

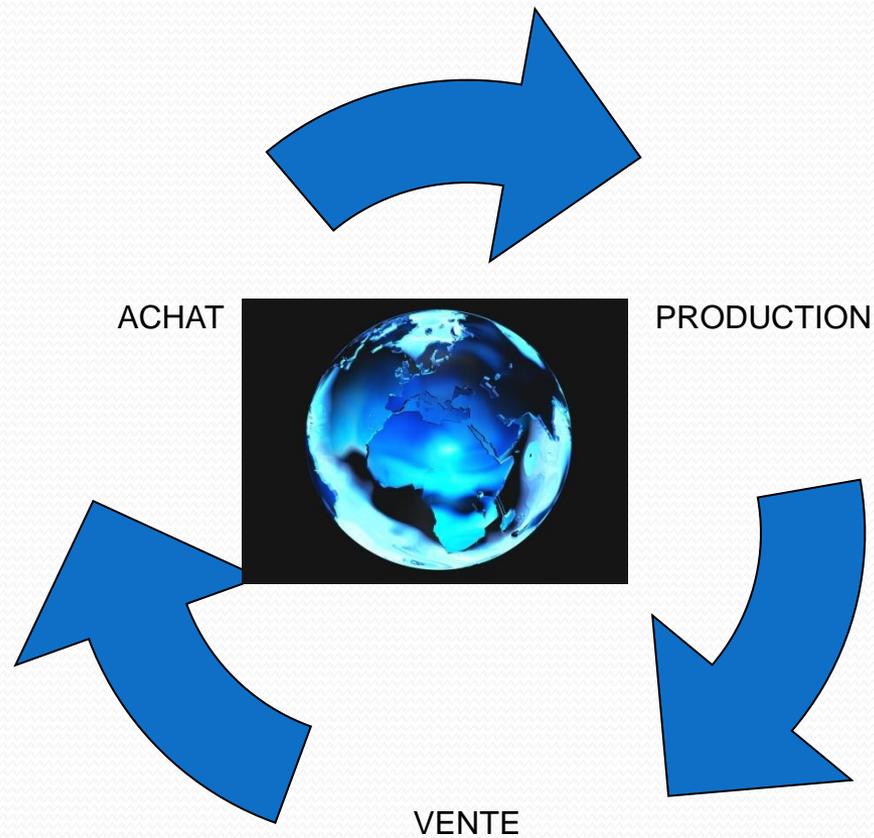


Comptabilité Générale

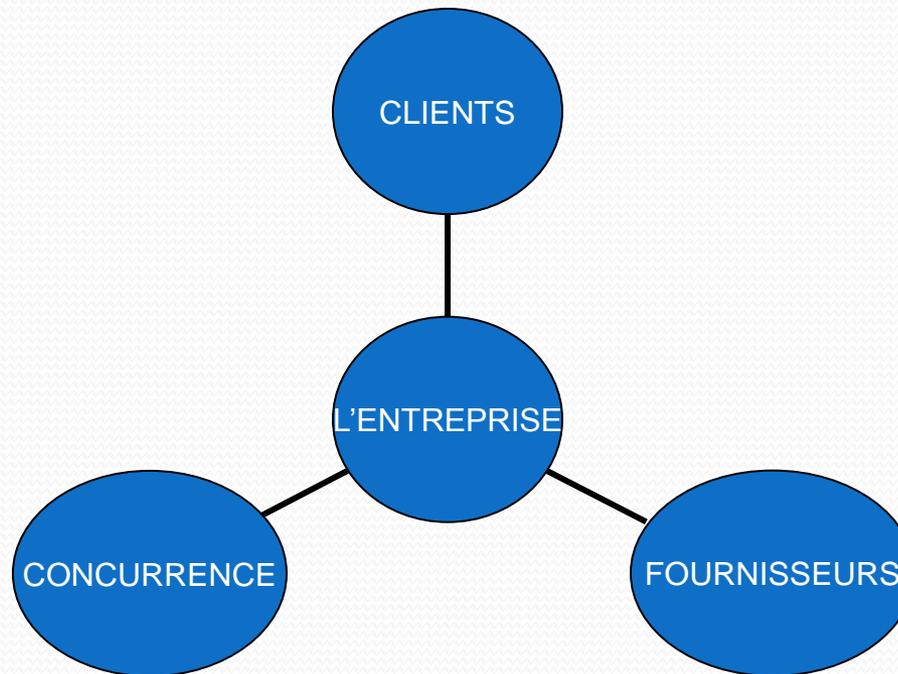
2011-2012

SEANCE 1

L'ENTREPRISE

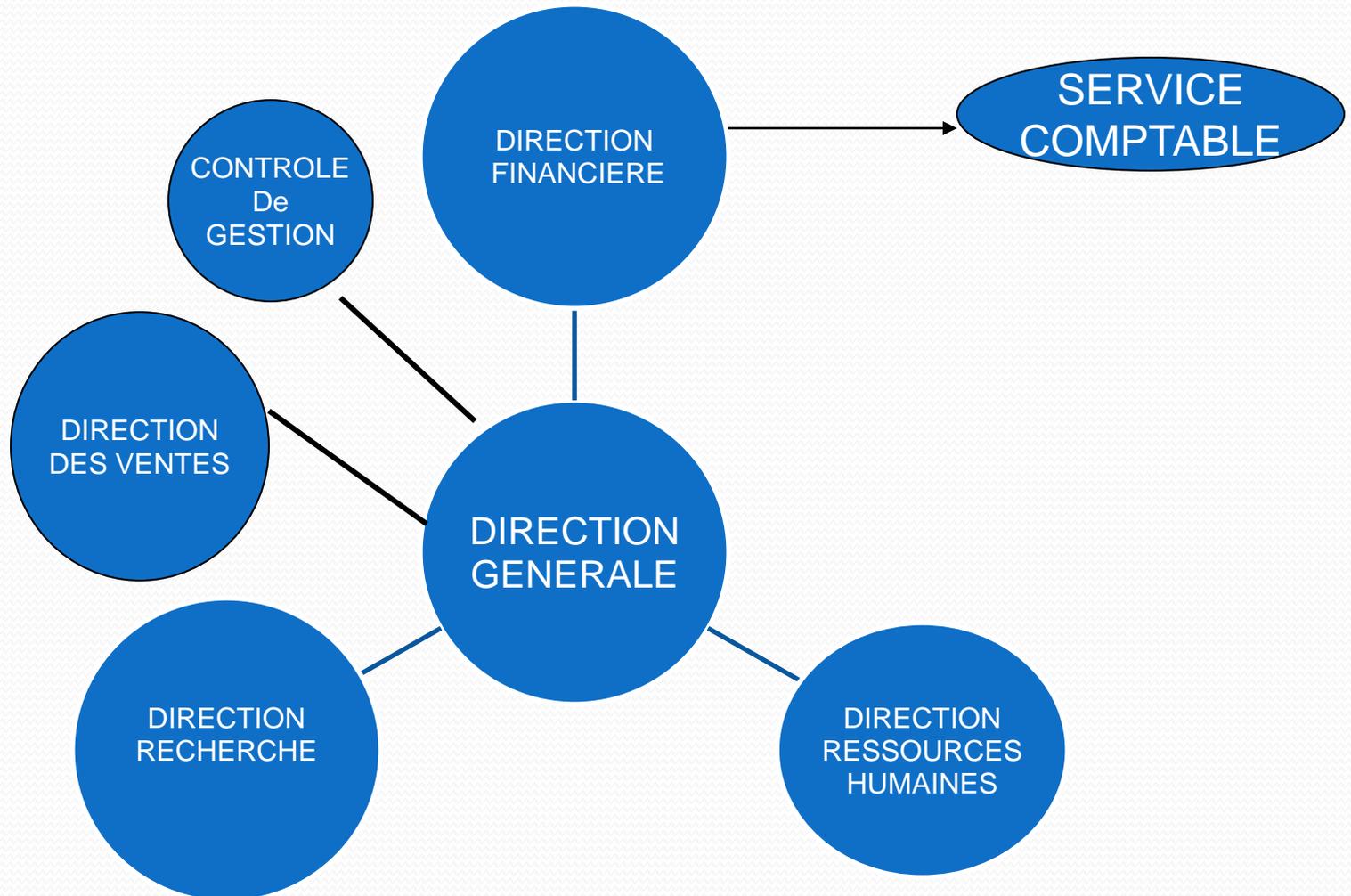


L'ENTREPRISE

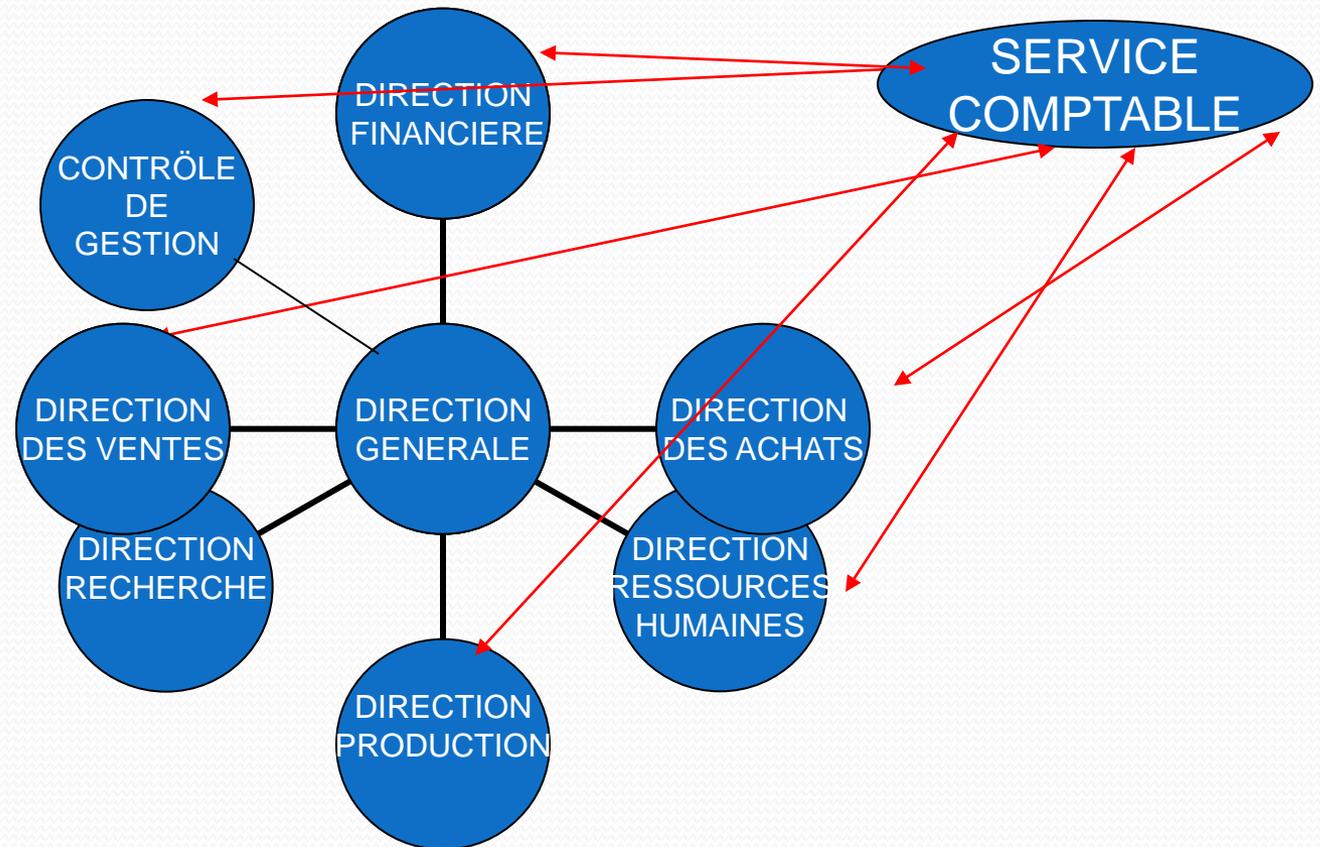


ETAT
FOURNISSEURS
BANQUES

Le service comptable



