

# DEFINITIONS ET FORMULES

## Comptabilité financière (I)

### ➤ BILAN COMPTABLE :

- Photographie à un moment  $t$  de la situation financière.
- tableau à 2 colonnes : Actif (emploi des ressources disponibles) et Passif (ressources, sources de financement)
- $\text{Capitaux propres} = \text{Actifs} - \text{Dettes}$ .

### ➤ COMPTE DE RESULTAT :

- Détail du résultat de l'entreprise.
- tableau à 2 colonnes : Charges (coûts nécessaires à la production) et Produits (vente de biens, production stockées).
- $\text{Résultat} = \text{Produits} - \text{charges}$ .
- $\text{Résultat} = \text{CA} - \text{Charges}$ .
- $\text{Production globale} = \text{Ventes} + \text{Production stockée}$ .

### ➤ STOCKS (inventaire intermittent à la française)

- $\Delta \text{ Stock} = \text{stock initial} - \text{stock final}$ .
  - si  $>0$  => déstockage
  - si  $<0$  => stockage
- $\text{Production Stockée} = \text{stock final} - \text{stock initial}$ .
  - si  $>0$  => stockage
  - si  $<0$  => déstockage.

### ➤ AMORTISSEMENTS (application 2)

- Linéaire: annuités constantes:
  - $\text{dotation annuelle} = \text{valeur à amortir} * \text{taux d'amortissement}$ .
  - VNC = Valeur Nette Comptable

- Si mise en service en cours d'année : prorata des mois effectif

Année	Base	Annuité	Amort. Cumulé	VNC
N	100000	20000	20000	80000
N+1	100000	20000	40000	60000
N+2	100000	20000	60000	40000
N+3	100000	20000	80000	20000
N+4	100000	20000	100000	0

- Méthode dégressive :

- $\text{Dotation annuelle} = \text{VNC} * \text{taux d'amortissement} * \text{coefficient}$ .
- Ex :  $\text{Annuité} = \text{VNC} * 20\% * 1,5 = \text{VNC} * 30\%$
- Dès que  $\text{VNC} * \text{nbre d'année à courir} > \text{VNC} * 30\% \Rightarrow$  linéaire

Année	Base VNC	Taux	Annuité	Amort. Cumulé	VNC
N	100000	30% (>20%)	30000	30000	70000
N+1	70000	30% (> 25%)	21000	51000	49000
N+2	49000	(30%<) 33 %	16333	67333	32667
N+3	49000	(30%<) 33 %	16333	83666	16334
N+4	49000	(30%<) 33 %	16334	100000	0

#### ➤ FLUX PATRIMONIAUX

- = opérations d'inventaire
- = amortissements, provisions pour dépréciation, provision pour risques et charges.

## Indicateurs de gestion (II, III)

#### ➤ VALEUR AJOUTEE :

- Richesse créée

$$\text{VA} = (\text{P}^\circ \text{ vendue} + \text{P}^\circ \text{ stockée} + \text{P}^\circ \text{ immobilisée}) - (\text{Achats Mat. Prem.} + \Delta \text{stocks} + \text{charges ext.})$$

#### ➤ EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION :

- Ressource d'exploitation dégagée par l'activité
- Donne une idée de la solvabilité

$$\text{EBE} = \text{Valeur ajoutée} - \text{salaires} - \text{impôts sur la production}$$

$$\text{EBE} = \text{Subvention d'exploitation} - (\text{impôts /taxes/ versements} + \text{Charges personnel})$$

➤ RESULTAT COURANT AVANT IMPÔT :

- RCAI = capacité bénéficiaire de l'entreprise

➤ CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT :

- CAF = solvabilité de l'entreprise
- Capacité à payer les fournisseurs

$$\text{CAF} = \text{Résultat net} - \text{flux patrimoniaux} \quad (\text{amortissements et provisions})$$

$$\text{CAF} = \text{Résultat net} - (- \text{charges}) - \text{produits}$$

➤ BESOIN DE FINANCEMENT

$$\text{BF} = \text{Stock} + \text{Créance} - \text{Dettes fournisseurs}$$

$$\text{Argent en banque} = \text{CAF} - \text{BF}$$

$$\text{Variation de trésorerie} = \text{CAF} + \text{BF}_{\text{ouverture}} - \text{BF}_{\text{Clôture}}$$

## Comptabilité de gestion (IV)

➤ COÛTS

- Coûts directs : Charge affectée pour le seul objet de coût
- Coûts indirects : Charge commune à plusieurs objets
- Clé de répartition : affectation de manière pertinente et homogène des charges indirectes à l'objet
- Charges fixes : indépendant du niveau d'activité. (long terme). = charges de capacités
- Charges variables : Sensibles aux variations d'activités (court terme).
  - Volumiques : Varient en fonction de l'activité.
  - Indivis : Evoluent par paliers, forfaitaires.
- Coût d'opportunité : Sacrifice en terme réel que subit un sujet économique qui procède à un choix. Valeur des occasions non

saisie. (concrètement il peut s'agir des charges variables habituelles et supplémentaires dans l'acceptation d'une commande => d'où, calculer la différence de MsCV...)

➤ DIRECT COSTING :

- Distinction charges fixes/charges variables

➤ COÛT COMPLET :

- Raisonnement coût direct/ coût indirect
- $CA - CV = \text{Marge sur Coût Variable}$ .
- $\text{MsCV} - \text{Charges fixes Directes} = \text{Marge sur Charges Fixes Directes}$ .  
(hors frais d'administration)
- $\text{MsCFD} - \text{Charges Fixes Indirectes} = \text{Marge sur Charges Fixes}$ .

CA
- Ch. Variables
= MsCV
-Ch. Fixes Directes
= MsCFD (= Marge/ Coûts variables Evoluée)
- Ch. Fixes Indirectes
= Résultat

➤ IMPUTATION RATIONNELLE :

- Affecter la marge pour couvrir les charges fixes au prorata des activités.
- Marge en imputation rationnelle =
- Coût de sous-activité =  $\text{Charges Fixes} * \text{Taux de sous-activité}$
- Charges fixes absorbées =  $\text{Charges Fixes} * \text{Taux d'activité}$
- Coût en imputation ration. :  $\text{CIR} = \text{Charges Var.} + \text{Ch. Fixes Absorbées}$   
 $\text{CIR} = \text{Charges Var.} + (\text{Ch. Fixes/Cap. Max})$
- 

➤ COÛT PERTINENT

- Coût modifié par une décision.
- Coût immergé : coût sur lesquels on ne peut plus revenir, dépendant d'une décision passée (= charges fixes)

- $CA = \text{Quantité} * \text{Prix}$ .

➤ POINT MORT/

- = Seuil de rentabilité
- Moment où marge sur coût variable couvre les charges fixes.
- Moment où Résultat  $R = 0$
- Quantité  $Q$  à produire pour être à l'équilibre
- $Q = \text{Charges Fixes} / (\text{Prix unit.} - \text{Charges Variables unit.})$ .  
(Charges Fixes Totales : y compris Charges administratives)