

# LES METIERS DE L'ENTREPRISE

*SIM 2<sup>ème</sup> année*  
*séance 2*



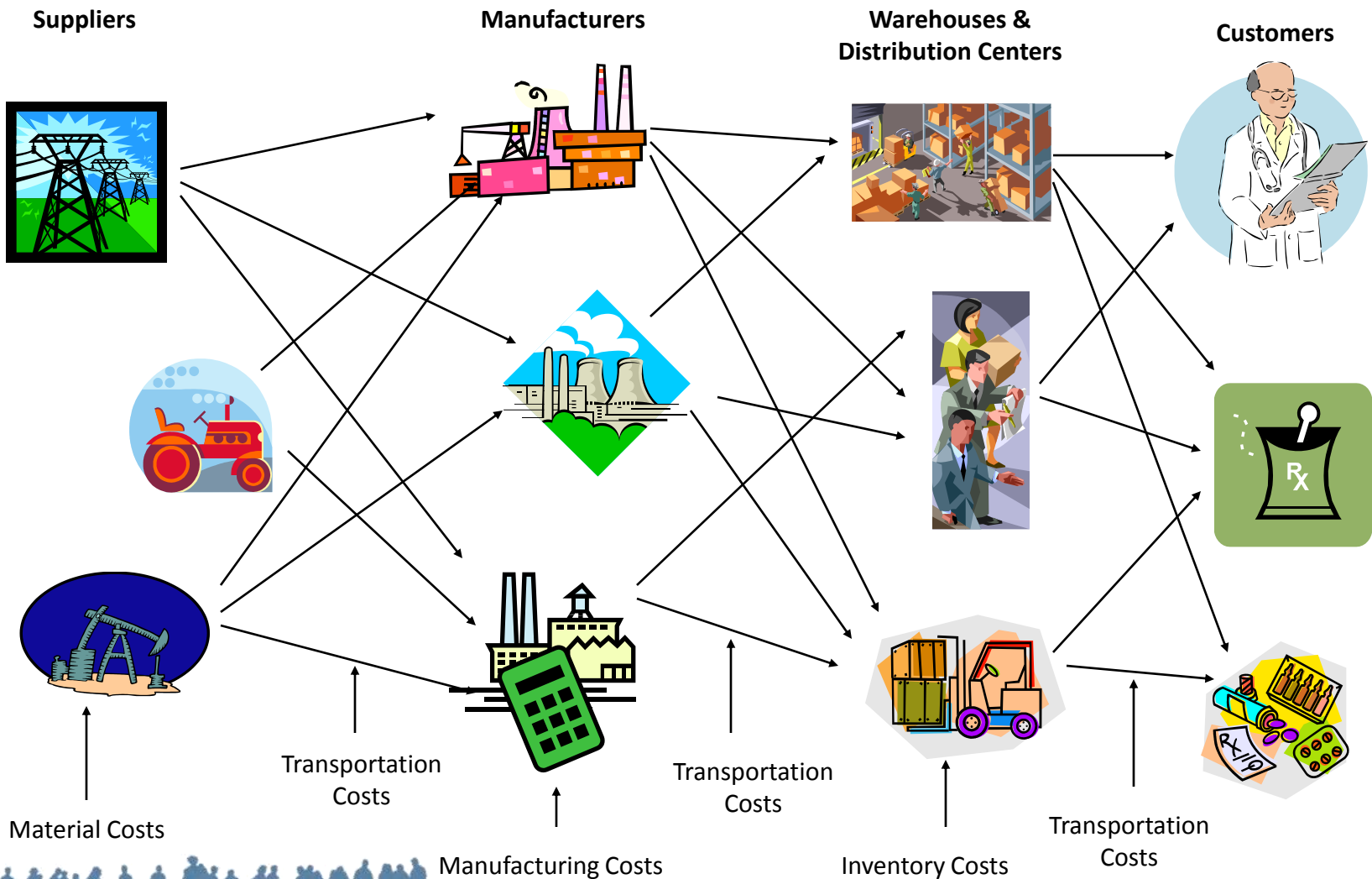
# Présentation du cours

## Présentation séance 2

- Les flux dans l'entreprise
- Rappels de la comptabilité générale



# L'entreprise et le Supply Chain management



# L'entreprise et le Supply Chain management

## Le Supply Chain Management (SCM)

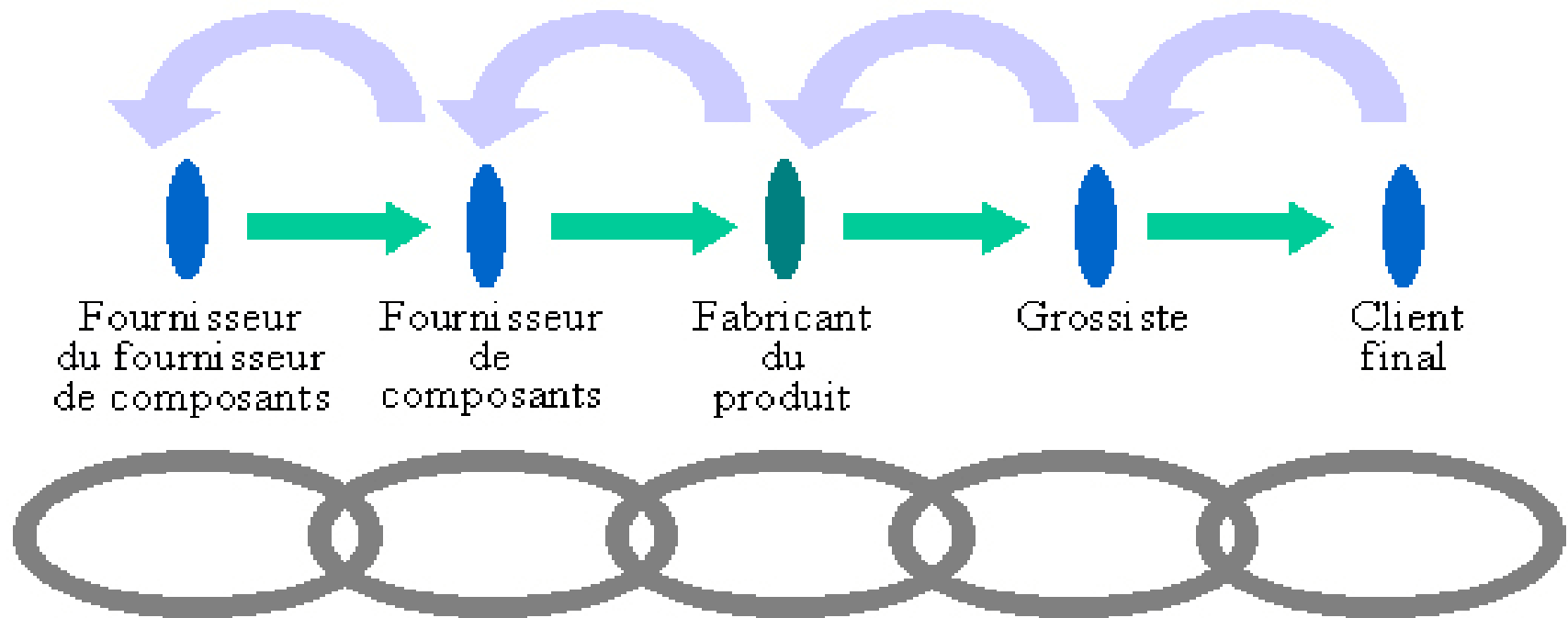


- **Un ensemble d'approches visant à intégrer avec efficience...:**
  - Les fournisseurs
  - Les fabricants
  - Les entrepôts
  - La distribution
