

Scénario N°2 : dossier professeur

Classe de première : thème 3

Question 2 : comment le système d'information comptable retrace-t-il l'activité de l'entreprise avec ses parties prenantes ?

Étape 1 - Rappel, à l'aide d'un schéma récapitulatif, des partenaires de l'entreprise (20' environ) - Restitution orale de travaux individuels.

Les élèves doivent arriver à un schéma regroupant toutes les parties prenantes ainsi qu'une description précise des relations de l'entreprise hôtelière avec ses parties prenantes (relations de confiance et contractuelles).



Les clients

- Des relations financières : l'entreprise vend des prestations aux clients. Ils génèrent le chiffre d'affaires
- Elle doit les connaître, répondre à leurs attentes, les satisfaire
- Elle cherche à les fidéliser

Les fournisseurs

- Des relations financières : l'entreprise achète des biens et des services auprès de ses fournisseurs
- Des relations de confiance : garantie sur la qualité et la fiabilité des produits, sur la livraison

Les salariés

- Des relations financières : l'entreprise rémunère ses salariés pour le travail fourni
- Des relations contractuelles : l'entreprise agit dans un cadre légal (conditions de travail, rémunération, durée du travail)
- L'entreprise a un rôle social : intégration, formation
- Des relations de confiance : les salariés sont la ressource essentielle de l'entreprise. L'entreprise va chercher à les motiver, les impliquer, les fidéliser

Les associés ou actionnaires

- Ce sont les propriétaires de l'entreprise
- Ils attendent une rémunération du risque qu'ils ont pris en créant ou achetant des parts de l'entreprise : les dividendes

Les banques

- Des relations financières : les banques assurent le financement de l'activité de l'entreprise et attendent d'elle le remboursement des sommes empruntées ainsi que le paiement d'intérêts

L'Etat et les administrations

- Des relations financières : les paiements des impôts, des taxes et des cotisations sociales
- L'Etat a un rôle de régulateur de la vie économique : il fixe des règles en matière économique, sociale, environnementale

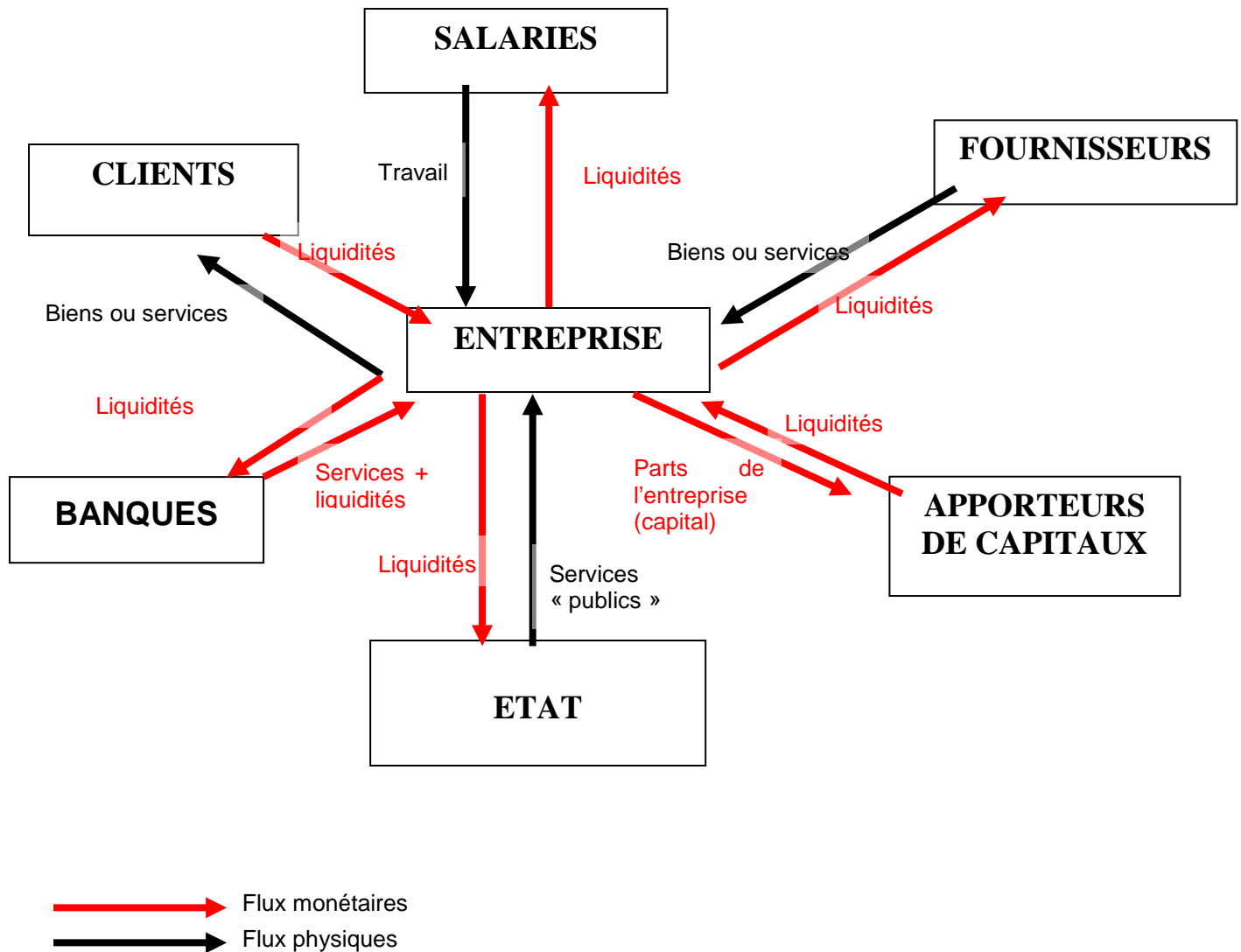
À partir des réponses restituées par la classe, et avec l'aide du professeur, construire un schéma ne retenant que :

