

L'ANALYSE FONCTIONNELLE DE L'ACTIVITE INDUSTRIELLE

- **Objectif(s) :**
 - **Marge par fonction,**
 - **Formation du résultat.**

- **Pré-requis :**
 - **Tableau de résultat (charges et produits),**
 - **Approche systémique de l'entreprise industrielle,**
 - **Fonctions de l'entreprise industrielle.**

- **Modalités :**
 - **Présentation des principes,**
 - **Exemple corrigé.**

TABLE DES MATIERES

Chapitre 1. RAPPELS.....	2
Chapitre 2. CYCLE OU PROCESSUS DE L'ACTIVITE INDUSTRIELLE.....	2
Chapitre 3. REPARTITION DES CHARGES ET DES PRODUITS.....	3
Chapitre 4. TABLEAU DE RESULTAT FONCTIONNEL.....	3
Chapitre 5. SYNTHESE.....	4
Chapitre 6. APPLICATION.....	4
6.1. Enoncé et travail à faire.....	4
6.2. Document.....	5
6.3. Annexe.....	5
6.4. Correction.....	6

Chapitre 1. RAPPELS.

En comptabilité financière, dans le compte de résultat, les charges et les produits sont classés par **nature**.

La présentation en liste, de ces charges et de ces produits met ainsi en évidence des résultats partiels :

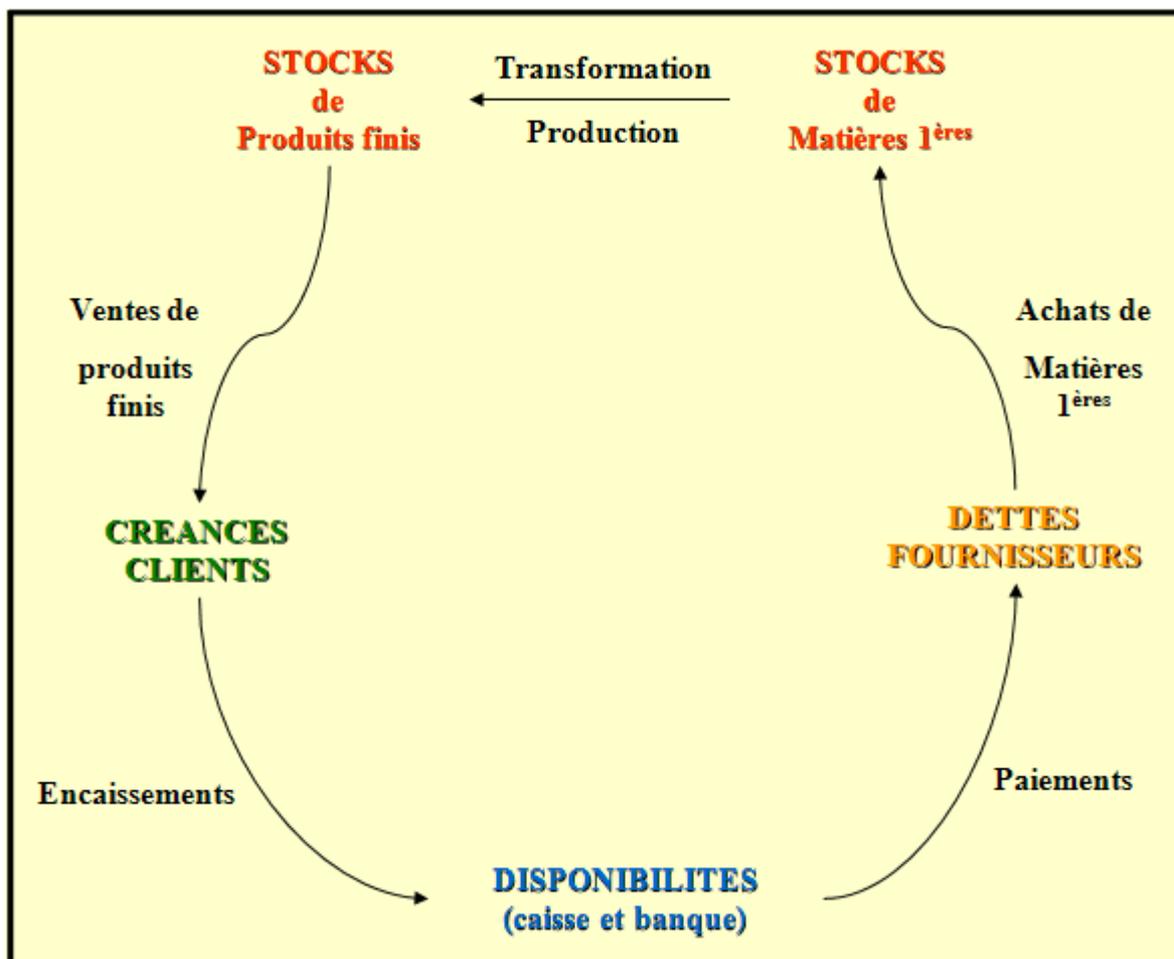
- Résultat d'**EXPLOITATION**,
- Résultat **FINANCIER**,
- Résultat **EXCEPTIONNEL**.

