

SYSTEME D'INFORMATION COMPTABLE

- **Objectif(s)** : Présenter le système d'information comptable.
- **Modalités** : Passage de la notion de Flux-Délai-Niveau au modèle comptable.
- **Pré-requis** : Néant (débutants).

TABLE DES MATIERES

Chapitre 1. L'ENTREPRISE.....	2
Section 1.1. Définition.....	2
Section 1.2. Approche économique de l'entreprise.....	2
Section 1.3. Approche juridique de l'entreprise.....	2
Section 1.4. Activités économiques de l'entreprise.....	2
Section 1.5. Activités financières de l'entreprise.....	2
Chapitre 2. SYSTEME D'INFORMATION COMPTABLE.....	3
Section 2.1. Finalités de la comptabilité.....	3
Section 2.2. Fonctions de la comptabilité.....	3
Section 2.3. Branches de la comptabilité.....	3
Chapitre 3. MODELE D'INFORMATION COMPTABLE.....	3
Section 3.1. Eléments du modèle.....	3
Section 3.2. Représentation du modèle Flux-Délai-Niveau.....	4
Chapitre 4. REGULATION DU MODELE.....	4
Chapitre 5. PASSAGE AU MODELE COMPTABLE.....	4
Section 5.1. 1er niveau.....	5
Section 5.2. 2ème niveau.....	5
Section 5.3. 3ème niveau.....	5
Sous-section 5.3.1. Entreprise commerciale.....	5
Sous-section 5.3.2. Entreprise industrielle.....	6
Chapitre 6. EXEMPLE.....	6
Section 6.1. Enoncé et travail à faire.....	6
Section 6.2. Correction.....	7
Sous-section 6.2.1. Travail 1.....	7
Sous-section 6.2.2. Travail 2.....	7
Sous-section 6.2.3. Travail 3.....	7

Chapitre 1. L'ENTREPRISE.

Section 1.1. Définition.

Entreprise :

- groupe humain, organisé, structuré, ayant un objectif commun,
- se crée, se développe, connaît des difficultés, peut disparaître,
- réalisant une fonction économique : de production, de distribution, de répartition,
- dotée d'une identité et d'un statut juridique,
- en relations avec son environnement, ...

Section 1.2. Approche économique de l'entreprise.

La finalité première de l'entreprise est la création de biens et de services. Pour cela elle réalise trois types d'opérations :

- opérations de **production** à partir de ressources : humaines, financières, techniques, de matières premières,
- opérations d'**échange** : achats et ventes,
- opérations de **répartition** de revenus : salaires, bénéfice, intérêts, ...

La **comptabilité** fait partie du système d'information de l'entreprise. Elle permet de mémoriser les échanges de biens, d'argent, de créances, de dettes, de capitaux, ... Elle est chargée d'évaluer les **résultats** de ces échanges (**bénéfices ou pertes**).

Section 1.3. Approche juridique de l'entreprise.

Les entreprises individuelles (**personnes physiques**) et les sociétés (**personnes morales**) ont une personnalité juridique et à ce titre possède un **patrimoine**, détiennent des **droits**, des **obligations** et s'engagent par **contrats**.

Section 1.4. Activités économiques de l'entreprise.

Ces activités peuvent être regroupées selon différentes fonctions ayant des finalités spécifiques :

- commercialisation : vendre.
- production : fabriquer.
- approvisionnement : acheter.
- finance : rechercher des capitaux.
- gestion du personnel : gérer les ressources humaines.
- gestion comptable : fournir des informations financières.
- direction : prévoir, organiser, décider, coordonner, commander, contrôler.

Section 1.5. Activités financières de l'entreprise.

Liées à la trésorerie, elles peuvent être classées en trois catégories :

- **les opérations relatives à l'exploitation ou à l'activité** : acheter et payer, vendre et encaisser, payer les salaires, ...
- **les opérations relatives aux investissements** : acquérir et vendre des équipements, des constructions, du matériel, ...
- **les opérations de financement** : emprunter, augmenter le capital, rembourser des dettes...

Chapitre 2. SYSTEME D'INFORMATION COMPTABLE.

Section 2.1. Finalités de la comptabilité.

La comptabilité a pour finalité de fournir des informations financières à l'intérieur de l'entreprise (chef d'entreprise, dirigeants de sociétés, personnel, ...) et à l'extérieur (actionnaires, administration fiscale, ...).

