

DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE DES SOCIETES

Tableau 10

1-1 Tableau de répartition

Bénéfice avant impôt	=	8 425 625
Réintégration	=	+ 26 725 425
Déduction	=	- 29 675 375
Bénéfice fiscal	=	5 475 675 arrondi au millier
5 475 000		
Impôt BIC = 5 475 000 × 25% = 1 368 750		

Bénéfice à affecter = 8 425 625 – 1 368 750 = 7 056 875

ELEMENTS	CALCULS	MONTANTS
Bénéfice net		7 056 875
Réserve légale	7 056 875 × 10%	705 688
RAN antérieur		5 212 315
Réserve statutaire	1 000 000 000 × 3%	3 000 000
Bénéfice distribuable		8 563 502
Intérêt statutaire	7500 × 10 000 × 5% 2500 × 10 000 × 5% × 1/2	4 375 000
Solde 1	8 563 502 – 4 375 000	4 188 502
Réserve facultative		3 400 000
Solde 2	4 188 502 – 3 400 000	788 502
Superdividende	76 × 10 000	760 000
RAN de l'exercice	788 502 – 760 000	28 502

Superdividende théorique = solde 2

SD_{réel} = 788 502 / 10 000 = 788.502 multiple de 38 f inférieur = 78, 85/38 = 2.07

SD_{réel} = 38 × 2 = 76 d'où SD = 76 × 10 000 = 760 000

1-2 Tableau 10

Affectation	Montant	Origine	Montant
Réserve légale	705 688	Bénéfice net	7 056 875
Réserve statutaire	3 000 000	RAN antérieur	5 212 315
Réserve facultative	3 400 000		
Dividende	5 135 000		
RAN de l'exercice	28 502		
TOTAL	12 269 190	TOTAL	12 269 190

2- Enregistrement comptable

891	441	(constatation de l'impôt BIC)	1 368 750	1 368 750
-----	-----	-------------------------------	-----------	-----------

131			8 425 625	
1301				7 056 875
891				1 368 750
		(Constatation du résultat net)		
1301			7 050 875	
121			5 212 315	
	111			705 688
	112			3 000 000
	1181			3 400 000
	121			28 502
	465			4 518 800
	4424			616 200
		(Suivant tableau 10)		
465			4 518 800	
4424			616 200	
	462			5 135 000
		(Constatation de l'RVM et du dividende net)		

TROISIEME PARTIE : COMPTABILITE ANALYTIQUE

1- Fiche unitaire de coût standard

ELEMENTS	QUANTITE	COUT UNITAIRE	TOTAL
Matière premières	0.24 kg	1850	444
Main d'œuvre directe	0.5 h	620	310
Charges indirectes	0.5 h	1600	800
TOTAL	1		1554

2- Tableau de comparaison

Eléments	Coûts réels			Coûts préétablis			Ecart	
	Qr	Cr	QrCr	Qp	Cp	QpCp	favorable	Défavorable
Matières premières	2950 ⁽¹⁾	1760	5 192 000	2880	1850	5 328 000	136 000	
MOD	5950	700	4 165 000	6000	620	3 720 000		445 000
CH IND	5950	1480	8 806 000	6000	1600	9 600 000	794 000	

(1) : Stock final = (achat + SI) – Sortie

$$2150 = 4300 + 800 - \text{sortie}$$

Coût d'achat et IP

ELEME NTS	Quantité	Coût unitaire	TOTAL
Achats	4300		6 500 000
Frais sur achats			676 000
Coût d'achat	4300		7 176 000
SI	810		180 000
Disponibilités	5100	1760	8 976 000
	2950	1760	5 192 000
Stock final	2150		3 784 000

Analyse des écarts

1- Sur charges directes

- Matières premières

$$E/Q = (Q_r - Q_p) \times C_p = (2950 - 2880) \times 1850 = + 129\,500$$

$$E/C = \Delta c \times Q_r = (1760 - 1850) \times 2950 = -265\,500 \text{ fav}$$

$$E/G = 129\,500 - 265\,500 = -138\,000 \text{ favorable}$$

- Main d'œuvre directe

$$-E/Q = (Q_r - Q_p) \times C_p = (5950 - 6000) \times 620 = - 31\,000$$

$$-E/C = \Delta c \times Q_r = (700 - 620) \times 5950 = + 476\,000 \text{ défav}$$

$$-E/G = 31\,000 + 476\,000 = +445\,000 \text{ défavorable}$$

2- Ecarts sur charges indirectes

Equation du coût préétabli : y_1

$$Y_1 = 8\,000\,000 / 5\,000 = 1600 \leftrightarrow y_1 = 1600X$$

$$\text{Equation du budget } y_2 = CV_u X + CF_T = 10\,80X + 2\,600\,000$$

Analyse

Ecart sur budget (E/B) = Charges réelles – Budget de l'activité réelle (BAr)

$$E/B = 8\,806\,000 - [(1080 \times 6000) + 2\,600\,000] = - 274\,000$$

Ecart sur activité (E/A) = BAr – CpAr = (9 080 00 – 9 440 000) = – 360 000

Ecart sur rendement (E/R)

$$(E/R) = C_pAr - C_pAp = (1600 \times 5900) - (1600 \times 6000) = - 160\,000$$

Ecart **global (EG)**

$$\mathbf{EG = E/B + E/A + E/R = - 274\,000 - 160\,000 - 360\,000 = - 794\,000 \text{ favorable}}$$

QUATRIEME PARTIE : MATHEMATIQUE FINANCIERE

EXERCICE 1

Actualisation à l'époque 7.

$$4\,500\,000 (1+i)^{-n} = 4\,500\,000 (1.06)^{-3} = 3\,778\,285.5$$

Epoque 13: Capitalisation

$$4\,500\,000 (1+i)^n = 4\,500\,000 (1.06)^3 = 5\,359\,372$$

EXERCICE 2

$$25500000 = 6.000.000 \left(-\frac{1+(1+i)^5}{i} \right) \Rightarrow i = 5,674$$

$i = 5.674$ suivant encadrement table financière et calcul par interpolation linéaire