Le service comptable : les flux d'information



Il nous faut réfléchir sur les notions de :

- Partenaire extérieur à l'entreprise (clients, fournisseurs, état ...)
- Domaine d'activité de l'entreprise (ventes de services, production de biens, etc....)
- Ensemble d'activités ou processus (paiements, contrôle, prévisions,..)
- Éléments structurels (service, unité géographique,...)
- Système de pilotage

TYPES DE FLUX

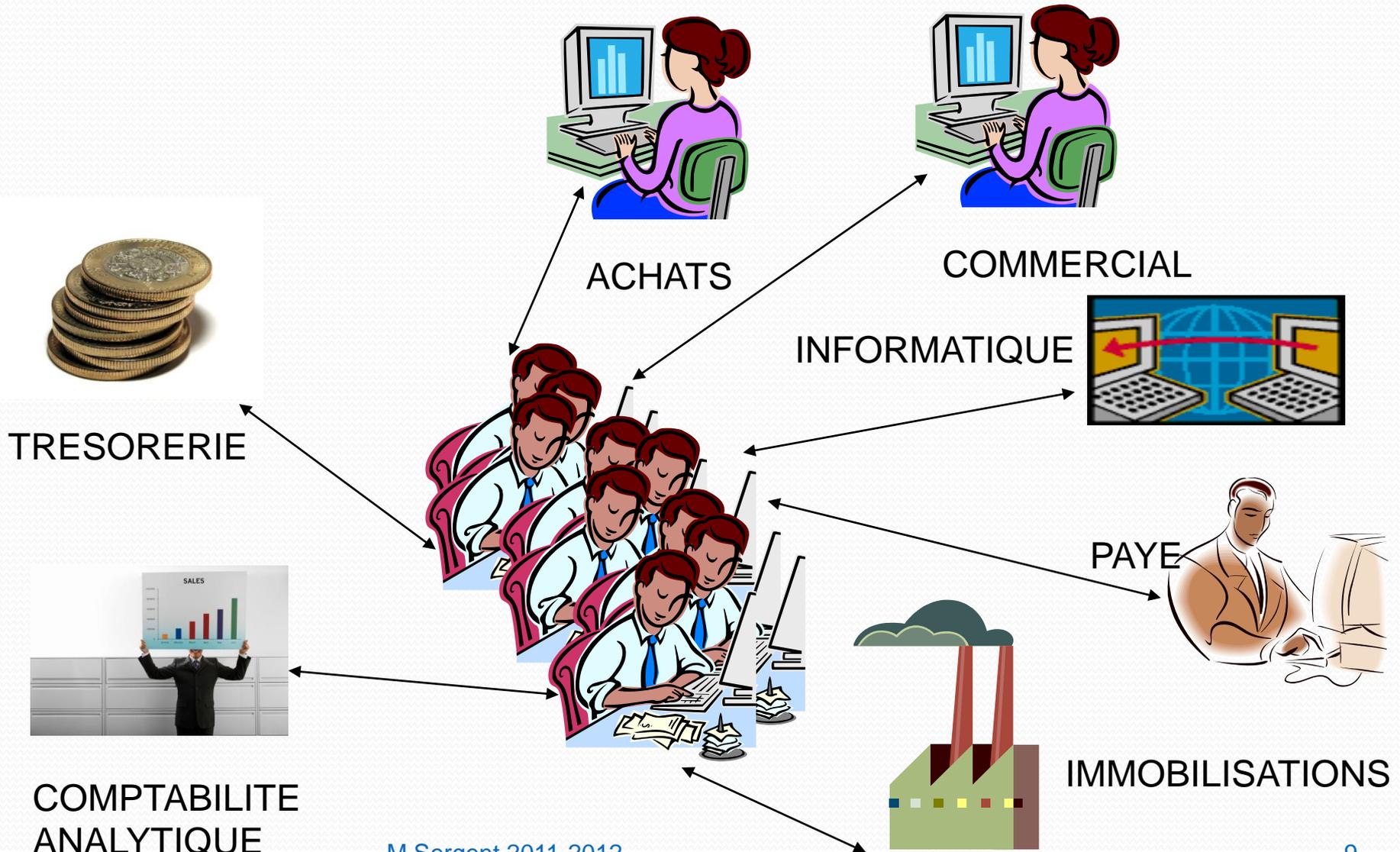
F1

- Matière
- Financier
- Personnel
- Actif (matériel ou savoir faire nécessaire pour exercer l'activité)
- Information

