



THESIS / THÈSE

MASTER EN SCIENCES INFORMATIQUES

Conception et modélisation d'un système informatique d'aide à la gestion comptable analytique dans une P.M.E.

Dheur, Emmanuel

Award date:
1984

Awarding institution:
Universite de Namur

[Link to publication](#)

General rights

Copyright and moral rights for the publications made accessible in the public portal are retained by the authors and/or other copyright owners and it is a condition of accessing publications that users recognise and abide by the legal requirements associated with these rights.

- Users may download and print one copy of any publication from the public portal for the purpose of private study or research.
- You may not further distribute the material or use it for any profit-making activity or commercial gain
- You may freely distribute the URL identifying the publication in the public portal ?

Take down policy

If you believe that this document breaches copyright please contact us providing details, and we will remove access to the work immediately and investigate your claim.

Conception et modélisation
d'un système informatique
d'aide à la gestion comptable
analytique dans une P.M.E.

VOLUME 1

Directeur du mémoire :

R. Lesuisse

Mémoire présenté par

Emmanuel Dheur

en vue de l'obtention
du grade de
licencié et maître
en Informatique

Année 1983-84

PARTIE 1 : MODELISATION DU SYSTEME
ANALYTIQUE (volume 1)

Table des matières

=====

PARTIE I : MODELISATION DU SYSTEME ANALYTIQUE (Volume 1)

=====

Introduction : la démarche analytique..... 16

Liste des figures du volume 1..... 21

Chapitre I : BASES ET ENJEUX DE LA COMPTABILITE ANALYTIQUE..... 29

I.1. POINT DE DEPART : LE SYSTEME D'INFORMATION "COGITO",
L'ENTREPRISE EN INTERACTION AVEC SON ENVIRONNEMENT..... 31

A. Philosophie générale de COGITO..... 31

B.	Flux achats/ventes et comptabilités individuelles.....	32
C.	La comptabilité générale, une première intégration.....	33
D.	Conclusion : un système d'information tourné vers l'extérieur.....	36
I.2.	LE BROUILLARD A L'INTERIEUR DE L'ENTREPRISE.....	40
A.	Constatation : l'entreprise reste une "BOITE NOIRE".....	40
B.	Le besoin de quelque chose de plus.....	41
I.3.	LES BESOINS ANALYTIQUES DES PETITES ET MOYENNES ENTREPRISES.....	45
A.	La petite et moyenne entreprise dans la vie économique.....	45
B.	La vision analytique dans la petite et moyenne entreprise..	53
C.	Proposition.....	55
I.4.	LA COMPTABILITE ANALYTIQUE, POUR PERCER LE BROUILLARD.....	56
A.	Principe de base.....	56
B.	Portée de notre démarche analytique.....	58

I.5. UNE NOUVELLE COUCHE DANS LE SYSTEME D'INFORMATION COGITO...	60
A. La comptabilité analytique dans le progiciel COGITO.....	60
B. Schéma de référence.....	64
<hr/>	
Chapitre II : LES OUTILS DE TRAVAIL DE LA COMPTABILITE ANALYTIQUE	67
<hr/>	
II.1. LE CONCEPT DE "CENTRE D'ACTIVITE".....	69
A. Intérêt du concept de centre d'activité.....	69
B. Distinction entre chantiers et sections.....	71
C. Imputation de l'activité des sections.....	74
D. Typologie des sections.....	76
E. Le flux des produits et les magasins.....	79
F. Résumé : le graphe d'activité.....	87

II.2. LE CONCEPT DE "RUBRIQUE ANALYTIQUE".....	89
A. Un "compte de résultats" détaillé par centre d'activité....	89
B. Un besoin de synthèse, pour une meilleure analyse.....	90
C. La rubrique analytique, synthèse et structuration des flux.	92
II.3. LE PARI DE LA SIMPLICITE ET DE LA SOUPLESSE POUR UN MODELE ANALYTIQUE ETOFFE CONCRETISE PAR DES SCENARIOS MULTIPLES..	97
<hr/>	
Chapitre III : LA COMPTABILISATION DES FLUX ANALYTIQUES.....	99
<hr/>	
III.1. PRINCIPE GENERAL DE L'ECLATEMENT ANALYTIQUE.....	101
A. Visualisation de l'éclatement analytique.....	101
B. Un équilibre comptable à deux composantes.....	104
C. Comptabilisation des contreparties analytiques.....	106
D. Illustration et discussion des principes.....	107

III.2. L'ECLATEMENT DES FLUX GENERAUX EXTERNES.....	113
A. Les comptes réfléchis, sources de l'éclatement analytique..	113
B. Connexion avec notre système d'information.....	119
C. Deux modes d'éclatement analytique.....	121
D. Comptabilisation des factures d'achat (et notes de crédit).	123
E. Comptabilisation des factures de vente (et notes de crédit)	126
F. Comptabilisation des journaux comptables.....	128
G. Comptabilisation des salaires.....	130
III.3. L'ECLATEMENT DES FLUX INTERNES.....	135
A. Les centres d'activité, sources de l'éclatement analytique.	135
B. Comptabilisation des bons de magasin (consommations).....	139
C. Comptabilisation des documents d'imputation.....	143
III.4. LES PARAMETRES DE L'ECLATEMENT ANALYTIQUE.....	148
III.5. LE MODELE GENERAL DE LA COMPTABILITE ANALYTIQUE.....	152

Chapitre IV : ANALYSE ET SUIVI DE LA COMPTABILITE ANALYTIQUE.....	155
---	-----

IV.1. LA COMPARAISON A LA BASE DE L'ANALYSE.....	157
IV.2. LA PRISE EN CONSIDERATION DU TEMPS.....	160
A. La période analytique.....	160
B. La clôture, un ensemble d'opérations de fin de période.....	161
C. La clôture proprement dite, préparer une nouvelle période..	164
D. Le problème de la répartition des flux dans le temps.....	168
E. La réouverture annuelle de la comptabilité analytique.....	171
F. Le compactage des mouvements analytiques.....	172
IV.3. LES EXTRAITS ANALYTIQUES, POUR UNE ANALYSE A COURT TERME..	173
IV.4. LES EXTRAITS ANALYTIQUES PRINCIPAUX.....	175
A. Une vision progressive des deux outils de base.....	175

B.	Paramètres de gestion de l'horizon temporel des extraits...	176
C.	Les fiches signalétiques des centres d'activité.....	178
D.	Tableaux et listes : "zoom" sur les centres d'activité.....	184
E.	Les fiches signalétiques des rubriques analytiques.....	189
F.	Tableaux et listes : "zoom" sur les rubriques analytiques..	191
IV.5.	AUTRES EXTRAITS ANALYTIQUES PORTANT SUR LA PERIODE COURANTE.....	196
A.	Une analyse de la période encore plus approfondie.....	196
B.	Les comptes réfléchis et les comptes généraux.....	197
C.	Une fiche de stock détaillée.....	199
D.	Les documents origines de l'éclatement analytique.....	200
IV.6.	LES RAPPORTS COMPARATIFS, POUR UNE ANALYSE A MOYEN TERME..	201
A.	Une tout autre perspective.....	201
B.	Le recours aux logiciels de gestion de tableaux de calcul..	205
C.	La génération automatique de tableaux.....	211

IV.7. LA SECURITE DU SYSTEME ANALYTIQUE.....	213
A. Le problème de la sécurité d'un système informatique.....	213
B. Repérer les incohérences dans le système analytique.....	214
C. Rétablir la cohérence du système analytique.....	215
IV.8. SAISIR ET ETUDIER LE FONCTIONNEMENT DU MODELE GENERAL DE LA COMPTABILITE ANALYTIQUE.....	216

Bibliographie du volume 1.....	219
--------------------------------	-----

=====

PARTIE I : MODELISATION DU SYSTEME ANALYTIQUE (Volume 2)

=====

Liste des figures du volume 2..... 237

Chapitre V : LA VIE DU SYSTEME ANALYTIQUE A TRAVERS UN EXEMPLE... 259

V.1. LA CONSTRUCTION D'UN MODELE ANALYTIQUE
PROPRE A L'ENTREPRISE..... 262

Définition des centres d'activité..... 264

Définition des rubriques analytiques..... 270

Connexions entre rubriques analytiques et comptes généraux. 276

V.2. LA COMPTABILISATION DE DOCUMENTS DANS LE SYSTEME ANALYTIQUE.....	279
Le flux des salaires.....	283
Le flux des achats.....	301
Le flux des consommations/retours d'articles en magasin....	314
Le flux des charges et produits des journaux comptables....	325
Le flux des ventes.....	347
L'imputation de l'activité des sections.....	356
V.3. LA CLOTURE DE LA PERIODE COMPTABLE.....	376
Récapitulatif de l'activité de la période.....	379
Cohérence entre comptabilité analytique et générale.....	399
Clôture et impacts.....	402

PARTIE II : CONCEPTION DU SYSTEME INFORMATIQUE (Volume 3)

Liste des figures du volume 3..... 16

Préliminaires : conception et organisation de la documentation... 19

Chapitre I : ARCHITECTURE FONCTIONNELLE (PARTIE TRAITEMENTS)..... 22

I.1. LE DICTIONNAIRE DES TRAITEMENTS : LES APPLICATIONS..... 26

I.2. LE DICTIONNAIRE DES TRAITEMENTS : LES PHASES..... 34

I.3. LE DICTIONNAIRE DES TRAITEMENTS : LES FONCTIONS..... 84

Chapitre II : ARCHITECTURE FONCTIONNELLE (PARTIE DONNEES).....	181
--	-----

II.1. LE DICTIONNAIRE DES DONNEES : LES ENTITES.....	184
II.2. LE DICTIONNAIRE DES DONNEES : LES ASSOCIATIONS.....	208
II.3. LE DICTIONNAIRE DES DONNEES : LES MESSAGES EXTERNES.....	234
II.4. LE DICTIONNAIRE DES DONNEES : LES MESSAGES INTERNES.....	288
II.5. LE DICTIONNAIRE DES DONNEES : LES ATTRIBUTS.....	302
II.6. LE DICTIONNAIRE DES FORMES : LES LAYOUTS.....	478
II.7. LE DICTIONNAIRE DES FORMES : LES ECRANS.....	500

Chapitre III : ARCHITECTURE DES FICHIERS.....	522
---	-----

III.1. LE DICTIONNAIRE DES FICHIERS.....	525
--	-----

Chapitre IV : ARCHITECTURE LOGICIELLE.....	572
--	-----

IV.1. LA STRUCTURATION HIERARCHIQUE DU LOGICIEL.....	575
--	-----

A. Principes, la hiérarchie "UTILISE".....	575
--	-----

B. Le niveau 8 : coordination des phases.....	578
---	-----

C. Le niveau 7 : coordination des fonctions de chaque phase..	579
---	-----

D. Le niveau 6 : les composants fonctionnels.....	582
---	-----

E. Le niveau 5 : les composants fonctionnels "de base".....	583
---	-----

F. Le niveau 4 : les composants d'entrée/sortie.....	586
--	-----

G. Le niveau 3 : les composants de contrôle.....	588
--	-----

H. Le niveau 2 : les composants "outils" du système UCSD.....	589
---	-----

I. Le niveau 1 : le système d'exploitation UCSD.....	590
--	-----

IV.2. LA SPECIFICATION DE DEUX TYPES ABSTRAITS.....	591
---	-----

A. Spécification du gérant des fichiers.....	593
--	-----

B. Spécification du gérant des menus..... 625

Bibliographie du volume 3..... 644

Introduction : LA DEMARCHE ANALYTIQUE

Lorsque l'esprit humain cherche à cerner une réalité complexe, il recourt tout naturellement à une démarche analytique. En s'efforçant de décomposer un tout en ses parties, cette démarche vise à scruter le fond des choses de façon à pouvoir les comprendre et les dominer.

Ainsi, dans le contexte grammatical, il s'agira de décomposer une phrase en propositions que l'on explique et dont on sépare les termes ; dans le domaine de la chimie, on détruira un composé au moyen de réactifs appropriés, afin de retrouver ses principaux constituants...

Placé dans une perspective comptable, destinée à rendre compte de l'activité de l'entreprise, le concept "analytique" veut affiner la perception du flux trop général de charges et de produits, en l'éclatant vers des destinations précises qui permettent d'éclairer les mécanismes de fonctionnement interne du processus de production dans l'entreprise.

Ce potentiel d'analyse est cependant trop souvent inexploité dans la petite et moyenne entreprise, et cela pour deux raisons majeures. La première tient à la nature même de l'activité d'une telle entreprise : cette activité est en effet dans certains cas suffisamment simple et claire que pour éviter le recours à une vision plus précise. La deuxième résulte de l'absence d'un modèle analytique général qui soit adapté à ce genre d'entreprise.

Et c'est ici que nous nous proposons d'intervenir, à deux niveaux, correspondant aux deux parties de ce mémoire :

- la première partie est consacrée à la modélisation d'un système analytique pour la petite et moyenne

- entreprise (volumes 1 et 2) ;
- la deuxième partie se rapporte à la conception d'un système informatique, destiné à mettre en oeuvre le modèle analytique défini (volume 3).

Dans la PREMIERE PARTIE, nous vous communiquerons donc les résultats de notre réflexion sur les exigences et objectifs d'une comptabilité analytique destinée à pallier les lacunes d'un logiciel de comptabilité générale conçu pour la petite et moyenne entreprise (Chapitre I, Volume 1). Ces résultats découlent de nombreuses rencontres avec des comptables et des cadres d'entreprises privées, et de la confrontation de leurs expériences avec la théorie économique.

Partant de là, nous avons élaboré un modèle analytique (Chapitre II, Volume 1), afin de guider le gestionnaire dans la représentation et l'adaptation de son univers de raisonnement analytique. Puis, en recourant aux outils développés dans ce modèle, nous avons défini des méthodes de comptabilisation intégrée des flux analytiques qui émanent de la comptabilité générale, et d'autres flux purement internes à l'entreprise (Chapitre III, Volume 1).

Ayant ainsi spécifié la substance du système d'information analytique, il ne nous restait plus alors qu'à proposer les moyens de l'exploiter, tout en rencontrant des perspectives de suivi, de contrôle et d'analyse à court et à moyen terme (Chapitre IV, Volume 1).

Enfin, pour concrétiser les concepts introduits dans cette première partie, nous avons construit un exemple complet, produit par le système informatique élaboré dans la deuxième partie (Chapitre V, Volume 2).

La DEUXIEME PARTIE constitue le dossier technique du modèle analytique, et illustre les étapes principales de conception du système informatique correspondant au modèle.

Les fonctions principales du modèle induisent en effet une première ébauche de l'architecture des traitements (au niveau fonctionnel), en y repérant le niveau fondamental des phases (Chapitre I, Volume 3). Ces différentes phases recourent aux outils du modèle analytique ; l'intégration et la définition rigoureuse de ces outils conduit alors à une architecture des données (Chapitre II, Volume 3).

Les données et traitements doivent ensuite être affinés afin de faciliter et d'harmoniser la programmation du système analytique. C'est ainsi qu'aux données, correspondra une architecture des fichiers (Chapitre III, Volume 3), tandis que les traitements seront organisés (structure hiérarchique) et spécifiés (modules appartenant aux différents niveaux de la hiérarchie) dans une architecture logicielle (Chapitre IV, Volume 3). Les programmes qui en résultent font actuellement partie intégrante d'une nouvelle couche du progiciel COGITO.

COGITO est le nom d'un progiciel comptable ; c'est aussi une marque déposée par la société SOCOMA S.A. Le sens latin habituel et bien connu du mot, ainsi que son interprétation particulière en tant que COMptabilité Générale Informatisée pour TOus, mettent en évidence son objectif qui est de favoriser avant tout une démarche REFLECHIE de la gestion comptable d'une entreprise.

Ce progiciel existe sous deux versions aux vocations spécifiques :

- l'une DIDACTIQUE, orientée vers l'apprentissage de la comptabilité générale dans les écoles (et plus particulièrement du raisonnement comptable), en offrant à l'étudiant la possibilité de simuler tout un système comptable et d'en démonter progressivement les mécanismes sous-jacents (Voir à ce sujet, par l'auteur, 5) ; ce progiciel a été récemment adapté légèrement pour s'adresser à de petites entreprises exigeant une gestion simple et souple d'une comptabilité générale complète connectée à des comptabilités individuelles offrant un suivi des clients, des fournisseurs et d'autres tiers éventuels en relation avec l'entreprise ;

- l'autre PROFESSIONNELLE, décrite dans le présent document, dans laquelle la comptabilité générale est totalement intégrée à une gestion des flux des clients et des fournisseurs d'une P.M.E (Voir à ce sujet, SOCOMA, 3).

