

## LE 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

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

## Chapitre 1. L'ENTREPRISE.

### 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...

### 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, bénéfices, 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**).

### 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**.

### 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

### 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.

### 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, ...).

### 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.

### 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.

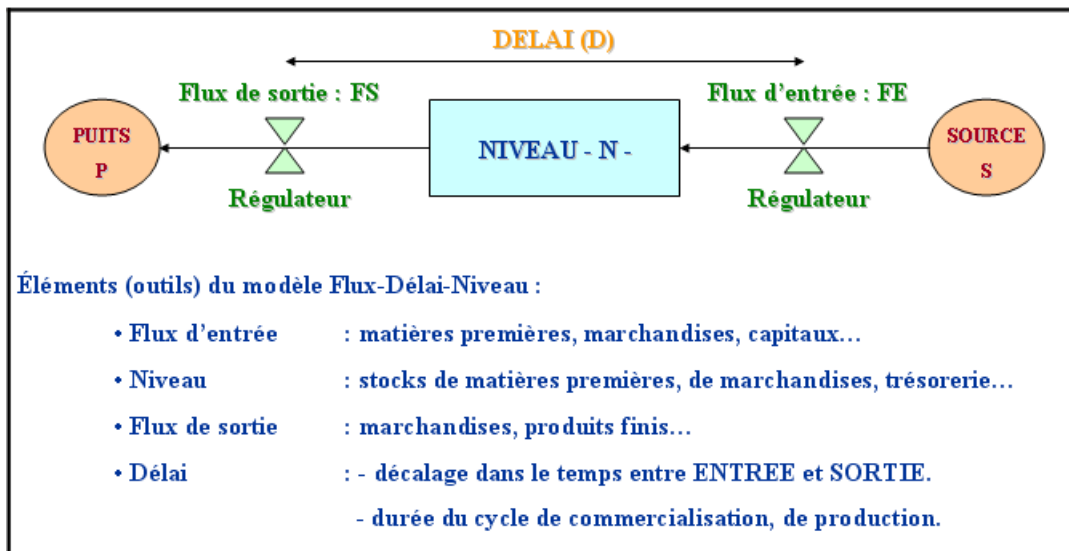
## Chapitre 3. MODELE D'INFORMATION COMPTABLE.

### 3.1. Eléments du modèle.

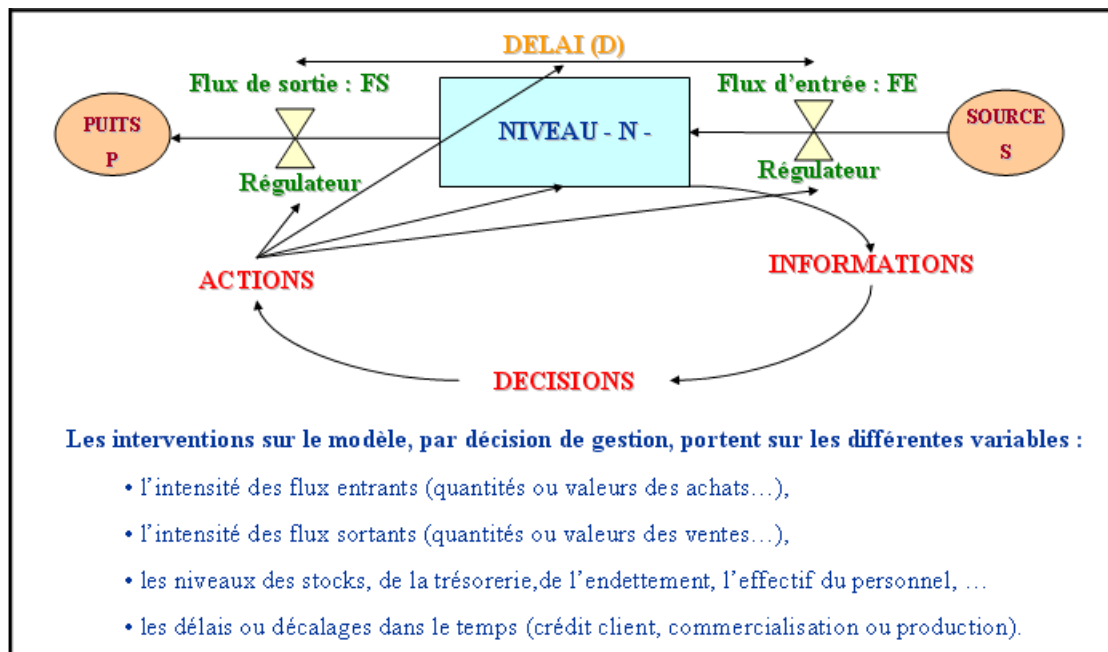
- des **flux d'échanges** :
  - **flux entrants** : de marchandises, de matières premières, de capitaux, ...
  - **flux sortants** : de marchandises, de produits finis, de capitaux, ...
- des **délais** c'est à dire des durées :
  - entre les flux entrants et les flux sortants,
  - entre des flux d'achats 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.

