

COMPTABILITE INFORMATIQUE

CYCLE BTS

Par Benjamin KALONJI

Table des matières

- Introduction à la comptabilité :
- Chapitre 1 : Etats et journaux comptables
- Chapitre 2 : Saisie des écritures avec le Logiciel Compta ERP
- Chapitre 3 : Clôture et dépôt des comptes
- Chapitre 4 : Audit

I. Introduction à la comptabilité

1. Définition

-La comptabilité est un ensemble de conventions et de règles qui consistent à recueillir et compiler des données liées aux événements et aux opérations financières, afin de présenter dans une unité monétaire, la situation financière et les activités économiques d'une entité.

-La **comptabilité informatique** est l'ensemble des systèmes informatiques qui contribuent à la production des écritures comptables.

- Les écritures comptables : Une écriture comptable est une opération consistant à enregistrer un flux commercial, économique ou financier à l'intérieur de comptes. Les écritures sont portées dans un document appelé journal. Dans une entreprise, l'ensemble des écritures comptables va approvisionner ses états financiers que sont le bilan, le compte de résultat et l'annexe.
- Les pièces comptables : les pièces comptables représentent toutes les pièces justificatives qui peuvent légitimer les écritures comptables passées dans votre comptabilité générale. Il peut s'agir de factures d'achat, de vente, les relevés bancaires, les talons de chèque, mais aussi les tickets de carte bancaire.

- Le plan comptable : Le plan comptable (OHADA) (Organisation pour l'Harmonisation en Afrique du Droit des Affaires) est un référentiel comptable créé par cette organisation, elle-même instituée par le traité du 17 octobre 1993, Port-Louis (île Maurice).
- Les comptes comptables : Le compte comptable est un compte dans lequel l'entreprise enregistre ses actions financières. La tenue efficace de la comptabilité repose sur le bon choix de compte comptable
- L'imputation comptable : L'imputation comptable est une technique qui consiste à attribuer un compte à une opération selon la nomenclature appropriée.

Dans le Plan Comptable Général, les **comptes comptables** sont numérotés selon leur nature. Ainsi, on retrouve 7 classes de comptes, caractérisés de la façon suivante :

CLASSE 1 : COMPTES DE CAPITAUX

CLASSE 2 : COMPTES D'IMMOBILISATION

CLASSE 3 : COMPTES DE STOCKS

CLASSE 4 : COMPTES DE TIERS

CLASSE 5 : COMPTES FINANCIERS

CLASSE 6 : COMPTES DE CHARGES

CLASSE 7 : COMPTES DE PRODUITS

Chapitre I: Etats et journaux comptables

I. 1 Le bilan comptable :

est un document financier donnant une image du patrimoine d'une entreprise à un instant t , qui est une date spécifique, celle de clôture de l'exercice. Généralement, c'est le 31 décembre (année civile).

Le bilan se compose :

- du passif, à droite, qui recense l'ensemble des ressources dont dispose l'entreprise ;
- de l'actif, à gauche, qui désigne l'emploi que celle-ci fait de ces ressources.

On retrouve également :

- les capitaux propres ;
- les stocks ;
- les plus-values et moins-values réalisées, les dettes et créances ;

1. 2 Comptes de résultat

Le **compte de résultat** est un document comptable qui synthétise, pour une période donnée (en général l'exercice comptable, 12 mois) :

- ce que l'entreprise a vendu ou produit (les produits) ;
- ce qu'elle a consommé (les charges).

Le compte de résultat va donc **retracer la vie d'une entreprise sur une année**.

1. 3 Cash Flow

Le cash-flow totalise l'ensemble des flux de trésorerie générés par les activités d'une société. Cet indicateur permet de mesurer la marge réelle d'une entreprise, sa capacité à financer son développement (ses investissements notamment) à partir de son exploitation, ainsi que la masse des dividendes qu'elle peut servir à ses actionnaires.

Le cash-flow est particulièrement regardé par les analystes financiers, car il permet d'apprécier la solvabilité et la pérennité d'une entreprise.

1. 4 Divers

Le soldes intermédiaires de gestion, également appelés SIG, permettent d'analyser avec précision la structure du compte de résultat.

Solde intermédiaire de gestion (SIG) : définition

Pour analyser la rentabilité d'une entreprise, le compte de résultat va être « scindé » en différents niveaux, donnant à chaque fois un solde intermédiaire de gestion.

Ces soldes intermédiaires de gestion sont très utiles pour réaliser une analyse financière. Pour ce faire, on va utiliser certaines données essentielles comme :

- la production ;
- la valeur ajoutée ;
- l'excédent brut d'exploitation ;
- le résultat d'exploitation ;
- le résultat comptable ;
- le résultat net.

1.5 Journaux et grand livre général

L'organisation comptable permet le report des informations des écritures comptables dans plusieurs documents.

D'abord, dans le journal comptable, où les écritures sont enregistrées dans l'ordre chronologique. Ensuite dans un nouveau document, appelé grand-livre, où les écritures (reportées du journal) sont regroupées compte par compte afin de justifier leurs soldes.