- Les clients
- Les fournisseurs
- Les salariés
- Les banques
- L'Etat
- Les apporteurs de capitaux (associés, actionnaires)

Étape 2 – Caractérisation des échanges en faisant ressortir les flux physiques et les flux monétaires (30' environ).

Le professeur, avec les élèves, caractérise les relations avec la partie prenante de son choix (de préférence le fournisseur ou le client) en complétant le schéma. Il fait apparaître un flux physique et un flux monétaire.

Les élèves travaillent ensuite en autonomie et terminent le schéma.



Étape 3 - Conceptualisation des flux sous forme de schéma (20' environ).

Au travers de trois exemples simples (avec un fournisseur **et** un client paiements immédiats, un fournisseur paiement différé), l'élève se situe du point de vue de l'entreprise hôtelière et doit schématiser les flux en présence.

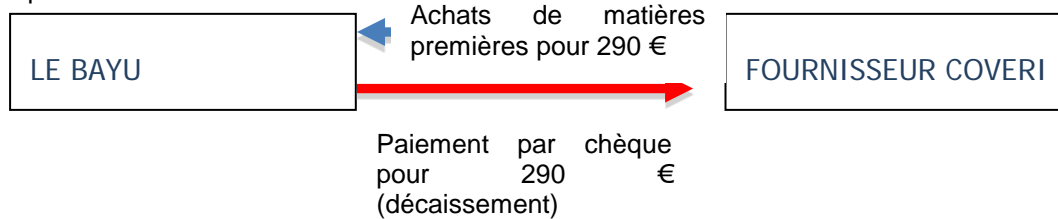
Le restaurant Le Bayu réalise les opérations suivantes :

1. Achat de 20 kg de viande au fournisseur COVERI pour un montant de 290 euros. Règlement immédiat par chèque.
2. Facturation de 15 menus à 26 euros à la société KAPAG. La société paye immédiatement par carte bancaire.

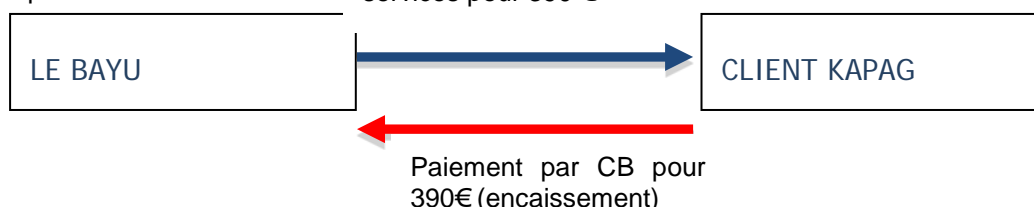
3. Achat d'un nouveau matériel de cuisson au fournisseur PANTON pour une valeur de 5000 euros, le fournisseur accorde un délai de paiement de 30 jours.

Schématisation des flux en présence (on se place du point de vue du restaurant), flux physiques en bleu, flux financiers en rouge :

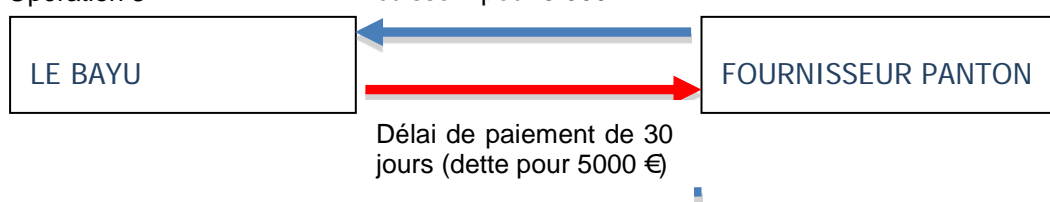
Opération 1



Opération 2



Opération 3



Synthèse : l'objectif est de montrer :

- la réciprocité des flux sur chaque opération,
- la notion d'emploi : flux entrant,
- la notion de ressource : flux sortant,
- les notions de dette et créance

En comptabilité, on ne parle pas d'origine et de destination mais de ressource et d'emploi.

