

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

- **Objectif(s) :**
 - **Marge sur coût variable,**
 - **Charges fixes,**
 - **Formation du résultat.**

- **Pré-requis :**
 - **Distinction charges fixes et charges variables**
 - **Processus de l'entreprise industrielle.**

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

TABLE DES MATIERES

Chapitre 1. RAPPELS.	2
1.1. Classification des charges selon leur variabilité.	2
1.2. Caractéristiques des charges.	2
Chapitre 2. PRINCIPE DU TABLEAU RESULTAT DIFFERENTIEL.	3
2.1. Principe.	3
2.2. Exemple.	3
Chapitre 3. TABLEAU DE RESULTAT DIFFERENTIEL DANS UNE ENTREPRISE INDUSTRIELLE.	4
3.1. Rappel du processus.	4
3.2. Présentation du tableau de résultat différentiel.	4
Chapitre 4. SYNTHESE.	5
Chapitre 5. APPLICATION.	6
5.1. Enoncé et travail à faire.	6
5.2. Annexe.	6
5.3. Correction.	7

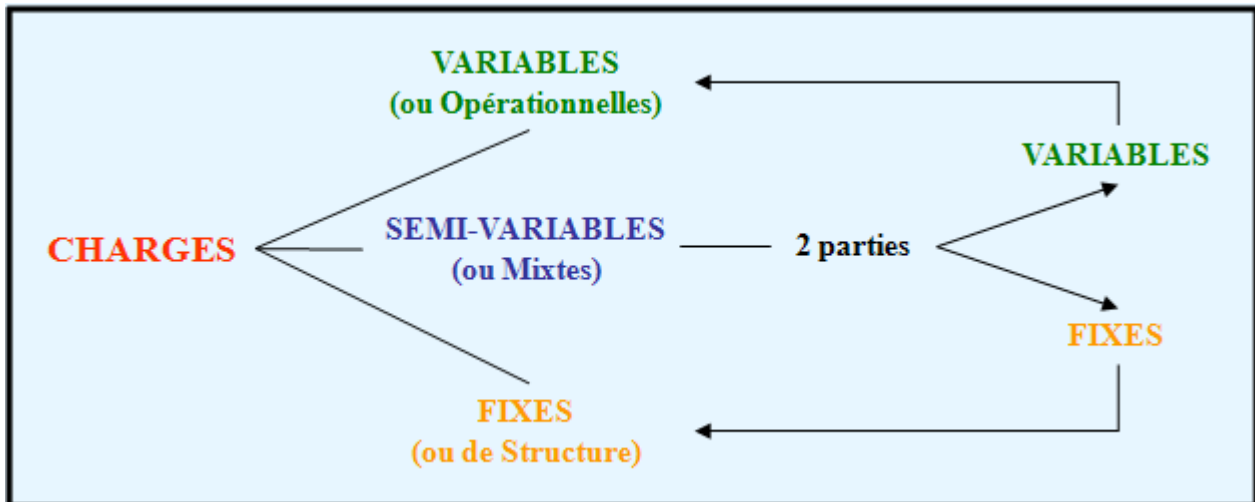
Chapitre 1. RAPPELS.