- **...Afin que le produit soit fabriqué et livré:**
  - Dans les bonnes quantités
  - Aux bons endroits
  - Au bon moment

*A un coût minimum et une qualité de service optimum*

# L'entreprise et le Supply Chain management

## Le “ paradigme ” de la supply chain



*Chaîne constituée des flux et stocks de produits et d'informations de l'entreprise manufacturière, depuis les fournisseurs de ses fournisseurs jusqu'aux clients de ses clients.*

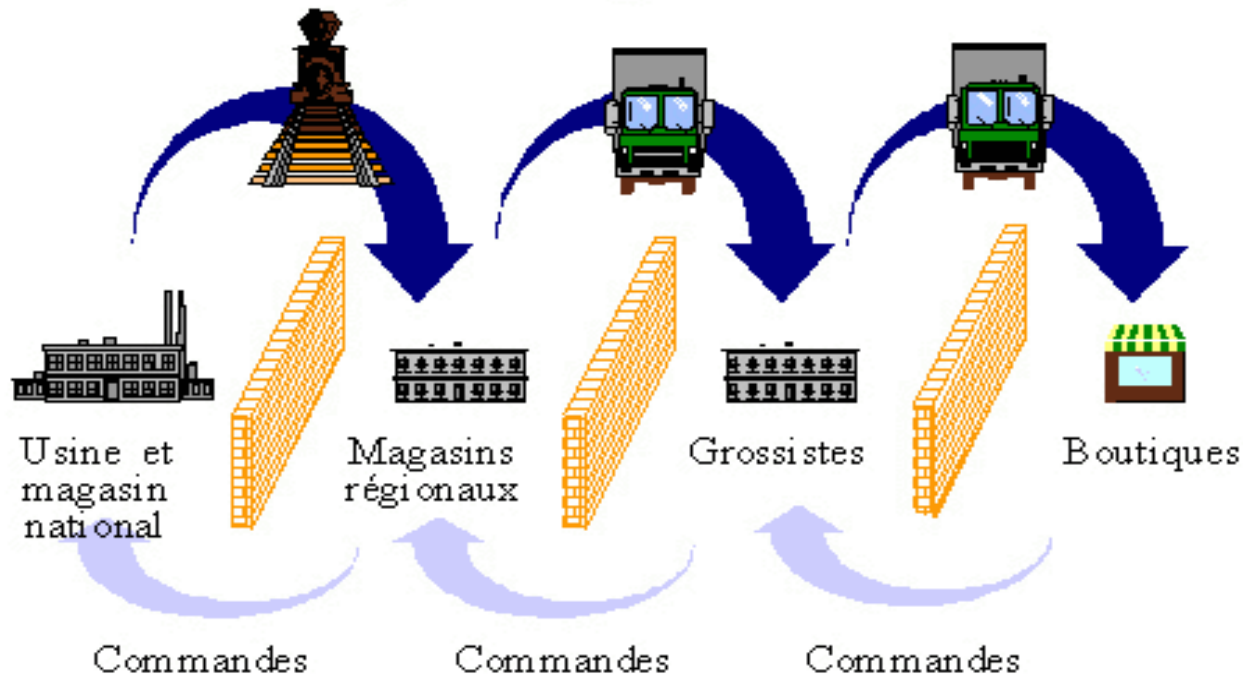


# Les flux dans l'entreprise

Le « paradigme » de la

Pour faire tomber les murs de la Supply Chain...