Liste des figures du volume 1

PARTIE I : MODELISATION DU SYSTEME ANALYTIQUE (Volume 1)

Chapitre I : BASES ET ENJEUX DE LA COMPTABILITE ANALYTIQUE

Figure I.1.	Schéma des relations de l'entreprise avec les tiers.....	34
Figure I.2.	Récapitulatif de l'architecture du progiciel COGITO.....	37
Figure I.3.	La gestion des ventes dans le progiciel COGITO : un exemple d'intégration.....	39
Figure I.4.	L'entreprise dans le brouillard.....	42
Figure I.5.	Chaque commande apporte sa contribution individuelle au résultat global de l'entreprise..	44

Figure I.6.	Nombre d'établissements du secteur privé inscrits à l'ONSS et nombre de personnes occupées (période 1973 - 1981) : évolution selon les secteurs d'activité économique (données nationales). (Source : Rapports annuels de l'Office de la Sécurité Sociale, Bruxelles).....	47
Figure I.7.a.	Evolution du nombre d'établissements du secteur privé inscrits à l'ONSS, entre 1973 et 1981, regroupés par secteur d'activité économique.....	48
Figure I.7.b.	Nombre d'établissements du secteur privé inscrits à l'ONSS en 1981, regroupés par secteur d'activité économique.....	49
Figure I.8.	Evolution du nombre moyen d'emplois par secteur d'activité, entre 1973 et 1981.....	50
Figure I.9.	Evolution comparative des secteurs d'activité, en pourcentage de la population active. (Source : Bureau Gestion Nr. 28, Octobre 1980)...	51
Figure I.10.	La comptabilité analytique perce le brouillard, en conservant la trace (en francs et en quantités) des charges et des produits portant directement ou indirectement sur chaque commande.....	57
Figure I.11.	Addition d'une nouvelle couche au système d'information.....	61
Figure I.12.	Comparaison entre les objectifs et tempéraments de la comptabilité générale et ceux de la comptabilité analytique.....	63

Figure I.13.	La figure I.10. vue autrement : l'éclatement (filtrage analytique) de la comptabilité générale, point de départ de la nouvelle couche du système d'information.....	65
--------------	---	----

Chapitre II : LES OUTILS DE TRAVAIL DE LA COMPTABILITE ANALYTIQUE

Figure II.1.	Le centre d'activité, destination de l'éclatement analytique.....	70
Figure II.2.	Chantiers et sections, types de centres d'activité, destinations plus précises de l'éclatement analytique.....	72
Figure II.3.	Les sections, étapes intermédiaires dans l'éclatement analytique.....	75
Figure II.4.	Sections principales, auxiliaires et administratives, trois catégories de sections analytiques.....	77
Figure II.5.	Le flux des approvisionnements et les magasins...	82
Figure II.6.	Les magasins, nouvelles étapes intermédiaires dans l'éclatement analytique.....	85

Figure II.7.	Le graphe d'activité d'une entreprise de construction.....	88
Figure II.8.	Les rubriques analytiques, nouveaux repères dans une nomenclature nouvelle des charges et des produits.....	95

Chapitre III : LA COMPTABILISATION DES FLUX ANALYTIQUES

Figure III.1.	Visualisation de l'éclatement analytique d'un document.....	102
Figure III.2.	Les deux composantes de l'éclatement analytique..	105
Figure III.3.	Tableau résumé de la comptabilisation des contreparties analytique de l'éclatement.....	108
Figure III.4.	"Zoom" sur la ligne des documents à l'origine de l'éclatement analytique des flux généraux en provenance de l'extérieur.....	115
Figure III.5.	Les comptes réfléchis, reflet des comptes de charges et de produits de la comptabilité générale.....	118

Figure III.6.	Connexions principales entre les trois couches du système d'information.....	120
Figure III.7.	Paramètres associés à la gestion analytique des factures d'achat.....	125
Figure III.8.	Paramètres associés à la gestion analytique des factures de ventes.....	129
Figure III.9.	Paramètres associés à la gestion analytique automatisée des salaires.....	134
Figure III.10.	"Zoom" sur la ligne des documents à l'origine de l'éclatement analytique des flux internes.....	136
Figure III.11.	Un éclatement analytique de flux généraux externes et internes.....	138
Figure III.12.	Paramètres associés à la gestion analytique des bons de magasin.....	142
Figure III.13.	L'usage de clé d'imputation dans la répartition de charges (produits) générales transitant dans les sections d'administration.....	147
Figure III.14.	Tableau récapitulatif des différents types de paramètres associés à la gestion de l'éclatement analytique, par document.....	151
Figure III.15.	Le modèle général de la comptabilité analytique..	153

Chapitre IV : ANALYSE ET SUIVI DE LA COMPTABILITE ANALYTIQUE

Figure IV.1.	Correction de l'éclatement analytique, via les sections d'attente.....	165
Figure IV.2.	Tableau récapitulatif des informations agrégées disponibles sur les rubriques et les centres d'activité.....	167
Figure IV.3.	La fiche signalétique d'un centre d'activité de type "CHANTIER".....	180
Figure IV.4.	La fiche signalétique d'un centre d'activité de type "SECTION".....	181
Figure IV.5.	La fiche signalétique d'un centre d'activité de type "MAGASIN".....	183
Figure IV.6.	Les trois niveaux explicatifs des extraits analytiques portant sur les centres d'activité...	188
Figure IV.7.	La fiche signalétique d'une rubrique analytique homogène.....	190
Figure IV.8.	Les trois niveaux explicatifs des extraits analytiques portant sur les rubriques analytiques.....	195

- Figure IV.9. Comparaison des caractéristiques du contenu
informationnel véhiculé dans les extraits
et rapports analytiques..... 204
- Figure IV.10. Logiciel de gestion de tableaux de calcul..... 206
- Figure IV.11. Exemple de feuille électronique :
les consommations d'électricité des différents
centres d'activité de janvier 1983 à juin 1984... 207

**Chapitre 1 : BASES ET ENJEUX DE LA
COMPTABILITE ANALYTIQUE**

L'approche analytique apporte une dimension nouvelle dans le développement du progiciel COGITO (Copyright SOCOMA S.A. 1982), orienté vers la gestion de petites et moyennes entreprises.

En effet, dans sa version standard, le progiciel était tout particulièrement destiné à saisir l'interaction de l'entreprise avec son environnement, constitué dans une première étape de ses partenaires privilégiés (ses clients et ses fournisseurs), pour s'étendre ensuite à une notion plus générale de "tiers", qui intègre l'Etat, les actionnaires, les institutions financières, etc...

Paradoxalement, l'entreprise restait alors considérée comme une "boîte noire" plongée dans un mystérieux brouillard... Partant de cette constatation, et prenant appui sur les deux niveaux de base du progiciel, la comptabilité analytique veut être le reflet aussi précis que possible de l'ensemble de l'activité interne que l'entreprise met en oeuvre pour répondre à toute demande du marché : pour ce faire, elle proposera une troisième étape, spécifiant le transit interne des flux généraux de charges et de produits, éclatés par commandes.

I.1. POINT DE DEPART : LE SYSTEME D'INFORMATION "COGITO", L'ENTREPRISE EN INTERACTION AVEC SON ENVIRONNEMENT

Nous décrirons, dans le cadre de cette section, la philosophie générale et les caractéristiques principales offertes dans la version standard du progiciel COGITO. Ceci nous permettra de définir les deux "couches" (ou niveaux) de l'architecture du système d'information COGITO, sur lesquelles reposera l'extension analytique.

A. PHILOSOPHIE GENERALE DE COGITO :

Développé sur micro-ordinateur APPLE /// en PASCAL U.C.S.D, COGITO s'adresse avant tout à de petites et moyennes entreprises, dans une double perspective informatique :

- Une perspective hautement INTERACTIVE : basé sur une hiérarchie de menus et de commandes, et recourant à des techniques de dialogue à la fois simples et puissantes, le système d'information est facile à manipuler. Ses règles d'utilisation étant cohérentes, la période d'apprentissage est particulièrement réduite.

- Une perspective TRANSACTIONNELLE : le système d'information est complètement intégré. L'enregistrement d'informations particulières dans le cadre d'une tâche quelconque, provoquera immédiatement (on parle aussi d'un système

"temps réel") un maximum de répercussions sur TOUTES les autres données qui lui sont liées. Il n'y aura aucun traitement différé : le report CONTINU aux comptes des mouvements actés dans les journaux de la comptabilité générale nous donne un exemple ; la production INSTANTANEE du bilan et du compte de résultats qui en résulte est encore plus frappante...

Dans ce cadre, COGITO se veut à la fois un outil destiné à faciliter et à simplifier la gestion administrative de ces entreprises (enregistrement et communication d'informations et de documents divers, génération de rapports légaux), mais aussi une véritable source de contrôle et d'analyse (définition statique de la structure informationnelle de l'entreprise, et analyse du comportement dynamique de cette structure), permettant ainsi à leurs dirigeants de mieux AGIR et REAGIR.

B. FLUX ACHATS/VENTES ET COMPTABILITES INDIVIDUELLES :

Dans une PREMIERE étape, le dirigeant d'une telle entreprise cherchera à obtenir davantage d'informations sur les deux flux d'achats et de ventes, dont la gestion est primordiale pour cerner l'objectif de rentabilité, qui est à la base même de toute activité économique.

C'est ainsi qu'apparaissent, dans une première "COUCHE" du système d'information, les notions de "fournisseur" et de "client", avec leurs corrélats "facturier d'achats", "commande", "facturier de ventes", "produit en stock"... définissant ainsi

les concepts de base du cycle ACHATS/VENTES de l'entreprise.

A ce niveau, l'enregistrement de tout nouvel élément permet au gestionnaire de :

- obtenir la liste de ses clients, de ses fournisseurs, des commandes et des produits en stock (selon certains critères spécifiques ; par exemple, pour la gestion de stocks, liste de prix, inventaire, liste des articles à commander, etc...) ;
- éditer un facturier d'achat ou de vente ;
- connaître la situation (débitrice ou créditrice) globale ou détaillée de tout client ou fournisseur à l'égard de l'entreprise (balance générale ou extraits de comptes individuels) intégrant un suivi éventuel des paiements ;
- obtenir un échéancier des clients ou des fournisseurs (pour plus de détails, voir SOCOMA, référence 3)...

C. LA COMPTABILITE GENERALE, UNE PREMIERE INTEGRATION :

Par après, il apparaît nécessaire d'affiner ces informations, pour ces entreprises en forte interaction avec leur environnement. C'est alors que se superpose sur les comptabilités individuelles des clients et des fournisseurs, le cadre légal de la comptabilité générale, dont l'objectif est précisément de déterminer l'ensemble des relations de dettes et de créances contractées entre l'entreprise et l'extérieur, sur base de documents établis de façon contradictoire.

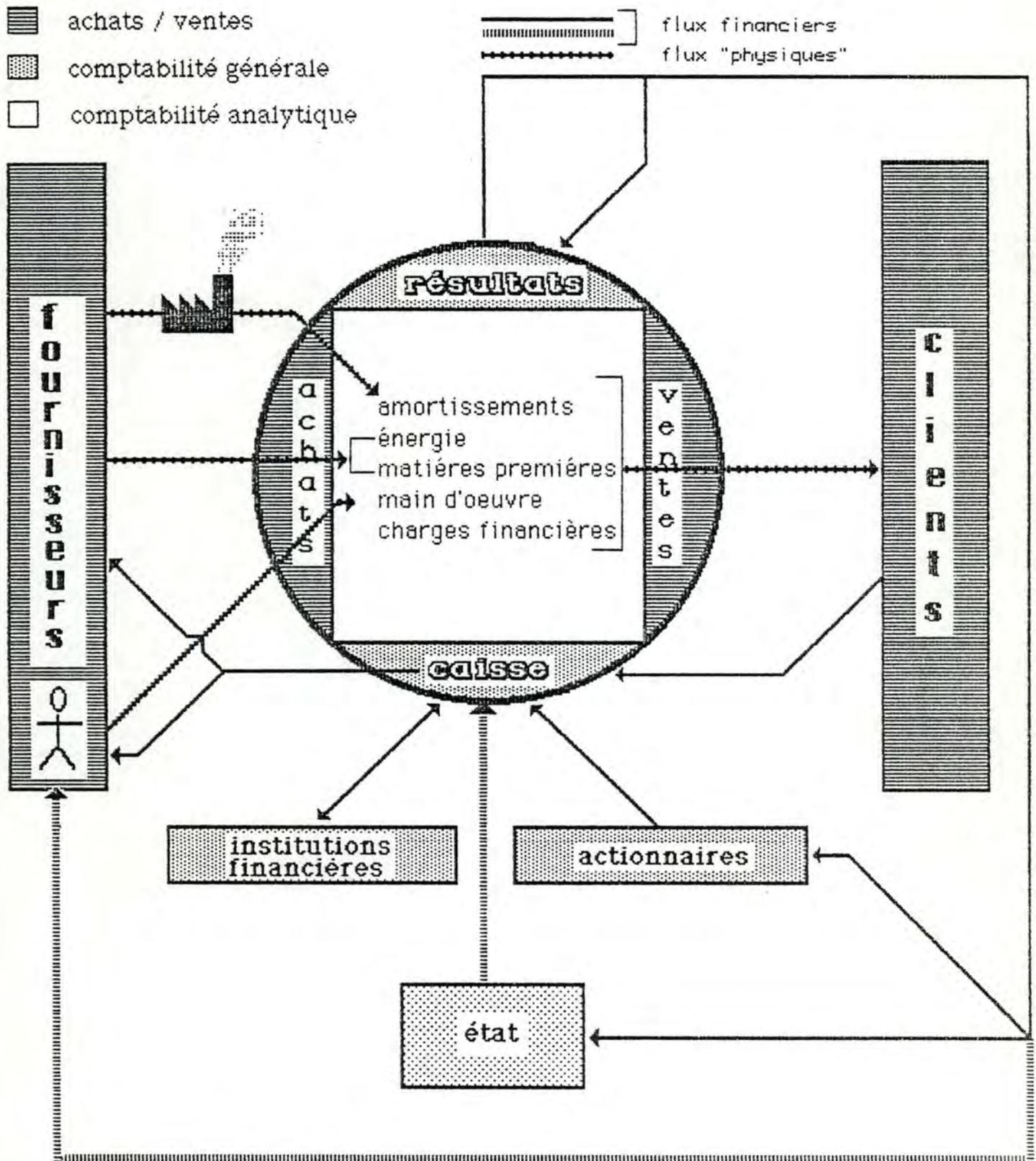


Figure 1.1 : Schéma des relations avec les TIERS.

Une DEUXIEME "couche" comptable vient ainsi se greffer sur la première, et le système d'information se voit enrichi des concepts classiques de "compte général" (inclus dans le "plan comptable" de la société), d' "article comptable", constitué d'une série équilibrée (Débit = Crédit) de "mouvements comptables" portant sur un document précis, et de "journal comptable" (spécialisé par type de documents).

Le traitement administratif de la comptabilité générale s'en trouve nettement amélioré, car il est fortement intégré aux procédures d'encodage des factures, commandes et paiements de la couche précédente. Ainsi, par l'établissement d'une simple CONNEXION entre la notion de "produit en stock" et celle de "compte général", l'introduction des factures d'achats et de ventes (flux privilégiés du niveau 1) induit un enregistrement entièrement automatique en comptabilité générale, c'est-à-dire qu'il n'exige (sauf le cas particulier de produits spéciaux non gérés en stock) aucun encodage additionnel. De même, la comptabilisation des paiements dans des journaux financiers spécifiques n'accroît que de très peu la complexité du système.

Mais au-delà de la simple rationalisation des tâches comptables proprement dites, cette couche apporte un surplus d'informations non négligeable pour le gestionnaire, en lui permettant de mieux cerner TOUS les flux comptables entre l'entreprise et les tiers (clients et fournisseurs, mais aussi salariés et employés, institutions financières, pouvoirs publics, actionnaires, ...). Suite à l'enregistrement de tout article dans un journal donné (enregistrement soit explicite, soit implicite ou automatique), COGITO offre directement la possibilité (Voir figure I.3) :

- de tirer tout extrait de compte souhaité ;
- d'éditer une balance générale des comptes ;

- d'obtenir tous les rapports classiques tels que le bilan, le compte de résultats et son affectation, ...

Par la suite, l'analyse des comptes annuels (bilan, compte de résultats et annexe) de la société (notamment, via les critères classiques de comparaison spatiale -sectorielle- et temporelle, que constituent les ratios) permettra d'orienter la politique générale de l'entreprise, notamment en matière de financement ; du point de vue de l'environnement de l'entreprise, cette analyse offrira aux créanciers la possibilité de savoir dans quelle mesure ils pourront être remboursés, elle informera les actionnaires sur les perspectives de rentabilité de leur investissement, elle indiquera au personnel quelles sont les possibilités d'avenir dans l'entreprise (Voir à ce sujet, VAN WYMEERSCH Ch., référence 1, Chap 13)...

D. CONCLUSION : UN SYSTEME D'INFORMATION TOURNE VERS L'EXTERIEUR :

Comme on le voit, ces deux couches sont essentiellement ORIENTEES VERS L'EXTERIEUR (les tiers et principalement les clients et les fournisseurs) et rencontrent la préoccupation la plus immédiate du gestionnaire, en faisant apparaître un résultat GLOBAL, comme la différence entre ses achats (généralisés au niveau 2, à la notion de charges) et ses ventes (généralisées au niveau 2, à la notion de produits).

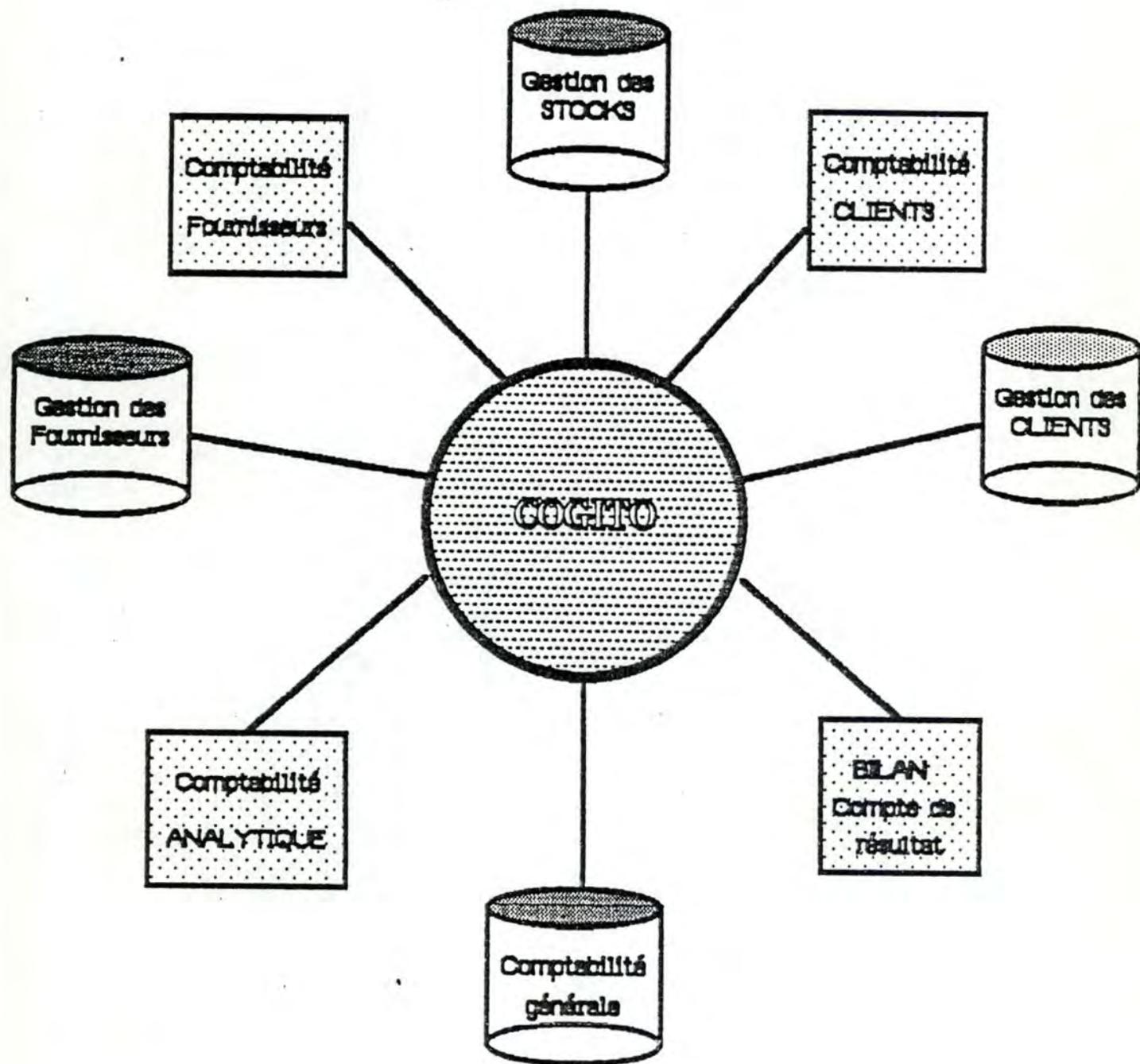


Figure 1.2 : Récapitulatif de l'architecture du progiciel COGITO

Dans ce cadre, en vertu de sa philosophie de base, COGITO apporte, certes, un maximum d'informations (plus ou moins détaillées selon les besoins) mais surtout des informations pertinentes, c'est-à-dire sensées refléter la situation actuelle de l'entreprise dans le milieu économique qui l'entoure, et cela dans les plus brefs délais (absence de tout traitement "batch" de clôture périodique).