Section 2.2. Fonctions de la comptabilité.

Les fonctions de la comptabilité sont :

- saisir les données financières,
- les mémoriser, les enregistrer,
- les traiter,
- communiquer les résultats des traitements.

Ces informations sont exprimées en unités monétaires.

Section 2.3. Branches de la comptabilité.

On distingue deux branches principales et complémentaires :

- la **comptabilité financière** ou générale dont le rôle est de satisfaire aux obligations réglementaires
- la **comptabilité de gestion** chargée de l'analyse et du contrôle des coûts.

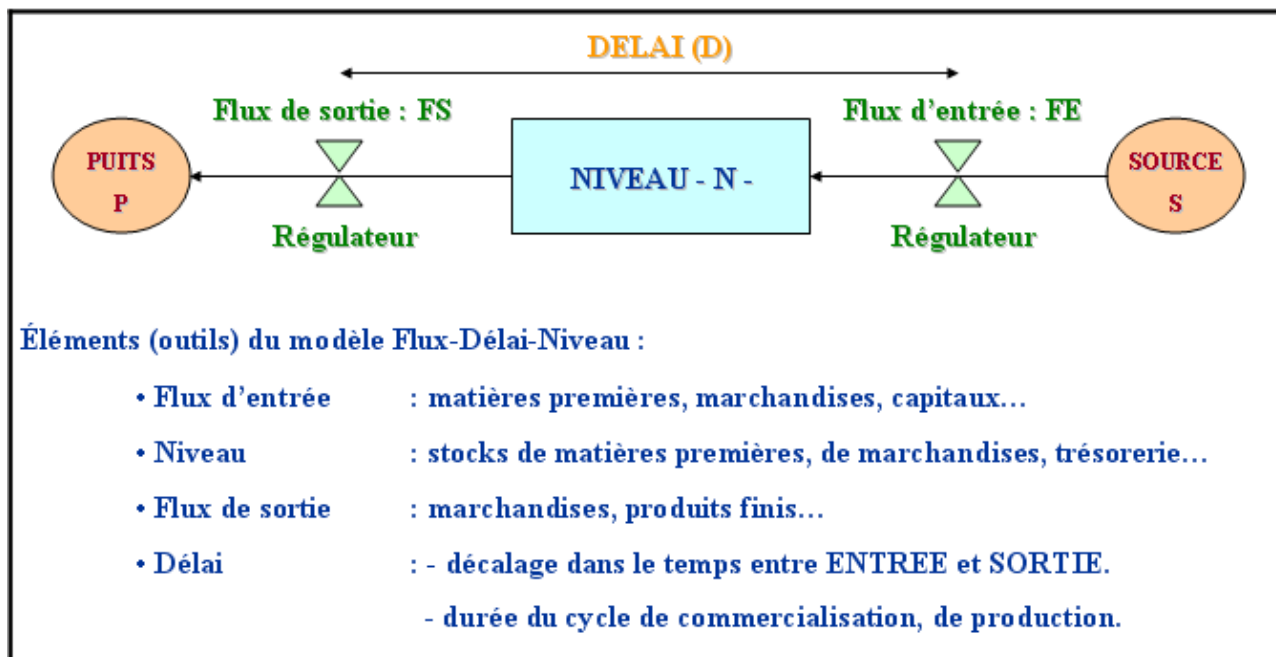
Chapitre 3. MODELE D'INFORMATION COMPTABLE.

Section 3.1. Eléments du modèle.