Flux de produits de grande consommation



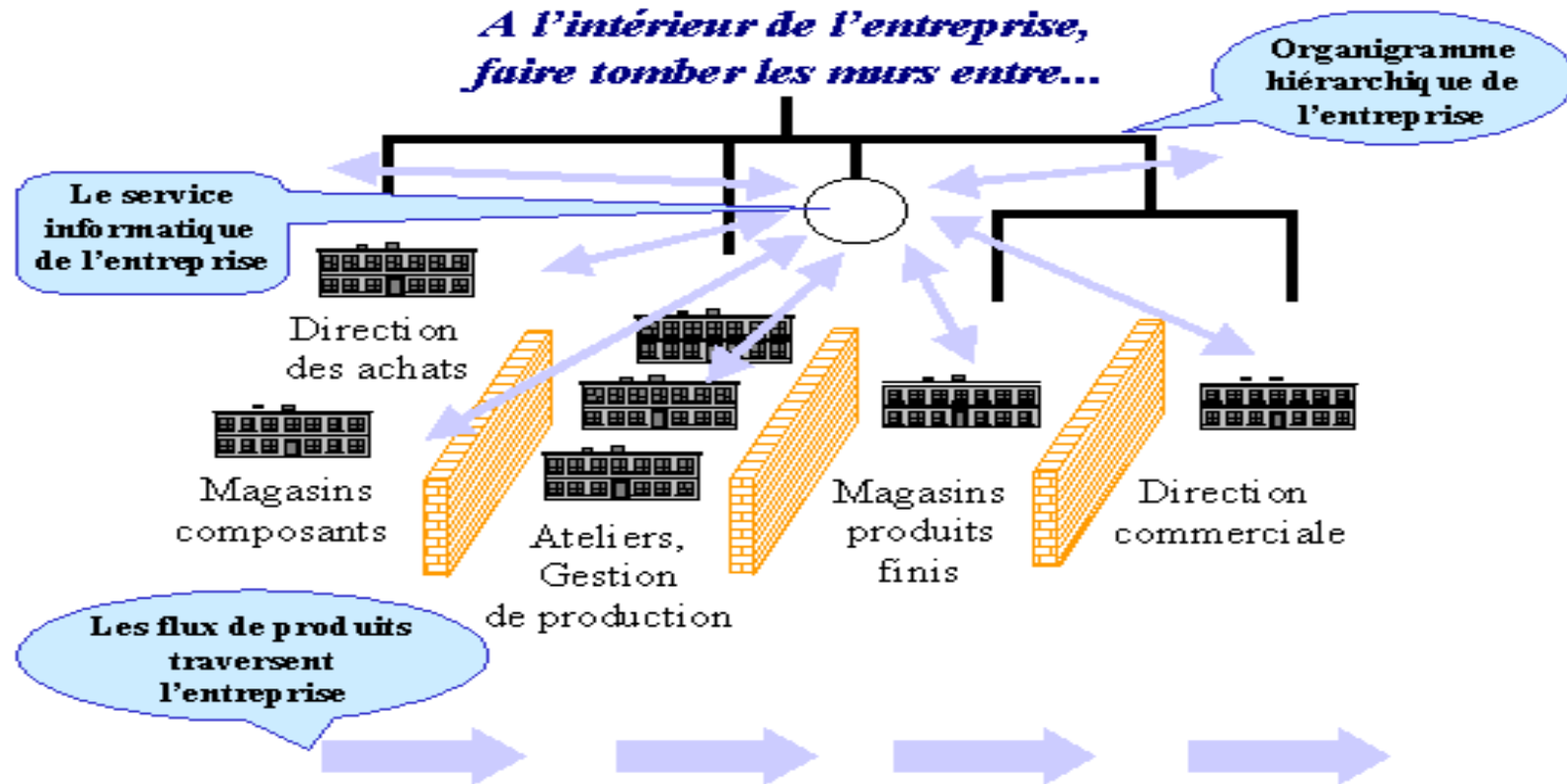
Flux d'informations

Effet Bullwhip



# Les flux dans l'entreprise

*A l'intérieur de l'entreprise,  
faire tomber les murs entre...*



*Augmenter la vitesse de conception et de production*

*Supprimer les dysfonctionnements résultant d'approches fractionnées des processus de circulation des produits, informations et compétences*



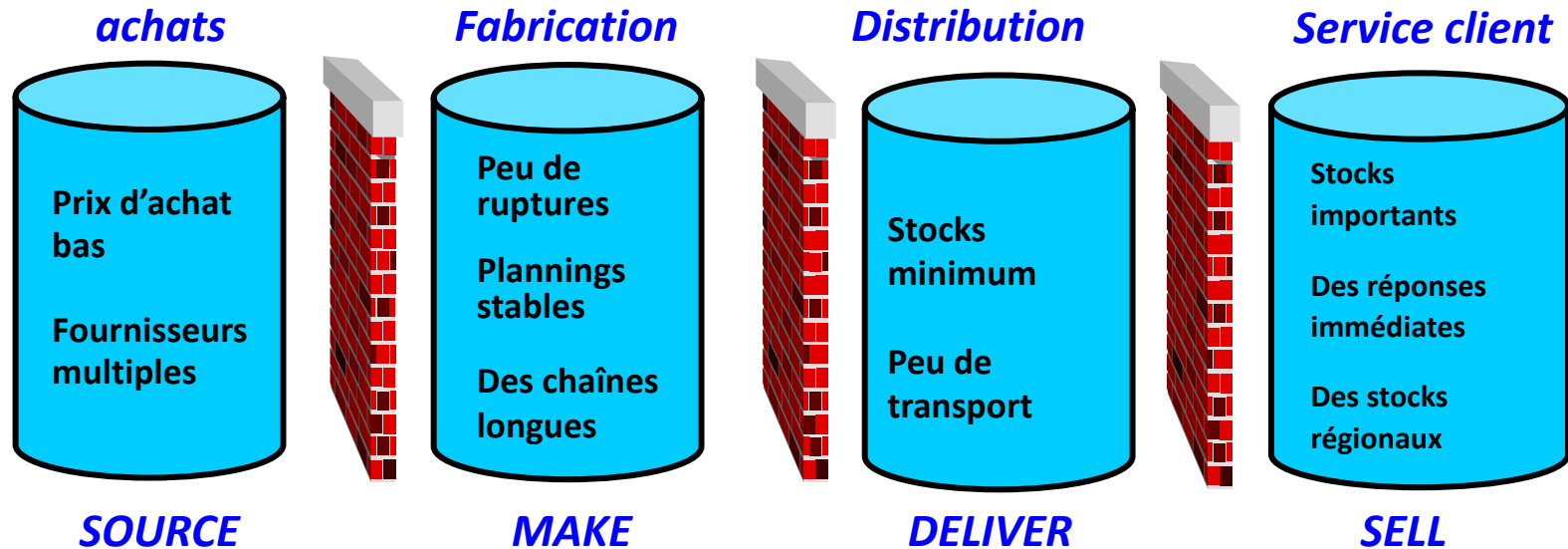
# Les flux dans l'entreprise

Le SCM face à ses difficultés:

- **L'incertitude:**

Incertitude de la demande, incertitude de la fiabilité des fournisseurs, incertitude de la fiabilité des transports, modification des tarifs...