Service comptable : tâches

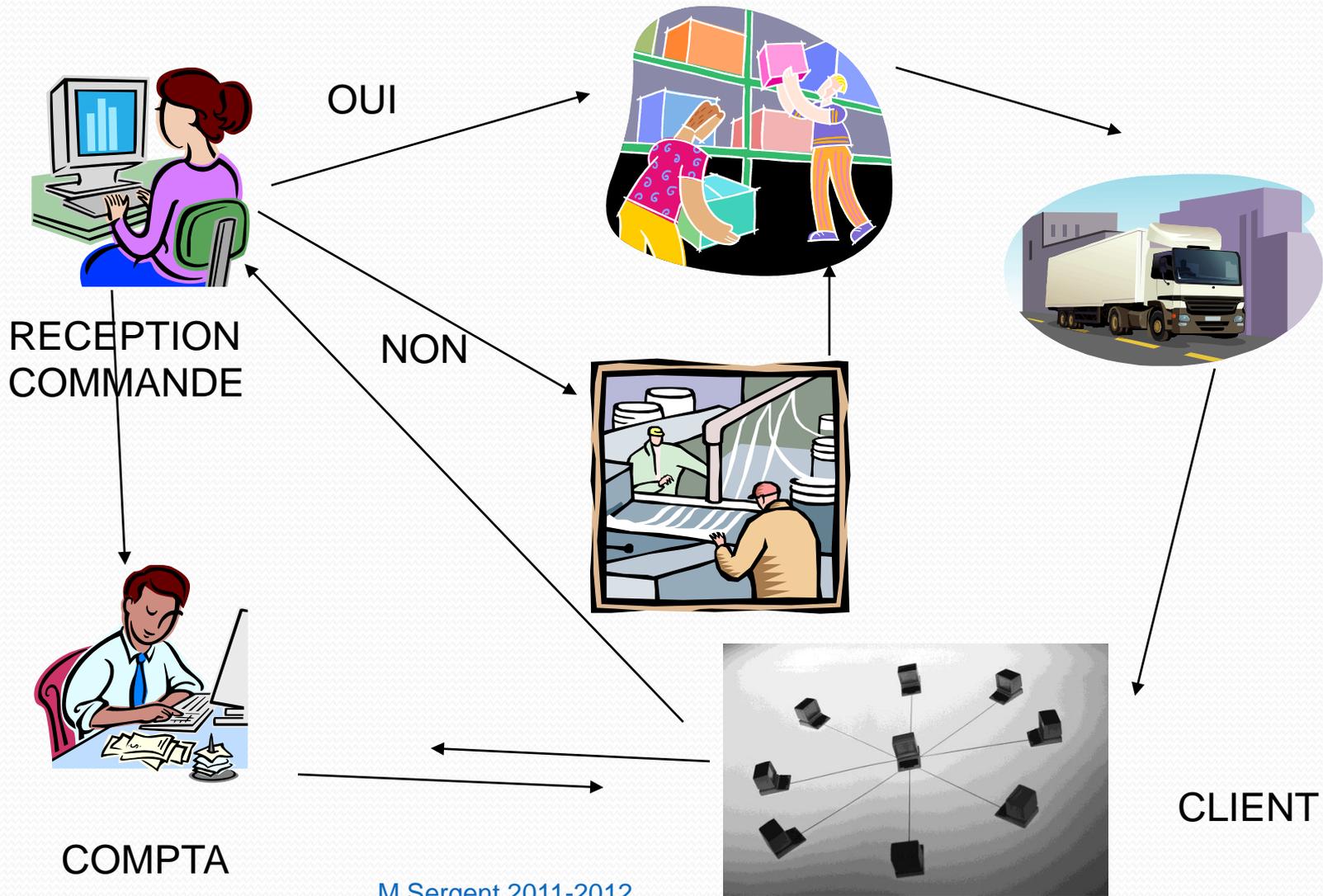
- Fusion des informations pour générer les états de comptabilité générale mensuels et de fin d'année
- Fusion et traitements des informations mensuelles pour générer la comptabilité analytique, et donner les informations au contrôle budgétaire.