- On désigne par RESSOURCE l'origine du flux, sa source. C'est ce qui va permettre au flux d'exister.
- La destination du flux est appelée EMPLOI. Cela représente l'utilisation de l'élément en mouvement dans le flux.

Dans les relations commerciales avec les clients et les fournisseurs, il arrive que certains paiements ne soient pas immédiats. Dans le cas des paiements différés, on parle d'opération à crédit.

- S'il s'agit d'un achat auprès du fournisseur on parlera DE DETTE (nous lui devons le paiement de l'achat).

- S'il s'agit d'une vente auprès d'un client, c'est lui qui nous doit le paiement de la prestation. Nous avons UNE CREANCE sur lui (le droit de lui réclamer le paiement).

Etape 4 – Application : Le Bon Plaisir (cf document élève) (50' environ).

Le professeur présente le contexte et analyse les 2 premières opérations avec les élèves (apport des associés et souscription de l'emprunt).

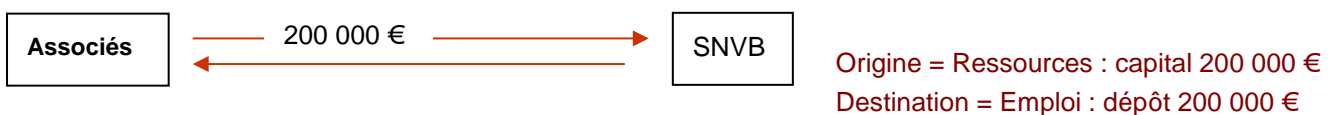
Le 1er mars 20N, Julien et Amélie, deux amis du lycée hôtelier, décident de créer une société pour débiter une activité de restauration.

1. Pour créer la société, les deux associés apportent 200 000 € qu'ils déposent à la banque SNVB. Ces 200 000 € constituent le capital de la société : Le restaurant Au bon plaisir est né.
2. Ce montant n'étant pas suffisant pour débiter leur activité, ils souscrivent un emprunt auprès de la banque d'un montant de 100 000 €. Après la signature du contrat de prêt, les fonds sont virés sur le compte bancaire de la société.
3. Le 2 mars, ils entrent dans les locaux et commencent à aménager l'établissement. La société Au bon plaisir peut commencer son activité et achète du matériel de cuisine pour une valeur de 100 000 €, paiement au comptant par chèque.
4. Le 5 mars, la société achète du mobilier pour équiper la salle de restaurant pour une valeur de 80 000 €. Le fournisseur " Equip'design " adresse la facture et accorde un délai de paiement jusqu'à la fin du mois.
5. Le 8 mars, achat pour 2 000 € de boissons, paiement au comptant par chèque.
6. Le 10 mars le service des impôts adresse le montant des droits d'enregistrement à acquitter pour un montant de 250 € concernant les formalités de constitution de la société.
7. Le 25 mars, les travaux d'aménagement sont terminés et le fournisseur « Aménag » adresse sa facture de 36 000 €. La facture est à payer dans 60 jours.
8. Le 30 mars, la société règle le fournisseur « Equip'design » par chèque.
9. Le même jour, achat de matières premières (nourriture) pour 3 000€ payées au comptant par chèque.
10. Le 31 mars, la société facture ses premières prestations : 30 couverts à 40 €. La moitié des clients paye à 30 jours, l'autre par carte bancaire.
11. Le même jour, la société reçoit une facture de 1 200 € de l'expert-comptable pour le montage du dossier juridique et financier. Cette facture est à payer le 15 avril.
12. La société paye le salaire de ses salariés pour un montant de 5 000 € par virement.

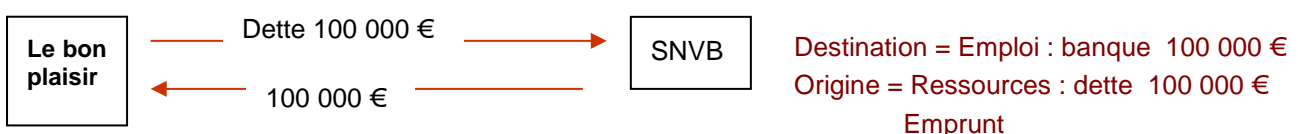
Code couleur :



- 1) Pour créer la société, les deux associés apportent 200 000 € qu'ils déposent à la banque SNVB. Ces 200 000 € constituent le capital de la société : Le restaurant Au bon plaisir est né.