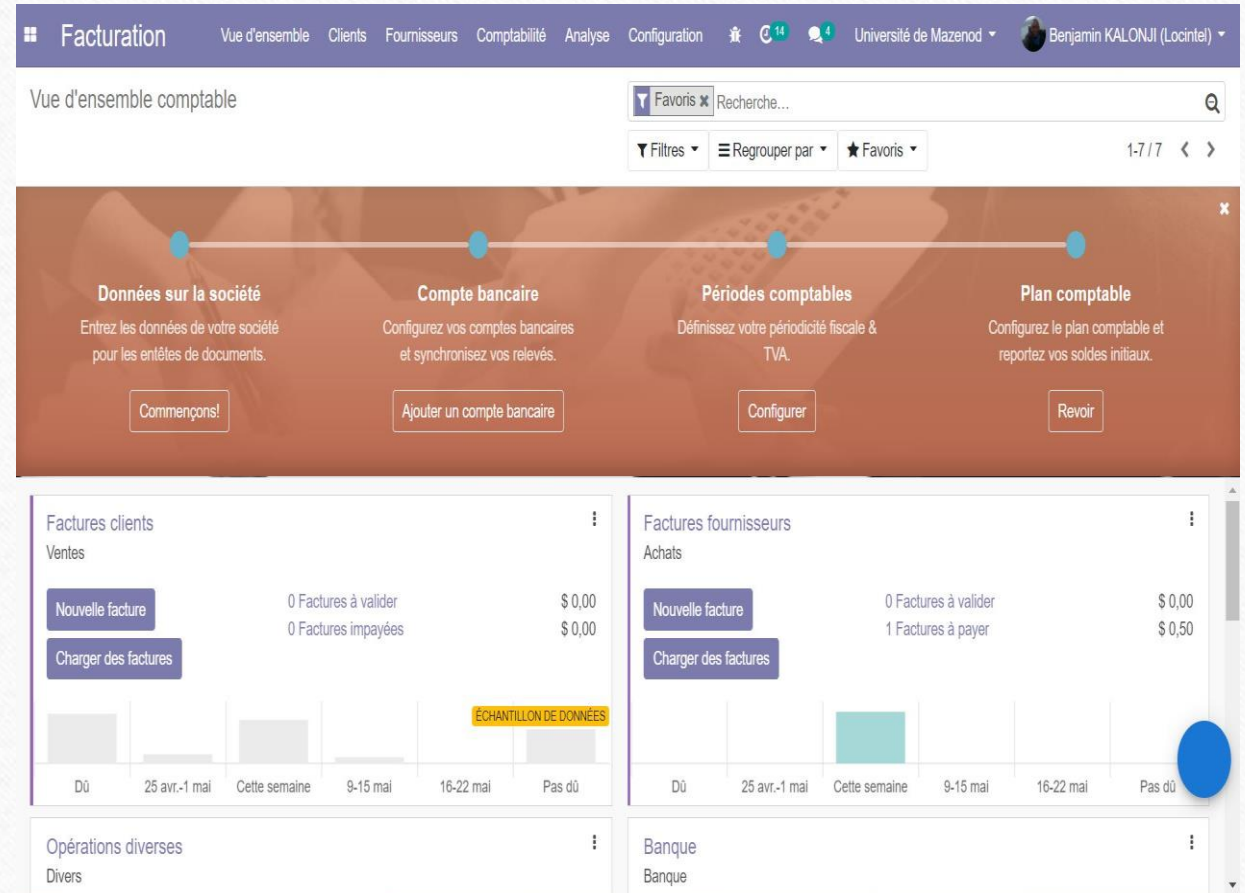
Chapitre II: Saisie des écritures avec le Logiciel Compta ERP

II. 1 Présentation du Logiciel Compta ERP

Compta ERP est un logiciel de comptabilité complète. La productivité comptable est au cœur de son développement avec des fonctionnalités telles que la reconnaissance des factures alimentée par l'IA - reconnaissance de factures motorisée, la synchronisation avec vos comptes bancaires, les suggestions de correspondance intelligentes, etc.

Interface du logiciel

Le logiciel prends en charge
la facturation et la
comptabilité



II. 2 Principaux concepts comptables

-Comptabilité en partie double:

Compta ERP crée automatiquement en coulisse toutes les entrées de journaux pour chacune de vos opérations comptables : factures clients, ticket de point de vente, dépenses, mouvement de stocks, etc.

-Compta ERP suit les règles de la comptabilité en partie double : toutes les entrées de journaux sont automatiquement équilibrées (somme des débits = somme des crédits).