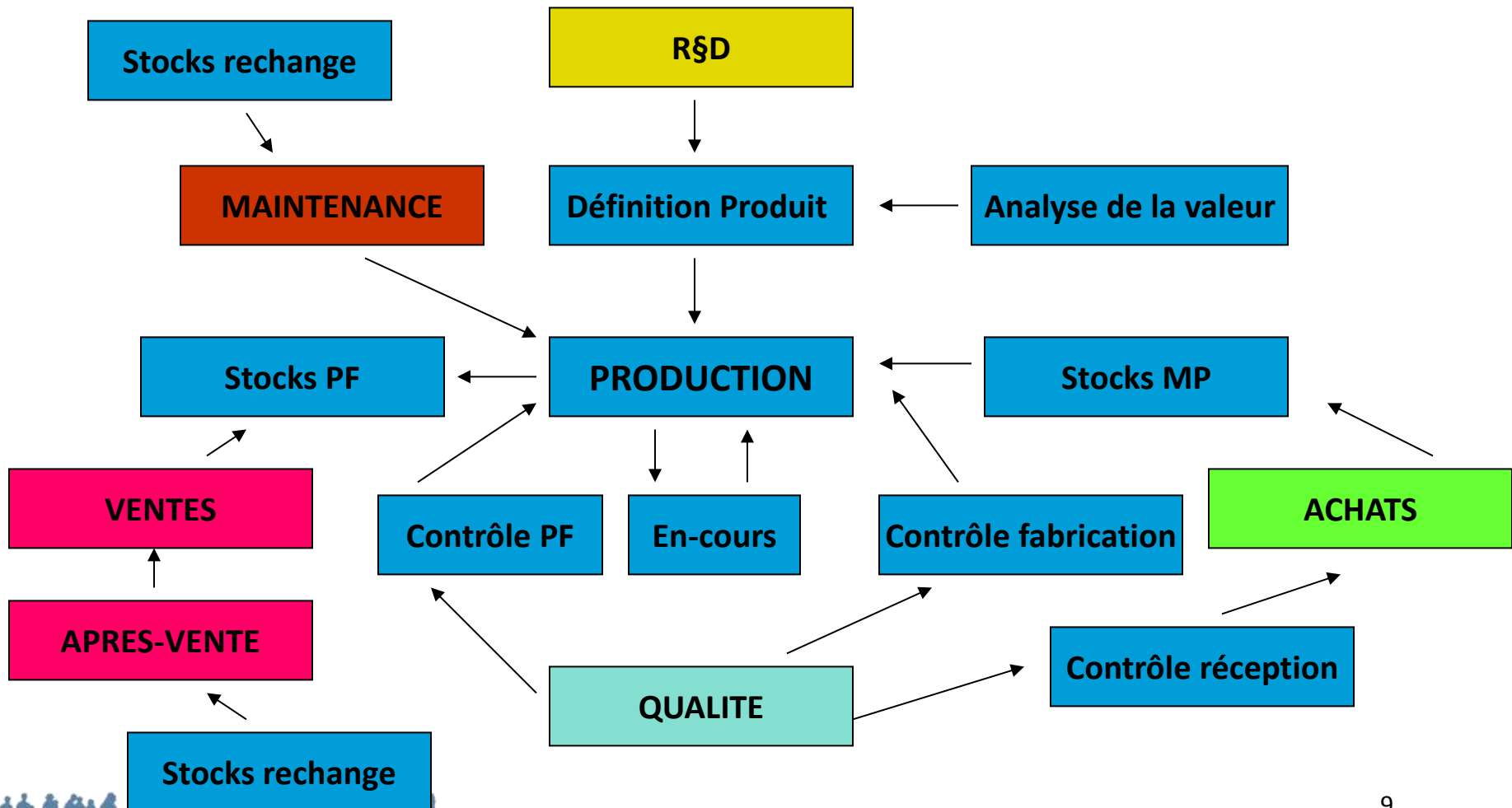
- **Des acteurs avec des attentes divergentes**





