extérieur à l'entreprise	6 500	
624	Transports de biens et transports collectifs du personnel	20 700	
625	Déplacements, missions et réceptions	3 200	
626	Frais postaux et frais de télécommunications	4 715	
627	Services bancaires et assimilés	1 520	
63	Impôts, taxes et versements assimilés	11 420	
641	Rémunérations du personnel	461 200	
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance	198 300	
661	Charges d'intérêts	7 300	
665	Escomptes accordés	1 200	
701	Ventes de produits finis		1 215 900
704	Travaux		919 265

7091	R.R.R. accordés sur ventes de produits	27 200	
7094	R.R.R. accordés sur travaux	6 230	
713	Variation des stocks	1 700	
765	Escomptes obtenus		1 730
Total		3 619 987	3 619 987

c)

Total des produits (comptes 701 à 765) : 2 136 895 – 35 130 = 2 101 765
Total des charges (comptes 601 à 665) : 1 970 185 – 5 882 = 1 964 303
Résultat de l'exercice (bénéfice)..... 137 462