

**L'ANALYSE DIFFERENTIELLE DU TABLEAU DE RESULTAT  
ACTIVITE COMMERCIALE**

- **Objectif(s) :**
  - **Marge sur coût variable,**
  - **Charges fixes,**
  - **Formation du résultat.**
  
- **Pré-requis :**
  - **Distinction charges fixes et charges variables**
  - **Processus de l'entreprise commerciale.**
  
- **Modalités :**
  - **Présentation des principes,**
  - **Exemple corrigé.**

**TABLE DES MATIERES**

<b>Chapitre 1. RAPPELS.</b> .....	<b>2</b>
<b>1.1. Classification des charges selon leur variabilité.</b> .....	<b>2</b>
<b>1.2. Caractéristiques des charges.</b> .....	<b>2</b>
<b>Chapitre 2. PRINCIPE DU TABLEAU RESULTAT DIFFERENTIEL.</b> .....	<b>3</b>
<b>2.1. Principe.</b> .....	<b>3</b>
<b>2.2. Exemple.</b> .....	<b>3</b>
<b>Chapitre 3. TABLEAU DE RESULTAT DIFFERENTIEL DANS UNE ENTREPRISE COMMERCIALE.</b> .....	<b>4</b>
<b>3.1. Rappel du processus.</b> .....	<b>4</b>
<b>3.2. Présentation du tableau de résultat différentiel.</b> .....	<b>4</b>
<b>Chapitre 4. SYNTHESE.</b> .....	<b>5</b>
<b>Chapitre 5. APPLICATION.</b> .....	<b>6</b>
<b>5.1. Enoncé et travail à faire.</b> .....	<b>6</b>
<b>5.2. Annexe.</b> .....	<b>6</b>
<b>5.3. Correction.</b> .....	<b>6</b>

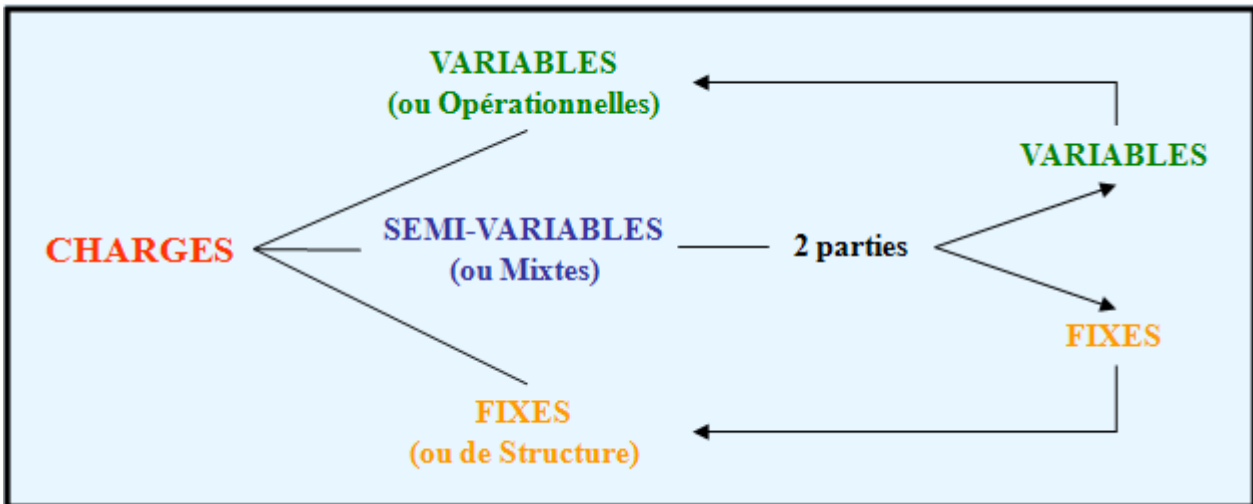
## Chapitre 1. RAPPELS.