Pour conclure cette première section, nous nous pencherons quelque peu sur cette découpe en "COUCHES" bien typique en informatique. Chaque couche correspond ici à une étape particulière dans l'élaboration d'un processus de décision automatisé (Pour un aperçu détaillé de ces différentes étapes, consulter JOHNSON T.H. et RIESING T.F., 11, pages 325 à 335).

La première couche d'ACHATS/VENTES reflète une étape d'INITIATION. Durant cette étape, l'automatisation porte sur des petits projets épars, destinés à améliorer la rentabilité du travail administratif, et dont l'utilisation se limite uniquement à quelques individus motivés... Cette étape se prolonge jusqu'au moment où l'expérience des utilisateurs et leur confiance dans le système suscitent l'enthousiasme d'autres personnes et l'attention du management...

A ce moment, la pression des utilisateurs amène de nouvelles idées (d'où une phase d'EXTENSION), puis implique bientôt une REORGANISATION et une INTEGRATION des outils automatisés. La deuxième couche de COMPTABILITE GENERALE se situe précisément dans ce cadre d'idées : elle étend le concept de "tiers" en relation avec l'entreprise, elle réorganise le travail administratif, le rationalise et intègre les flux individuels dans un flux général comptable...

COGITO

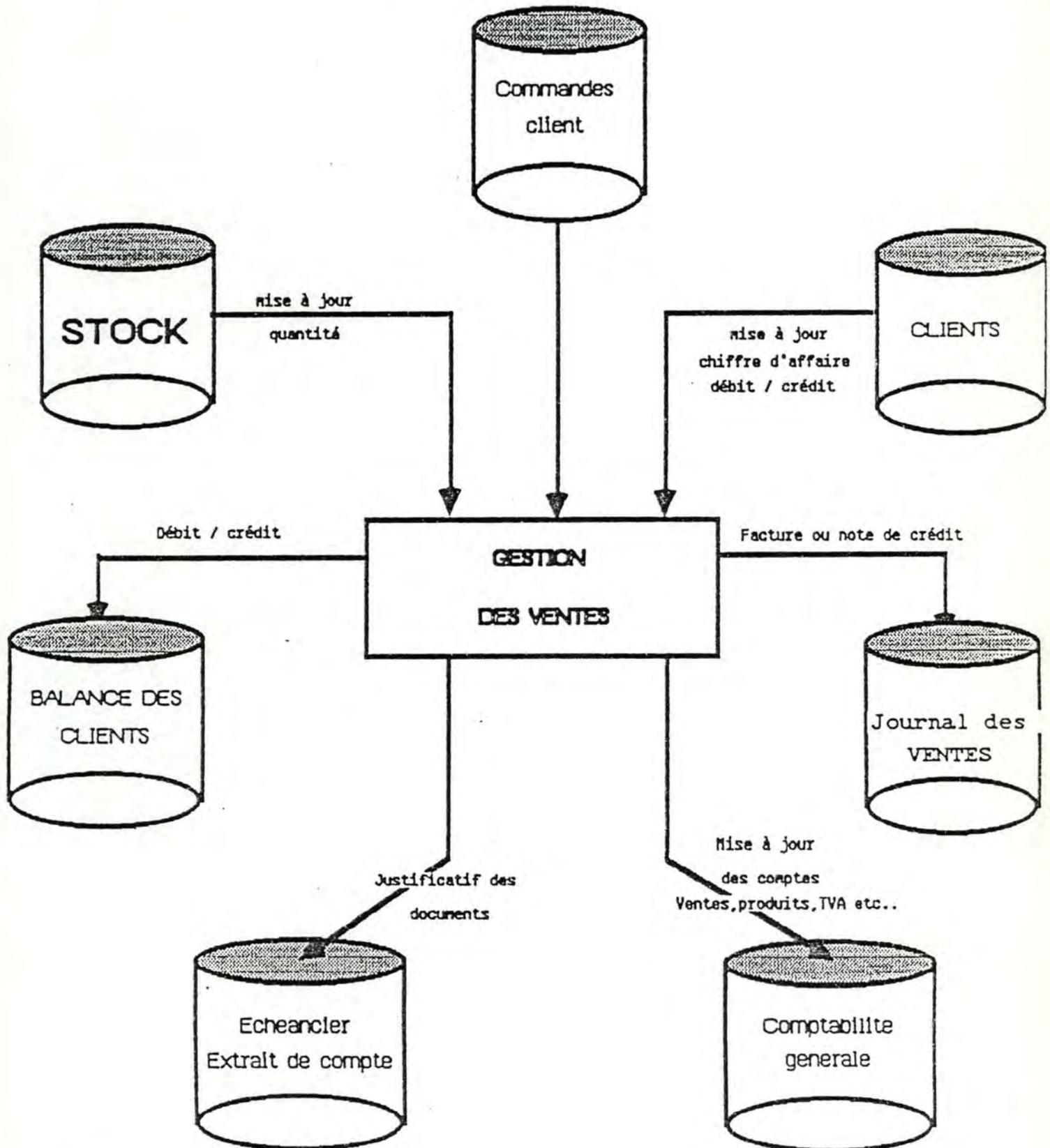


Figure 1.3 : La gestion des ventes dans le progiciel COGITO
Un exemple d'intégration

Comme nous le verrons dans la suite, la comptabilité analytique poursuivra cette intégration en ne limitant plus la perspective spatiale des deux couches initiales au seul point de vue externe...

I.2. LE BROUILLARD A L'INTERIEUR DE L'ENTREPRISE

A. CONSTATATION : L'ENTREPRISE RESTE UNE "BOITE NOIRE" :

Le système d'information développé jusqu'ici demeure à la périphérie (entrées - sorties) de la "boîte noire" qu'est l'entreprise (Voir figure I.1). En effet, comme nous l'avons dit, si l'on peut généralement déterminer la situation précise de tout tiers en rapport avec l'entreprise, seul un résultat GLOBAL est dégagé, entre des flux de charges et de produits, classés par NATURE (catégorie).

Ainsi, en consultant les comptes généraux de son entreprise, le gestionnaire pourra connaître, par exemple, quel montant de matières premières, de marchandises, de matières consommables (énergétiques, produits d'entretien, ...) ou de fournitures l'entreprise a acheté pour une période donnée, quels ont été les revenus de ses ventes, ou encore à combien se sont élevés les charges locatives, les frais de publicité, les frais de téléphone et de poste, les frais d'assurance, les rémunérations du personnel, les frais d'entretien et de

réparations etc... encourus durant cette même période.

B. LE BESOIN DE QUELQUE CHOSE DE PLUS :

Ces informations sont nécessaires, mais elles se révèlent bien souvent INSUFFISANTES, car étant trop générales et tournées vers l'extérieur (les interactions de l'entreprise avec son environnement), elles n'apportent qu'une faible lumière sur le comportement interne de l'entreprise : il existe pour l'instant un véritable BROUILLARD entre le pôle général des charges et celui des produits !

Observons tout d'abord les PRODUITS d'une entreprise : dans la majorité des cas (principalement à l'exclusion de sociétés financières), le produit principal est relatif au chiffre d'affaires, c'est-à-dire le compte général directement associé à la REALISATION DES COMMANDES "CLIENTS". Bien entendu, ces commandes sont de type et de complexité extrêmement variables : elles portent aussi bien sur des marchandises stockées et revendues, sur des produits fabriqués ou transformés dans les ateliers et les usines de l'entreprise, que sur des services variés (traduits dans des chantiers, des projets, des études, ...).

Face à cela, afin de répondre à la demande de ses clients, l'entreprise a dû rencontrer un ensemble de CHARGES diverses (achats de matières et de marchandises, biens et services divers, rémunération du personnel, ...).

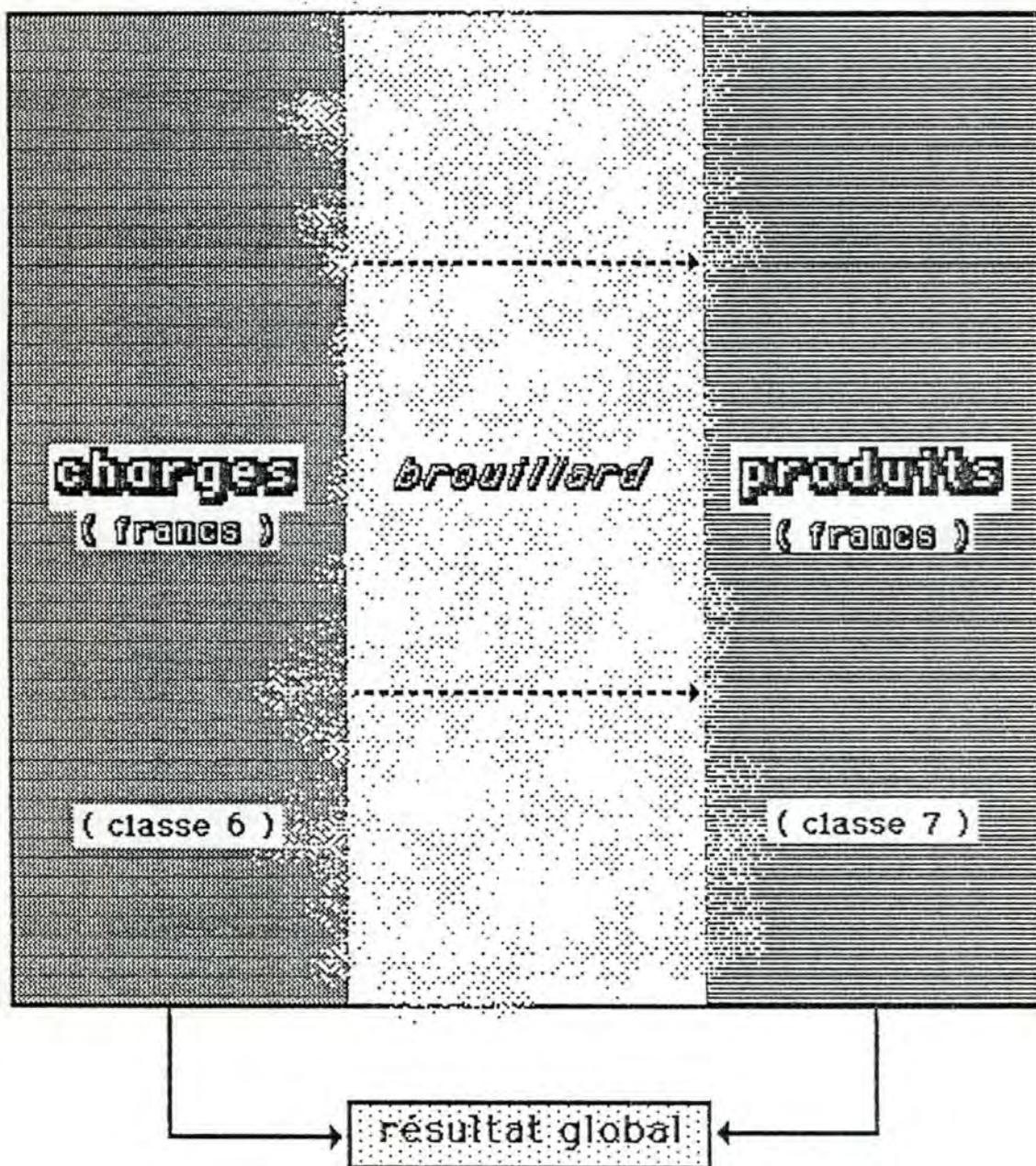


Figure 1.4 : L'entreprise dans le brouillard

Pour fixer les idées, nous nous proposons d'envisager le cas d'une ENTREPRISE DE CONSTRUCTION. Ce cas typique nous servira d'illustration continue des problèmes, perspectives et intérêts d'une nouvelle vision analytique de l'entreprise, tout au long de ce document, et notamment dans le cadre d'un exemple complet développé dans le chapitre V.

Prenons maintenant une COMMANDE particulière : pour notre entreprise de construction, une commande prendra la forme d'un chantier de construction, localisé dans l'espace et dans le temps. Ce chantier a contribué à l'accroissement du chiffre d'affaires de la société (accroissement que l'on pourrait éventuellement retrouver dans notre système d'information, sur base des différentes factures adressées au client, qui a commandité le chantier).

D'autre part, ce chantier a exigé l'acheminement et l'incorporation à la construction d'une multitude de matériaux et de produits spécifiques (sable du Rhin, briques, tuiles, recours à une centrale à béton, ...) ; en outre, il a requis la mise en place, l'achat ou la location d'un matériel technique (grues, échafaudages, ...), consommant de l'énergie ; enfin, utilisant ce matériel, diverses équipes de la société ou de l'extérieur (sous-traitance, par exemple) ont assuré l'élaboration de la construction ; à cela, il faudrait encore ajouter toute une série de frais administratifs, incorporer une certaine proportion des dépenses de publicité qui ont permis à l'entreprise de décrocher le contrat du chantier, tenir compte des frais d'étude du chantier assumés par un département de l'entreprise ou par un consultant externe, etc....

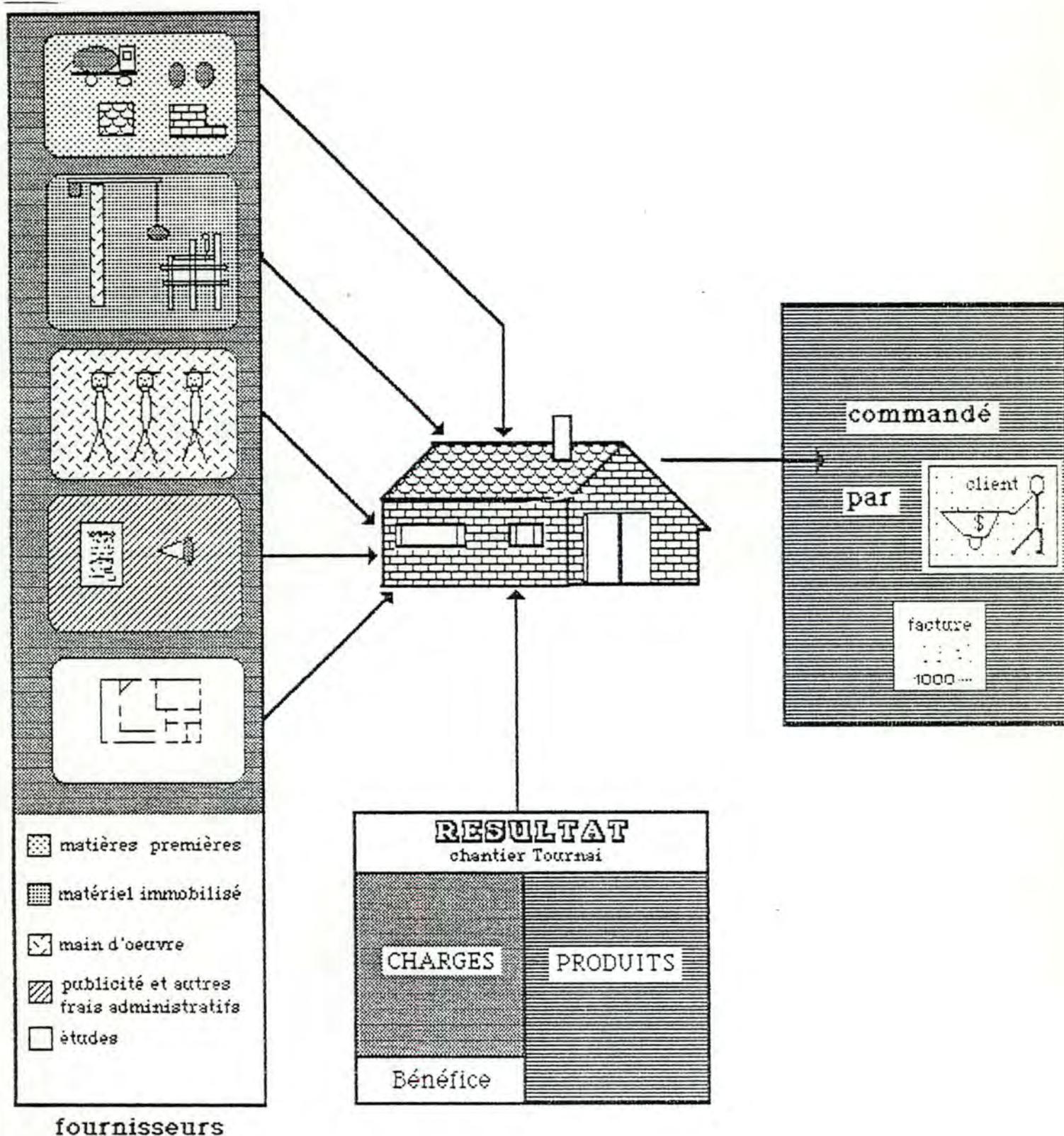


Figure 1.5 : Chaque commande apporte sa contribution individuelle au résultat global de l'entreprise

En fin de compte, il est clair que chaque commande apporte sa contribution INDIVIDUELLE au résultat global de l'entreprise, comme une différence entre des charges et des produits, qui y sont directement ou indirectement liés. Or, nous ne disposons pour l'instant d'aucune information précise sur ce type de liaison, ce qui limite les possibilités de toute étude fine de l'activité de l'entreprise, de sa structure de frais et de sa rentabilité !

C'est précisément pour résoudre ce problème que nous construirons une nouvelle PERSPECTIVE ANALYTIQUE du système d'information.