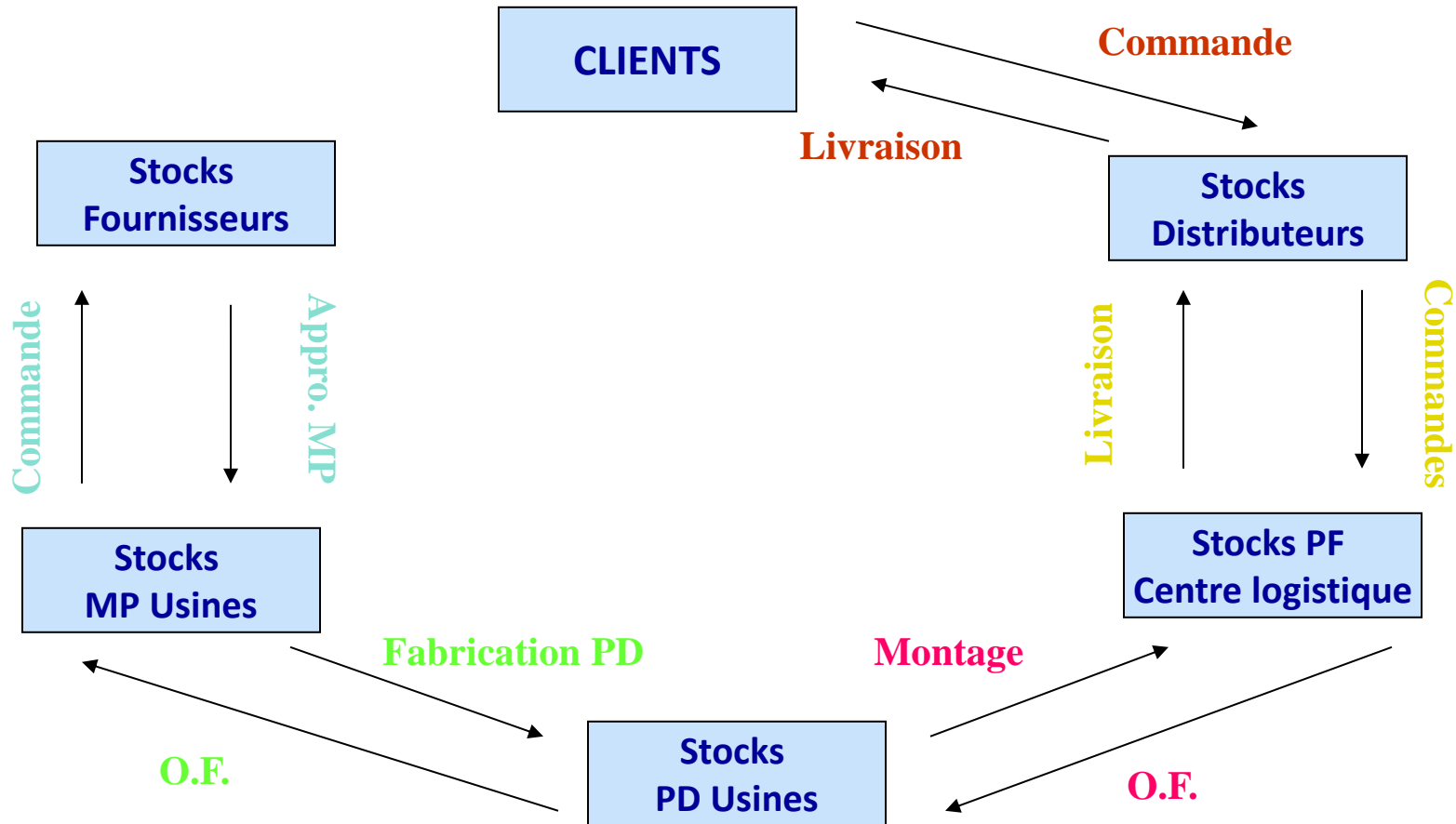
# Les flux dans l'entreprise

## La chaîne logistique de production



# Les flux dans l'entreprise

## La chaîne logistique de production





# Les flux dans l'entreprise

## Trois natures de flux:

- Des flux de produits
- Des flux d'informations
- Des flux monétaires



# Rappels comptabilité

## Définition de la comptabilité

système d'information qui donne une image de l'entreprise à travers ses opérations susceptibles d'une représentation monétaire

- **Comptabilité générale (ou financière)** : appréhende les échanges avec l'extérieur
- **Comptabilité analytique (ou de gestion)** :  
appréhende les opérations internes à l'entreprise  
Ces flux physiques ne sont pas échangés contre des flux monétaires : il n'existe pas de prix pour les évaluer objectivement.





# Rappels comptabilité

## Le rôle de la comptabilité générale

- Un outil de contrôle des opérations
- Une obligation légale
- Un moyen de calcul de l'assiette de l'impôt
- Une source d'information d'ordre financier sur la situation de l'entreprise
- Une aide à la prise de décision
- Un moyen de preuve







# Rappels comptabilité

## Fonctions communes à tous les systèmes d'information

- **Comptabilité financière comme preuve des opérations commerciales :**
  - les données sont saisies chronologiquement et leur enregistrement doit être ineffaçable
  - on ne peut modifier l'information une fois la saisie validée
  - les informations produites par la comptabilité sont justifiées par des documents de base (factures, relevés de banques, contrats) afin de reconstituer l'information à partir de ces justificatifs
  - la terminologie et la forme des documents publiés sont communes à toutes les entreprises afin d'éviter tout biais dans l'interprétation de l'information comptable





# Rappels comptabilité

## Les principes de comptabilisation:

- Comptabilité **par engagements** (opérations enregistrées à la date d'engagement et non de règlement)
- L'enregistrement par jour et par opération s'effectue selon le principe de la partie double
- Chaque opération comptable est analysée systématiquement en deux flux:
- Un flux de biens ou de services et un flux financier



# Rappels comptabilité

## Les faits représentés par la comptabilité

- capital (capital et emprunt)
- Investissements (moyens mis à disposition)
- Stocks
- Transactions
- Flux financiers
- Performance



# Rappels comptabilité

## Les utilisateurs de la comptabilité

- Les dirigeants
- Les créanciers
- Les actionnaires
- L'administration fiscale et les organismes sociaux
- Les tribunaux de commerce
- Les représentants des salariés

# Rappels comptabilité

## Comptabilité générale

### Traduction comptable des opérations courantes

- Enregistrement jour par jour des faits comptables réalisés par l'entreprise sur une période de 12 mois intitulée ***exercice***

### Traduction comptable des opérations de fin d'exercice

- Ensemble des opérations permettant de recenser les éléments du patrimoine de l'entreprise et de déterminer le résultat exact en fin d'exercice.
- Etablissement des documents de synthèse (bilan, compte de résultat, annexe)



# Rappels comptabilité

## Le bilan, photographie comptable du patrimoine

- **Bilan** : document comptable normalisé qui exprime –à une date donnée– la situation patrimoniale de l'entreprise, qui permet aux tiers d'apprécier la pérennité de l'entreprise, sa capacité à rembourser ses dettes et connaître le résultat de l'exercice.

Actif	Capitaux propres
	Dettes
Actif	Passif

# Rappels comptabilité

- **Actif** : éléments du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entreprise (biens, créances).

	Année N			Année N-1
	Valeur brute	Amortis. Provisions	Valeur nette	Valeur nette
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
<b>Total actif immobilisé</b>				
Stocks				
Créances				
Trésorerie				
<b>Total actif circulant</b>				
<b>Total actif</b>				



# Rappels comptabilité

- **L'amortissement** : pour donner une image fidèle du patrimoine
- Un actif amortissable est un actif dont l'utilisation est déterminable et dont l'amortissement est réparti en fonction de son utilisation
- La Valeur d'origine = Coût d'acquisition HT ou Coût de production
- La valeur nette comptable = Valeur d'origine – Amortissements nets cumulés (ou – Dépréciations)
- **La dépréciation** = Valeur comptable – Valeur actuelle ou réalisable

# Rappels comptabilité

## Exemple de plan d'amortissement

Exercice	Base à amortir	Annuité	Amortissements cumulés	Valeur comptable
N	10 000	2 000	2 000	8 000
N+1	10 000	2 000	4 000	6 000
N+2	10 000	2 000	6 000	4 000
N+3	10 000	2 000	8 000	2 000
N+4	10 000	2 000	10 000	0

# Rappels comptabilité

- **Passif** : éléments du patrimoine ayant une valeur économique négative pour l'entreprise (dettes ou passif externe).

