

L'ANALYSE FONCTIONNELLE DE L'ACTIVITE COMMERCIALE

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

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

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

TABLE DES MATIERES

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

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 :

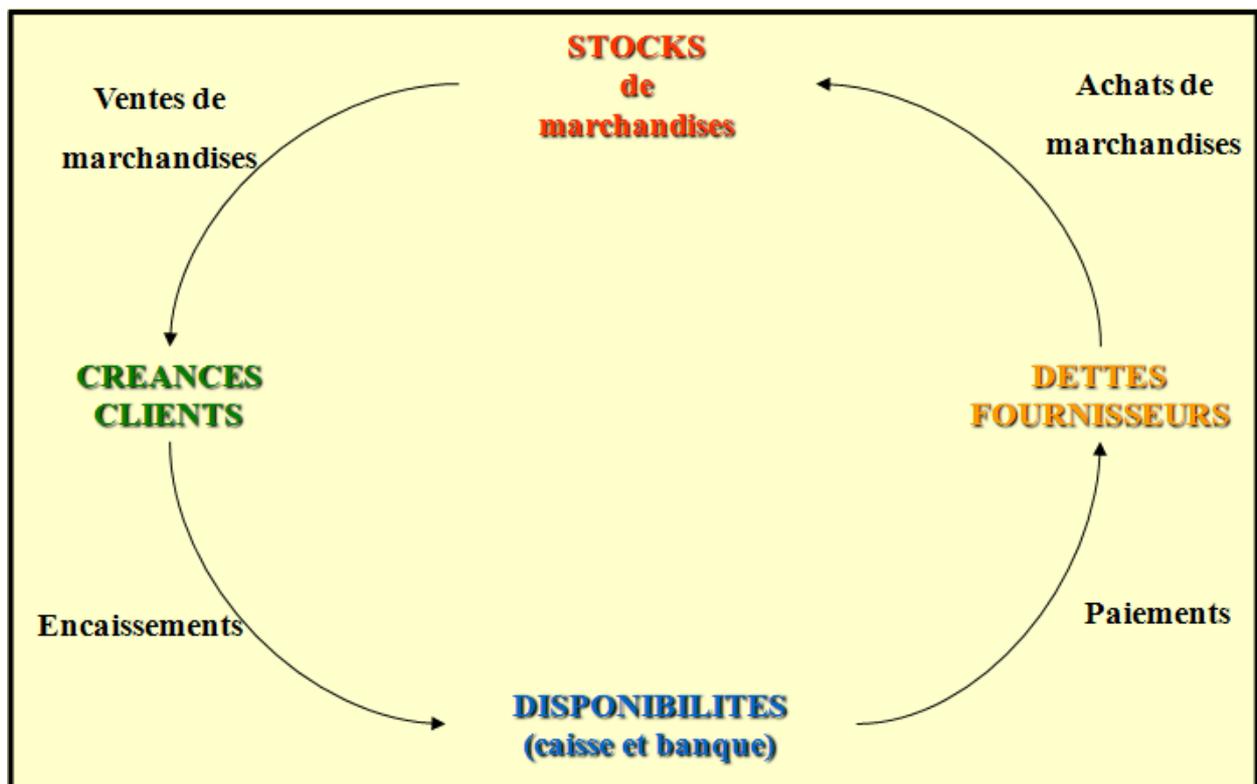
- Résultat d'**EXPLOITATION**,
- Résultat **FINANCIER**,
- Résultat **EXCEPTIONNEL**.

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 commerciales (grandes surfaces) peuvent être regroupées et reclassées de la façon suivante :

- **APPROVISIONNEMENT** et **STOCKAGE** de **MARCHANDISES**,
- **DISTRIBUTION** ou **COMMERCIALISATION**,
- **ADMINISTRATION**, **DIRECTION**, **FINANCE**.

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



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 commerciales du domaine de la distribution.

Chapitre 4. TABLEAU DE RESULTAT FONCTIONNEL.