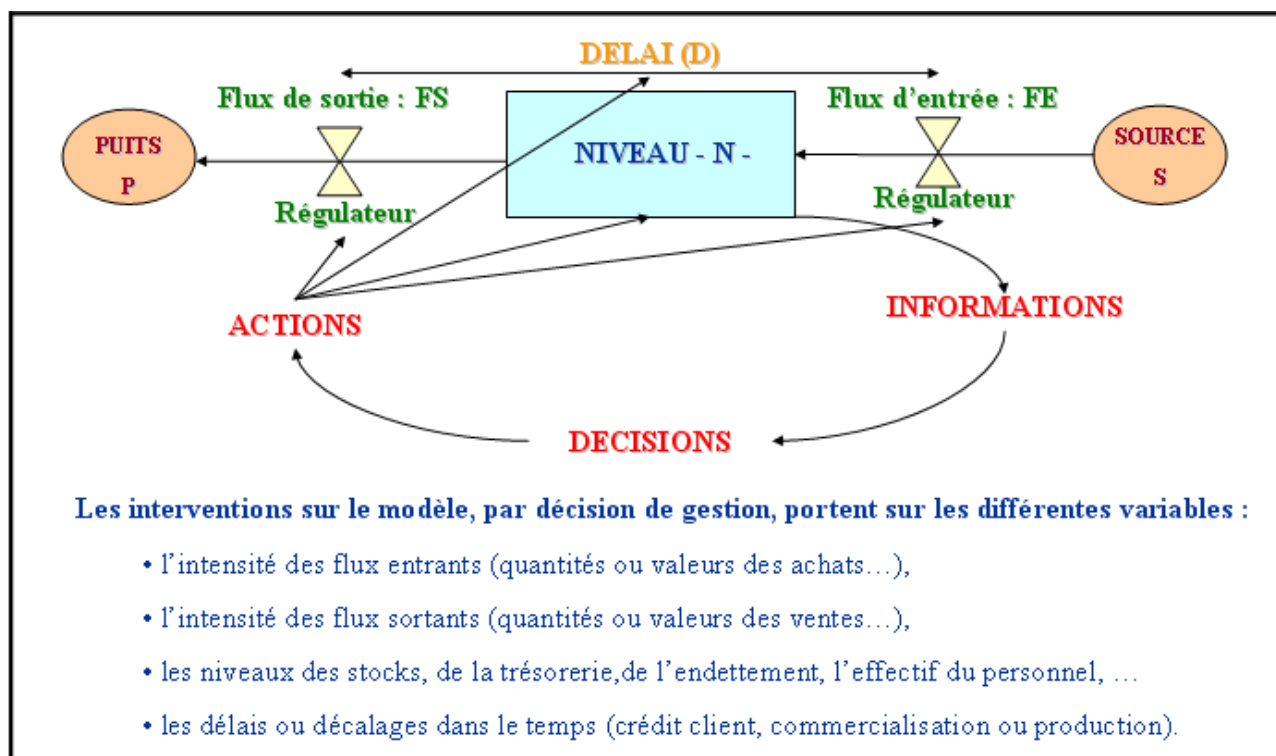
- des **flux** d'échanges :
 - flux entrants : de marchandises, de matières premières, de capitaux, ...
 - flux sortants : de marchandises, de produits finis, de capitaux, ...
- des **délais** c'est à dire des durées :
 - entre les flux entrants et les flux sortants
 - entre des flux d'achats et des flux de paiement
 - entre des flux de ventes et des flux d'encaissement
- des **niveaux** :
 - niveau des stocks,
 - niveau de trésorerie,
 - niveau de dettes,
 - niveau de créances, ...

Des dispositifs de **régulation** de ces différents flux peuvent être mis en place selon les choix de gestion de l'entreprise.

Section 3.2. Représentation du modèle Flux-Délai-Niveau.



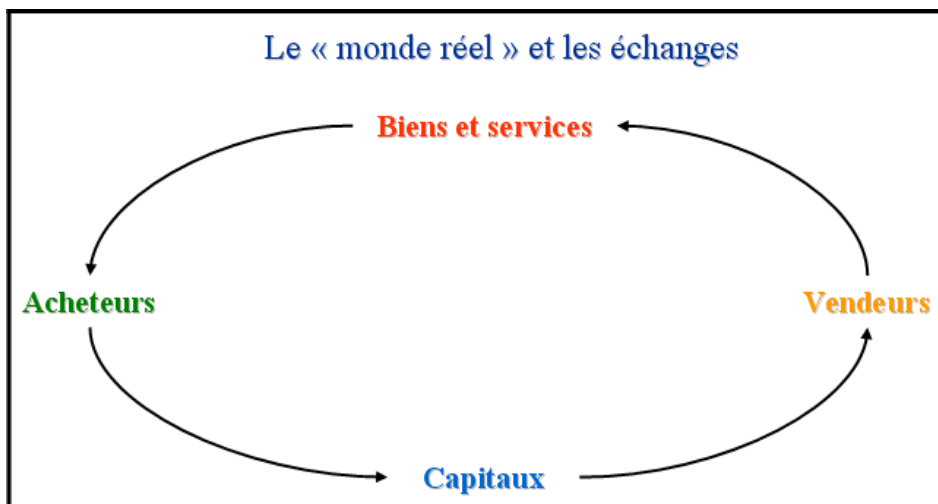
Chapitre 4. REGULATION DU MODELE.