I.3. LES BESOINS ANALYTIQUES DES PETITES ET MOYENNES ENTREPRISES

A. LA PETITE ET MOYENNE ENTREPRISE DANS LA VIE ECONOMIQUE :

Comme nous l'avons déjà souligné au début du chapitre, COGITO s'adresse avant tout à de petites et moyennes entreprises. Comme il s'agit de définir une nouvelle vision analytique adaptée à celles-ci, il est essentiel que nous examinions quels sont leurs besoins potentiels en ce domaine.

Afin de mieux comprendre les besoins analytiques de la petite et moyenne entreprise, nous devons d'abord nous interroger sur son IMPORTANCE (marché potentiel) et sur son ROLE (type d'activité devant faire l'objet d'une perspective analytique éventuelle) dans l'activité économique d'aujourd'hui...

La figure I.6. montre l'évolution au niveau national (toutes entreprises confondues) du nombre d'entreprises et d'emplois selon les secteurs d'activité. L'importance du nombre d'entreprises en valeur absolue et la progression annuelle du SECTEUR TERTIAIRE est très nette (même si les dernières années traduisent un certain essoufflement de ce secteur), tandis que le secteur primaire et le secteur secondaire enregistrent des diminutions sensibles (Voir figure I.7.a et figure I.7.b).

Cette tendance se confirme d'ailleurs au niveau régional : le Hainaut et la province de Liège sont particulièrement touchés, par le recul des secteurs traditionnels (Voir notamment VAN WYMEERSCH Ch., référence 12).

Or, c'est précisément dans le secteur tertiaire et dans le domaine de la construction (en perte de vitesse) que se concentrent les PETITES ET MOYENNES ENTREPRISES. Les graphiques de la figure I.8. se déduisent de la figure I.6. Ils classent pour les années 1973 et 1981 les différents secteurs d'activité en termes du nombre moyen de personnes employées. Ce nombre tourne autour de 8 à 10 personnes dans le secteur tertiaire et le bâtiment. Il évolue entre 2 et 3 dans le secteur primaire et entre 20 et 220 personnes dans le secteur secondaire.

SECTEUR D'ACTIVITE (code NACE)	1973	1973	1977	1978	1979	1980	1981
	valeur absolue	Indice = 100					
0. Agriculture sylviculture pêche	Nomb. d'étab.	100	92	90	99	87	84
	Emplois	100	103	100	98	96	93
1. Energie et eau	Nomb. d'étab.	100	84	86	84	79	82
	Emplois	100	87	85	82	81	81
2. Extraction minière oux non énergétiques chimie	Nomb. d'étab.	100	88	86	82	81	76
	Emplois	100	93	88	85	83	79
3. Métallurgie mécanique	Nomb. d'étab.	100	92	90	90	87	85
	Emplois	100	92	89	88	87	82
4. Autres industries manufacturières	Nomb. d'étab.	100	89	86	84	81	79
	Emplois	100	81	77	74	72	68
5. Bâtimens: et génie civil	Nomb. d'étab.	100	103	105	107	105	100
	Emplois	100	105	104	104	101	89
6. Commerce et réparation	Nomb. d'étab.	100	110	113	116	118	118
	Emplois	100	105	104	104	105	103
7. Transport	Nomb. d'étab.	100	102	103	106	107	106
	Emplois	100	104	105	107	107	104
8. Crédit Assurances	Nomb. d'étab.	100	108	111	113	114	116
	Emplois	100	108	110	115	117	116
9. Autres services	Nomb. d'étab.	100	90	88	87	85	84
	Emplois	100	115	119	124	126	128
TOTAL							
Nomb. d'étab.	181.318	100	100	101	102	102	100
Emplois	2246990	100	97	95	95	94	91

	secteur primaire
	secteur secondaire
	secteur tertiaire

Figure 1.6 : Nombre d'établissements du secteur privé inscrits à l'ONSS et nombre de personnes occupées (période 1973 - 1981) : évolution selon les secteurs d'activité économique (données nationales).

(Source : Rapports annuels de l'Office de la Sécurité Sociale, Bruxelles)

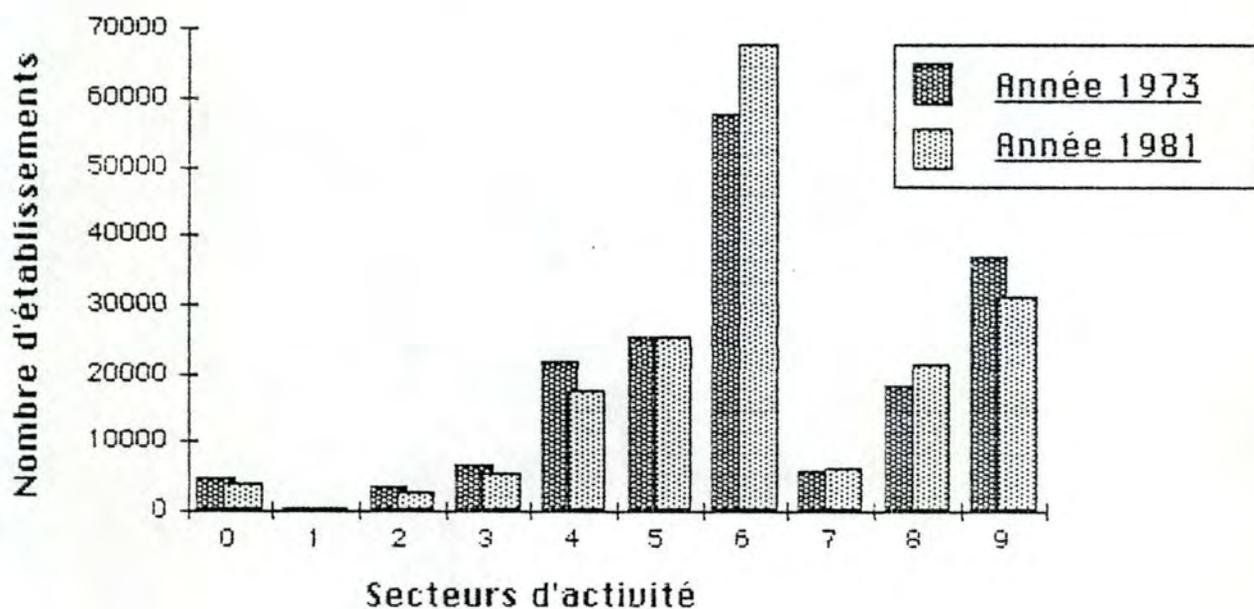


Figure 1.7.a : Evolution du nombre d'établissements du secteur privé inscrits à l'ONSS, entre 1973 et 1981, regroupés par secteur d'activité économique

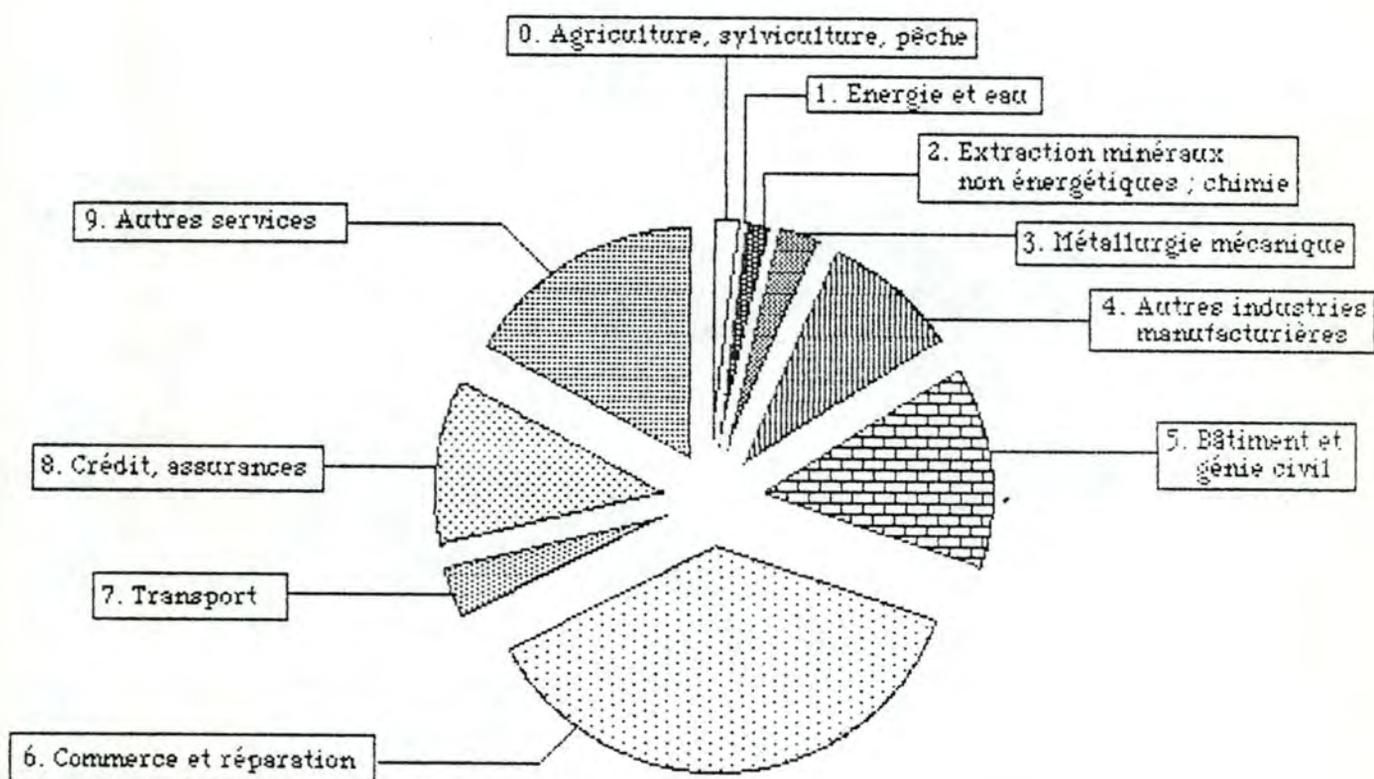


Figure 1.7.b : Nombre d'établissements du secteur privé inscrits à l'ONSS en 1981, regroupés par secteur d'activité économique

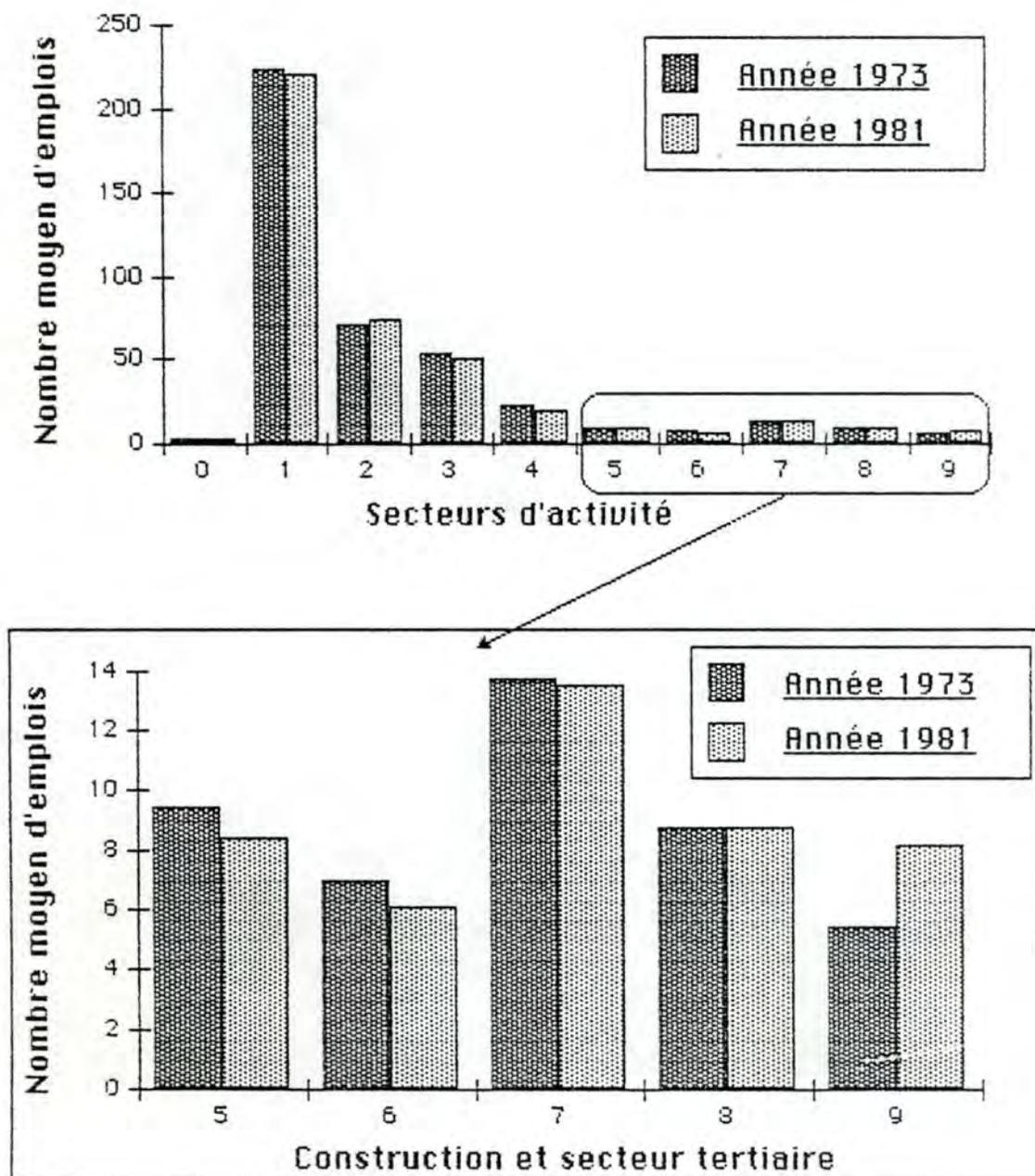


Figure 1.8. : Evolution du nombre moyen d'emplois par secteur d'activité, entre 1973 et 1981

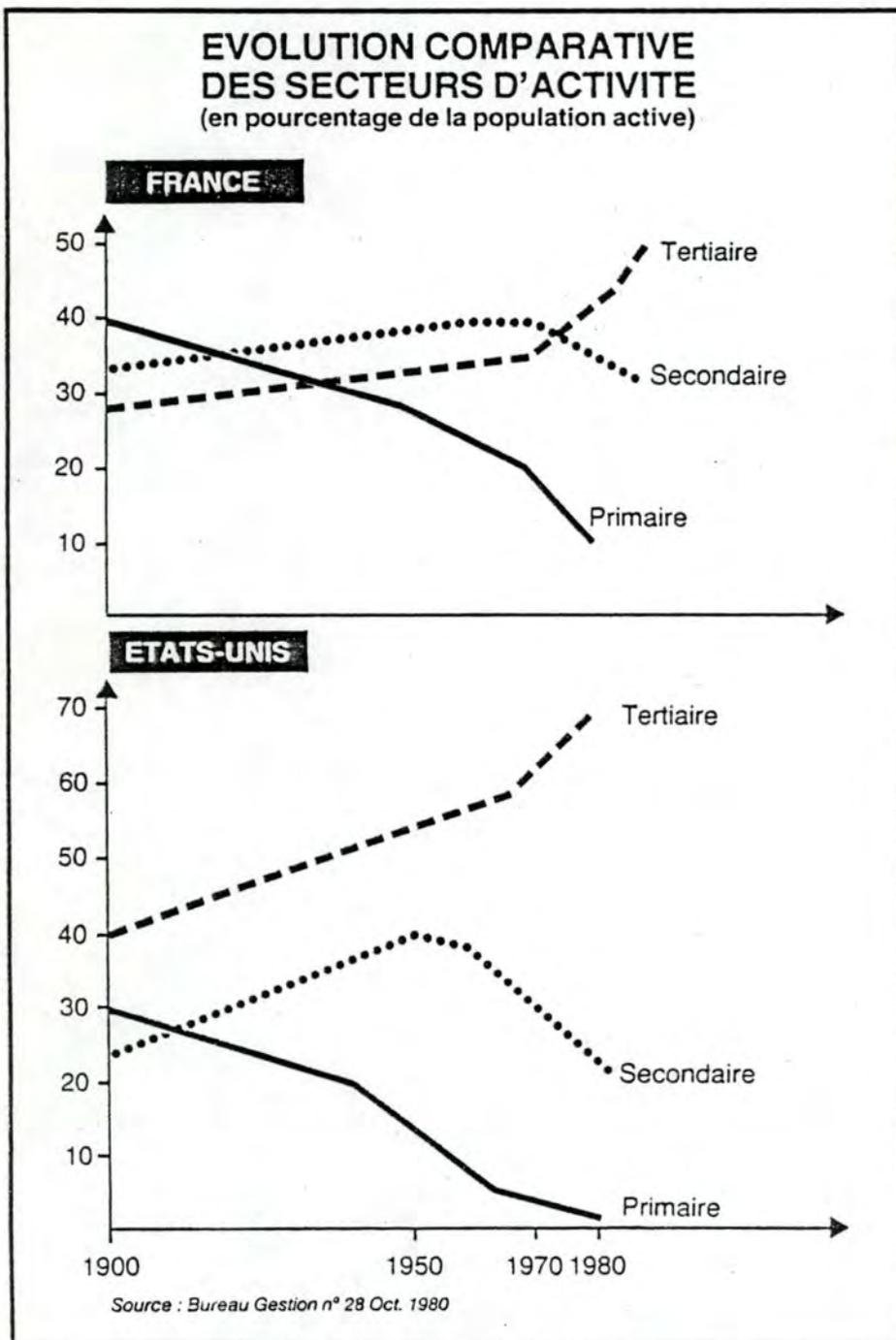


Figure 1.9 : Evolution comparative des secteurs d'activité, en pourcentage de la population active (Source : Bureau Gestion Nr. 28, Octobre 1980)

Mais tandis que l'emploi "émigre" vers le secteur tertiaire (Voir figure I.9), le PRODUCTIVITE de ce secteur ne s'améliore que faiblement. Selon une étude récente parue dans la "Harvard Business Review", entre 1960 et 1978, alors que la productivité des ouvriers de l'industrie des Etats-Unis progressait de 85 %, celle des travailleurs en col blanc ne croissait que d'environ 5 %... Par ailleurs, en 1976, aux Etats-Unis, on estimait qu'un travailleur du secteur tertiaire disposait d'équipements d'une valeur de 2.300 dollars. La même année, l'ouvrier américain avait entre les mains 31.000 dollars de machines, soit 13 fois plus, et l'agriculture américaine assure la totalité de sa production avec moins de 3 % de la population active des Etats-Unis... (Voir à ce sujet, RANK XEROX, référence 13)

Nous retirerons de ces quelques chiffres les trois conclusions suivantes :

1. Les petites et moyennes entreprises ont une activité largement orientée vers les SERVICES (le tertiaire), et la CONSTRUCTION.
2. Le secteur tertiaire caractérisé corrélativement par un grand nombre d'entreprises, est le seul pour lequel ce nombre a évolué FAVORABLEMENT au cours de la période observée (il stagne dans l'industrie de la construction et régresse fortement partout ailleurs...).
3. Paradoxalement, l'INVESTISSEMENT dans le secteur tertiaire reste très FAIBLE, en particulier par rapport aux deux autres secteurs économiques. Si l'on en juge par l'évolution du nombre de travailleurs dans ce secteur, cette situation devra nécessairement évoluer afin de maintenir la compétitivité des entreprises de ce secteur.