	Année N	Année N-1
Capital		
Réserves et report à nouveau		
Résultat de l'exercice		
<b>Total capitaux propres</b>		
Dettes financières		
Dettes fournisseurs		
Dettes fiscales et sociales		
<b>Total dettes</b>		
<b>Total passif</b>		

- **Capitaux propres** : ils mesurent la valeur nette du patrimoine.

**Capitaux propres = situation nette**



# Rappels comptabilité

## Exemple:

Le 2/01/N, trois associés décident de créer la librairie « Lire ». Ils apportent :

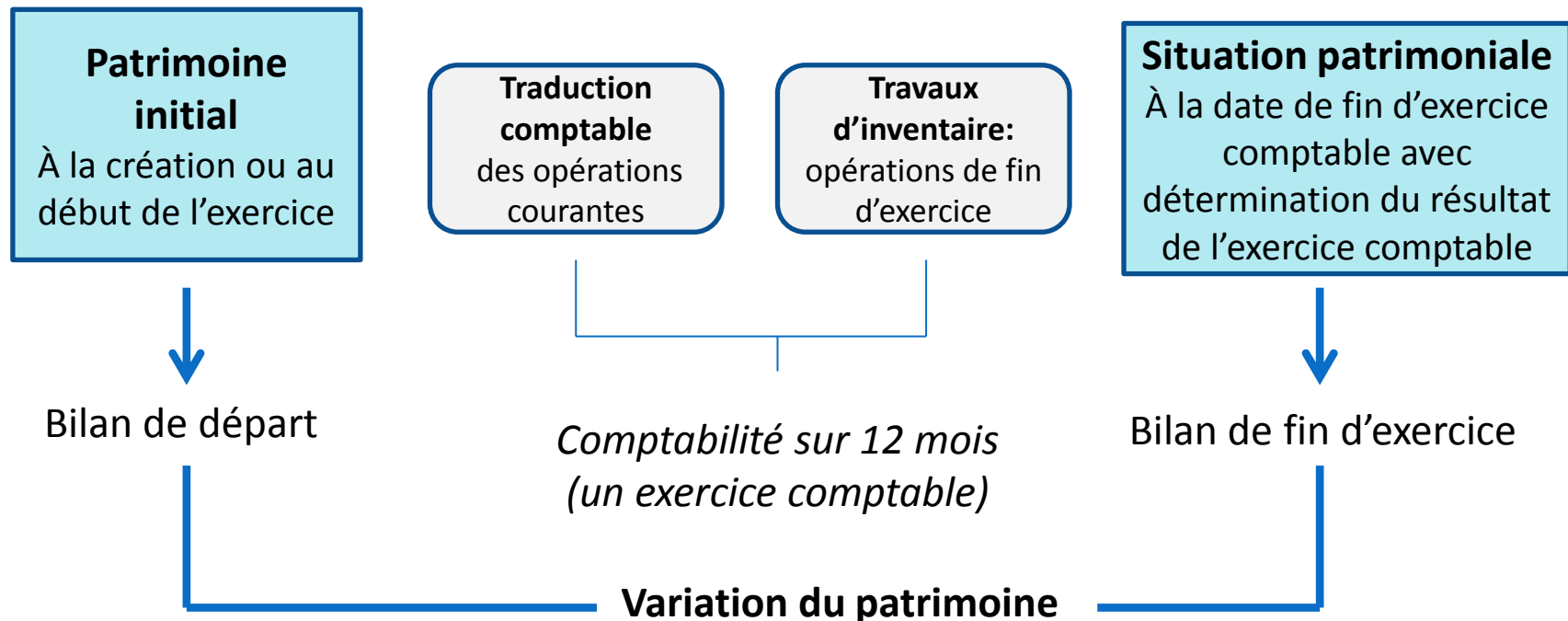
- du mobilier : 8 000 €
- des rayonnages : 16 200 €
- du matériel informatique : 12 600 €
- un stock de livres : 12 000 €
- des liquidités déposées sur un compte bancaire : 1 200 €

### Bilan au 2/01/N

<b>Actif</b> (emploi des ressources)	N	<b>Passif</b> (origine des ressources)	N
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
Mobilier	8 000	Capital	50 000
Rayonnages	16 200		
Informatique	12 600		
<b>Actif circulant</b>			
Stocks	12 000		
Disponibilités	1 200		
<b>Total Actif</b>	50 000	<b>Total Passif</b>	50 000

# Rappels comptabilité

Le bilan s'inscrit dans le processus comptable suivant:





# Rappels comptabilité

## Les écritures d'inventaire

La comptabilité tenue au jour le jour n'est pas suffisante pour établir les **comptes annuels** : il faut l'ajuster pour tenir compte de l'usure des machines, des litiges en cours, des factures non reçues, des prestations à cheval sur deux exercices, etc ...Ces écritures portent le nom d'écritures d'inventaire

- **L'ajustement des stocks:** L'écriture de variation de stocks a pour objectif de retirer des charges les biens qui n'ont pas été consommés, et de les transférer à l'actif du bilan pour y faire apparaître le stock de fin d'année
- **L'amortissement des immobilisations:** L'écriture de dotation aux amortissements consiste à diminuer chaque année la valeur des immobilisations figurant à l'actif du bilan, et à transférer cette perte de valeur parmi les charges du compte de résultat.
- **Les dépréciations:** les pertes éventuelles sont prises en compte par le biais d'une dotation aux dépréciations.
- **Les provisions pour risques**
- **L'ajustement des charges et des produits.** Il faut ajuster les charges et les produits pour en retirer les éléments qui ne concernent pas l'exercice comptable (charges et produits constatés d'avance) et y rajouter les éléments manquants (charges à payer et produits à recevoir).
-



# Rappels comptabilité

## D'un bilan à l'autre : la variation du patrimoine

- **Opérations de financement**
  - les apports
  - les emprunts
- **Opérations d'investissement**
- **Opérations commerciales**
  - achat de marchandises
  - vente de marchandises
- **Opérations liées aux activités commerciales**



# Rappels comptabilité

## Opérations de financement

- **Les apports :**

A la création d'une entreprise, le capital apporté figure au passif et à l'actif en fonction de sa nature (biens immobilisés et disponibilités).