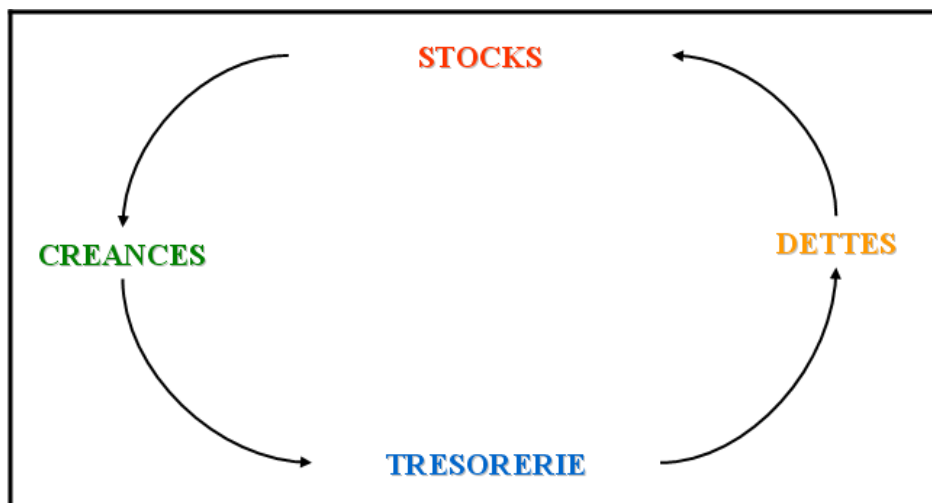
Chapitre 5. PASSAGE AU MODELE COMPTABLE.

Le système « entreprise » et ses principales relations avec l'environnement peuvent être représentés par trois niveaux de flux différents :

Section 5.1. 1er niveau.

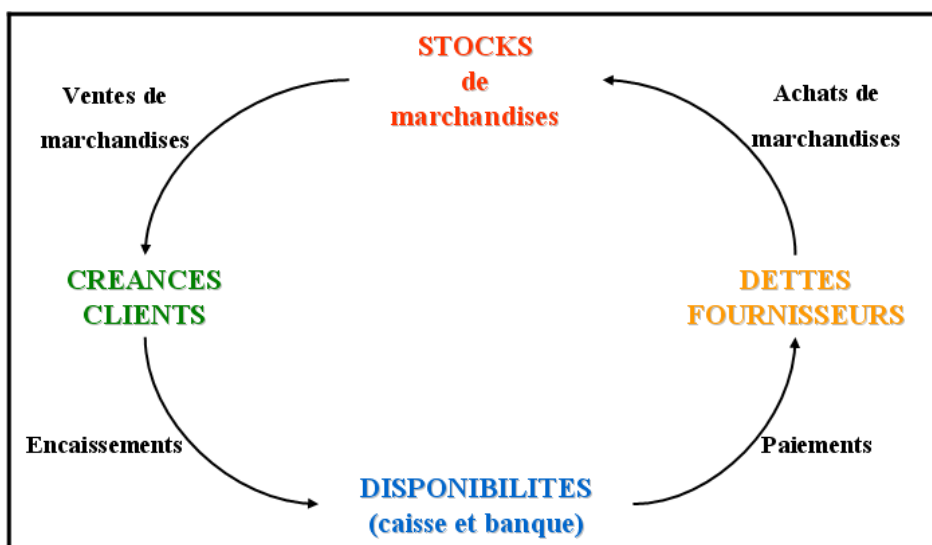


Section 5.2. 2ème niveau.