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



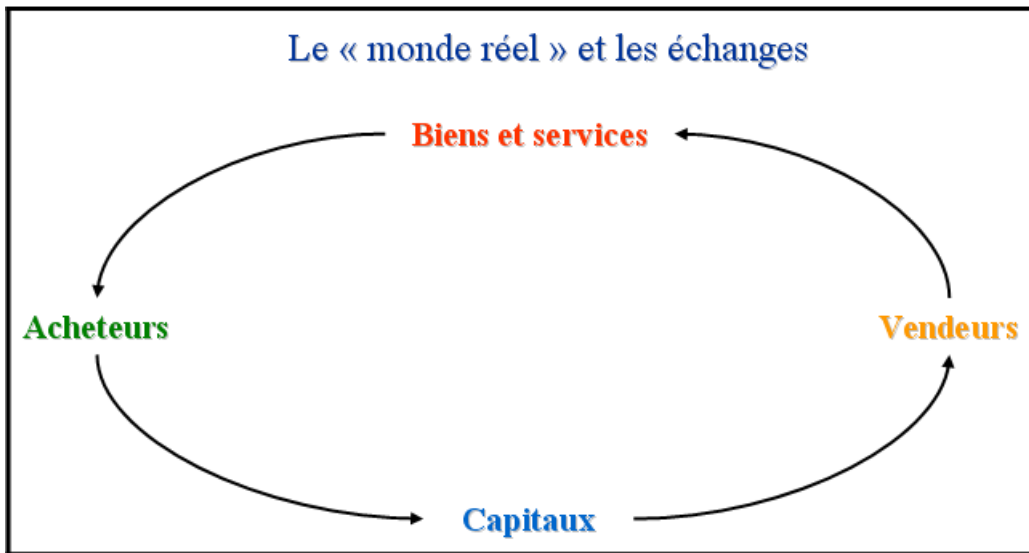
### Chapitre 4. REGULATION DU MODELE.