1.1. Classification des charges selon leur variabilité.

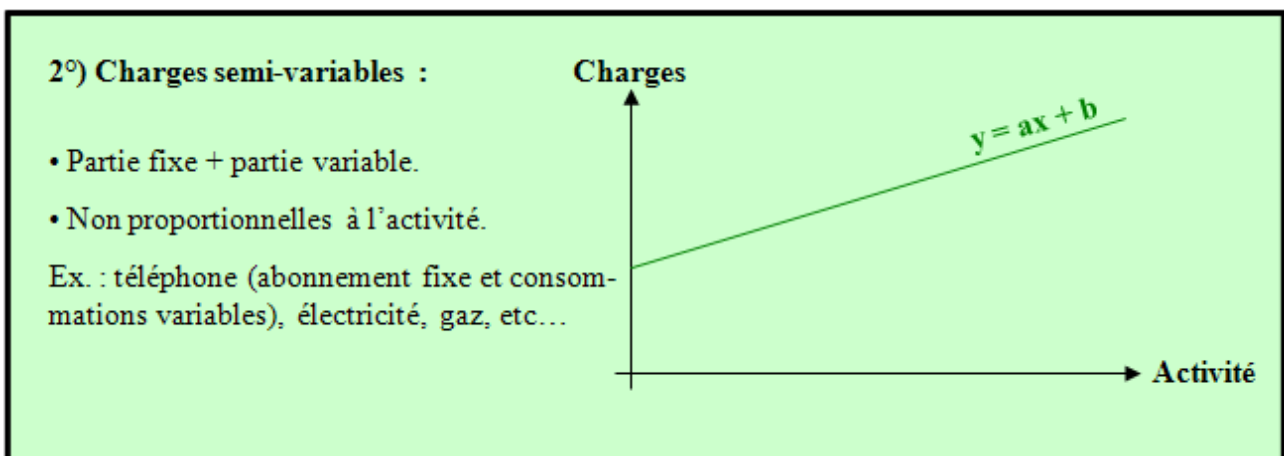
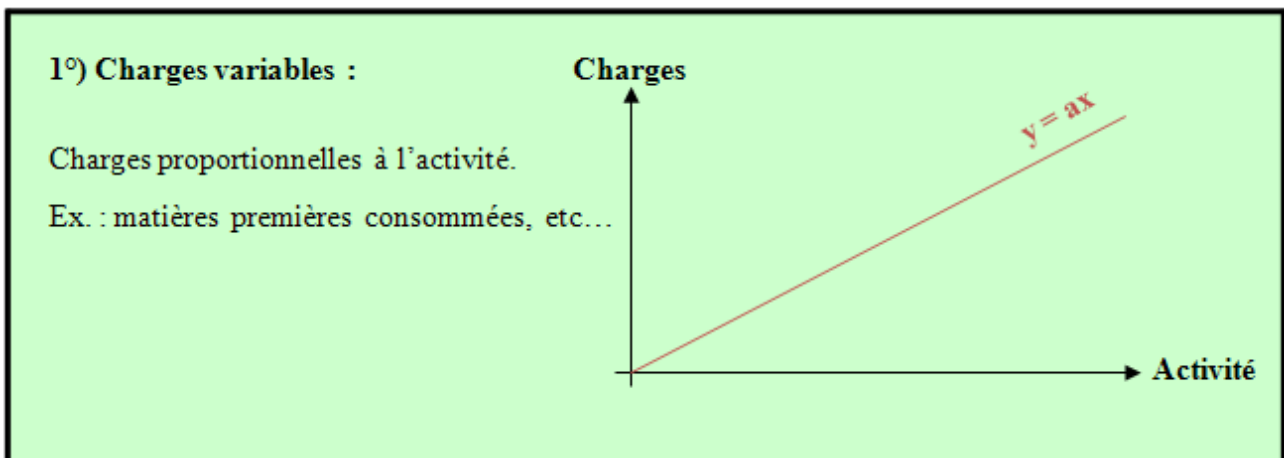
En *comptabilité financière*, les charges et les produits sont classés par *nature*.

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.

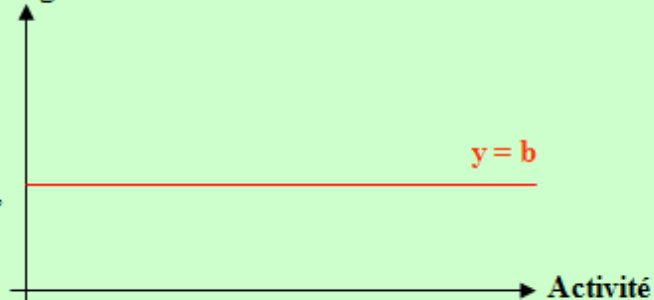


3°) Charges fixes :

- Indépendantes du niveau d'activité.
- Variables par palliers.

Ex. : amortissements, salaires (mensualisés), assurances, etc...

Charges



Chapitre 2. PRINCIPE DU TABLEAU RESULTAT DIFFERENTIEL.