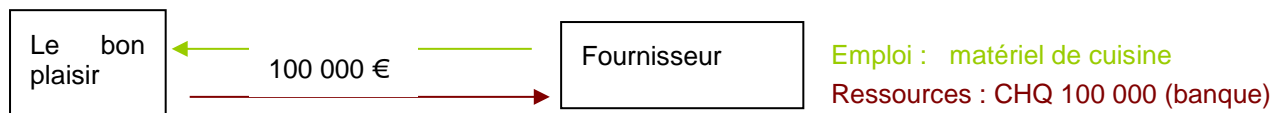
- 2) Ce montant n'étant pas suffisant pour débiter leur activité, ils souscrivent un emprunt auprès de la banque d'un montant de 100 000 €. Après la signature du contrat de prêt, les fonds sont virés sur le compte bancaire de la société.



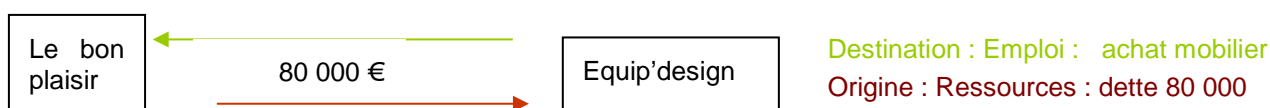
Le professeur en profite pour faire un rappel par rapport à l'étape précédente. On a vu précédemment que tout flux était caractérisé par :

- son origine,
- sa destination,
- son montant,
- sa nature.

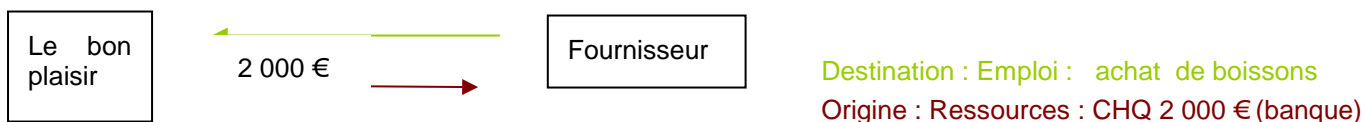
3) Le 2 mars, ils entrent dans les locaux et commencent à aménager l'établissement. La société Au bon plaisir peut commencer son activité et achète du matériel de cuisine pour une valeur de 100 000 €, paiement au comptant par chèque.



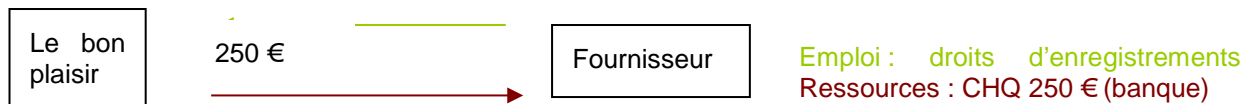
4) Le 5 mars, la société achète du mobilier pour équiper la salle de restaurant pour une valeur de 80 000 €. Le fournisseur " Equip'design " adresse la facture et accorde un délai de paiement jusqu'à la fin du mois.



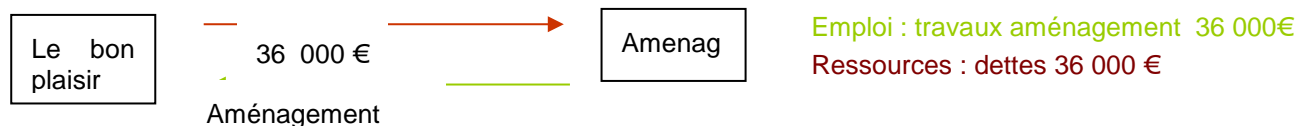
5) Le 8 mars, achat pour 2 000 € de boissons, paiement au comptant par chèque.



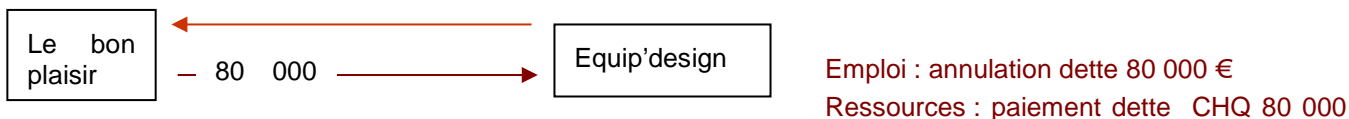
6) Le 10 mars, le service des impôts réclame des droits d'enregistrement pour un montant de 250 € concernant les formalités de constitution de l'entreprise.