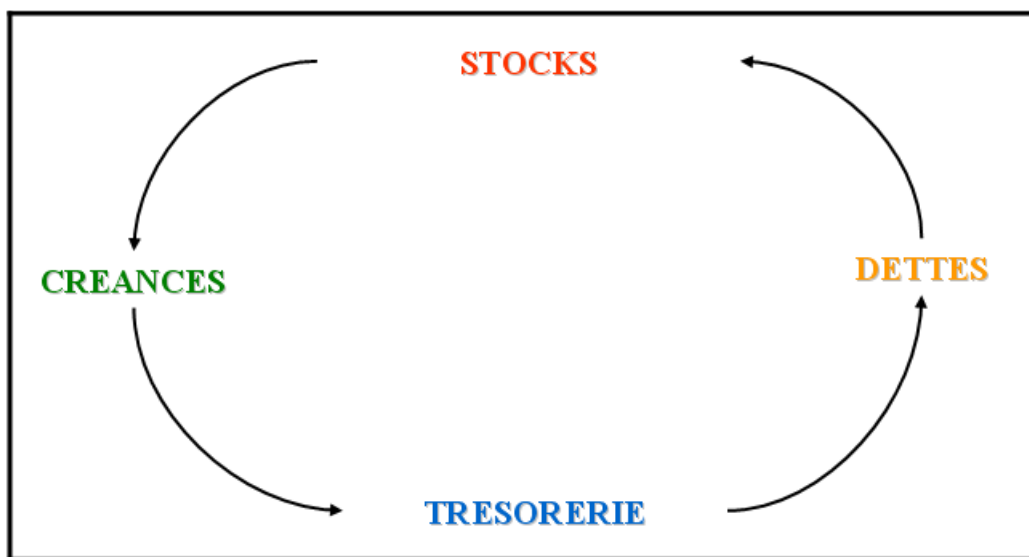
### Chapitre 5. PASSAGE AU MODELE COMPTABLE.

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

#### 5.1. 1er niveau.

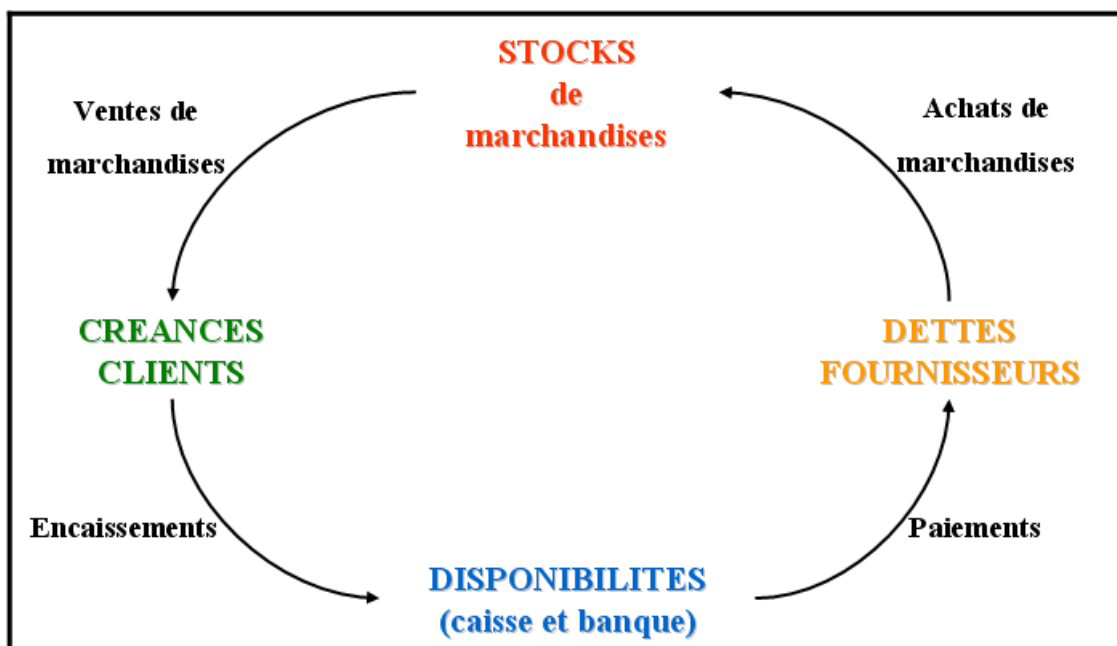


5.2. 2ème niveau.