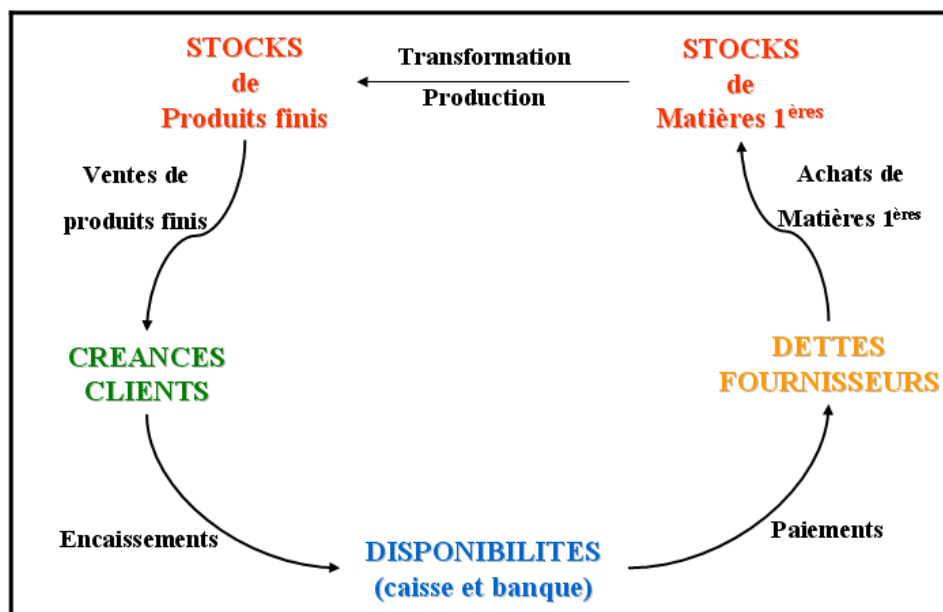


Section 5.3. 3ème niveau.

Sous-section 5.3.1. Entreprise commerciale.



Sous-section 5.3.2. Entreprise industrielle.



Chapitre 6. EXEMPLE.

Section 6.1. Enoncé et travail à faire.

La Société Anonyme « **Les Huttes** » est une entreprise de distribution de produits alimentaires auprès de collectivités. Elle s'approvisionne auprès de plusieurs producteurs.

Vous disposez des informations suivantes :

- achats quotidiens : **900 K€**
- durée du crédit accordé par les fournisseurs : **30 jours d'achats**,
- durée moyenne du stockage : **10 jours d'achats**,
- ventes quotidiennes : **1 000 K€**
- durée du crédit accordé aux clients : **60 jours**.

Par mesure de simplification, on considère les quantités vendues égales aux quantités achetées.

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Représenter par un schéma les flux et les éléments du modèle comptable de l'entreprise.

2°) Evaluer : les différents niveaux (dettes, créances, stocks, résultat quotidien).

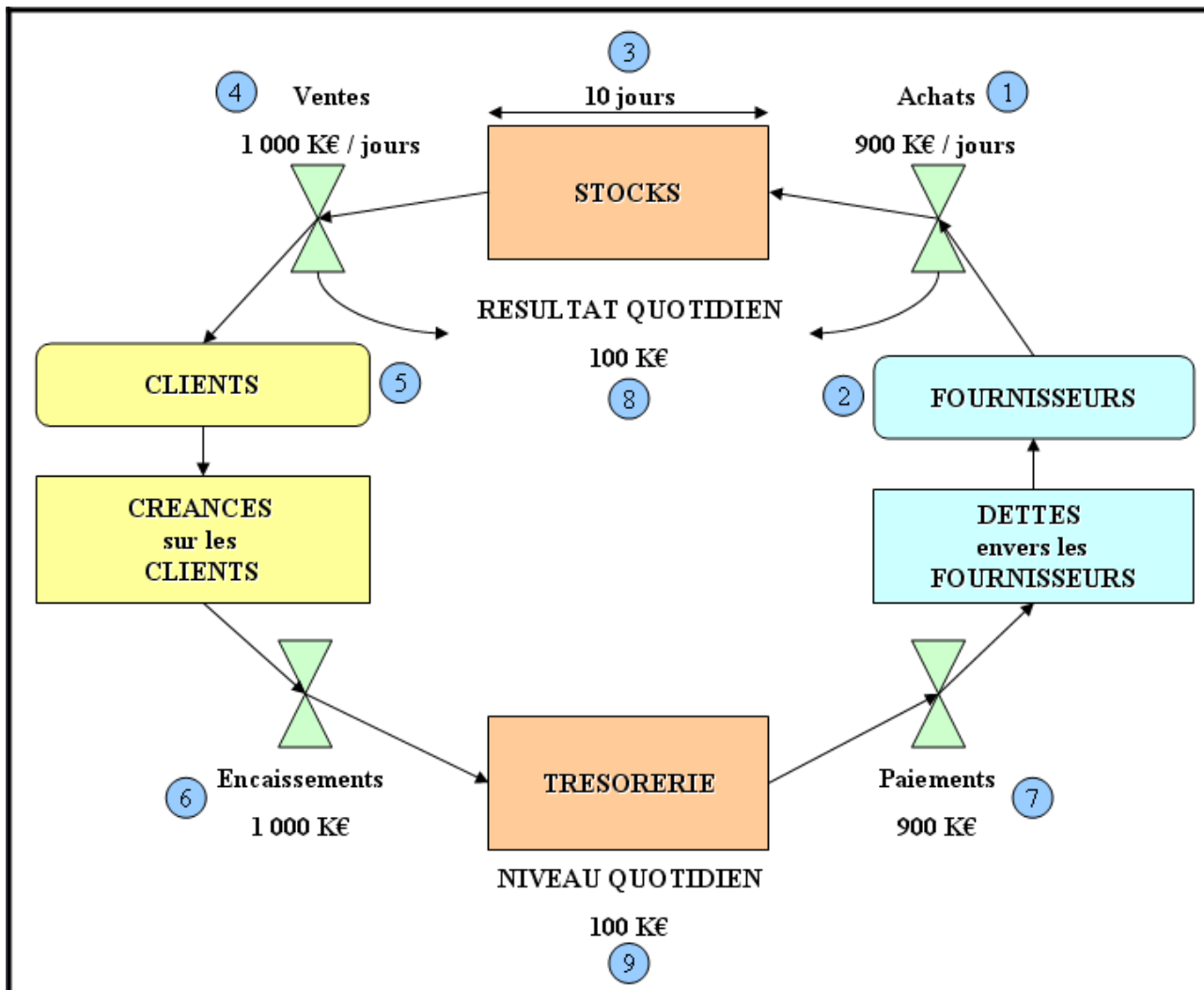
3°) Définir les expressions suivantes : Chiffre d'affaires, Résultat, Dettes fournisseurs, Créances clients, Crédit clients, Stocks de marchandises, Stocks de matières premières, Stocks de produits finis.