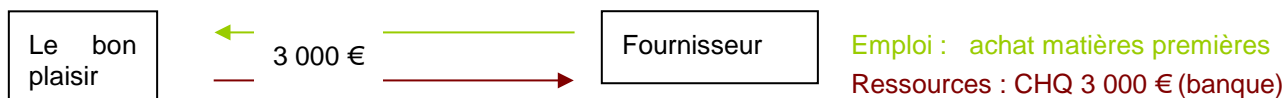
7) Le 25 mars, les travaux d'aménagement sont terminés et le fournisseur " Aménag " adresse une facture de 36 000 €. La facture est à payer dans 60 jours.



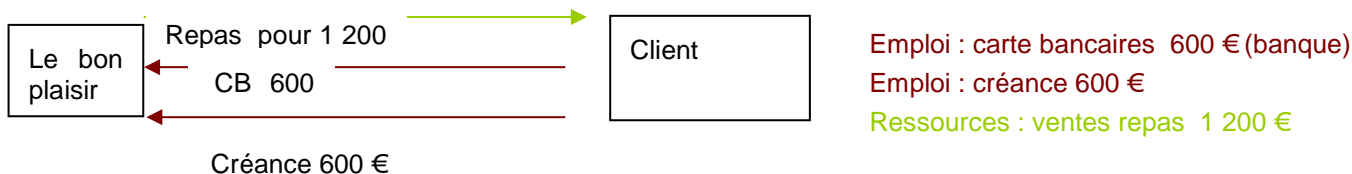
8) Le 30 mars il règle son fournisseur " Equip'design ".



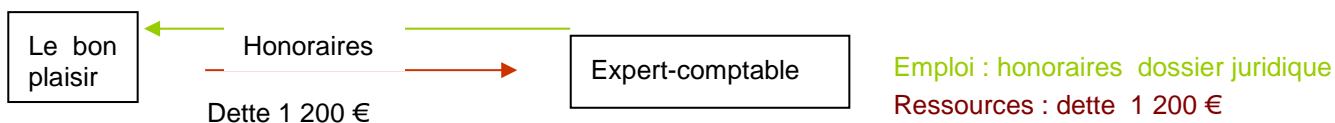
9) Le même jour, achat de matières premières (nourriture) pour 3 000€ payées au comptant par chèque.



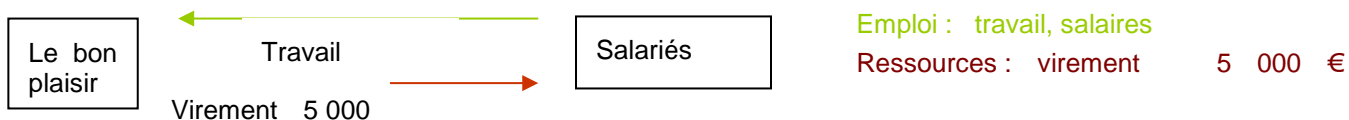
10) Le 31 mars, la société facture ses premières prestations : 30 couverts à 40 €. La moitié des clients paye à 30 jours, l'autre paye par carte bancaire.



11) Le même jour, la société reçoit le même jour une facture de 1 200 € de l'expert-comptable pour le montage du dossier juridique et financier. Cette facture est à payer le 15 avril.



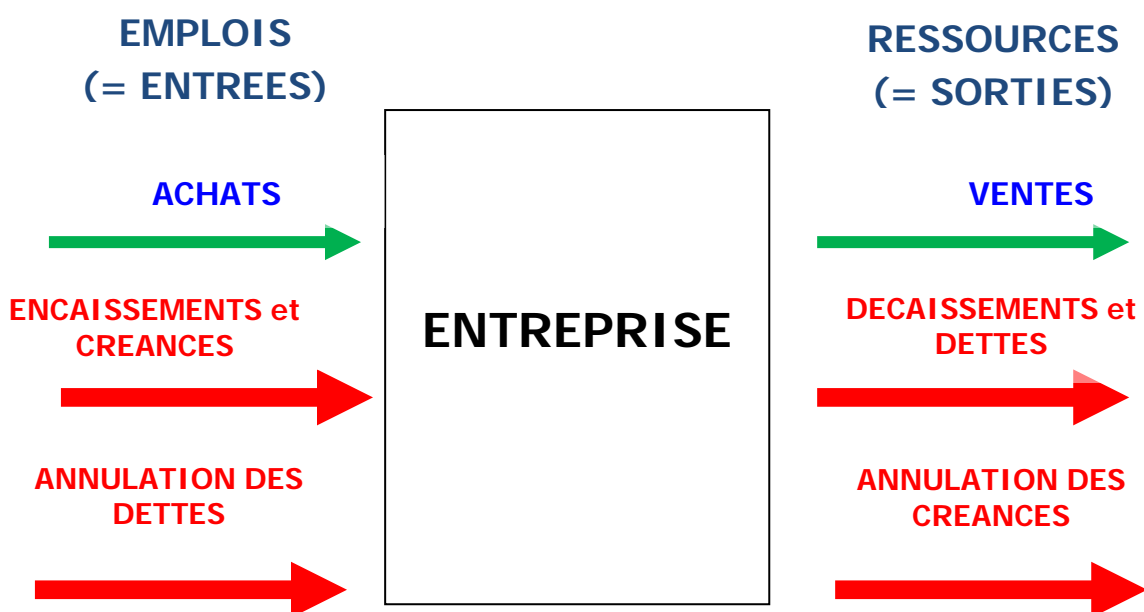
12) La société paye le salaire de ses salariés pour un montant de 5 000 € par virement.