### 1.1. Classification des charges selon leur variabilité.

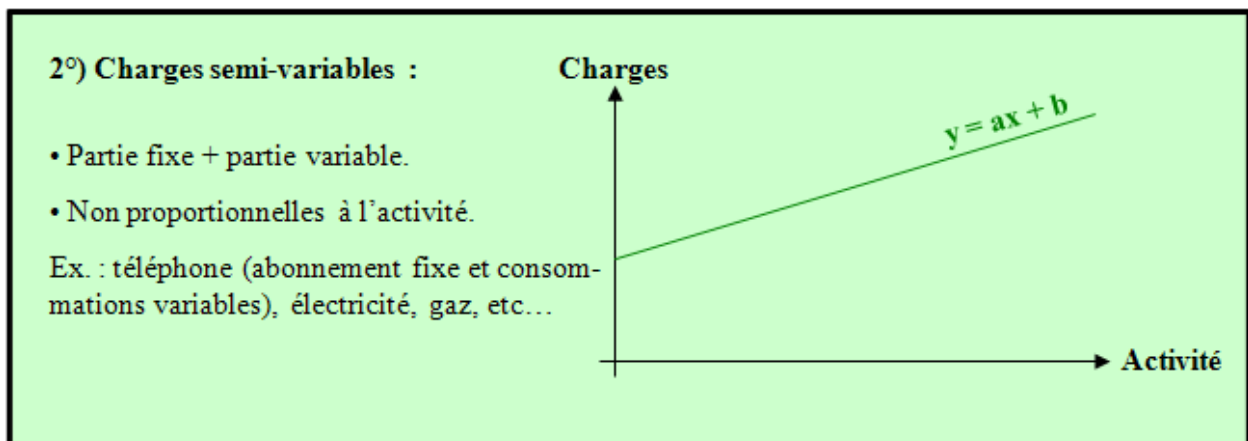
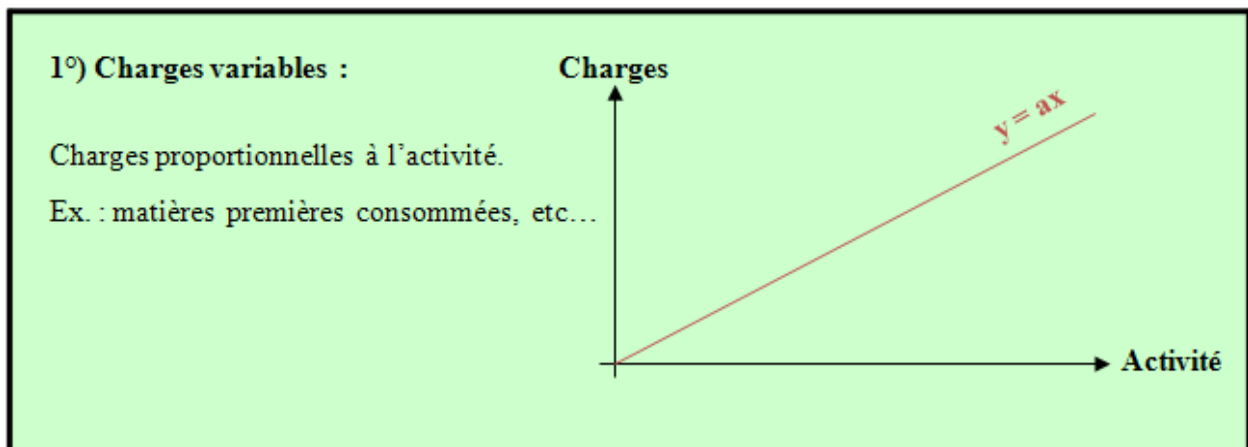
En *comptabilité financière*, les charges et les produits sont classés par *nature*.

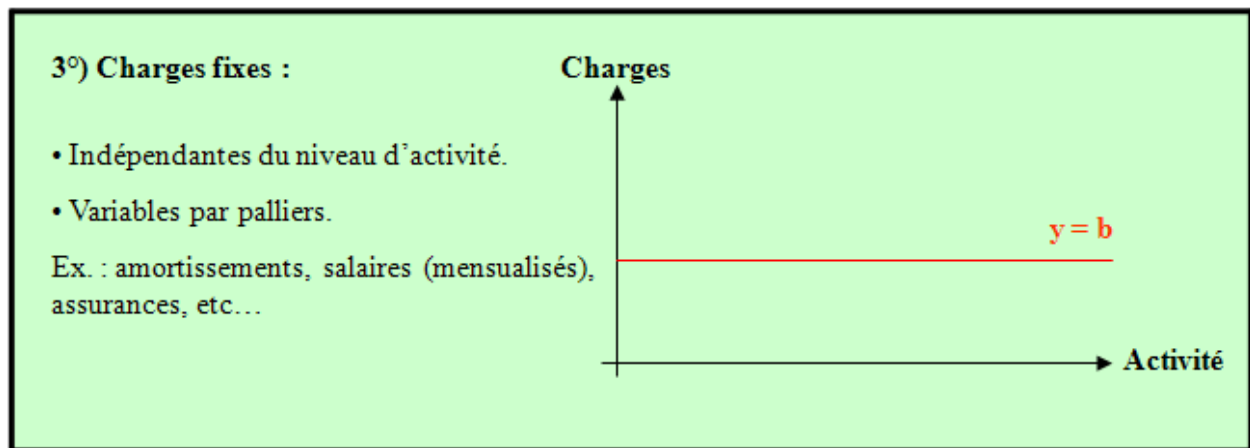
Pour *l'analyse fonctionnelle* du tableau de résultat, les charges et les produits ont été classés par *fonction* afin de faire apparaître la formation progressive du résultat au travers des marges successives obtenues à chaque étape du cycle de production et/ ou de commercialisation.