II. 3 Aide-mémoire comptable

- Le **Compte de Résultats** montre la performance de l'entreprise sur une période donnée (en général l'année en cours).
- Le **Bénéfice Brut** est égal au revenus des ventes après déduction du coût des marchandises vendues.
- Les **Charges d'Exploitation** (OPEX) incluent les salaires des services administratifs, de vente et de R&D, ainsi que les loyers et les charges, les frais divers, les assurances... tous les coûts autres que ceux des produits vendus.
- Le **Bilan** est un aperçu des finances de l'entreprise à une date donnée (par opposition au Compte de Résultats qui est une analyse sur une période)

- Les Actifs représentent la richesse de la société, les choses qui lui appartiennent. Les immobilisations comprennent la construction et les bureaux, les actifs courants comprennent les comptes bancaires et les espèces. Une dette client est un actif. Un employé est pas un actif.
- Les Passifs sont des obligations résultant d'événements passés que la société devra payer à l'avenir (factures de services publics, dettes, par ex. dettes fournisseurs).
- Capitaux Propres est le montant des fonds versés par les propriétaires (fondateurs ou actionnaires) auxquels s'ajoutent les bénéfices non redistribués (ou les pertes).
- Chaque année, les bénéfices nets (ou les pertes) sont rapportées aux bénéfices non redistribués.

II.4 Configuration initiale de Comptabilité et ERP Facturation

Lorsque vous ouvrez pour la première fois le logiciel Compta ERP, la page *Aperçu de la comptabilité* vous accueille avec une bannière d'intégration étape par étape, un assistant qui vous aide à démarrer. Cette bannière d'intégration est affichée jusqu'à ce que vous choisissiez de la fermer.

II.4 1 Bannière d'intégration de comptabilité

La bannière d'intégration de la comptabilité étape par étape est composée de quatre étapes :

[1. Données sur la société](#)

[2. Compte bancaire](#)

[3. Périodes comptables](#)

[4. Plan comptable](#)

-Données sur la société

Ce menu vous permet d'ajouter les détails de votre entreprise tels que le nom, l'adresse, le logo, le site Web, le numéro de téléphone, l'adresse e-mail et le numéro d'identification fiscale ou de TVA. Ces détails sont ensuite affichés sur vos documents, comme sur les factures.

-Compte bancaire

Connectez votre compte bancaire à votre base de données et synchronisez automatiquement vos relevés bancaires. Pour ce faire, recherchez votre banque dans la liste, cliquez sur Connecter et suivez les instructions à l'écran.

-Périodes comptables

Définissez ici les dates d'ouverture et de clôture de vos Années fiscales, qui sont utilisées pour générer des rapports automatiquement, et votre Périodicité de la déclaration d'impôts, ainsi qu'un rappel pour ne jamais manquer une date limite de déclaration d'impôts.

-Plan comptable

Avec ce menu, vous pouvez ajouter des comptes à votre Plan comptable et indiquer leurs soldes d'ouverture initiaux.

Les paramètres de base sont affichés sur cette page pour vous aider à revoir votre plan comptable. Pour accéder à tous les paramètres d'un compte,

II.5 Vue d'ensemble du processus

-De la Facture Client à l'Encaissement

Compta ERP prend en charge plusieurs méthodes de facturation et de paiement, de sorte que vous pouvez choisir et utiliser celles qui correspondent à votre entreprise. Que vous vouliez n'accepter qu'un paiement par facture, ou traiter un paiement couvrant plusieurs factures, et en octroyant des remises pour paiements anticipés, vous pouvez le faire avec efficacité et précision

De la Facture Brouillon au Compte de Résultats

Si nous regardons vers la fin d'un scénario typique «commande-encaissement», après que les marchandises ont été expédiées, vous devez : émettre une facture; recevoir le paiement; déposer le paiement à la banque; vous assurez que la facture client est fermée; vérifier si les clients ne sont pas en retard sur les paiements; et enfin présenter vos revenus sur le Compte de Résultats et montrer la diminution des actifs sur le Bilan.

-De la Facture Fournisseur au Paiement

Une fois que les factures des fournisseurs sont enregistrées dans Compta ERP, vous pouvez facilement payer les fournisseurs au bon montant et au bon moment (pas trop tard, pas trop tôt, en fonction de votre politique fournisseur).

-De la Facture Fournisseur au Paiement

Enregistrer une nouvelle facture fournisseur

Quand une facture fournisseur est reçue, vous pouvez l'enregistrer à partir de Fournisseurs ► Factures Fournisseur dans l'application de Comptabilité. Comme raccourci, vous pouvez également utiliser la fonctionnalité Nouvelle Facture sur le tableau de bord de la Comptabilité.

Comptes débiteurs

Processus de facturation

En fonction de votre activité et des applications que vous utilisez, il existe différentes façons d'automatiser la création des factures client dans Compta ERP. Habituellement, les factures brouillon sont créées par le système (avec des informations provenant d'autres documents tels que les commandes client ou les contrats), et le comptable doit juste valider les factures brouillon et envoyer les factures par lots (par la poste ou par email). Selon votre activité, vous pouvez opter pour l'une des façons suivantes pour créer des factures brouillon

Ventes

Commandes Client ► Facture

Dans la plupart des entreprises, les commerciaux créent des devis qui deviennent des bons de commande une fois qu'ils sont validés.

Ensuite, des factures brouillon sont créées sur la base des bons de commande. Vous avez différentes options comme :

- Facturation manuelle : utilisez un bouton sur la commande client pour déclencher la facture brouillon
- Facturation avant livraison: facturez la commande complète avant le déclenchement de l'ordre de livraison
- Facturation en fonction de ordre de livraison : voir la section suivante