B. LA VISION ANALYTIQUE DANS LA PETITE ET MOYENNE ENTREPRISE :

La justification essentielle d'une dimension analytique automatisée intégrée au système d'information de l'entreprise repose sur le besoin d'une information plus précise concernant ce qui se passe entre le flux des charges et celui des produits de l'entreprise, et sur la nécessité ou la volonté qui la pousseront à s'automatiser pour répondre à ce besoin.

En ce qui concerne l'automatisation, en particulier par l'intermédiaire des SYSTEMES INFORMATIQUES assurant le traitement et la communication de l'information dans la petite et moyenne entreprise, nous avons pu constater ci-dessus les larges besoins à venir de ces entreprises qui demeurent bien souvent sous-développées dans ce domaine.

L'intégration d'une PERSPECTIVE ANALYTIQUE dans ces systèmes automatisés dépend en fait de la complexité de l'activité impliquée par la notion de commande à l'intérieur de l'entreprise. En prenant appui sur les développements précédents, nous considérerons deux situations principales reflétant l'activité de la majorité des petites et moyennes entreprises.

Envisageons donc une PREMIERE situation : celle où l'activité de la P.M.E concerne de l'achat et de la vente immédiate de différents produits, c'est-à-dire sans addition véritable de valeur ajoutée aux produits (si ce n'est au niveau du conditionnement des produits). Cette situation recouvre tout le domaine du COMMERCE de détail ou de gros, inclus sous le code

numéro 6 des figures I.6 à I.8.

Dans ce cas une gestion de stocks plus ou moins sophistiquée (intégrant des renseignements tels que le prix d'achat du produit, le prix d'achat moyen, le prix de vente, la marge brute, et toute une série de statistiques de ventes éventuellement éclatées par marché, type de client, ...) est de nature à satisfaire pleinement le gestionnaire (c'est le cas des magasins de ventes au détail, de grossistes, etc...). Bien souvent, le fait de détailler plus profondément le plan comptable de l'entreprise (notamment le compte de chiffre d'affaires), permet également de percer l'opacité de la structure globale de commercialisation. Cependant, dans certains cas, un éclatement analytique placé à un niveau plus global que celui des commandes peut se révéler bien utile : par exemple, une ventilation selon un critère spatial lié à la localisation de différents lieux de vente de l'entreprise.

Une DEUXIEME SITUATION se présente aussi fréquemment : celle où une commande adressée à la firme porte sur la prestation de services (garages, sociétés de transport, bureaux de consultants, professions libérales telles que comptables, avocats, notaires, ...), sur la réalisation d'études (engineering, recherches, ...) ou de chantiers (domaine de la construction, et secteurs liés tels que celui des chauffagistes, plombiers, électriciens ...). Nous retrouvons ici le domaine des TRANSPORTS (code 7), de la REPARATION (code 6), de la CONSTRUCTION (code 5) et des autres services (codes 8 et 9) évoqués dans les figures I.6. à I.8.

De par la complexité accrue de la notion de commande, notion qui est à la base de son activité, ce domaine requiert un éclairage plus important de la structure interne de l'entreprise. Encore ici, un plan comptable plus étoffé pourrait suffire ; mais, bien souvent, cette solution s'avère insuffisante, peu souple et inadaptée (objectifs et tempéraments divergeant de la comptabilité générale et d'une démarche analytique). Cette situation requiert par conséquent une démarche nouvelle destinée à éclairer l'ensemble de l'activité interne mise en oeuvre pour réaliser des commandes spécifiques (voire des groupes de commande) et non des produits particuliers.

C. PROPOSITION :

IL SERAIT DONC SOUHAITABLE, SI L'ON DESIRE AMELIORER LA VISIBILITE A L'INTERIEUR DE L'ENTREPRISE, D'INCORPORER AU SYSTEME D'INFORMATION ACTUEL LE MOYEN D'ECLATER LES FLUX DE CHARGES ET DE PRODUITS PAR COMMANDE, ET AINSI DE DEGAGER POUR CHACUNE D'ELLES UNE CONTRIBUTION AU RESULTAT GLOBAL.

Cette proposition est d'autant plus pertinente, que l'association de charges et de produits aux commandes est complexe dans l'entreprise considérée.

I.4. LA COMPTABILITE ANALYTIQUE, POUR PERCER LE BROUILLARD

A. PRINCIPE DE BASE :

La comptabilité analytique que nous nous proposons de mettre en oeuvre, se fixe précisément pour objectif d'ECLATER (Synonymes : détailler, ventiler, filtrer) les flux de charges et de produits par DESTINATION, cette destination étant associée soit DIRECTEMENT soit INDIRECTEMENT (en particulier, via l'activité de certains départements de l'entreprise) à l'élaboration d'une COMMANDE.

Reprenons notre exemple du chantier de construction (Voir figure I.5). Le produit de sa vente, l'incorporation de matériaux et de produits dans la construction, l'acheminement du matériel technique, la consommation d'énergie par ce dernier, la rotation des équipes sont liés DIRECTEMENT et sans ambiguïté à sa réalisation.

D'autres frais sont INDIRECTEMENT associés à ce chantier. Ainsi, les frais d'étude du chantier ont été assurés, en premier ressort, par un département interne à l'entreprise (que l'on pourrait appeler département d'"analyse de projets"), pour le compte du chantier. De même, les frais administratifs sont bien souvent pris en charge par l'administration générale, au bénéfice de l'ensemble de l'entreprise et en particulier de notre chantier de construction. Enfin, le budget global de publicité géré par le département de "marketing" a sans doute

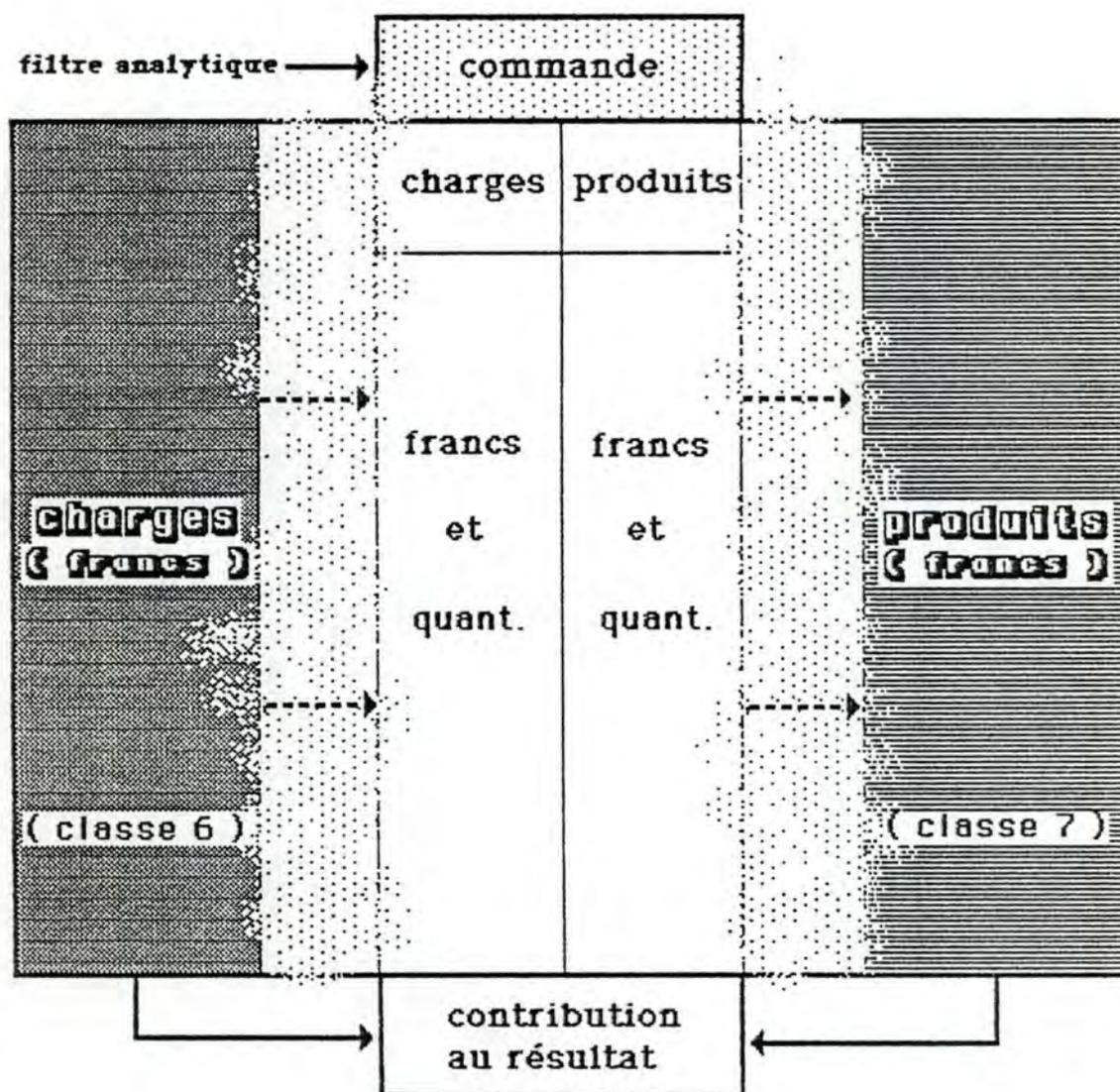


Figure 1.10 : La comptabilité analytique perce le brouillard en conservant la trace (en francs et en quantités) des charges et des produits portant directement ou indirectement sur chaque commande.

favorisé la passation du contrat portant sur ce chantier.

Il est important de noter que l'ECLATEMENT ANALYTIQUE doit se faire en francs mais également (et surtout) en QUANTITES. La spécification des quantités est ici fondamentale : tout d'abord, ce sont elles qui sont en fait observées (le montant étant le résultat de la multiplication de ces quantités par un prix unitaire) ; par suite, elles présentent la qualité d'être facilement compréhensibles, de par leur correspondance avec des unités physiques spécifiques (par opposition à l'unité monétaire, purement artificielle) ; et d'autre part, elles conviennent mieux à une analyse.

B. PORTEE DE NOTRE DEMARCHE ANALYTIQUE :

La figure I.10. met en évidence la densité et les limites de l'éclairage apporté par notre schéma de comptabilité analytique sur la structure de fonctionnement interne de l'entreprise.

En première approximation, le sous-produit principal escompté consiste dans la génération d'un genre de "COMPTE DE RESULTATS" par commande ou de son expression interne directe en termes de chantier, d'étude de projet ou au contraire indirecte en termes de division, de département, d'atelier (Voir chapitre II)... En faisant participer chaque commande au résultat global de l'entreprise, ce "compte de résultats" permet de mieux cerner

la rentabilité et la structure de frais de l'entreprise.

Par conséquent on considérera, à l'image de notre exemple du chantier de construction, que l'ACTIVITE de l'entreprise (et donc son analyse), qu'elle porte sur la vente, la fabrication ou la transformation de produits, la construction de chantiers ou la prestation de services, est fondamentalement AXEE sur le concept de COMMANDE.

Il n'est donc pas question, dans ce cadre (c'est-à-dire dans le cadre des besoins analytiques des P.M.E.), d'affiner le processus de ventilation analytique, au niveau des différents produits (cas de la fabrication/transformation), en tant que subdivisions plus fines de commandes. La commande correspond à un produit au sens large. Le suivi des produits sera limité aux seules opérations d'entrée (via des achats à l'extérieur) et de sortie (vers des commandes) des magasins.

D'autre part, la comptabilisation est basée sur des OBSERVATIONS et l'on parlera d'une comptabilité analytique en coûts observés, par opposition à une comptabilité analytique en coûts standards. Dans cette dernière, les coûts sont fixés à priori et sont considérés comme des normes raisonnables pour la production. Moyennant un minimum d'observations, l'utilisation de standards permet l'établissement d'un prix de revient quasi immédiat et cela, à n'importe quel moment (avec après coup, une analyse des écarts et des mesures de correction).

L'atout principal d'un tel système réside dans la rapidité de ses réponses. Une telle rapidité est particulièrement appréciable lorsque la structure interne de l'entreprise est à ce point complexe, que des difficultés apparaissent au niveau de l'observation ou de la transmission d'informations à destination

du système analytique (documents analytiques manquants ou erronés). En outre, avec les standards, les perspectives de planification, de prévision, de confection de budgets sont toutes proches.

Cependant, nous devons bien garder en tête le fait que des standards ne se créent pas tout seuls : ainsi peut on considérer notre comptabilité en coûts observés comme UNE PREMIERE ETAPE, voire une source de contrôle continu, pour la mise en place de standards, et de techniques de prévision...

I.5. UNE NOUVELLE COUCHE DANS LE SYSTEME D'INFORMATION COGITO

A. LA COMPTABILITE ANALYTIQUE DANS LE PROGICIEL COGITO :

La comptabilité analytique va constituer une nouvelle couche de notre système d'information, dont le rôle, résolument orienté vers l'écoute des pulsations internes de la "boîte noire" que constitue l'entreprise, est de préciser le transit interne des flux de charges et de produits, qui sont restés trop généraux dans les deux couches inférieures.



Figure 1.11 : Addition d'une nouvelle couche au système d'information

On pourrait faire une analogie entre la démarche située au départ de la comptabilité analytique et celle qui a conduit à l'élaboration des comptes collectifs dans la comptabilité générale.

En comptabilité générale, les comptes collectifs se sont avérés indispensables afin de permettre une connaissance de la position détaillée de l'entreprise à l'égard de chacun de ses tiers. Classiquement, les comptes généraux "clients" et "fournisseurs" (comptes 400 et 440, dans le Plan Comptable Minimum Normalisé) sont ainsi individualisés. Ceci implique alors que tout mouvement sur ces comptes fasse l'objet d'une précision en fonction de l'individu tiers concerné (en fait, dans le progiciel COGITO, les comptes individuels "clients" et "fournisseurs" étaient déjà présents dans le premier niveau, avant l'intégration de la comptabilité générale).

La comptabilité analytique part d'une constatation semblable, mais l'insuffisance des comptes généraux porte cette fois sur la difficulté d'appréhender les mécanismes de comportement interne de l'entreprise. La réaction face à cette situation est elle aussi comparable : l'éclatement des flux des charges et des produits (plus précisément des mouvements sur les comptes généraux des classes 6 et 7) par destination correspond en quelque sorte à une individualisation de ces flux par commande, chantier, département... (cette fois, dans le progiciel COGITO, cet éclatement se fera à un niveau construit au-dessus de la comptabilité générale).

Les deux comptabilités poursuivent cependant des objectifs tout à fait distincts. La figure I.12. résume les objectifs propres à la comptabilité générale et à la comptabilité analytique.

objectifs et tempéraments	comptabilité générale	comptabilité analytique
Période de référence	ANNUELLE	MENSUELLE
Horizon temporel	MOYEN / LONG TERME	COURT / MOYEN TERME
Niveau de détail	PLUS GLOBALE	TRES DETAILLEE
Obligation légale	IMPOSEE	NON
Vision comptable	STANDARDISEE	PARTICULIERE
Orientation	EXTERNE	INTERNE
Diffusion	PUBLIQUE	CONFIDENTIELLE
Charges, produits	PAR NATURE	PAR DESTINATION
Niveau de gestion	POLITIQUE GENER. FINANCEMENT	GESTION DE LA PRODUCTION

Figure 1.12 : Comparaison entre les objectifs et les tempéraments de la comptabilité générale et ceux de la comptabilité analytique

B. MODELE DE REFERENCE :

Pour assumer son rôle en concordance avec les couches précédentes, la comptabilité analytique devra intervenir lors de l'enregistrement en comptabilité générale de tout mouvement portant sur un compte de charges ou de produits (compte général des classes 6 ou 7) : elle lui associera une série de "drapeaux", indiquant quelles sont les (éventuellement la seule) destinations analytiques concernées, pour quels montants et quelles quantités.

La figure I.13. constitue le modèle de référence simplifié de notre comptabilité analytique. Il met en évidence les trois concepts essentiels introduits dans ce chapitre :

- la présence de FLUX ORIGINES, filtrés par la comptabilité analytique ;
- l'existence de DESTINATIONS ANALYTIQUES multiples, associées à la réalisation des COMMANDES adressées à l'entreprise ;
- la notion d'ECLATEMENT ANALYTIQUE à partir des flux origines vers les destinations analytiques.

Ce modèle sera progressivement complété et affiné au cours des deux chapitres suivants.

