

**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**

<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 INDUSTRIELLE.</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>7</b>

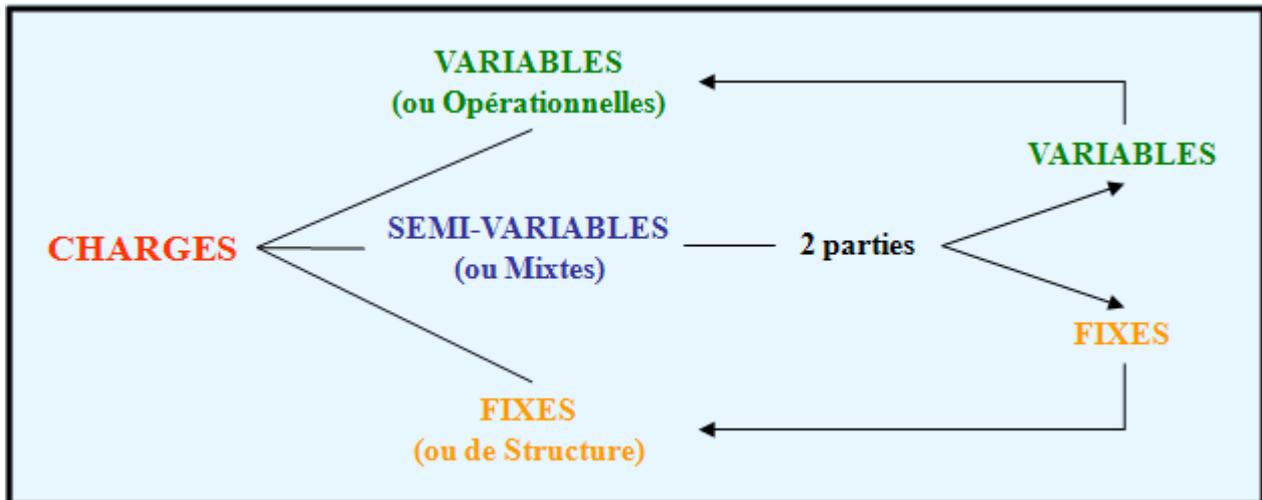
## Chapitre 1. RAPPELS.

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

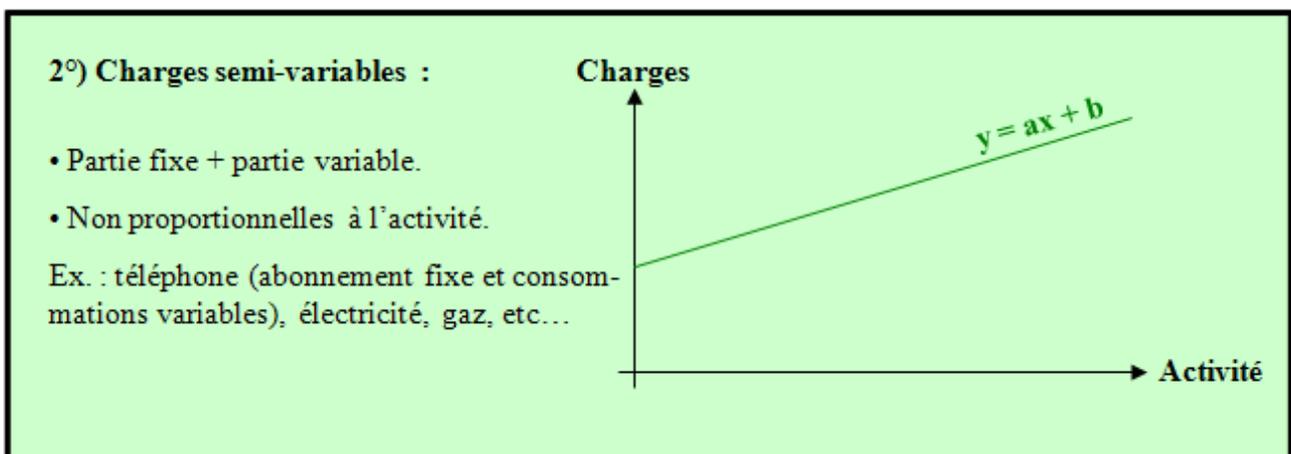
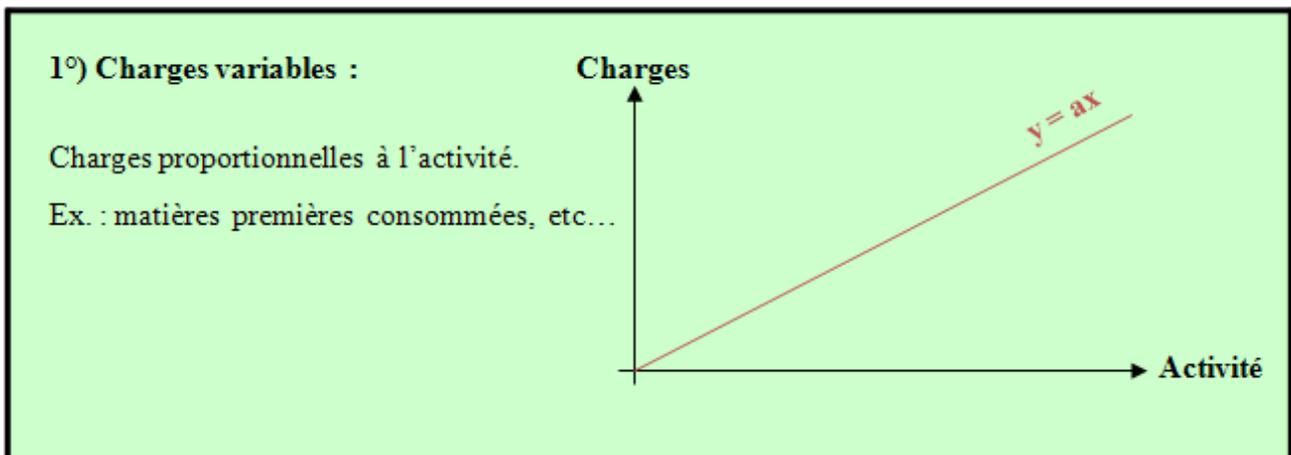
En *comptabilité financière*, les charges et les produits sont classés par *nature*.