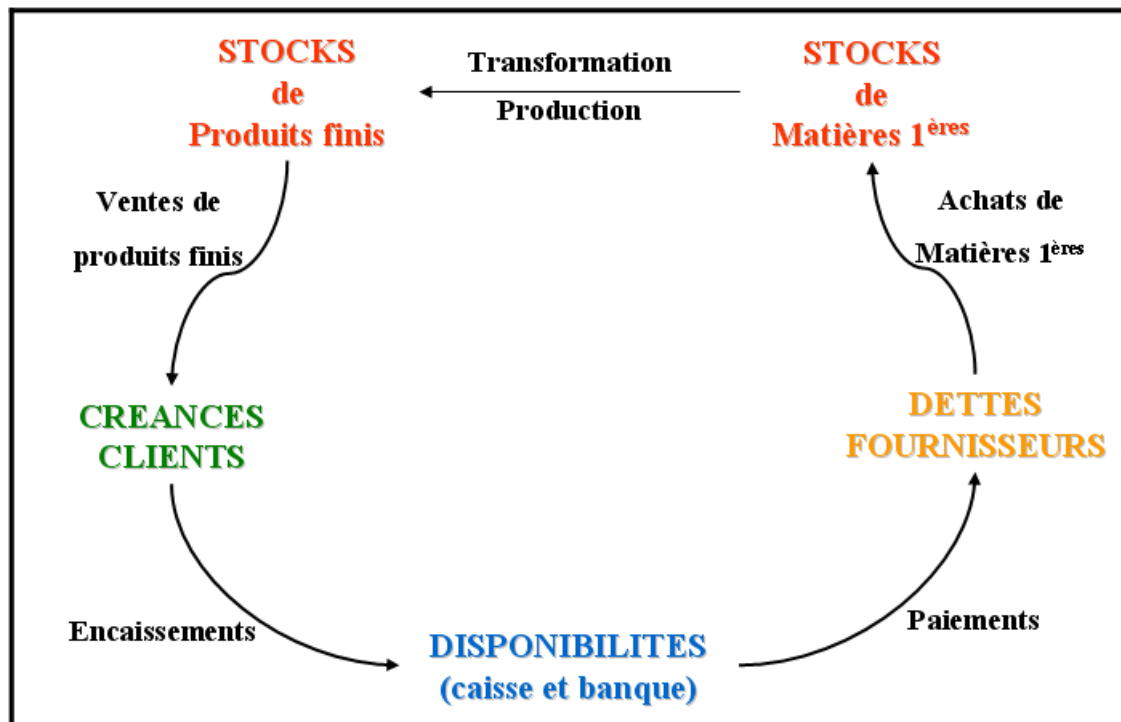


5.3. 3ème niveau.