Le chapitre II décrira les OUTILS DE TRAVAIL mis en place dans la comptabilité analytique. Ces outils permettront d'une part de préciser la vision analytique des "COMMANDES", afin que l'on puisse retrouver dans la comptabilité analytique le reflet

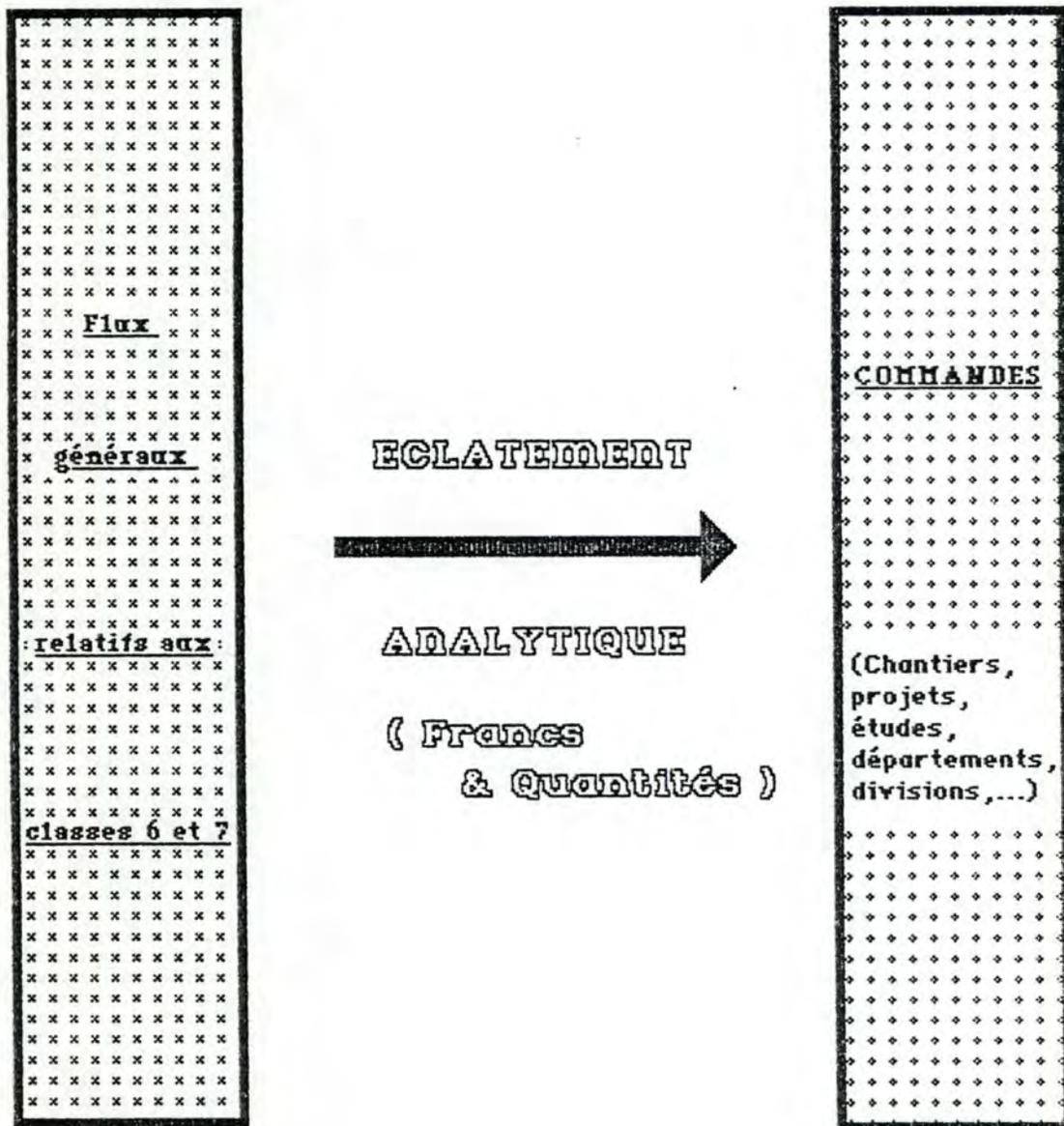


Figure 1.13 : La figure 1.10 vue autrement : l'éclatement (filtrage analytique) de la comptabilité générale, point de départ de la nouvelle couche du système d'information

exact de l'ensemble de l'activité interne associée directement mais aussi indirectement à la réalisation des commandes.

D'autre part, en affinant le concept d'"ECLATEMENT ANALYTIQUE", une liaison appropriée et plus significative sera établie entre les flux origines et les destinations analytiques, en fait entre les couches inférieures et la nouvelle couche analytique du système d'information.

En recourant aux outils de travail développés dans le chapitre précédent, le chapitre III spécifiera les METHODES ou REGLES suivant lesquelles les différents flux sont VENTILES et COMPTABILISES analytiquement. Ces méthodes seront alors appliquées aux différents FLUX EXTERNES et INTERNES de charges et de produits identifiés (avec les documents qui les explicitent), qui servent de base à l'ECLATEMENT ANALYTIQUE.

Le chapitre IV examinera ensuite les multiples EXTRAITS et RAPPORTS que le gestionnaire peut obtenir à partir des documents éclatés en comptabilité analytique. Nous y percevrons toute la puissance et la souplesse introduites dans les perspectives de SUIVI et d'ANALYSE de la comptabilité analytique.

Pour concrétiser le triptyque analytique constitué d'un MODELE (Chapitre II), de METHODES (Chapitre III) et facilités d'ANALYSE (Chapitre IV), le dernier chapitre constituera un dossier de référence illustrant à travers un EXEMPLE COMPLET le fonctionnement de la comptabilité analytique dans cette troisième couche du progiciel COGITO.

**Chapitre 2 : LES OUTILS DE TRAVAIL DE LA
COMPTABILITE ANALYTIQUE**

Afin de pouvoir répondre à ses objectifs, la comptabilité analytique, comme toute autre activité humaine, exige la conception d'outils de travail appropriés.

Ces outils sont des objets, des concepts fabriqués sur mesure et destinés à faciliter la mise en oeuvre mais aussi et surtout la compréhension du fonctionnement de l'éclatement analytique.

Ainsi, les outils élaborés reposeront sur un fondement théorique clair et quasi élémentaire, illustré dans le modèle simplifié présenté à la figure I.6., modèle qui va se voir progressivement affiné au cours de ce chapitre :

- les DESTINATIONS ANALYTIQUES dans l'élaboration des commandes se verront détaillées par le concept de CENTRE D'ACTIVITE, expression interne du transit des commandes ;
- L'ECLATEMENT ANALYTIQUE impliquera la présence de RUBRIQUES ANALYTIQUES, reflet interne des charges et produits des comptes généraux.

Tout en précisant le schéma théorique de raisonnement, les outils élaborés doivent rencontrer de façon appropriée des perspectives plus pratiques présidant à la mise en oeuvre de ce schéma dans l'entreprise : faciles à comprendre, ces outils constitueront dès lors, au-delà d'un vocabulaire commun, un ensemble de pièces de construction permettant aux utilisateurs de reconstruire leur univers de raisonnement et offrir ainsi un fondement solide au dialogue dans une organisation...

II.1. LE CONCEPT DE "CENTRE D'ACTIVITE"

A. INTERET DU CONCEPT DE CENTRE D'ACTIVITE :

Jusqu'à présent, nous avons associé le concept de COMMANDE à celui de destination de l'éclatement analytique des flux de charges et de produits. Nous avons également souligné le caractère direct ou indirect (étapes intermédiaires) de cette liaison entre destination analytique et commande.

Cependant, ce concept de commande demeure fortement lié à l'environnement de l'entreprise, puisqu'il implique précisément une relation périphérique entre cette dernière et un client. Or, nous avons assigné à la comptabilité analytique, un rôle primordial : écouter et éclairer, refléter le mieux possible le comportement et l'organisation interne de l'entreprise, en fait l'ACTIVITE INTERNE mise en oeuvre pour réaliser les commandes qui lui sont adressées.

C'est pourquoi nous parlerons désormais de CENTRE D'ACTIVITE, pour désigner la destination de tout éclatement analytique. Placé sous la responsabilité d'une personne, le centre d'activité va regrouper un ensemble de charges et de produits de natures diverses (Synonymes : centre de profit, centre de frais), dans le cadre d'une activité précise.

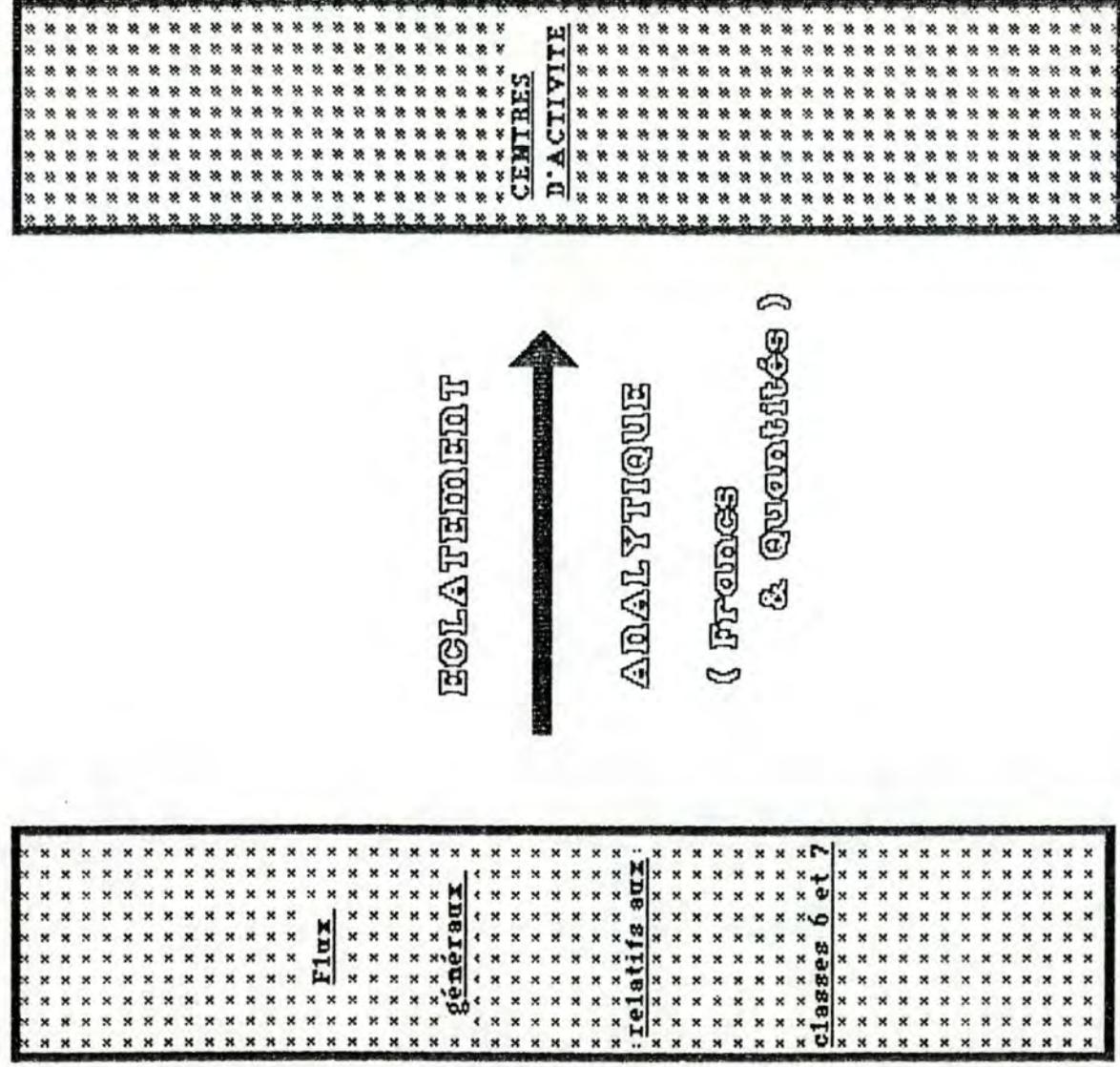


Figure 2.1 : Le centre d'activité, destination de l'éclatement analytique

B. DISTINCTION ENTRE CHANTIERS ET SECTIONS :

En fonction du type d'activité poursuivi, nous distinguerons parmi les centres d'activité :

- les CHANTIERS (Synonymes : PROJETS, ETUDES), pour lesquels l'activité porte IMMEDIATEMENT sur une commande spécifique, c'est-à-dire le produit final de l'activité de l'entreprise (éclatement DIRECT des flux généraux) ;
- les SECTIONS (matérialisées dans des divisions, départements, ateliers, services ...), stations-service prestant une activité homogène dans différents chantiers, voire à d'autres sections (éclatement INDIRECT des flux généraux).

Par exemple, un chantier de construction, l'activité de développement d'un logiciel nouveau ou de tout autre produit, ou encore une étude, une recherche particulière correspondront habituellement à la notion de CHANTIER. Par contre, le service assurant le transport des ouvriers vers les différents chantiers de construction de la société, l'équipe d'installation du chauffage, le département marketing ou le secrétariat général constitueront des SECTIONS de l'entreprise.

Au-delà du caractère direct ou indirect de l'éclatement des flux généraux via ces deux types de centres d'activité, une différence essentielle tient au fait qu'explicitement liés à une commande, les chantiers ont une durée de vie limitée à la réalisation effective de la commande, tandis que les sections sont des composantes purement internes de l'entreprise, et ont à ce titre une durée de vie quasi illimitée.

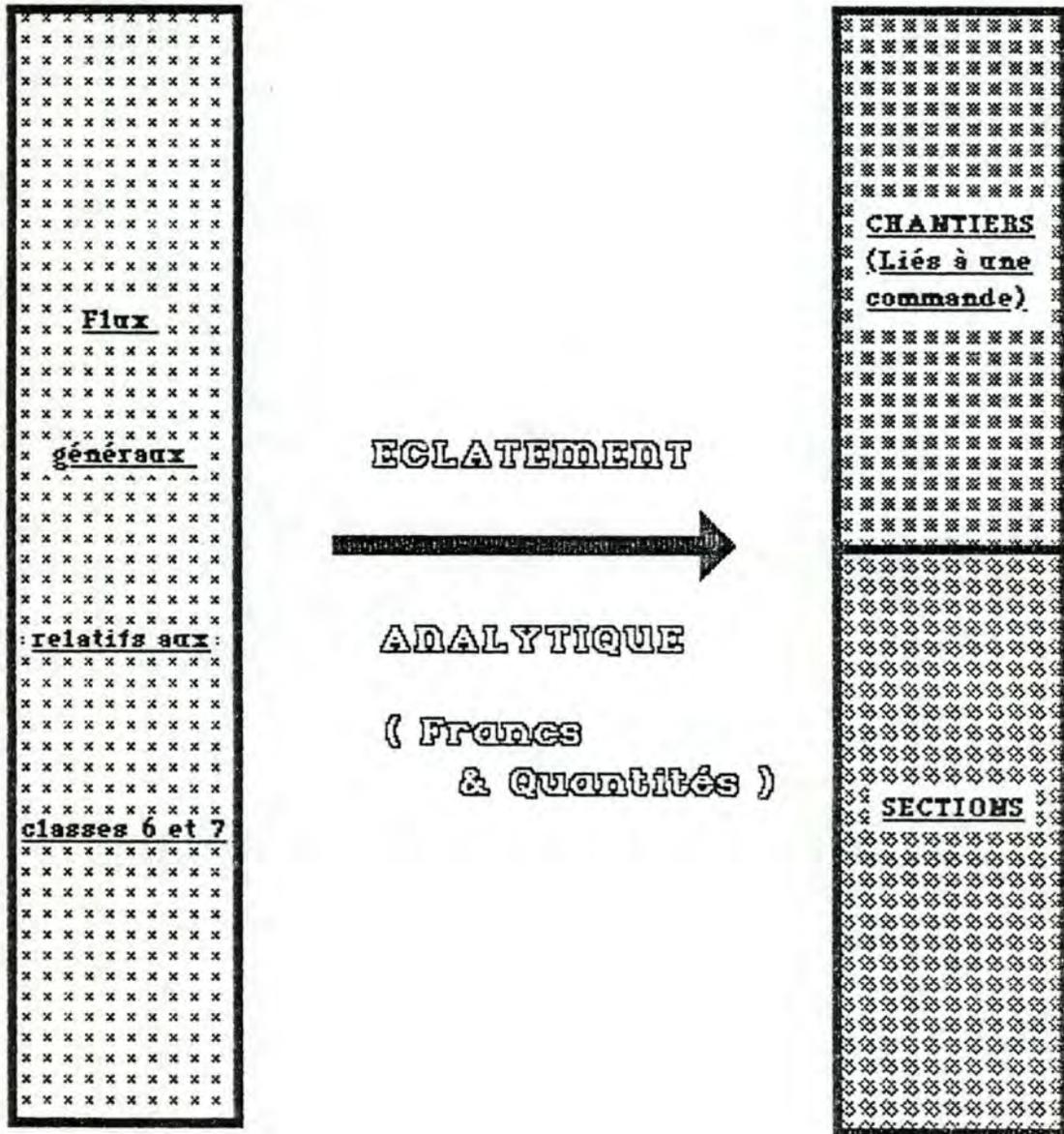


Figure 2.2 : Chantiers et sections, types de centre d'activité, destinations plus précises de l'éclatement analytique

L'introduction de tel chantier ou de telle section dans la comptabilité analytique est une question d'opportunité : elle doit répondre au besoin qu'a l'entreprise de discerner et d'analyser les véritables postes moteurs de son activité. Ce besoin est directement fonction de l'organisation du travail (en termes d'allocation des ressources humaines et techniques) à l'intérieur de l'entreprise, ainsi que du type et de la complexité des commandes auxquelles elle doit faire face. Il est intéressant de remarquer que ces deux éléments sont d'ailleurs interdépendants.

A la limite, une implantation analytique pourrait très bien, dans un premier temps, ne considérer que des chantiers en tant que centres d'activité du système d'information de l'entreprise ; dans ce cas, les charges qui ne concernent pas directement un chantier particulier pourraient soit ne pas être prises en considération, soit être réparties entre ces derniers, selon un prorata fixé.

Exemples :

- Entreprise traitant essentiellement des commandes très diversifiées et complexes, impliquant en elles-mêmes une série de charges spécifiques ;
- Entreprise employant une main-d'oeuvre polyvalente, qu'elle affecterait, en fonction des délais impartis, à tel ou tel chantier ;
- Société de services, confiant la réalisation des projets à une équipe spécifique.

Inversément, une autre implantation analytique pourrait initialement associer simplement des sections à tous les centres vitaux de l'entreprise, sans se soucier de chantiers particuliers.

Exemples :

- Entreprise organisée en postes de travail spécialisés (au niveau des machines et de la main-d'oeuvre), dans un domaine particulier nécessaire à l'élaboration de commandes peu variées.

C. IMPUTATION DE L'ACTIVITE DES SECTIONS :

Généralement, chantiers et sections cohabiteront dans l'univers analytique du système d'information de l'entreprise.

Dans ce cas, si la section constitue un centre d'activité important pour l'entreprise, elle n'en demeure pas moins une étape INTERMEDIAIRE dans l'éclatement des flux de charges et de produits vers les chantiers : une section preste une activité homogène pour le compte de chantiers ou d'autres sections.

Nous mesurerons l'activité d'une section en termes d'UNITE D'OEUVRE : cette unité doit exprimer le mieux possible la relation entre l'activité de la section et le flux de charges (et de produits). Par exemple, la section assurant le transport des ouvriers vers les chantiers, prestera un certain nombre de kilomètres pour chaque chantier ; l'équipe d'installation du chauffage prestera un certain nombre d'heures/ouvrier dans différents chantiers...