Le professeur **fait une synthèse** avec la classe pour que l'élève soit capable en fin d'étape :

- de faire le lien entre les flux d'entrée et de sortie avec la notion d'emploi et de ressource pour l'entreprise hôtelière,
- de conceptualiser leur traduction comptable.

En synthèse le professeur fait compléter un schéma récapitulant les notions vues :



Le professeur reprend l'opération 10 pour affiner la traduction comptable.

Pour le Bon Plaisir, on a le 31 mars :

- la ressource d'un flux réel sortie : vente de repas (origine du flux réel),
- l'emploi d'un flux financier d'entrée : cartes bancaires qui vont alimenter le compte bancaire de Bon plaisir (destination du flux financier),
- l'emploi d'un flux financier d'entrée: la somme que les clients doivent encore qui vont alimenter le compte client (destination du flux financier).

La comptabilité de Le Bon Plaisir va enregistrer :

- a) s'il s'agit d'une ressource ou d'un emploi,
- b) la nature de l'emploi et l'origine de la ressource,
- c) le montant du flux.

On va avoir :

Pour le flux physique :

a	b	c
Ressource	Vente de repas	1 200 €

Pour le flux monétaire :

a	b	c
Emploi	banque	600 €
Emploi	client	600 €

Le professeur fait faire la traduction comptable pour l'opération 5 pour vérifier que la notion est comprise.

Pour le flux physique

a	b	c
emploi	Achat boissons	2 000 €

Pour le flux monétaire

a	b	c
Ressource	banque	2 000 €

Le professeur demande alors aux élèves de reprendre les 11 opérations pour les réunir dans le tableau d'analyse des emplois et des ressources :

Le tableau d'analyse des emplois et des ressources

Date de l'opération	Libellé de l'opération	EMPLOIS		RESSOURCES	
		Nature	Montant	Nature	Montant
	Opération 1	Banque	200 000	Capital	200 000
	Opération 2	Banque	100 000	Emprunt	100 000
	Opération 3	Matériel de cuisine	100 000	Banque	100 000
	Opération 4	Mobilier pour la salle	80 000	Dette envers Equip'design	80 000
	Opération 5	Achat de boissons (matières premières)	2 000	Banque	2 000
	Opération 6	Droits d'enregistrement (impôts)	250	Banque	250
	Opération 7	Aménagement	36 000	Dette vis-à-vis du fournisseur Aménag	36 000
	Opération 8	Annulation dette envers Equip'Design	80 000	Banque	80 000
	Opération 9	Achat de matières premières	3 000	Banque	3 000
	Opération 10	Banque Créances clients	600 600	Ventes de prestations de services restauration	1 200
	Opération 11	Honoraires de l'expert comptable	1 200	Dette vis-à-vis de l'expert comptable	1 200
	Opération 12	Salaires (travail)	5 000	Banque	5 000
	TOTAUX		608 650		608 650

On constate que :

EMPLOIS = RESSOURCES

C'est le principe de base de la comptabilité

Etape 5 : l'organisation des traitements comptables (1h30' environ).

Le professeur explique :

- **Le regroupement des enregistrements par nature**

- Pour simplifier la comptabilité va regrouper ses enregistrements par nature.
- On enregistrera les opérations dans des comptes.
- On aura des comptes par nature, exemple : achats de marchandises, ventes de marchandises, prestations de services, mobilier, banque, clients, fournisseurs...
- Dans un compte, on pourra enregistrer les emplois et les ressources.

- **Le fonctionnement d'un compte**

- Pour un flux, on parle d'emplois et de ressources.
- Pour un compte, on parle de débit et de crédit.
- Le DEBIT enregistre l'emploi, c'est le flux entrant.
- Le CREDIT enregistre la ressource, c'est le flux sortant.