Les sous-services comptables

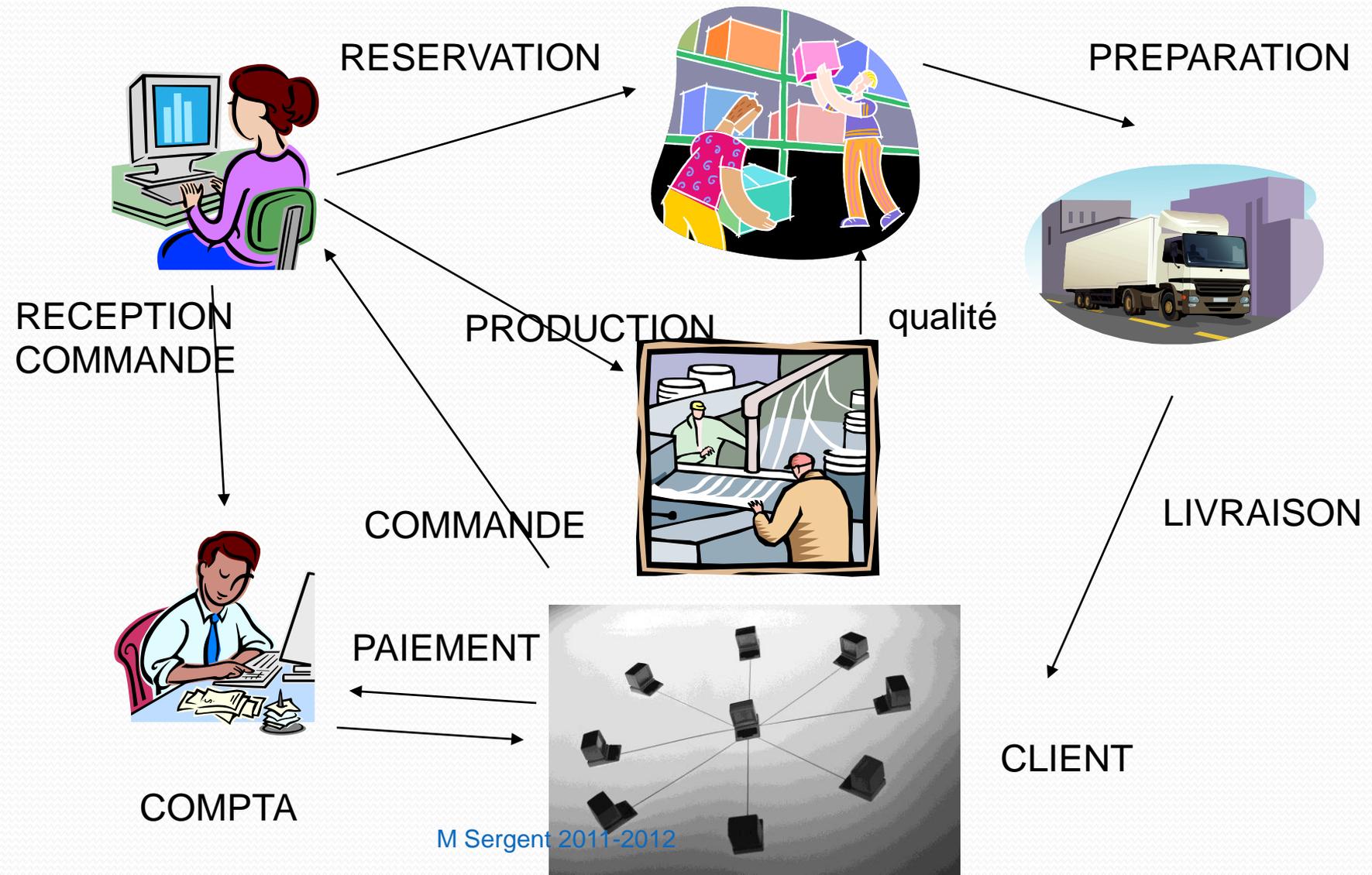


CHAINE CLIENTS

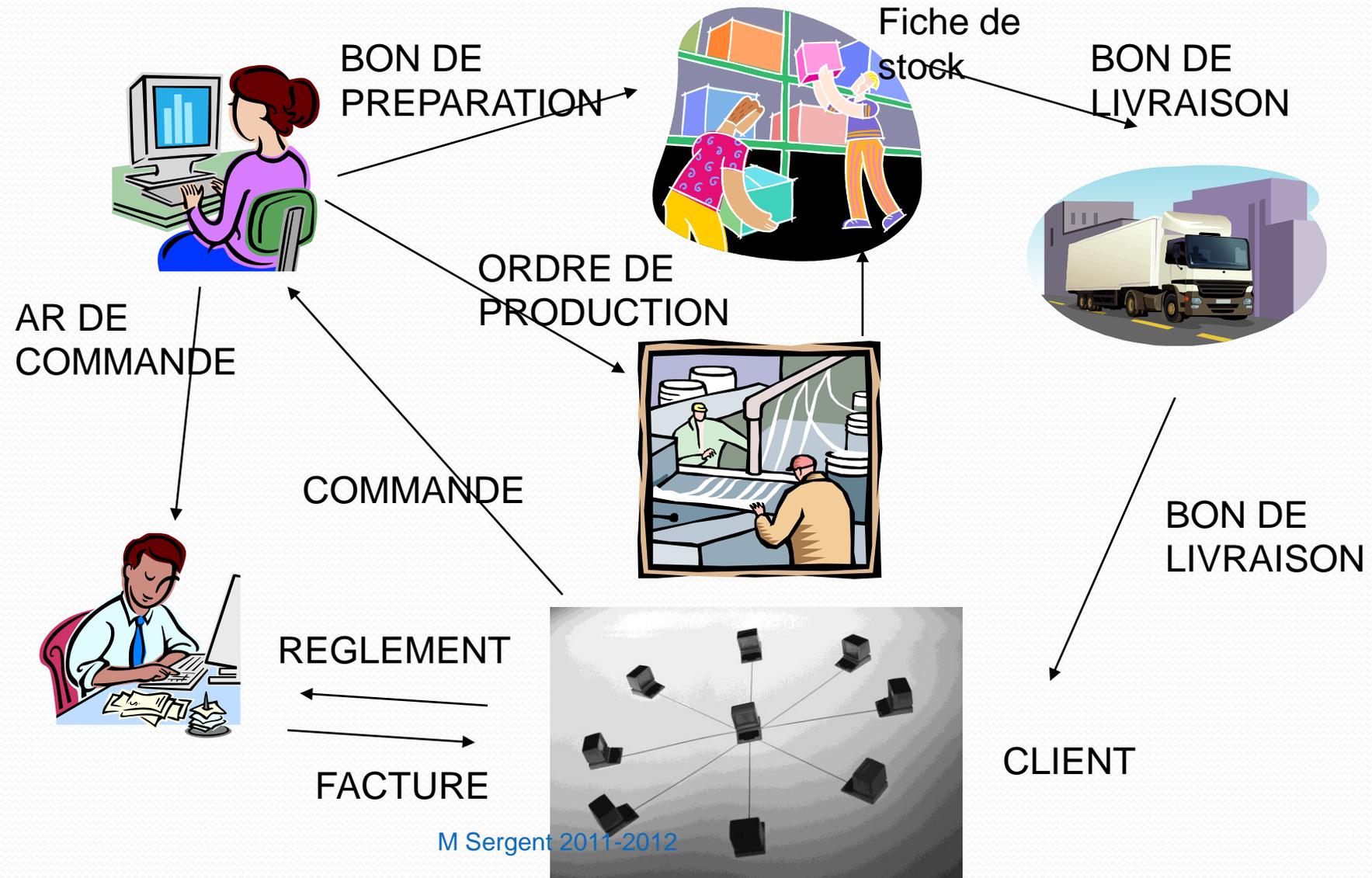
F1



CHAINE CLIENTS flux d'information



CHAINE CLIENTS: documents



SC CLIENTS : tâches

- Réceptionner les commandes et bulletins de livraison
- Éditer les factures et les avoirs
- Passer les écritures
- Suivre les comptes
- Enregistrer les règlements
- Relancer les clients pour retard de paiement
- Travaux de fin d'année (clients douteux, dépréciation...)

SC CLIENTS : outils

- Réception des bulletins de livraison émis par service commercial
- Édition des factures et des avoirs: **récap de la journée avec numéro de facture**
- Passage des écritures: **journal clients, balance clients, comptes clients**
- Suivi des comptes
- Enregistrement des règlements : **journal de banques, portefeuille des effets à recevoir, bordereaux pour remise à l'escompte et l'encaissement**
- Relances clients: **lettres automatiques et personnalisées**
- Travaux de fin d'année (clients douteux, dépréciation...) **journal, comptes clients, balance clients**

CHAINE CLIENTS : le bulletin de livraison

Informations indispensables :

- Notre raison sociale et logo (pas obligatoire)
- Numéro de SIREN
- Date
- Numéro de bulletin

CHAINE CLIENTS : le bulletin de livraison

Concernant le client :

- sa raison sociale et l'adresse de livraison
- son numéro dans notre fichier
- nos conditions de livraison
- ses conditions de paiement

CHAINE CLIENTS : le bulletin de livraison

Concernant le produit :