2.1. Principe.

CHIFFRE D'AFFAIRES
- CHARGES VARIABLES (1)
<hr/>
MARGE sur COÛT VARIABLE (1)
- CHARGES FIXES
<hr/>
RESULTAT

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

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 €**.

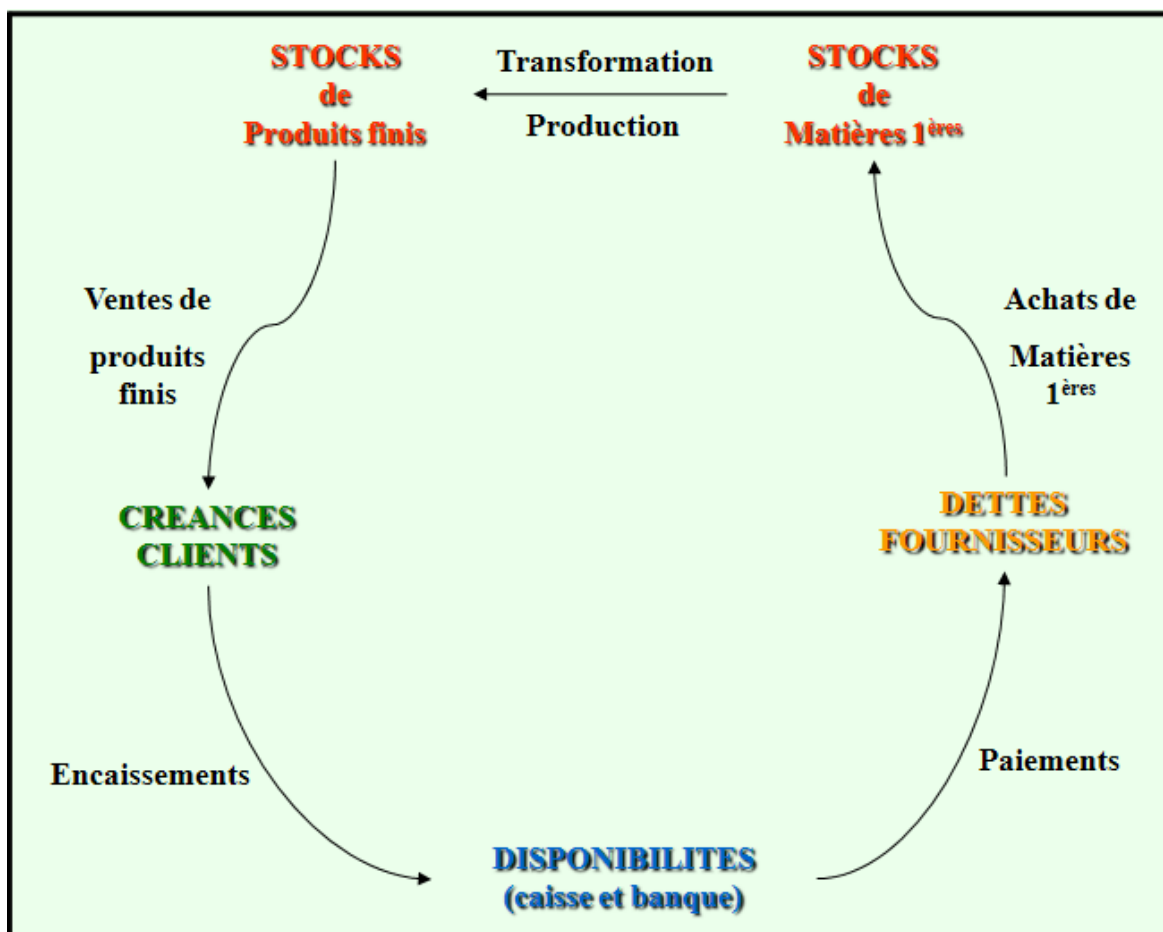
Tableau de résultat différentiel

CA	=	1 600 000	100 %
- CV	=	880 000	55 %
<hr/>			
= M/CV	=	720 000	(1) 45 %
- CF	=	500 000	
<hr/>			
= R	=	220 000	

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

Chapitre 3. TABLEAU DE RESULTAT DIFFERENTIEL DANS UNE ENTREPRISE INDUSTRIELLE.