- **Les emprunts :**

Les apports sont généralement insuffisants, on les complète par des emprunts. Les emprunts constituent une dette au passif et une augmentation des disponibilités à l'actif.

# Rappels comptabilité

## Exemple:

Le 02/01/N, M. Virenque crée la société « Supercycle ». Il apporte un terrain dont il est propriétaire, d'une valeur de 20 000 €, et 10 000 € en espèces qu'il dépose sur un compte bancaire au nom de « Supercycle ».

Bilan au 2/01/N

<b>Actif</b> (emploi des ressources)	N	<b>Passif</b> (origine des ressources)	N
<b>Actif immobilisé</b> <i>Immobilisations corporelles</i> Terrain	20 000	<b>Capitaux propres</b> Capital	30 000
<b>Actif circulant</b> Disponibilités	10 000	<b>Dettes</b>	
<b>Total Actif</b>	30 000	<b>Total Passif</b>	30 000



# Rappels comptabilité

M. Virenque prévoit de construire le magasin sur le terrain dont il est propriétaire, mais les 10 000 € en espèces qu'il dépose sur un compte bancaire sont insuffisants. Il contracte donc un emprunt de 58 000 € le 10/01/N.

## Bilan au 10/01/N

<b>Actif</b> (emploi des ressources)	N	<b>Passif</b> (origine des ressources)	N
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
<i>Immobilisations corporelles</i>		Capital	30 000
Terrain	20 000		
<b>Actif circulant</b>		<b>Dettes</b>	
Disponibilités	68 000	Emprunt	58 000
<b>Total Actif</b>	88 000	<b>Total Passif</b>	88 000



# Rappels comptabilité

## Opérations d'investissement

- **Définition** : les investissements sont des dépenses engagées en vue d'en tirer des bénéfices ultérieurs. Ils correspondent le plus souvent à des acquisitions de biens durables.
- **Emplois** : les biens acquis sont inscrits à l'actif dans un poste d'immobilisation corporelle, au prix d'achat.
- **Ressources** :
  - Si l'acquisition est payée **au comptant**, la sortie d'argent diminue les **disponibilités** à l'actif du bilan : le total de l'actif reste inchangé.
  - Si l'acquisition est faite **à crédit**, une **dette** envers le fournisseur apparaît au passif du bilan : la valeur totale de l'actif reste égale à la valeur totale du passif.



# Rappels comptabilité

La construction du magasin a coûté 60 000 €, versé au comptant. Par ailleurs, M. Virenque a acheté le 28/01/N du mobilier pour 1 000 € et un ordinateur pour 2 000 €. Il a obtenu un crédit de 6 mois sur ces deux achats.

## Bilan au 28/04/N

<b>Actif</b> (emploi des ressources)	N	<b>Passif</b> (origine des ressources)	N
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
<i>Immobilisations corporelles</i>		Capital	30 000
Terrain	20 000		
Magasin	60 000		
Mobilier	1 000		
Ordinateur	2 000		
		<b>Dettes</b>	
<b>Actif circulant</b>		Emprunt	58 000
Disponibilités	8 000	Dettes fournisseurs d'immos	3 000
<b>Total Actif</b>	91 000	<b>Total Passif</b>	91 000

# Rappels comptabilité

**A VOUS:** Monsieur Kramon crée, le 1<sup>er</sup> avril de l'exercice N, l'entreprise commerciale Keisti. Il dispose d'une somme personnelle de 50 000 € qu'il dépose sur le compte bancaire de l'entreprise.

***Présentez le bilan de départ.***

A la fin de l'exercice N, les renseignements suivants vous sont communiqués:

Emprunts	30 000	Fonds commercial	40 000
Créances des clients	8 000	Stock de marchandise	4 500
Banque	5 500	Dettes envers les fournisseurs	3 000
Matériel industriel	29 000		

***Présentez le bilan à la fin de l'exercice N.***

# Rappels comptabilité

## Bilan de départ:

Bilan au 1<sup>er</sup> avril N

Actif		Passif	
<b>Actif circulant</b>		<b>Capitaux propres</b>	
Disponibilités	50 000	Capital	50 000
Total général	50 000	Total général	50 000

## Bilan de fin d'exercice:

Bilan au 31 décembre N

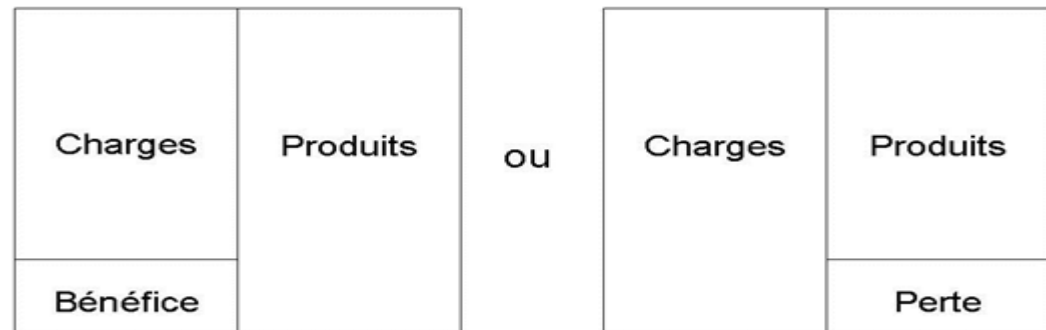
Actif		Passif	
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
Immobilisations incorporelles		Capital	50 000
Fonds commercial	40 000	Résultat	+4 000
Immobilisation corporelles		<b>Dettes</b>	
Matériel	29 000	Dettes financières	
<b>Actif circulant</b>		Emprunt	30 000
Stocks et en-cours	4 500	Dettes d'exploitation	
Créances	8 000	Fournisseurs	3 000
Disponibilités	5 500		
Total général	87 000	Total général	87 000