- les références
- la quantité
- la qualité
- Le prix (pas toujours)

CHAINE CLIENTS : la facture

Informations indispensables :

- Notre raison sociale et logo
- Concernant le client :
 - sa raison sociale et l'adresse de paiement
 - son numéro dans notre fichier
 - nos conditions de livraison
 - ses conditions de paiement

CHAINE CLIENTS : la facture

Concernant le produit :

- les références
- la quantité
- la qualité
- Le prix
- Les conditions de transport et de livraison

CHAINE CLIENTS : la facture

Concernant la facture :

- Une colonne total hors taxe
- Une colonne devises étrangères
- Une colonne TVA
- Une colonne total TTC
- Possibilité de RRR et escompte financier

CHAINE CLIENTS : la facture

Concernant la facture :

- Possibilité de facture pro forma
- Possibilité d'avoir
- Possibilité de traite imprimée en annexe
- Possibilité de relevé de factures pour les gros clients

CHAINE CLIENTS : le compte

Concernant le compte de chaque client:

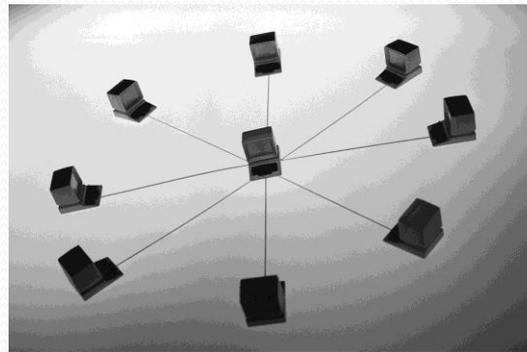
- Possibilité de comptes détaillés en euros
- Possibilité de comptes détaillés par devises

CHAINE CLIENTS : suivi des écritures

- Un journal client ou équivalent pour passer écritures de correction, écritures quotidiennes étant générées automatiquement
- Une balance auxiliaire clients
- Un journal opérations diverses pour les écritures d'inventaire (suivi clients à risque et leurs dépréciations)
- Un outil pour les relances « normales », avec génération automatique de lettre (s) de relance