3.1. Rappel du processus.

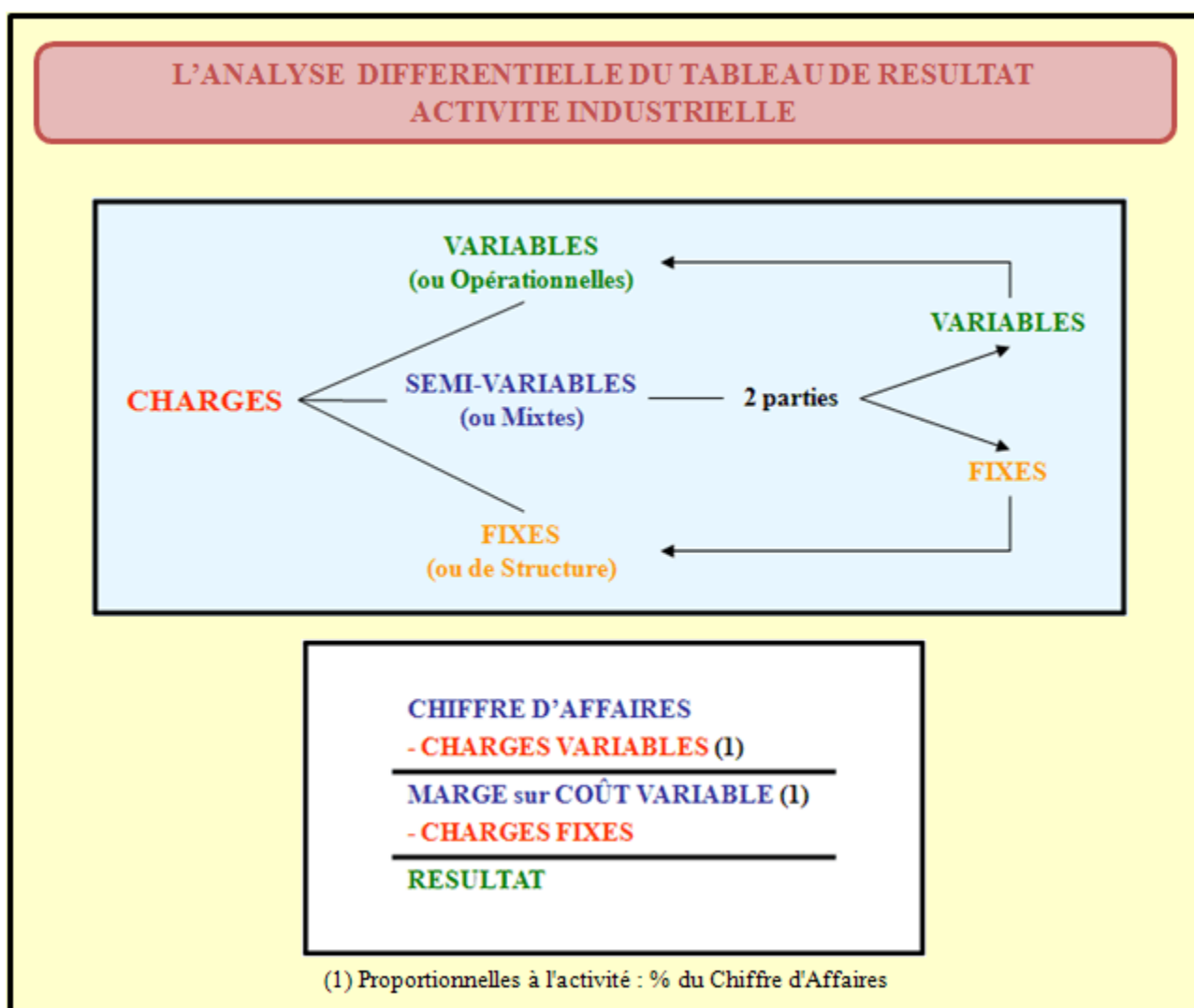


3.2. Présentation du tableau de résultat différentiel.

	Montants partiels	Totaux et marges	%
CHIFFRE D'AFFAIRES net HT (ventes de Produits Finis après déduction des réductions commerciales accordées) Ou PRODUCTION VENDUE		CA	100
Achats de matières premières nets (après déduction des réductions commerciales obtenues)	X		
+ Frais d'achat <i>variables</i> des matières premières	X		
= COUT D'ACHAT VARIABLE DES MATIERES PREMIERES ACHETEES	T1		
+ stock initial	+ X		
- stock final	- X		
Variation de stock			
= COUT D'ACHAT VARIABLE DES MATIERES PREMIERES CONSOMMEES	T2		
+ Charges <i>variables</i> de production	X		
= COUT VARIABLE DE PROCUCTION DE LA PERIODE	T3		
+ stock initial	X		
- stock final	X		
Variation de stock			
= COUT VARIABLE DE PROCUCTION DES PRODUITS FINIS VENDUS	T4		

+ Autres charges variables (distribution, emballages, commissions, etc...)	X		
= COÛT VARIABLE	T5	- T5	
MARGE SUR COÛT VARIABLE		M/CV	Tx
- Charges fixes (ou de structure)		X	
+ Produits fixes (éventuels)		X	
= RESULTAT COURANT		RC	
- Charges exceptionnelles		X	
+ Produits exceptionnels		X	
= RESULTAT DE L'EXERCICE (vérification)		RE	

Chapitre 4. SYNTHÈSE.



Chapitre 5. APPLICATION.

5.1. Enoncé et travail à faire.

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

- Ventes de produits finis: **2 450 000 €**
- Rabais, remises, ristournes accordées sur ventes de produits finis : **30 000 €**
- Stock initial de produits finis : **125 000 €**
- Stock final de produits finis : **95 000 €**
- Achats de matières premières : **320 000€**
- Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats de matières premières : **10 000 €**
- Stock initial de matières premières : **90 000 €**
- Stock final de matières premières : **70 000 €**
- Charges variables d'approvisionnement : **70 000 €**
- Charges variables de production : **1 200 000 €**