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* :



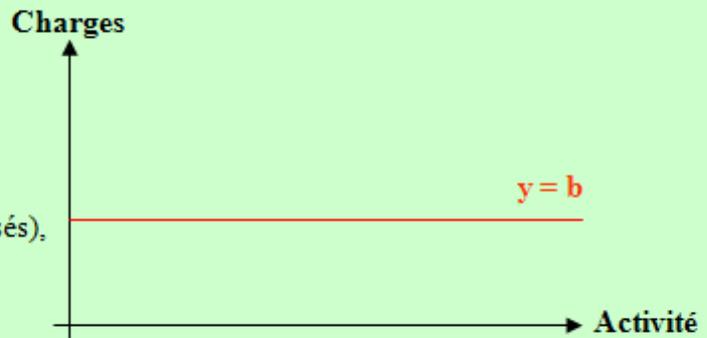
### 1.2. Caractéristiques des charges.



### 3°) Charges fixes :

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

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



## Chapitre 2. PRINCIPE DU TABLEAU RESULTAT DIFFERENTIEL.

### 2.1. Principe.

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

(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 €**.

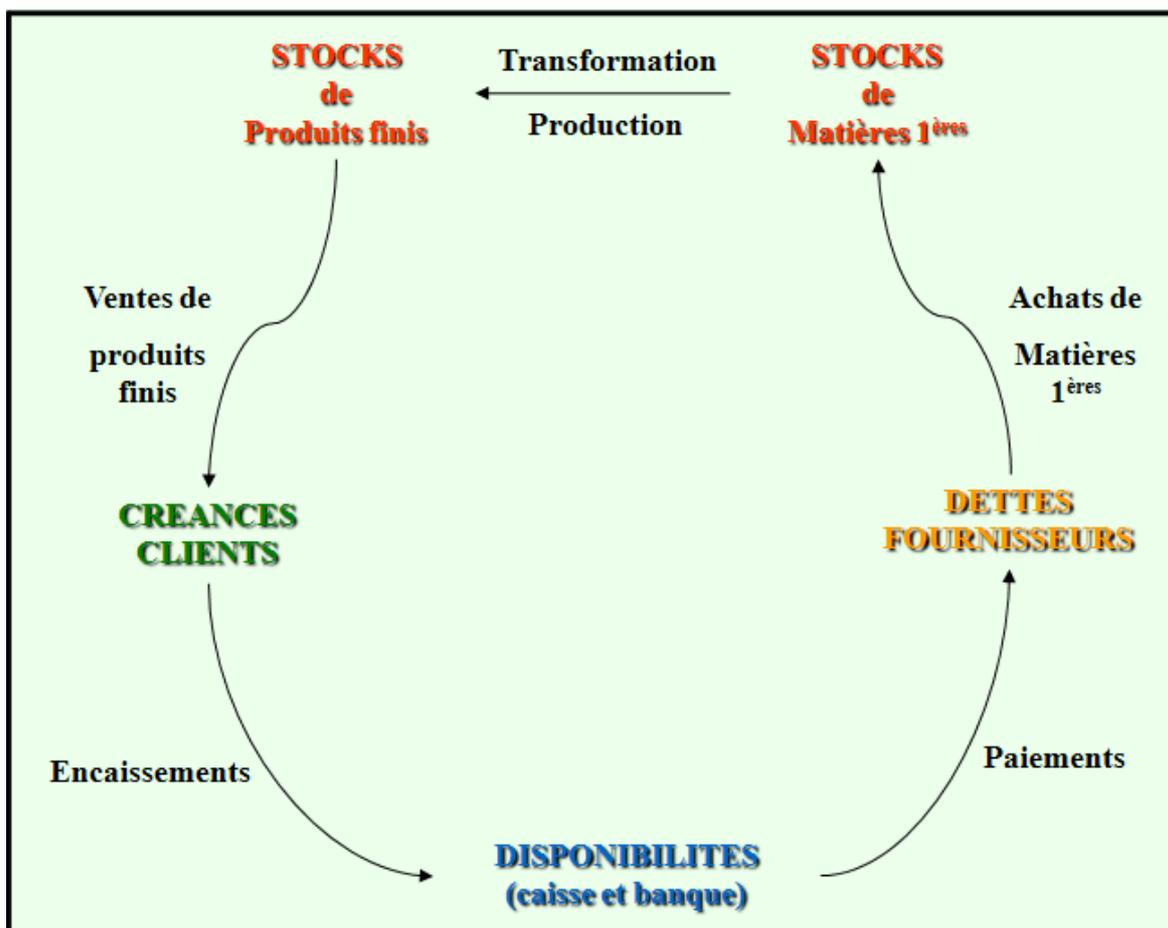
Tableau de résultat différentiel