Pour effectuer *l'analyse différentielle* du tableau de résultat, les charges par nature de la comptabilité générale seront classées selon leur *variabilité* :



### 1.2. Caractéristiques des charges.





## Chapitre 2. PRINCIPE DU TABLEAU RESULTAT DIFFERENTIEL.

### 2.1. Principe.

<b>CHIFFRE D'AFFAIRES</b>
<b>- CHARGES VARIABLES (1)</b>
<hr style="border: 0.5px solid black;"/>
<b>MARGE sur COÛT VARIABLE (1)</b>
<b>- CHARGES FIXES</b>
<hr style="border: 0.5px solid black;"/>
<b>RESULTAT</b>

(1) Proportionnelles à l'activité : % du Chiffre d'affaires

### 2.2. Exemple.

Le chiffre d'affaires annuel réalisé par une entreprise à partir du 1er janvier, date de début d'exercice, s'élève à **1 600 000 €**. Les charges fixes sont de **500 000 €** et les charges variables de **880 000 €**.

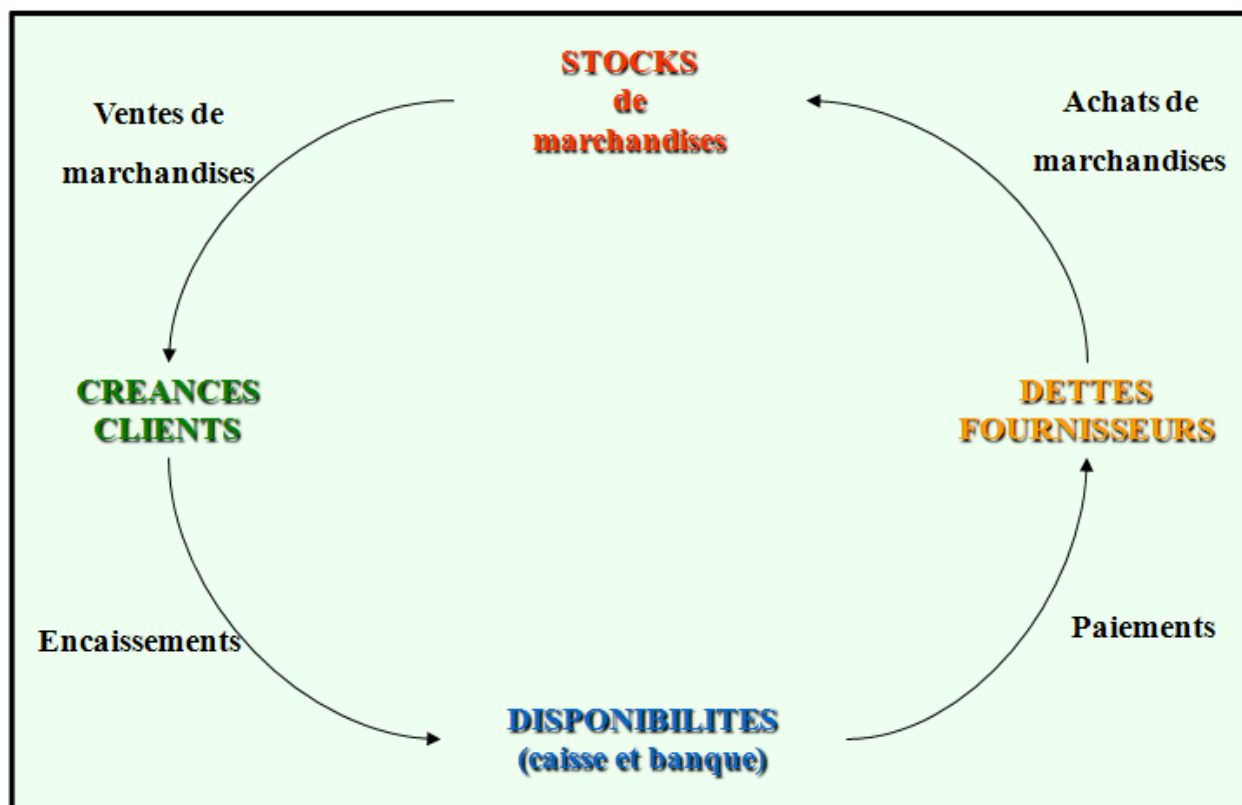
**Tableau de résultat différentiel**

<b>CA</b>	=	1 600 000	100 %
<b>- CV</b>	=	880 000	55 %
<hr style="border: 0.5px solid black;"/>			
<b>= M/CV</b>	=	720 000	(1) 45 %
<b>- CF</b>	=	500 000	
<hr style="border: 0.5px solid black;"/>			
<b>= R</b>	=	220 000	

(1) Taux de marge sur coût variable (TxM/CV)

## Chapitre 3. TABLEAU DE RESULTAT DIFFERENTIEL DANS UNE ENTREPRISE COMMERCIALE.

### 3.1. Rappel du processus.



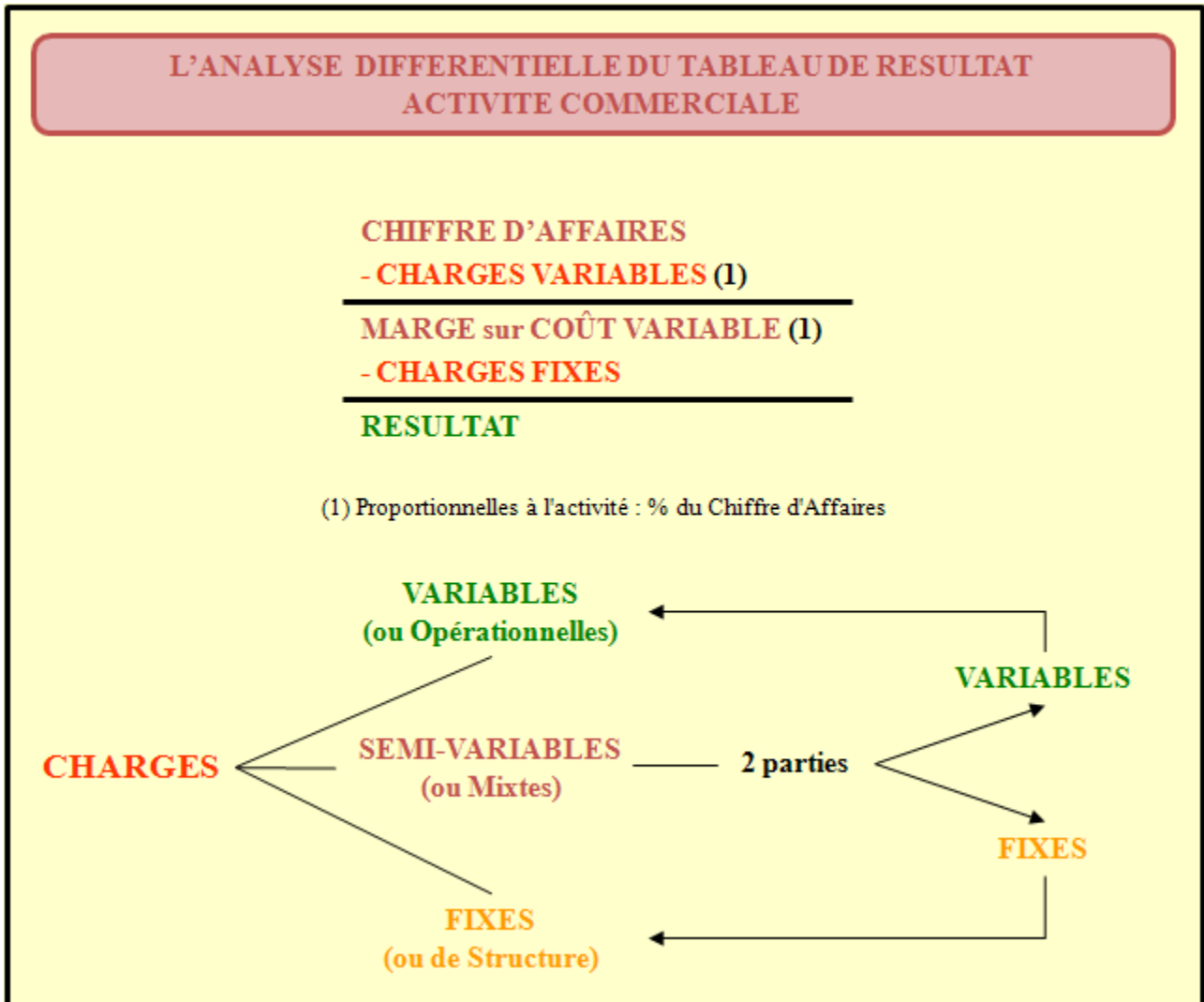
### 3.2. Présentation du tableau de résultat différentiel.