CHAINE FOURNISSEURS

F1



ENREGISTREMENT
COMMANDE

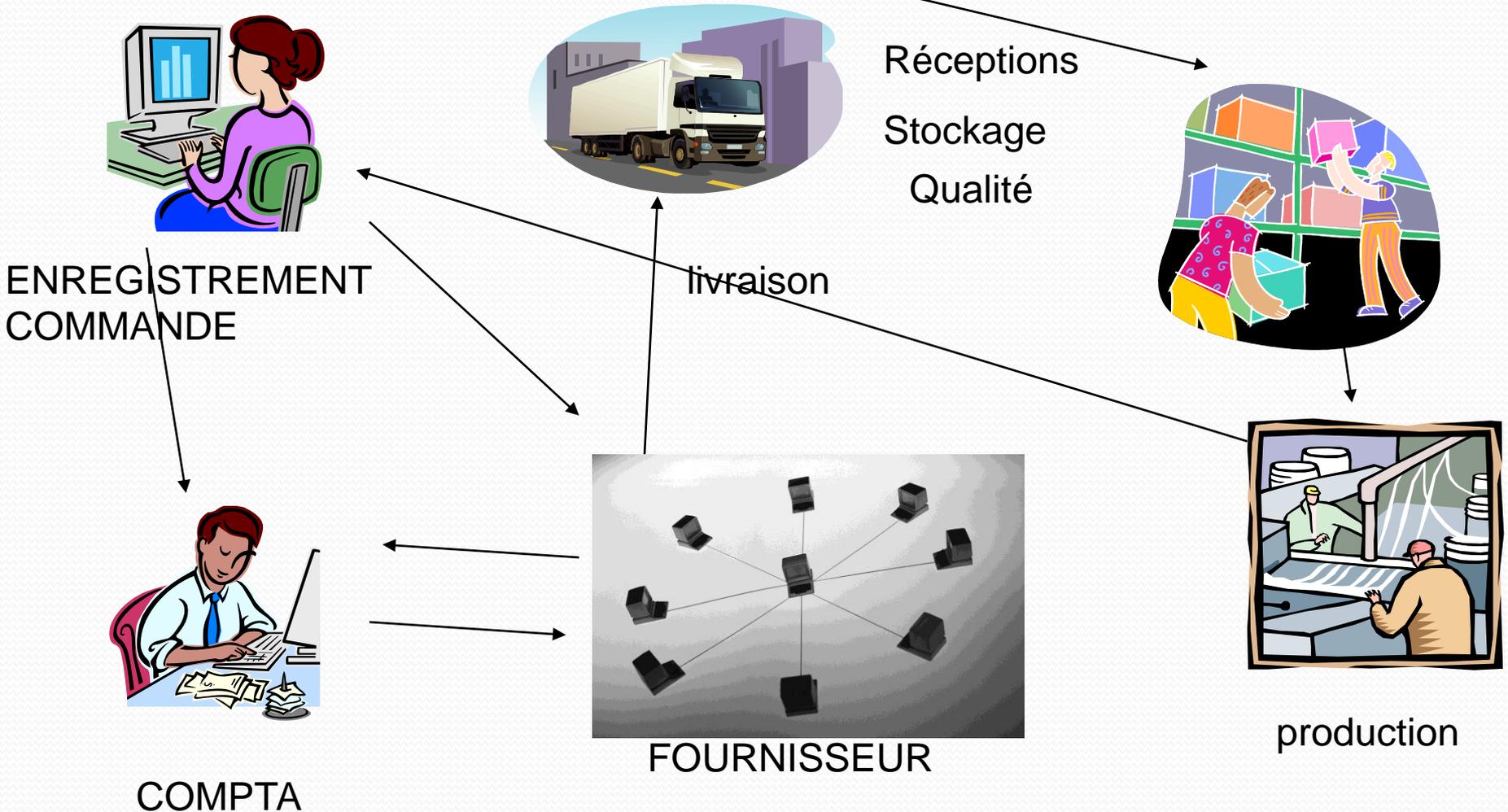


COMPTA

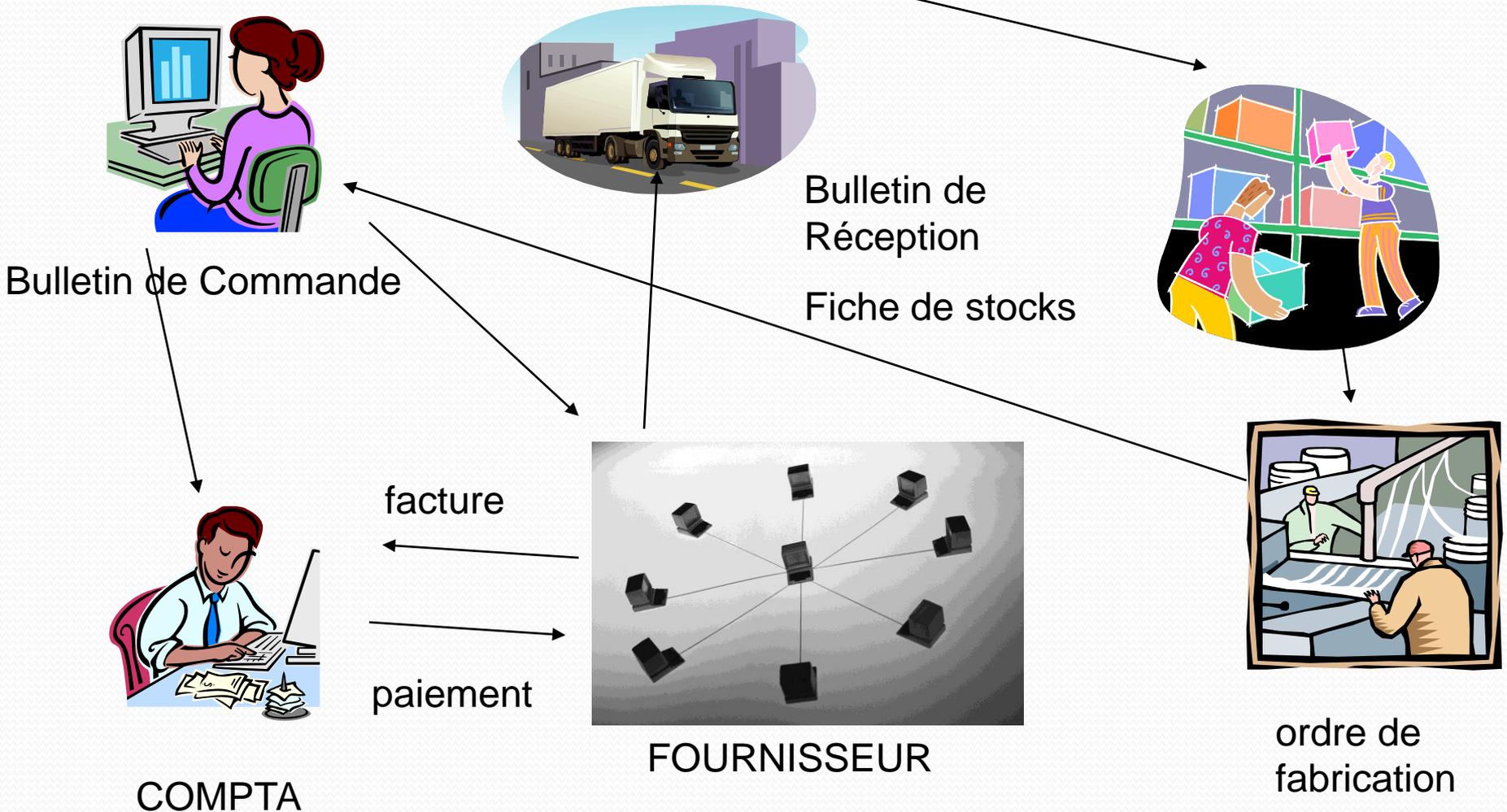
FOURNISSEUR

production

CHAINE FRS-flux d'information



CHAINE FRS-documents



SC fournisseurs : tâches

- Recevoir les bulletins de réception et contrôler avec les bulletins de commande
- Contrôler les factures et les avoirs
- Passer les écritures
- Suivre les comptes
- Déclencher les règlements
- Travaux de fin d'année

SC fournisseurs : outils

- Réception des bulletins de réception : **récap pour contrôle avec commandes du service achats**
- Contrôle des factures et des avoirs : **récap pour contrôle avec BR**
- Passage des écritures : **journal des achats, balance fournisseurs, comptes**
- Suivi des comptes
- Déclenchement des règlements : **émission des effets à payer, des virements, des chèques**
- Travaux de fin d'année : **journal**

SC fournisseurs : les outils

- Contrôle des factures et des avoirs avec les BR : en général contrôle à l'écran, générant un état intermédiaire qui produira un journal des achats et des retours, qui déclenchera les ordres de paiement
- Les récap par fournisseur permettront d'éditer des paiements par traite ou par chèque imprimé en bas de page
- Les récap par banque seront transmises à la trésorerie
- Un journal d'OD pour les travaux de fin d'année : les RRR et les escomptes à obtenir, les dépréciations sur qualité ou sur devises.

Sc personnel : tâches

- Suivre la paye
- Suivre les charges sur salaires
- Déclencher les paiements salaires, honoraires, etc....
- Déclencher les paiements des charges
- Travaux de fin d'année

Sc personnel : outils

- Suivi de la paye : **journal de paye**
- Suivi des charges sur salaires : **états préparatoires**
- Déclenchements paiements salaires par virements, acomptes, honoraires, etc....:**journal de paie**
- Déclenchements paiements des charges
- Travaux de fin d'année

SC immobilisations : tâches F5 6 7