- Charges variables de distribution : **170 000 €**
- Charges fixes : **350 000 €**,
- Produits fixes : **50 000 €**

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

- Annexe : Tableau de résultat différentiel (à compléter).

Etablir le tableau de résultat différentiel.

5.2. Annexe.

TABLEAU DE RESULTAT DIFFERENTIEL	Montants partiels	Totaux et marges	%
=> Chiffre d'affaires net HT			
Achats de matières premières nets			
+ Charges variables d'approvisionnement			
= Coût d'achat variable des matières premières achetées			
+/- Variation des stocks de matières premières			
= Coût d'achat variable des matières premières consommées			
+ Charges variables de production			
= Coût de production variable de la période			
+/- Variation des stocks de produits finis			
= Coût de production variable des produits finis vendus			
+ Charges variables de distribution			
= Coût variable			
=> Marge sur coût variable			
+ Produits fixes			
- Charges fixes			
=> Résultat courant			

5.3. Correction.

TABLEAU DE RESULTAT DIFFERENTIEL	Montants partiels	Totaux et marges	%
=> Chiffre d'affaires net HT		2 450 000.00	100
Achats de matières premières nets	310 000.00		
+ Charges variables d'approvisionnement	70 000.00		
= Coût d'achat variable des matières premières achetées	380 000.00		
+/- Variation des stocks de matières premières	20 000.00		
= Coût d'achat variable des matières premières consommées	400 000.00		
+ Charges variables de production	1 200 000.00		
= Coût de production variable de la période	1 600 000.00		
+/- Variation des stocks de produits finis	30 000.00		
= Coût de production variable des produits finis vendus	1 630 000.00		
+ Charges variables de distribution	170 000.00		
= Coût variable	1 800 000.00	-1 800 000.00	73
=> Marge sur coût variable		650 000.00	27
+ Produits fixes		50 000.00	
- Charges fixes		350 000.00	
=> Résultat courant		350 000.00	