Situées à mi-chemin des chantiers, les sections impliquent par conséquent la possibilité d'un "bouclage" de l'éclatement analytique : leur activité doit être ventilée entre les différents centres d'activité du système, sur base des

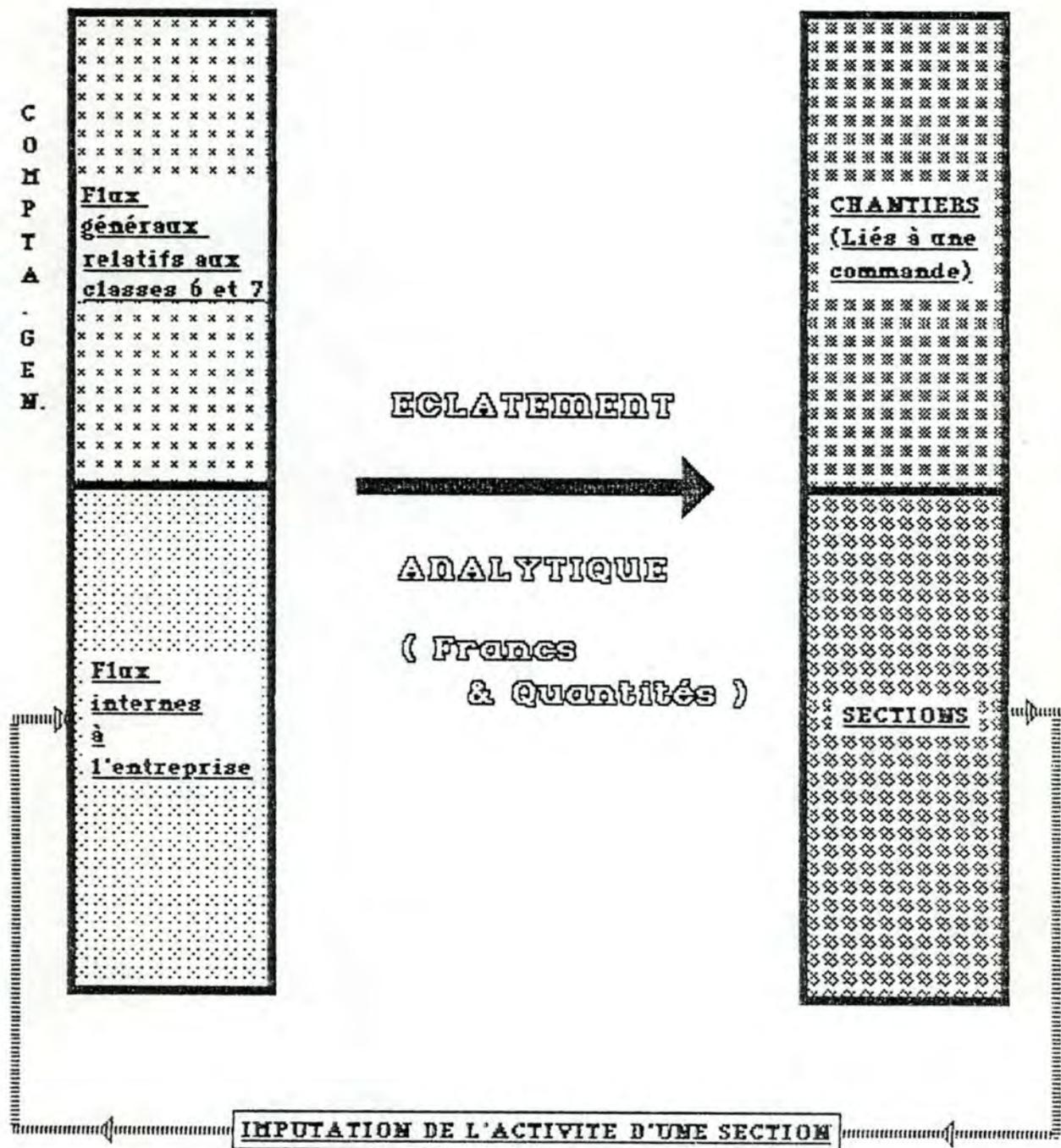


Figure 2.3 : Les sections, étapes intermédiaires dans l'éclatement analytique

unités d'oeuvre qui leur ont été prestées. On parlera ainsi d'IMPUTATION de l'activité des sections.

Nous pouvons donc préciser cette fois ce que nous entendons par FLUX ORIGINES de la comptabilité analytique. A côté des flux généraux considérant les flux de la comptabilité analytique en relation immédiate avec l'extérieur (la deuxième couche du système d'information, à savoir de la couche "comptabilité générale"), vont maintenant s'ajouter des mouvements purement INTERNES, enregistrant des flux entre centres d'activité de l'entreprise. Ces mouvements (expressions comptables des flux) concernent toujours des charges et produits qui en premier ressort étaient liés à la comptabilité générale, pour ensuite transiter et être réassortis autour d'une activité donnée (dans le cadre d'une section).

D. TYPOLOGIE DES SECTIONS :

Nous avons pour le moment considéré la section d'un point de vue structurel, c'est-à-dire au niveau de son rôle de station-service dans la gestion de l'éclatement analytique des flux de charges et de produits. D'un point de vue fonctionnel, ou plus précisément en observant la nature de l'activité que les sections assurent dans l'organisation interne de l'entreprise, il est classique de discerner trois catégories :

- les sections principales,
- les sections auxiliaires,
- les sections d'administration.

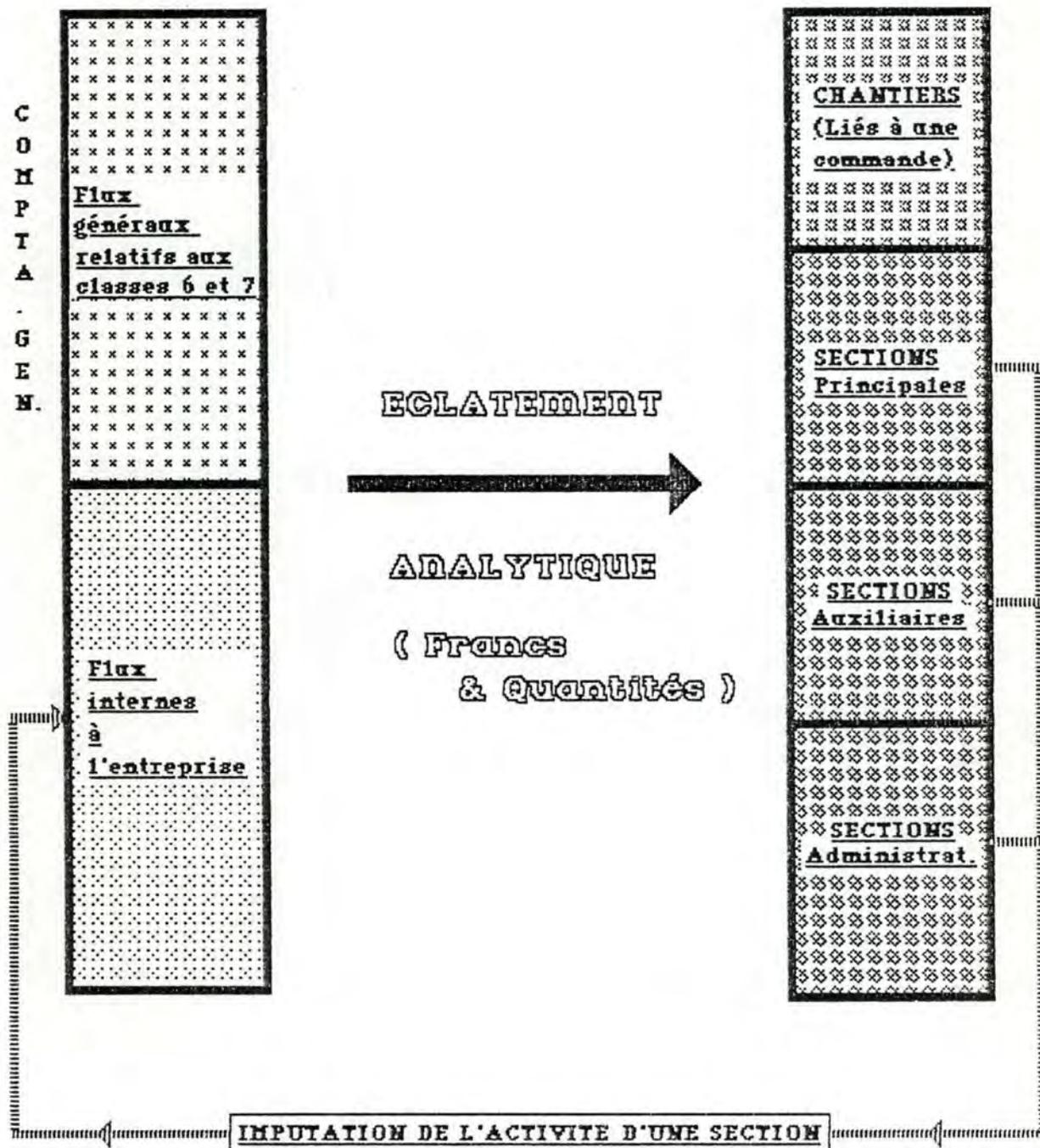


Figure 2.4 : Sections principales, auxiliaires et administratives, trois catégories de sections analytiques

Les sections PRINCIPALES sont liées à l'activité de production (et celle de commercialisation) des chantiers de l'entreprise : elles apportent directement une valeur ajoutée (via un quantum donné d'unités d'oeuvre) dans l'élaboration des chantiers. Dans le cadre d'une entreprise de construction, on pourrait y associer par exemple le service responsable de la maçonnerie extérieure ou intérieure, le service de placement de la toiture, d'installation du chauffage, de plomberie, etc... mais aussi l'atelier de montage des châssis, ou encore, au niveau de l'encadrement, le département d'analyse et de suivi du chantier (ingénieurs et architectes).

Les sections AUXILIAIRES (ou SECONDAIRES) proposent des services qui bénéficient aux autres sections ou à certains chantiers. Poursuivant avec notre exemple, nous pourrions considérer comme sections auxiliaires le service assurant le transport des ouvriers (prise en charge du personnel le matin et le soir entre l'usine et leur lieu de travail : section X, chantier Y, service Z...), ainsi que le service de manutention ou celui d'entretien des bâtiments...

Les sections d'ADMINISTRATION (ou d'ETABLISSEMENT) prestent une activité au bénéfice de l'ensemble de l'entreprise, sans qu'il soit possible (ni souhaitable) d'imputer objectivement leurs services à des utilisateurs donnés. Ainsi, l'administration générale, les relations publiques, le département de "marketing", le service informatique (assurant la gestion de la comptabilité et la paie des ouvriers) constitueront les sections d'administration traditionnelles de notre entreprise de construction. De par les caractéristiques qui leur sont associées, une question vient immédiatement à l'esprit : comment et à qui imputer l'activité de ces sections d'administration ? Sans entrer dans les détails (Voir point III.3.C, l'opération d'imputation de l'activité des sections),

nous pouvons déjà imaginer que les chantiers auront à supporter dans leurs charges, une quote-part additionnelle des frais généraux (appelés également frais de structure), à déterminer selon un critère quelconque.

Selon les cas, suivant la vision que se fait le gestionnaire de l'organisation dans son entreprise, l'insertion d'une même section dans l'une de ces trois catégories différera : ainsi le service informatique qui constituait une section d'administration dans notre entreprise de construction, correspondrait plutôt à une section principale dans le cadre d'une société de service-bureau, et à une section auxiliaire dans le cadre d'une université...

E. LE FLUX DES PRODUITS ET LES MAGASINS :

L'éclatement pur et simple des flux généraux relatifs aux classes 6 et 7 de la comptabilité générale se révèle insuffisant pour éclairer totalement les mécanismes de l'activité interne de l'entreprise : en effet, cet éclatement prend seulement en considération les flux de la comptabilité analytique vers ou en provenance de l'extérieur (la deuxième couche du système d'information). C'est pourquoi des mouvements purement internes entre centres d'activité viennent se superposer sur ces flux généraux.

Ainsi, afin de refléter le transit des flux généraux dans des sections de l'entreprise, nous avons déjà introduit un premier mouvement (comptabilisation d'un flux) interne, le mouvement d'imputation de l'activité des sections analytiques (Voir Figure II.4).

Le flux des matières, produits et marchandises dans l'entreprise exigera à son tour de nouveaux mouvements internes, la pauvreté des flux généraux étant manifeste dans ce domaine. En effet, la comptabilité générale recourt au principe dit de l'"inventaire intermittent", par lequel seules les opérations d'achat et de vente sont enregistrées au fur et à mesure de leur naissance (l'entrée de factures), tandis que les comptes de stocks ne sont mis à jour que périodiquement. Ces opérations n'actent en fait que les mouvements de stocks (habituellement détaillés dans le cadre de la gestion de stocks assurée par le niveau 1 du système d'information) qui apparaissent à l'une ou l'autre des extrémités du cycle de production. Les mouvements n'apparaîtront conjointement aux deux extrémités que dans le cadre de produits ou marchandises achetés pour être vendus, c'est-à-dire en l'absence d'un cycle de production : cette situation est comparable à celle de notre entrepreneur en construction qui troquerait son activité contre celle d'un grossiste, commercialisant sable, briques, tuiles et autres matériaux de construction. Il est clair que dans pareil cas, la comptabilité analytique perdrait beaucoup de son intérêt...

Du côté des ACHATS (achats de matières premières, matières consommables, fournitures, marchandises, produits semi-finis ou même finis : incarnés dans le compte 60 et ses sous-comptes), l'entrée en stock est normalement dissociée d'une CONSOMMATION effective d'un chantier ou d'une section de l'entreprise. Les stocks ont précisément pour rôle de servir de "tampon" entre

les livraisons en provenance des fournisseurs et les consommations internes. C'est pourquoi périodiquement, lors des opérations d'inventaire, les variations nettes de stocks (différence entre les achats et les consommations de la période) sont actées (compte général 609) et les comptes de stocks de la classe 3 mis à jour, pour tenir compte des seules consommations (charges effectives) enregistrées durant la période. Ce principe correspond à la philosophie de la comptabilité générale, qui s'intéresse avant tout à la variation de l'actif net sur une période spécifique.

La comptabilité analytique requiert au contraire un suivi continu de tous les mouvements sur les stocks, autrement dit un "inventaire permanent". La matérialisation des stocks dans l'organisation interne de l'entreprise transparaît dans la notion de MAGASIN, conduisant ainsi à une troisième catégorie de centre d'activité.

Les matières, marchandises et produits achetés (flux général des factures d'achats) sont dans un premier temps acheminés vers les magasins (premier éclatement analytique), comme s'ils étaient achetés par ces derniers. Il sont ensuite dispersés (ventilés de nouveau), au fur et à mesure de leur consommation (bons de magasin internes), vers les chantiers et sections de l'entreprise, voire vers d'autres magasins. Plus exactement, les consommations des sections se limitent aux seules matières consommables (par exemple, du gasoil routier, pour la section de transport des ouvriers) et fournitures (par exemple, les fournitures de bureau pour l'administration générale), car le flux majeur des matières premières, des marchandises et des autres produits est DIRECTEMENT lié à l'élaboration des chantiers.

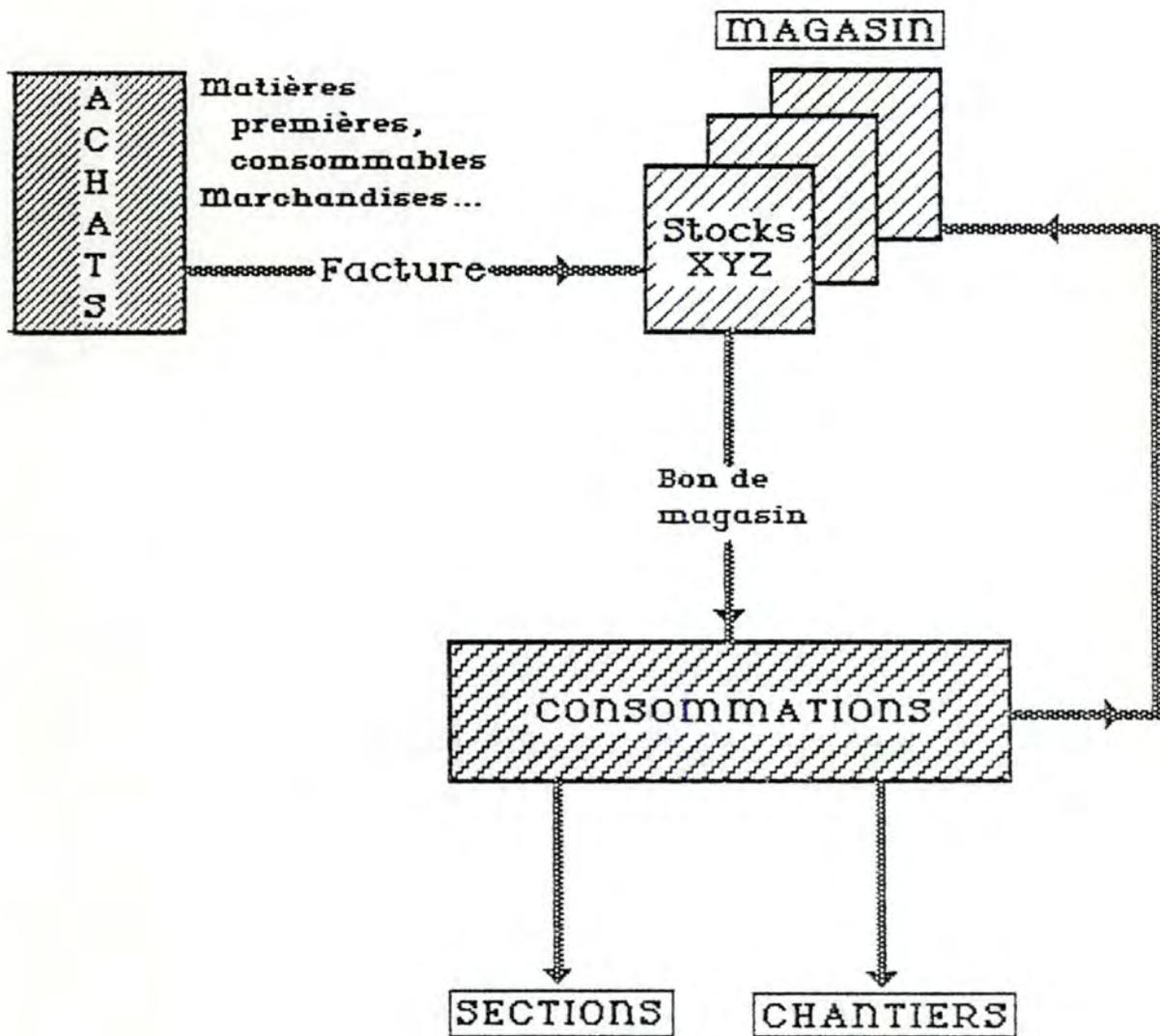


Figure 2.5 : Le flux des approvisionnements et les magasins

a) Comptabilité générale : "inventaire intermittent"

- Continuellement : enregistrement des factures d'achats : sous-comptes du compte général 60... ;
- Périodiquement (inventaire) : variations de stocks actées : différence (Achats - Consommations) pour la période : sous-comptes du compte général 609 et comptes classe 3 ;
 - Augmentation des stocks : réduction des charges ;
 - Diminution des stocks : augmentation des charges.

b) Comptabilité analytique : "inventaire permanent"

- Eclatement du flux général des factures d'achats : entrées (/sorties, pour notes de crédit) en magasin ;
- Ventilation des consommations sur base des bons de magasin : sorties (/retours) en magasin.