Schéma d'un compte :



- **Les informations contenues dans un compte**

Lors de l'enregistrement des opérations, il faut indiquer :

- l'emploi au débit ou la ressource au crédit,
- la valeur,
- la date de l'opération,
- le libellé de l'opération.

Le professeur reprend le cas du restaurant Le bon plaisir en faisant reporter aux élèves les opérations dans des comptes en T sans numéro, juste par nature d'opérations : banque, caisse, capital, achat de matières premières, mobilier etc ... pour ensuite calculer les soldes et construire la balance.

Banque				Capital			
D			C	D			C
1	200 000,00					200 000,00	1
2	100 000,00						
		100 000,00	3	SC	200 000,00		
		2 000,00	5				
		250,00	6				
		80 000,00	8	D		Emprunt	C
		3 000,00	9			100 000,00	2
10	600,00						
		5 000,00	12	SC	100 000,00		
	300 600,00	190 250,00					
		110 350,00	SD	D		Dettes	C
						80 000,00	4
						36 000,00	7
D	Matériel de cuisine		C	8	80 000,00		
3	100 000,00					1 200,00	11
					80 000,00	117 200,00	
		100 000,00	SD				
D	Mobilier		C	SC	37 200,00		
4	80 000,00						
		80 000,00	SD	D		Aménagements	C
				7	36 000,00		
D	Achat de matières premières		C			36 000,00	SD
5	2 000,00			D		Ventes de prestations de services	C
9	3 000,00					1 200,00	10
		5 000,00	SD				
				SC	1 200,00		
D	Impôts		C				
6	250,00			D		Honoraires de l'expert comptable	C
		250,00	SD	11	1 200,00		
D	Créances clients		C			1 200,00	SD
10	600,00						
		600,00	SD				
D	salaires		C				
12	5 000,00						
		5 000,00	SD				

- **Le solde d'un compte**

Le solde d'un compte est la différence entre le total des débits et le total des crédits.

- Si somme des débits > somme des crédits ⇒ solde débiteur.
- Si somme des crédits > somme des débits ⇒ solde créditeur.

- Si somme des débits = somme des crédits ⇒ solde nul (le compte est soldé).

Ici, les élèves calculent les soldes de Au Bon Plaisir, corrigé ci-dessus.

- **La balance des comptes**

- La balance est un tableau qui reprend tous les comptes d'une entreprise à une date donnée.
- Elle se présente comme ceci :

Nom du compte	TOTALS des MOUVEMENTS		SOLDES	
	DEBITS	CREDITS	DEBITEURS	CREDITEURS

Les élèves remplissent la balance (non ordonnée) pour aboutir aux propriétés de la balance :

Nom du compte	TOTALS des MOUVEMENTS		SOLDES	
	DEBITS	CREDITS	DEBITEURS	CREDITEURS
Capital		200 000		200 000
Banque	300 600	190 250	110 350	
Emprunt		100 000		100 000
Matériel de cuisine	100 000		100 000	
Mobilier	80 000		80 000	
Dettes	80 000	117 200		37 200
Achats de matières premières	5 000		5 000	
Impôts	250		250	
Aménagements	36 000		36 000	
Ventes de prestations de services		1 200		1 200
Créances clients	600		600	
Honoraires	1 200		1 200	
Salaires	5 000		5 000	
TOTAUX	608 650	608 650	338 400	338 400

- **Les propriétés de la balance**

TOTAL DEBIT = TOTAL CREDIT

TOTAL SOLDES DEBITEURS = TOTAL SOLDES CREDITEURS

Le professeur explique les rôles de la balance :

- un moyen de contrôle : elle permet de vérifier l'application du principe de la partie double, car si les égalités énoncées ci-dessus ne sont pas vérifiées, c'est qu'une erreur d'enregistrement comptable a eu lieu dans les comptes,
- une source d'information : elle permet de visualiser immédiatement les différents soldes des comptes de l'entreprise.

Le professeur analyse ensuite la balance avec les élèves.

- Les comptes à solde débiteur.
- On peut classer tous les comptes à solde débiteur suivant deux catégories : les emplois définitifs et les emplois intermédiaires.
- Les emplois définitifs : il s'agit d'emplois consommés. Ils sont détruits par leur premier usage. Leur consommation appauvrit l'entreprise. **Le professeur demande aux élèves de trouver un exemple d'emploi définitif du Bon Plaisir - Ex : Achats de matières premières.**
- Les emplois intermédiaires : il s'agit d'emplois qui font partie des biens détenus par l'entreprise (biens matériels, engagements de paiement reçus, liquidités). Ce sont des emplois qui peuvent constituer une ressource pour un flux ultérieur (c'est à dire qu'ils pourront ressortir de l'entreprise). **Le professeur demande aux élèves de trouver un exemple d'emploi intermédiaire du Bon Plaisir - Ex : Matériel de cuisine.**
- Les comptes à solde créditeur : on peut classer tous les comptes à solde créditeur suivant deux catégories : les ressources internes et les ressources externes.
- Les ressources internes : il s'agit de ressources produites par l'activité de l'entreprise. Elles permettent à l'entreprise de s'enrichir, elles ne donnent pas lieu à remboursement de la part de l'entreprise. **Le professeur demande aux élèves de trouver un exemple de ressource interne du Bon Plaisir - Ex : Ventes de prestations de services.**
- Les ressources externes : il s'agit de ressources procurées à l'entreprise ou laissées à sa disposition par un tiers (associés, banque, fournisseurs, Etat,...). Elles seront restituées à plus ou moins long terme. **Le professeur demande aux élèves de trouver un exemple de ressource externe du Bon Plaisir - Ex : Emprunt.**