5.3.1. Entreprise commerciale.



### 5.3.2. Entreprise industrielle.



## Chapitre 6. EXEMPLE.

### 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).

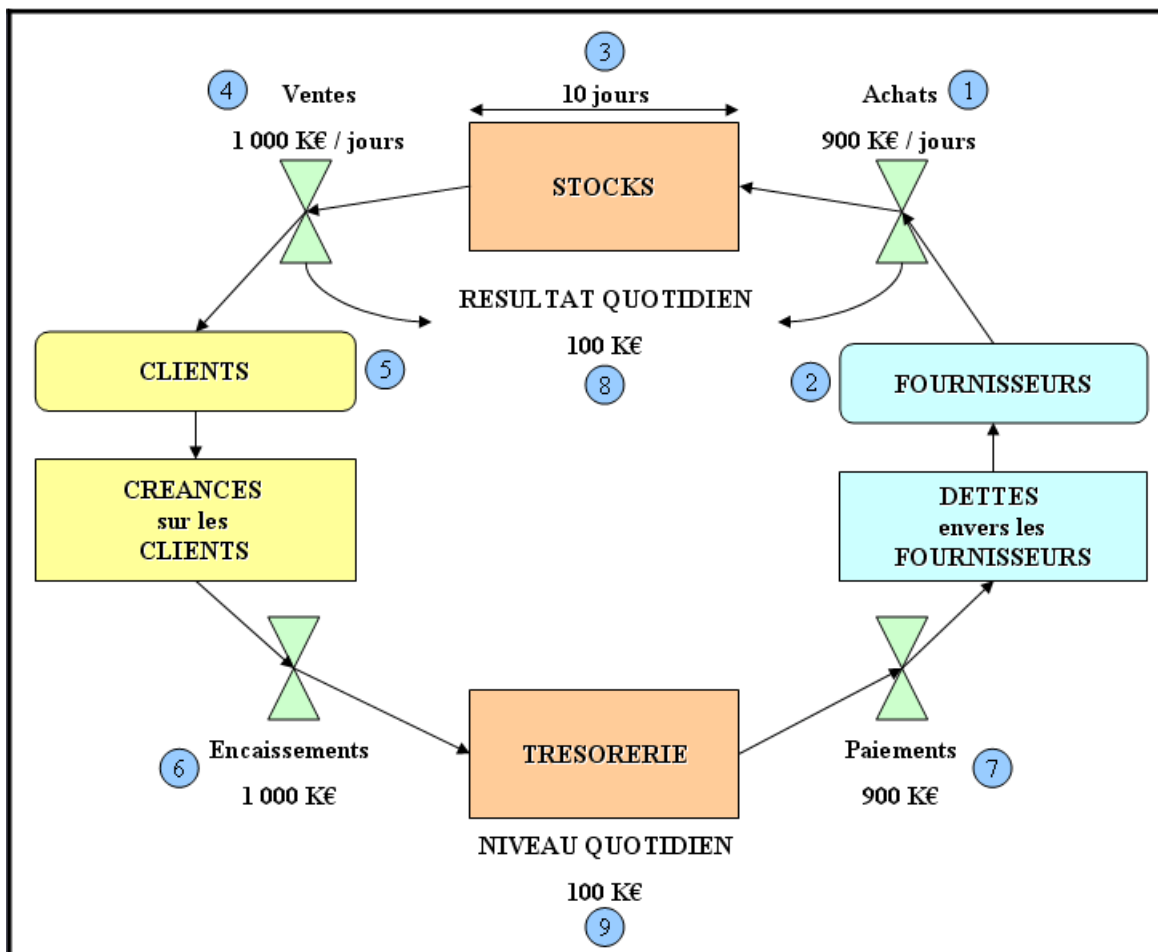
3°) Définir les expressions suivantes : **Chiffre d'affaires, Résultat, Dettes fournisseurs, Créances clients, Crédit clients, Stocks de marchandises, Stocks de matières premières, Stocks de produits finis.**

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

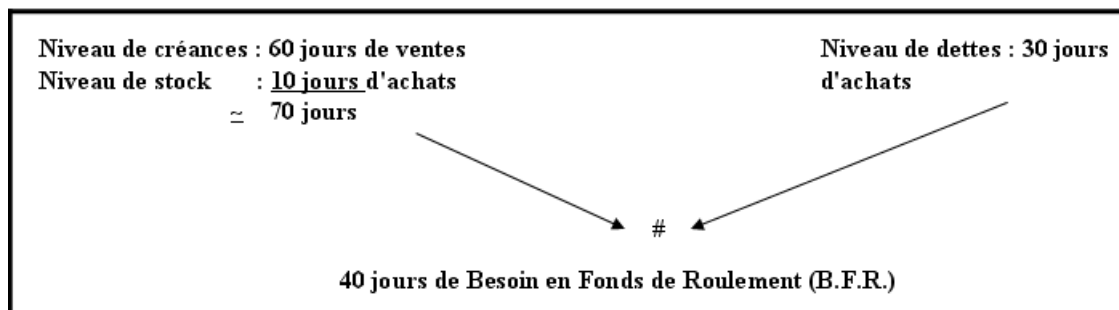
Ces éléments apparaîtront par la suite au fur et à mesure de l'avancement dans la découverte de la comptabilité.

### 6.2. Correction.

#### 6.2.1. Travail 1.



### 6.2.2. Travail 2.



### 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.