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

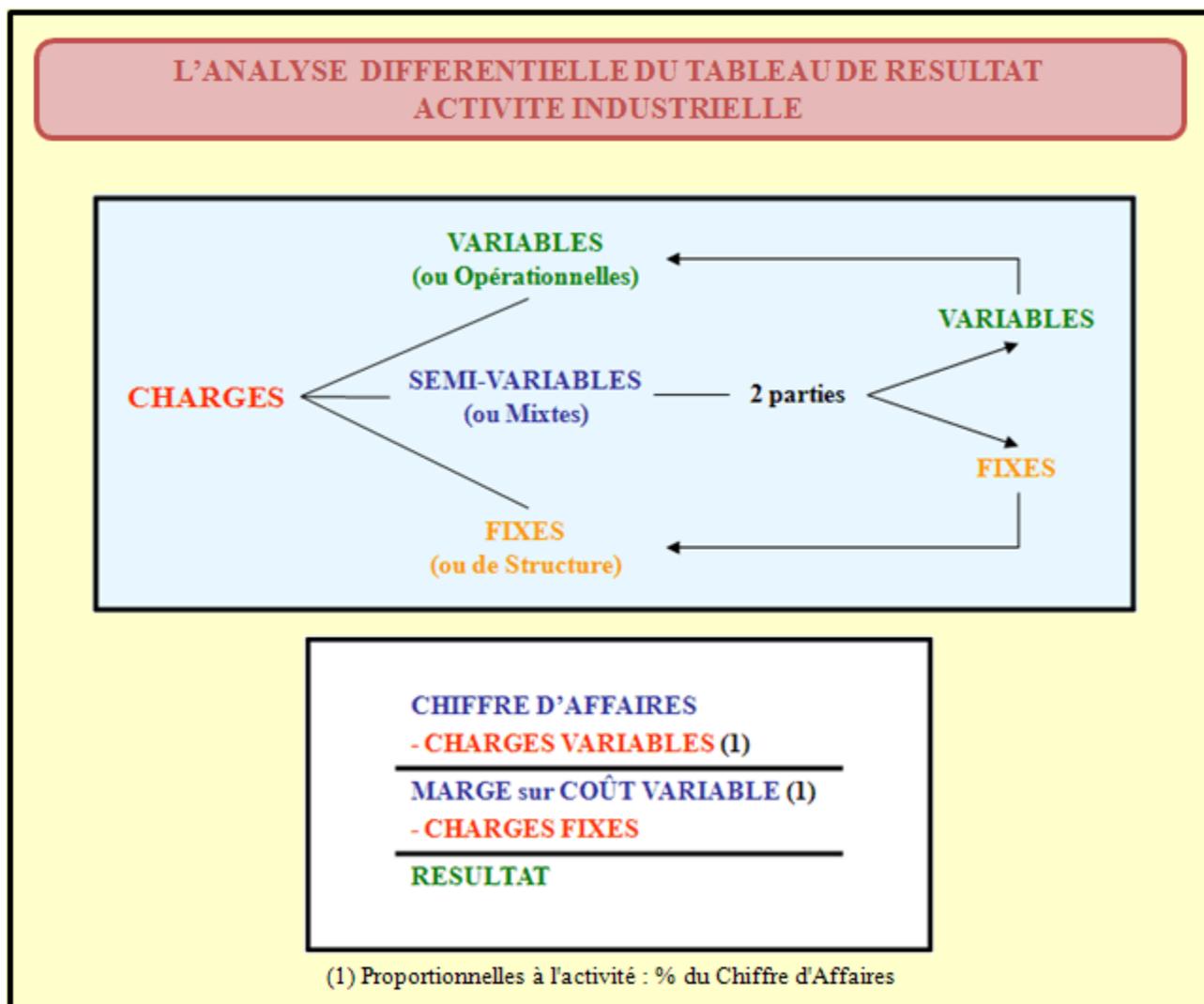


### 3.2. Présentation du tableau de résultat différentiel.

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

+ Autres charges variables (distribution, emballages, commissions, etc...)	X		
= <b>COUT VARIABLE</b>	<b>T5</b>	<b>- T5</b>	
<b>MARGE SUR COUT VARIABLE</b>		<b>M/CV</b>	<b>Tx</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</b> (vérification)		<b>RE</b>	

## Chapitre 4. SYNTHESE.



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