- **Acquérir les immobilisations:** réception facture, contrôle, paiement
- **Entretenir les immobilisations:** budget, facture
- **Céder les immobilisations :** écritures
- **Amortir :** Calcul, écritures, prévisions
- **Financer :** calculs, règlements, recherche

SC immobilisations : outils

- **Acquisitions d'immobilisations:** réception facture, contrôle, paiement: **journal des immobilisations, comptes, chèques ou virements**
- **Entretiens des immobilisations:** budget, facture: **prévisions, contrôles factures**
- **Cessions des immobilisations :** **écritures, journal, comptes**
- **Amortissements :** calcul, écritures, prévisions **état des tableaux d'amortissement, simulation**
- **Financements :** calculs, règlements, recherche

SC trésorerie : tâches

- **Enregistrer les recettes** : chèques, virements, effets de commerce à recevoir
- **Enregistrer les dépenses** : chèques, virements, effets de commerce à payer
- **Prévoir les recettes** : à partir des prévisions de ventes construire le budget
- **Prévoir les dépenses** : à partir des prévisions de charges construire le budget

SC trésorerie : outils

- Enregistrer les recettes: **bordereaux de remise en banque de chèques & d'effets, compte, journal de banque**
- Enregistrer les dépenses : **idem**
- Prévoir recettes : **budget**
- Prévoir dépenses : **budget**

S C Comptabilité Générale

F13 14 15 16 17

Création des états de fin d'année : bilan, compte de résultat

- Concaténation des écritures des 12 mois
- Écritures d'inventaire : amortissements, dépréciation, provisions, régularisations diverses
- Comparaison avec les objectifs fixés

S C Comptabilité Générale

Création des états de fin d'année : bilan, compte de résultat : **comptes, journal d'opérations diverses, états préparatoires (balance de clôture et d'à nouveau, grand-livre),**

- Concaténation des écritures des 12 mois
- Écritures d'inventaire : amortissements, dépréciation, provisions, régularisations diverses
- Comparaison avec les objectifs fixés