Le professeur explique que ces différentes analyses vont permettre à l'entreprise de remplir ses obligations fiscales : rendre compte des bénéfices ou pertes et de la valeur du patrimoine à un instant t.

• Le résultat de l'entreprise

A partir de la balance Au Bon Plaisir :

Question : isoler les emplois définitifs en rouge et les ressources internes en noir.

impôts, honoraires, salaires + achats de matières premières

Ventes de prestations de services

Question : si on considère que les ressources internes permettent à l'entreprise de s'enrichir et que les emplois définitifs appauvrissent l'entreprise, comment peut-on calculer le résultat de l'entreprise ?

Ressources internes – emplois définitifs

Question : calculer le résultat de l'entreprise.

Ventes – (achat de MP + impôts + honoraires + salaires)
 $1\ 200 - (5\ 000 + 250 + 1\ 200 + 5\ 000) = - 10\ 250 = \text{perte}$

- **Le patrimoine de l'entreprise**

Question : à partir de la balance de Au Bon Plaisir, isoler les emplois intermédiaires en vert et les ressources externes en bleu

Créances clients , banque, matériel de cuisine, mobilier, aménagements
Capital (apport), emprunt, dette fournisseur

Question : rappeler à quoi correspond le patrimoine d'une personne.

Ensemble des biens, droits et dettes que possède une personne

Question : à quoi correspondent les emplois intermédiaires ?

- À des biens que possède l'entreprise : matériel de cuisine, mobilier, aménagement de la salle.
- À des droits : le droit de réclamer le paiement auprès du client : la créance.
- À des liquidités sur la banque qui permettront de payer les fournisseurs.

Question : à quoi correspondent les ressources externes ?

- Les associés ont apporté le capital.
- La banque leur a accordé un emprunt.
- Le fournisseur leur donne un délai de paiement.

Le professeur explique que dans le langage comptable :

- Les emplois définitifs sont appelés **Charges**.
- Les ressources internes sont appelées **Produits**.
- Les emplois intermédiaires sont appelés **Actif**.
- Les ressources externes sont appelées **Passif**.

- **Les documents de synthèse**

- Les documents de synthèse sont le BILAN et le COMPTE DE RESULTAT.
- Ils sont déterminés une fois par an pour connaître la situation de l'entreprise à une date donnée.
- Ces documents de synthèse se présentent comme des grands comptes en T.

CHARGES	COMPTE DE RESULTAT	PRODUITS

Le compte de résultat permet de déterminer si l'entreprise s'est enrichie ou appauvrie sur une année. Résultat = produits – charges

ACTIF	BILAN	PASSIF

Le bilan représente une image du patrimoine de l'entreprise à un instant t.

Question : à partir de la balance de AU BON PLAISIR, dresser le bilan et le compte de résultat. Que remarque-t-on ?

CHARGES	COMPTE DE RESULTAT		PRODUITS
Achats de matières premières	5 000	Ventes de prestations de services	1 200
Impôts	250		
Honoraires	1 200		
Salaires	5000		
Résultat (+)		Résultat (-)	10 250

ACTIF	BILAN	PASSIF	
Matériel de cuisine	100 000	Capital	200 000
Mobilier	80 000	Emprunt	100 000
Aménagements	36 000	Dettes	37 200
Créance clients	600		
Banque	110 350	Total	337 200
		Résultat	-10 250
Total	326 950	Total	326 950

ACTIF = PASSIF

Le professeur fait une synthèse sur le passage de la balance au bilan et au compte de résultat.

PASSAGE DE LA BALANCE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

BALANCE

SOLDES DEBITEURS	SOLDES CREDITEURS
EMPLOIS INTERMEDIAIRES	RESSOURCES EXTERNES
EMPLOIS DEFINITIFS	RESSOURCES INTERNES

BILAN

ACTIF	PASSIF
	RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT

RESULTAT	
CHARGES	PRODUITS