Or, les activités réalisées par les entreprises peuvent être classées par fonctions.

Ainsi, en raison de leur activité principale, les fonctions rencontrées dans les entreprises industrielles peuvent être regroupées et reclassées de la façon suivante :

- **APPROVISIONNEMENT** et **STOCKAGE** de **MATIERES PREMIERES**,
- **PRODUCTION** et **STOCKAGE** de **PRODUITS FINIS**,
- **DISTRIBUTION** ou **COMMERCIALISATION**,
- **ADMINISTRATION, DIRECTION, FINANCE**.

Chapitre 2. CYCLE OU PROCESSUS DE L'ACTIVITE INDUSTRIELLE.



Chapitre 3. REPARTITION DES CHARGES ET DES PRODUITS.

Pour l'analyse du *tableau de résultat fonctionnel*, les charges et les produits seront donc classés par **fonction**.

Certaines méthodes utilisées en comptabilité de gestion et en contrôle de gestion, présentent une répartition des charges d'exploitation et des charges financières par fonction en vue de leur incorporation aux coûts en excluant cependant les charges exceptionnelles.

Dans le tableau fonctionnel, *l'analyse de la formation du résultat* consiste à faire apparaître, selon le *cycle d'activité* ou processus de l'entreprise, à partir du chiffre d'affaires et des coûts par fonction, diverses *marges*.

Les calculs des coûts par fonction, des différentes marges et du résultat de l'exercice se retrouvent dans des tableaux adaptés aux entreprises industrielles et commerciales.

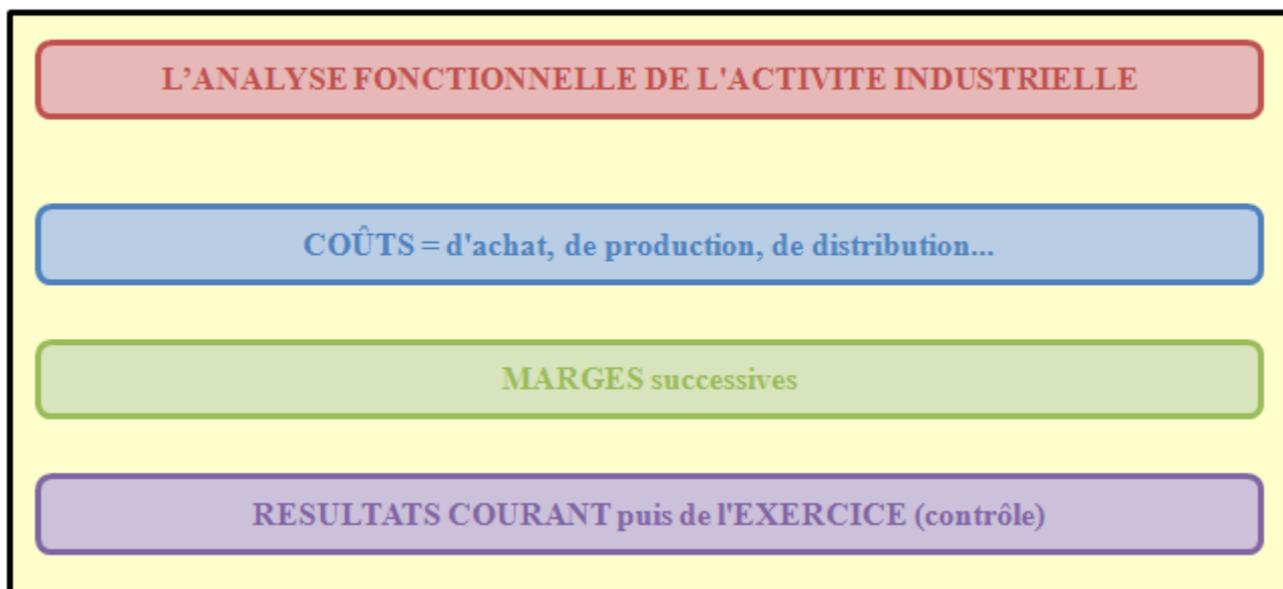
Chapitre 4. TABLEAU DE RESULTAT FONCTIONNEL.