Remarque : Dans la représentation du modèle, il est fait abstraction de plusieurs éléments : le financement de l'entreprise, ses équipements, le personnel, ...

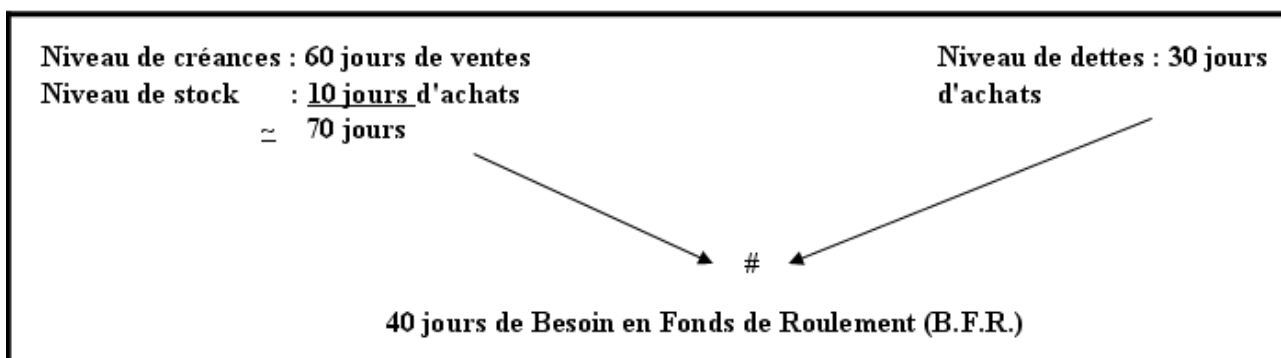
Ces éléments apparaîtront par la suite au fur et à mesure de l'avancement dans la découverte de la comptabilité.

Section 6.2. Correction.

Sous-section 6.2.1. Travail 1.



Sous-section 6.2.2. Travail 2.



Sous-section 6.2.3. Travail 3.

Chiffre d'affaires : montant des ventes de biens ou de services réalisées.

Résultat : Différence entre le montant des ventes et le montant des achats.

Dettes fournisseurs : montant des achats à crédit de biens ou de services.

Créances clients : montant des ventes à crédit de biens ou de services.

Crédit clients : délai consenti aux clients pour régler leurs achats à crédit de biens ou de services.

Stocks de marchandises : biens achetés pour être revendus en l'état (sans transformation).

Stocks de matières premières : biens destinés à être transformés dans un processus de production.

Stocks de produits finis : biens obtenus par la transformation d'une matière première.