	Montants partiels	Totaux et marges	%
CHIFFRE D'AFFAIRES net HT		X	100
Achats de marchandises nets	X		
+ Charges d'approvisionnement affectées	X		
= COUT D'ACHAT DES MARCHANDISES ACHETEES	T1		
+ stock initial	X		
- stock final	X		
Variation de stock \nearrow SI > SF \rightarrow en + \searrow SI < SF \rightarrow en -			
= COUT D'ACHAT DES MARCHANDISES VENDUES (C.A.M.V)	T2	- T2	
MARGE SUR COUT D'ACHAT DES MARCHANDISES VENDUES (M/ C.A.M.V) ou marge brute ou marge commerciale		M1	
- Charges de distribution		X	
= MARGE SUR COUT DE DISTRIBUTION ou marge nette		M2	
- Charges communes non affectées (administratives et 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	

Chapitre 5. SYNTHESE.

L'ANALYSE FONCTIONNELLE DE L'ACTIVITE COMMERCIALE
Marge commerciale = chiffre d'affaires – coût d'achat des marchandises vendues
Marge nette = coût d'achat des marchandises vendues – coût de la distribution
Résultat courant = Marge nette – charges communes + produits communs
Résultat net de l'exercice = Résultat courant +/- résultat exceptionnel – Participation et Impôt sur bénéfices

Chapitre 6. APPLICATION.

6.1. Enoncé et travail à faire.

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

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

Ainsi que les autres informations ci-après :

- Chiffre d'affaires net : **2 000 000,00 €**
- Autres produits de gestion courante : **42 000,00 €**
- Produits financiers : **30 000,00 €**
- Charges financières : **14 000,00 €**

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 commerciale	Charges communes non réparties
Achats de marchandises	1 200 000,00	1 200 000,00	
+/- Variation des stocks de marchandises	- 40 000,00	- 40 000,00	
Coût d'achat des marchandises vendues dans l'exercice		1 160 000,00	
Achats d'approvisionnements stockés ou non	32 000,00	20 000,00	12 000,00
Achats de sous-traitance	40 000,00	20 000,00	20 000,00
Services extérieurs	140 000,00	100 000,00	40 000,00
Impôts, taxes et versements assimilés	24 000,00	4 000,00	20 000,00
Charges de personnel	214 000,00	132 000,00	82 000,00
Dotations aux amortissements et aux provisions	296 000,00	146 000,00	150 000,00
Autres charges d'exploitation	41 000,00	1 000,00	40 000,00
Reprises sur charges d'exploitation	- 21 000,00	- 4 000,00	- 17 000,00
+/- Variation des stocks d'approvisionnements	+ 1000,00	+ 400,00	+ 600,00
Total	1 927 000,00	1 579 400,00	347 600,00

6.3. Annexe.

TABLEAU DE RESULTAT FONCTIONNEL	Montants partiels	Totaux et marges	%
Chiffre d'affaires net HT			
Achats de marchandises nets			
+/- Variation des stocks de marchandises			
=> Coût d'achat des marchandises vendues			
Marge sur coût d'achat des marchandises vendues			
- Charges de distribution			
=> Marge sur coût de distribution ou marge nette			
Charges communes non affectées			
+ Charges financières			
= Total des autres charges			
Autres produits d'exploitation			
+ Autres produits financiers			
= Total des autres produits			
=> Résultat courant			
+ Produits exceptionnels			
- Charges exceptionnelles (et participation et impôt sur les bénéfices)			
=> Résultat de l'exercice			

6.4. Correction.

TABLEAU DE RESULTAT FONCTIONNEL	Montants partiels	Totaux et marges	%
Chiffre d'affaires net HT		2 000 000.00	100
Achats de marchandises nets	1 200 000.00		
+/- Variation des stocks de marchandises	-40 000.00		
=> Coût d'achat des marchandises vendues	1 160 000.00	1 160 000.00	58
Marge sur coût d'achat des marchandises vendues		840 000.00	42
- Charges de distribution		419 400.00	21
=> Marge sur coût de distribution ou marge nette		420 600.00	21
Charges communes non affectées	347 600.00		
+ Charges financières	30 000.00		
= Total des autres charges	377 600.00	-377 600.00	19
Autres produits d'exploitation	42000		
+ Autres produits financiers	14 000.00		
= Total des autres produits	56 000.00	56 000.00	3
=> Résultat courant		99 000.00	5
+ Produits exceptionnels		0.00	
- Charges exceptionnelles (et participation et impôt sur les bénéfices)		0.00	
=> Résultat de l'exercice		99 000.00	5