# Rappels comptabilité

## Le compte de résultat, film comptable de l'activité

Résumé de l'activité sur 12 mois (exercice) qui permet d'expliquer la formation du résultat, en récapitulant les revenus (produits) et les coûts (charges)

- **Les charges**  
emplois définitifs, source d'appauvrissement : ils diminuent le résultat de l'entreprise
- **Les produits**  
ressources internes, source d'enrichissement : elles augmentent le résultat de l'entreprise







# Rappels comptabilité

## Le compte de résultat, film comptable de l'activité

### La notion de produits

Les produits regroupent tous les éléments de l'activité de l'entreprise qui lui ont permis de s'enrichir, c'est-à-dire d'augmenter la valeur de son patrimoine net.

On distingue trois catégories de produits :

- - **Les produits d'exploitation** qui sont issus de l'activité courante de l'entreprise : ventes de marchandises, de produits finis ou de services
- - **Les produits financiers** qui sont liés à l'activité financière de l'entreprise : revenus des placements, gains de change, ...
- **Les produits exceptionnels** qui, comme leur nom l'indique, ont un caractère inhabituel : indemnités reçues, revente d'immobilisations, ...

*Les produits figurant au compte de résultat sont ceux issus de l'activité de l'année, même s'ils n'ont pas encore été encaissés : une vente réalisée le 15 décembre de l'année N mais qui ne sera réglée que le 31 janvier de l'année N+1 apparaîtra bien parmi les produits de l'année N.*



# Rappels comptabilité



## Le compte de résultat, film comptable de l'activité

### . La notion de charges

Les charges rassemblent toutes les consommations nécessaires à la réalisation de l'activité. De même que pour les produits, on distingue :

- - **Les charges d'exploitation** : coût des biens et des services consommés, frais de personnel, coût d'utilisation des équipements, ...
- - **Les charges financières** : intérêts versés sur les emprunts, pertes de change, ...
- - **Les charges exceptionnelles** : pénalités et amendes, dommages et intérêts versés, ...



# Rappels comptabilité

## Le compte de résultat

Charges (emplois)	Produits (ressources)
<b>Charges d'exploitation :</b> Achats de marchandises et MP Variation de stock Impôts et taxes Salaires et charges sociales DAP	<b>Produits d'exploitation :</b> Ventes de marchandises Production vendue Production stockée Reprise sur provisions
<b>Charges financières :</b> Intérêts et charges assimilés	<b>Produits financiers :</b> Produits des participations Revenus des VMP
<b>Charges exceptionnelles</b> Pénalités, amendes	<b>Produits exceptionnels</b> Cession d'éléments d'actif
Participation des salariés Impôt sur les bénéfices	
<b>Résultat de l'exercice</b> Bénéfice	<b>Résultat de l'exercice</b> Perte

# Rappels comptabilité

## Exemple:

A la fin de l'exercice N, la société « Lire », dans le cadre de son activité, a effectué les opérations suivantes :

CA : 35 000 €

Achats de livres : 15 000 €

Consommation de fournitures et services : 4 800 €

Charges de personnel : 6 960 €

Charges d'intérêts relatifs à un découvert bancaire : 120 €

Stock initial de livres : 12 000 €

Stock final de livres : 9 500 €

### Compte de résultat au 31/12/N

Charges	N	Produits	N
<b>Charges d'exploitation</b>		<b>Produits d'exploitation</b>	
Achats de marchandises	15 000	Ventes de marchandises	35 000
Variation de stock (stock initial – stock final)	2 500		
Autres achats et charges	4 800		
Charges de personnel	6 960		
<b>Charges financières</b>		<b>Produits financiers</b>	
Intérêts	120		
<b>Charges exceptionnelles</b>		<b>Produits exceptionnels</b>	
<b>Résultat de l'exercice</b>		<b>Résultat de l'exercice</b>	
Bénéfice	5 620	Perte	
<b>Total général</b>	35 000	<b>Total général</b>	35 000

# Rappels comptabilité

**A VOUS:** A la fin de l'exercice N, les renseignements suivants vous sont communiqués sur une entreprise qui vend du matériel informatique et fait de réparations:

Intérêts de l'emprunt	18 600	Publicité	90 000
Vente de marchandises	995 000	Amende fiscale	1 000
Salaires et charges sociales	380 000	Prestations de service	25 000
Stock de marchandises au début de l'exercice	275 000	Stock de marchandises en fin d'exercice	260 000
Fournitures de bureau	5 000	Achats de marchandises	440 000
Revenu de titres	12 600		

***Etablir le compte de résultat***



# Rappels comptabilité

Variation du stock = SI (275 000) – SF (260 000) = + 15 000 €

Charges	Exercice N	Produits	Exercice N
<b>Charges d'exploitation</b>		<b>Produits d'exploitation</b>	
Achats de marchandises	440 000	Ventes de marchandises	995 000
Variation des stocks	+ 15 000	Prestations de services	25 000
Salaires et charges sociales	380 000		
Fournitures de bureau	5 000		
Publicité	90 000		
Total I	930 000	Total I	1 020 000
<b>Charges financières</b>		<b>Produits financiers</b>	
Intérêts d'emprunt	18 600	Revenus de titres	12 600
Total II	18 600	Total II	12 600
<b>Charges exceptionnelles</b>		<b>Produits exceptionnels</b>	
Amende fiscale	1 000		
Total III	1 000	Total III	
<b>Total des charges</b>	949 600	<b>Total des produits</b>	1 032 600
<b>Résultat de l'exercice</b>			
Bénéfice	83 000		
Total général	1 032 600		1 032 600