Tableau de résultat fonctionnel	Montants partiels	Totaux et marges	%
CHIFFRE D'AFFAIRES net HT ou Production vendue		CA	100
Achats de marchandises nets	X		
+ Charges d'approvisionnement affectées	X		
= COUT D'ACHAT DES MATIERES PREMIERES ACHETEES	T1		
+ stock initial	X		
- stock final	X		
= COUT D'ACHAT DES MATIERES PREMIERES CONSOMMEES	T2		
+ Charges de production	X		
+ Stock initial de produits finis	X		
- Stock final de produits finis	X		
= COUT DE PRODUCTION DES PRODUITS FINIS VENDUS	T3	- T3	
MARGE SUR COUT DE PRODUCTION DES PRODUITS FINIS VENDUS		MI	
- Charges de distribution	X	X	
= MARGE SUR COUT DE DISTRIBUTION		M2	
= COUT DE REVIENT DES PRODUITS FINIS VENDUS	T4		
- Charges non affectées, autres charges, charges financières		X	
+ Autres produits et produits financiers		X	
= RESULTAT COURANT		RC	
+ Produits exceptionnels		X	
- Charges exceptionnelles (et participation et impôt sur les bénéfices)		X	
= RESULTAT DE L'EXERCICE		RE	

Remarques et compléments :

- 1°) **Production de l'exercice** = Production vendue + Production stockée + Production immobilisée
- 2°) Il serait possible de faire apparaître une **Marge industrielle** = Production de l'exercice - Coût d'achat des approvisionnements consommés.
- 3°) La **Marge sur coûts de production** = Marge industrielle - Charges de fabrication
- 4°) Le cas échéant, dans certaines situations, le montant de la production immobilisée réalisée pendant l'exercice pourrait venir en déduction du coût de production de la période.
- 5°) Dans l'évaluation du **Coût de production des produits finis vendus**, on ajoute au coût de production, le **coût du stock initial** existant et on retranche le **coût du stock final** restant à la fin de la période.

Chapitre 5. SYNTHÈSE.



Chapitre 6. APPLICATION.

6.1. Énoncé et travail à faire.

A partir des comptes de l'entreprise **LARRIBE**, on extrait le document suivant :

- Document : Charges d'exploitation (hors taxes).

Autres informations :

- Chiffre d'affaires net : **3 200 000,00 €**
- Autres produits d'exploitation : **24 000,00 €**
- Produits financiers : **44 000,00 €**
- Charges financières : **72 000,00 €**

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe suivante :

- **Annexe : Tableau de résultat fonctionnel (à compléter).**

Présenter le tableau de résultat fonctionnel.

6.2. Document.

Charges d'exploitation (hors taxes)	Total	Répartition		
		Fonction de production	Fonction commerciale	Charges communes non réparties
Achats de marchandises.....	-		-	
+/- Variation des stocks de marchandises.....	-		-	
Coût d'achat des marchandises vendues dans l'exercice.....				
Achats d'approvisionnements stockés ou non....	1 370 000,00	1 200 000,00	140 000,00	30 000,00
Achats de sous-traitance.....	42 000,00	42 000,00	-	-
Services extérieurs.....	232 000,00	205 000,00	22 000,00	5 000,00
Impôts, taxes et versements assimilés.....	160 000,00	10 000,00	107 000,00	43 000,00
Charges de personnel.....	834 000,00	622 000,00	178 000,00	34 000,00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions.....	330 000,00	210 000,00	60 000,00	60 000,00
Autres charges d'exploitation.....	45 000,00	30 000,00	10 000,00	5 000,00
Reprises sur charges d'exploitation (à déduire)..	-24 000,00	-18 000,00	- 5 000,00	- 1 000,00
+/- Variation des stocks d'approvisionnements..	+ 18 000,00	+ 10 000,00	+ 5 000,00	+ 3 000,00
+/- Variation de la production stockée.....	+ 6 000,00	+ 6 000,00		
- Production immobilisée.....	-13 000,00	-13 000,00		
Total	3 000 000,00	2 304 000,00	517 000,00	179 000,00

6.3. Annexe.

TABLEAU DE RESULTAT FONCTIONNEL	Montants partiels	Totaux et marges	%
Chiffre d'affaires net HT			
- Charges de production			
=> Coût d'achat des marchandises vendues			
- Charges de distribution			
=> Marge sur coût de distribution			
Charges communes			
+ Charges financières			
= Total des autres charges			
Produits d'exploitation			
+ Produits financiers			
= Total des autres produits			
=> Résultat courant			

6.4. Correction.

TABLEAU DE RESULTAT FONCTIONNEL	Montants partiels	Totaux et marges	%
Chiffre d'affaires net HT		3 200 000.00	100
- Charges de production		2 304 000.00	72
=> Coût d'achat des marchandises vendues		896 000.00	28
- Charges de distribution		517 000.00	16
=> Marge sur coût de distribution		379 000.00	12
Charges communes	179 000.00		
+ Charges financières	72 000.00		
= Total des autres charges	251 000.00	-251 000.00	8
Produits d'exploitation	24 000.00		
+ Produits financiers	44 000.00		
= Total des autres produits	68 000.00	68 000.00	2
=> Résultat courant		196 000.00	6