Tableau de résultat différentiel	Montants partiels	Totaux et marges	%
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES net HT</b> (après déduction des réductions commerciales accordées aux clients)		CA	100
Achats de marchandises nets (après déduction des réductions commerciales obtenues des fournisseurs)	X		
+ Frais d'achat <i>variables</i> des marchandises	X		
<b>= COUT D'ACHAT VARIABLE DES MARCHANDISES ACHETÉES</b>	<b>T1</b>		
+ stock initial	+ X		
- stock final	- X		
} Variation de stock			
<b>= COUT D'ACHAT VARIABLE DES MARCHANDISES VENDUES</b>	<b>T2</b>		
+ Autres charges variables	X		
<b>= COUT VARIABLE (CV)</b>	<b>T3</b>	<b>- T3</b>	
<b>MARGE SUR COUT VARIABLE DES MARCHANDISES VENDUES</b>		<b>M/CV</b>	
- Charges fixes (ou de structure)		X	
+ Produits fixes (éventuels)		X	
<b>= RESULTAT COURANT</b>		<b>RC</b>	
- Charges exceptionnelles		X	
+ Produits exceptionnels		X	
<b>= RESULTAT DE L'EXERCICE (vérification)</b>		<b>RE</b>	

**Commentaires :**

- sur les % de marges,
- sur l'évolution des charges, de la marge sur coût variable et des résultats,
- sur la comparaison intersectorielle.
- et poursuite de l'analyse par détermination du seuil de rentabilité.

**Chapitre 4. SYNTHÈSE.**



## Chapitre 5. APPLICATION.

### 5.1. Enoncé et travail à faire.

Des comptes de l'entreprise **MARCOU**, on extrait les informations suivantes :

- Ventes de marchandises : **2 100 000 €**
- Rabais, remises, ristournes accordées sur ventes : **100 000 €**
- Achats de marchandises : **1 150 000 €**
- Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats de marchandises : **75 000 €**
- Stock initial de marchandises : **85 000 €**
- Stock final de marchandises : **50 000 €**
- Charges variables d'approvisionnement : **135 000 €**
- Charges variables de distribution : **175 000 €**
- Charges fixes : **285 000 €**

**TRAVAIL A FAIRE** : en utilisant l'annexe ci-après :

- **Tableau de résultat différentiel (à compléter).**

**Etablir le tableau de résultat différentiel.**

### 5.2. Annexe.

<b>TABLEAU DE RESULTAT DIFFERENTIEL</b>	<b>Montants partiels</b>	<b>Totaux et marges</b>	<b>%</b>
<b>=&gt; CHIFFRE D'AFFAIRES NET HT</b>			
Achats de marchandises nets			
+ Charges variables d'approvisionnement			
<b>= Coût d'achat variable des marchandises achetées</b>			
+/- Variation des stocks de marchandises			
<b>= Coût d'achat variable des marchandises vendues</b>			
+ Charges variables de distribution			
<b>= Coût variable (CV)</b>			
<b>=&gt; Marge sur coût variable des marchandises vendues</b>			
- Charges fixes			
<b>=&gt; Résultat courant</b>			

### 5.3. Correction.

<b>TABLEAU DE RESULTAT DIFFERENTIEL</b>	<b>Montants partiels</b>	<b>Totaux et marges</b>	<b>%</b>
<b>=&gt; CHIFFRE D'AFFAIRES NET HT</b>		<b>2 000 000.00</b>	<b>100</b>
Achats de marchandises nets	1 075 000.00		
+ Charges variables d'approvisionnement	135 000.00		
<b>= Coût d'achat variable des marchandises achetées</b>	<b>1 210 000.00</b>		
+/- Variation des stocks de marchandises	35 000.00		
<b>= Coût d'achat variable des marchandises vendues</b>	<b>1 245 000.00</b>		
+ Charges variables de distribution	175 000.00		
<b>= Coût variable (CV)</b>	<b>1 420 000.00</b>	<b>-1 420 000.00</b>	<b>-71</b>
<b>=&gt; Marge sur coût variable des marchandises vendues</b>		<b>580 000.00</b>	<b>29</b>
- Charges fixes		285 000.00	
<b>=&gt; Résultat courant</b>		<b>295 000.00</b>	