Du côté des VENTES, le flux des marchandises, produits finis ou même semi-finis pourrait être analysé et interprété de façon symétrique (en renversant le schéma de la figure II.5, et les concepts qu'il sous-tend : facture d'achats - facture de ventes, consommation - production). Mais il convient de rappeler ici le degré de finesse exigé pour notre comptabilité analytique, sur le marché des petites et moyennes entreprises (Voir point I.4.B) : celle-ci veut éclairer l'activité globale mise en oeuvre par l'entreprise non pour fabriquer des produits donnés, mais pour réaliser des commandes spécifiques, concrétisées en fait dans des chantiers avec des possibilités d'étapes intermédiaires (sections, magasins) et des mouvements internes.

Malgré cette limitation, il convient de remarquer que les outils décrits ci-dessus offrent implicitement des possibilités de simulation simple et cohérente du processus de fabrication de certains produits finis ou semi-finis : en effet, il suffirait d'associer l'activité d'un chantier à la fabrication d'un produit donné, et d'enregistrer la cession par ce chantier (consommations négatives) du produit concerné aux magasins. Ceci établit en quelque sorte une première étape vers un suivi complet du processus de production à un niveau fin, celui des produits, qui figure déjà en substance dans le canevas établi dans ce chapitre.

La figure II.6. intègre dans notre modèle analytique les nouveaux concepts élaborés dans cette dernière discussion sur le flux des matières, marchandises et produits dans l'entreprise. Tout comme la section, le centre d'activité "MAGASIN" constitue un nouveau centre de transit de flux généraux, plus précisément de flux de produits achetés. Nouvelle étape intermédiaire dans l'éclatement de ces flux généraux, le magasin implique dès lors de nouveaux mouvements internes, appelés mouvements de SORTIE et de RETOUR en magasin, réalisant un éclatement différé des achats au rythme des CONSOMMATIONS des différents chantiers et sections de l'entreprise.

Le magasin traite donc uniquement des flux de matières, marchandises et produits, et n'incorpore dans leur prix que les seuls prix d'achats déterminés par le fournisseur. Cependant, d'autres charges et produits doivent être pris en considération lorsque l'on parle de gestion de stocks.

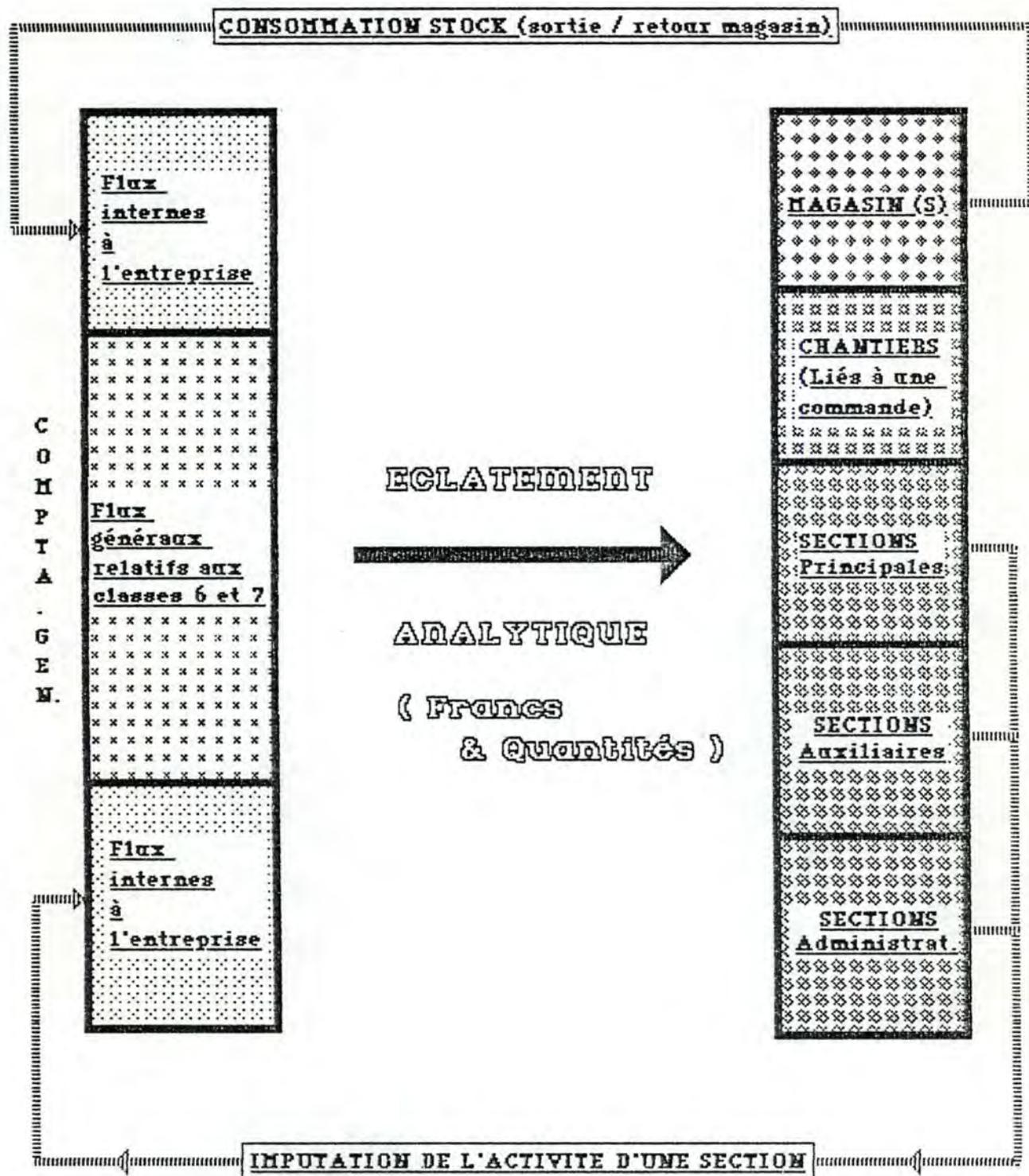


Figure 2.6 : Les magasins, nouvelles étapes intermédiaires dans l'éclatement analytique

Selon ses besoins, le gestionnaire créera des sections spécifiques, permettant une répartition ultérieure des différentes CHARGES. Ainsi, par exemple (Voir à ce sujet, GUILLAUME M., référence 2, Chap 2), des sections d'ACQUISITION regrouperont les frais des services d'achats (personnel, déplacements, études, prospection, administration des commandes et des paiements), les frais de réception, de mise en magasin et de tenue de stock... De même, des sections de POSSESSION comprendront les frais d'entreposage (locaux, personnel, assurance), les frais de dépréciation etc... L'imputation de la valeur ajoutée par ces différentes sections pourrait s'exprimer par l'intermédiaire d'un coefficient d'aggravation du coût des matières et produits stockés, appliqué sur chaque mouvement de sortie du magasin (Voir plus loin, point III.3.B, Gestion des bons de magasin).

Enfin, nous pourrions également considérer certaines déductions telles que les rabais, les remises, les ristournes, et surtout les escomptes obtenus pour paiement comptant comme des PRODUITS résultant de la politique d'achat de l'entreprise. Ces produits seraient alors actés séparément dans une section FINANCIERE. Cette dernière comprendra en contrepartie certaines charges encourues (par exemple, les frais de crédit, les frais administratifs entraînés pour accélérer le paiement ou pour la gestion de la trésorerie, etc...).

F. RESUME : LE GRAPHE D'ACTIVITE :

Le graphe d'activité d'une entreprise (également appelé schéma des valeurs ajoutées) correspond à une occurrence de notre modèle analytique, tel que représenté à la figure II.6. Ce graphe visualise la manière dont les différents concepts du modèle sont assimilés par le gestionnaire, pour représenter l'activité interne de son entreprise.

La figure II.7. illustre ce concept dans le cadre de notre exemple d'une entreprise de construction. On y retrouve les différentes catégories de centres d'activité :

- chantiers ;
- sections :
 - principales ;
 - auxiliaires ;
 - administratives ;
- magasins.

En outre, on y discerne les différents flux origines de la comptabilité analytique, leur éclatement dans divers centres d'activité, et par la même le rôle joué par ces centres (chantier, centre final d'activité ; sections et magasin, centres de transit) les uns par rapport aux autres, dans la réalisation des commandes :

- flux généraux en provenance de l'extérieur ;
- flux (mouvements) internes :
 - imputation de l'activité des sections ;
 - consommations (sortie/retour magasin).

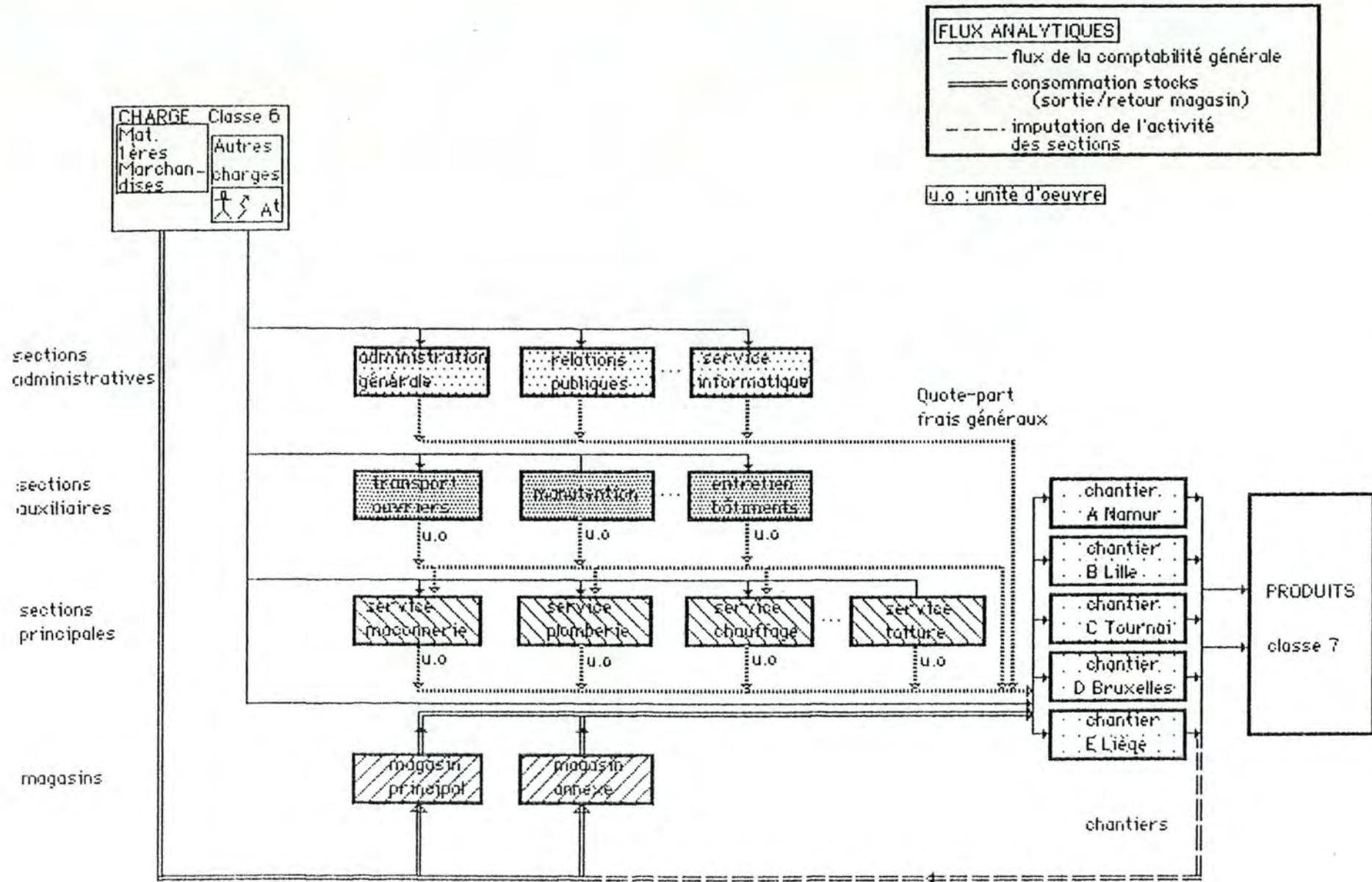


Figure 2.7 : Le graphe d'activité d'une entreprise de construction

II.2. LE CONCEPT DE "RUBRIQUE ANALYTIQUE"

A. UN "COMPTE DE RESULTATS" DETAILLE PAR CENTRE D'ACTIVITE

L'éclatement analytique géré dans le modèle de référence développé jusqu'ici sur base d'une analyse approfondie de l'activité interne de l'entreprise pour faire face aux commandes qu'elle s'est engagée de réaliser (Voir figure II.6), nous permet de générer le sous-produit principal escompté en première approximation lors du chapitre I, à savoir un "compte de résultats" par centre d'activité, et plus particulièrement par chantier, expression interne des commandes.

Ce sous-produit s'est fortement étoffé, car outre les flux répercutés en provenance directe de la comptabilité générale, il prend en considération de nouveaux flux internes en liaison avec les centres d'activité internes que sont les sections et les magasins.

Même si les techniques de comptabilisation ont été jusqu'à présent très peu évoquées (ces techniques seront étudiées en détail dans le chapitre III), nous pouvons nous représenter sans peine le grand nombre de mouvements (expressions comptables des flux) qui se trouveront associés pêle-mêle à chaque centre d'activité, et donc le caractère extrêmement détaillé du "compte de résultats" pour ces centres d'activité.

Imaginons par exemple, l'impact de l'éclatement analytique d'un simple achat de bois sur le système analytique : ce bois sera d'abord acheminé vers les magasins, d'où il sortira ensuite, au rythme des consommations, en direction de différents chantiers. Considérons encore le cas d'une facture d'électricité dont la répartition doit se faire entre tous les centres d'activité, et dont une partie pourrait encore transiter par une section d'administration générale.

Ce détail traduit la richesse du processus d'éclatement analytique et le potentiel informatif qui s'en dégage ; d'autre part, un tel détail s'avère nécessaire au niveau opérationnel (notamment pour tout le problème du contrôle des opérations enregistrées). Par contre, il apparaît vite comme un synonyme de "fouillis" (le seul ordre présent dans cet amalgame de mouvements, étant l'ordre chronologique) pour le gestionnaire cherchant à analyser et à suivre l'évolution périodique du flux de charges et de produits distribués dans les différents centres d'activité.

B. UN BESOIN DE SYNTHÈSE, POUR UNE MEILLEURE ANALYSE :

En comptabilité générale, le résultat de la période équivaut à la variation de l'actif net (Total Actif - Total des Dettes), ou valeur comptable nette de l'entreprise pendant cette période : un accroissement de l'actif net correspond à un bénéfice, tandis que sa réduction correspond à une perte (Consulter à ce sujet, VAN WIJMEERSCH Ch., 1, Chap 1.6).

Le compte de résultats met en évidence comment ce résultat a été obtenu, en reprenant au fur et à mesure de leur survenance, les

accroissements de l'actif net (appelés produits) et les réductions de l'actif net (appelées charges). Mais le compte de résultats n'est pas un simple compte, exprimé par une liste exhaustive de tous les mouvements de variation de l'actif net.

En effet, dans un souci de clarté et de synthèse bien naturel, ces différents mouvements ont été eux-mêmes classés en catégories, en comptes de charges (réductions de l'actif net) et de produits (accroissements de l'actif net), exprimés dans les classes 6 et 7 du plan comptable minimum normalisé. Enfin, tout comme le bilan, le compte de résultats dresse un récapitulatif du solde des comptes de charges et de produits, ces derniers subissant un nouveau regroupement synthétique dans des rubriques (associées à des indices mécanographiques).

Par analogie, dans notre comptabilité analytique, le "compte de résultats" par centre d'activité ne peut se confondre avec une longue liste fastidieuse de tous les mouvements externes et internes concernant ce centre durant un intervalle de temps donné. Ici encore, il s'avère indispensable de rassembler les différents mouvements en familles homogènes, pour pouvoir exprimer ensuite les "comptes de résultats" analytiques en fonction des différentes familles repérées, et en obtenir une vision nettement plus compréhensible, donc plus facile à gérer (ou encore "manageable", comme le diraient les Anglo-Saxons).

Contrairement à l'effort d'uniformisation très utile qui est mené et imposé par la législation dans le domaine de la comptabilité générale, ce critère d'homogénéité en matière analytique devrait reposer entièrement dans les mains du gestionnaire, afin d'être le reflet fidèle de sa propre perception de la réalité interne de son entreprise.

C. LA RUBRIQUE ANALYTIQUE, SYNTHÈSE ET STRUCTURATION DES FLUX :

Face à ces besoins, une première idée émerge directement de l'analogie faite au paragraphe précédent avec la comptabilité générale. Les opérations sur les comptes des classes 6 et 7 constituent en fait les flux généraux externes à la base de l'éclatement analytique. Dès lors, en conservant la trace des comptes généraux à l'origine de chaque éclatement, nous pourrions disposer d'une catégorisation toute faite des différents mouvements analytiques (Cette idée est approfondie dans la notion de comptes réfléchis, expliquée plus loin, au point III.2). Malgré sa simplicité et sa souplesse (des sous-comptes peuvent être encore reglobalisés dans des comptes principaux), ce critère s'avère cependant tout à fait inadéquat pour satisfaire notre objectif de synthèse et d'expression de la structure interne des charges et des produits véhiculés dans l'entreprise et associés aux différents centres d'activité.

D'une part, ces comptes sont issus d'une vision légale, globale et externe du plan comptable minimum normalisé de la comptabilité générale, dont les impératifs informationnels sont, comme nous l'avons déjà remarqué, sensiblement différents de ceux recherchés dans la comptabilité analytique.

D'autre part, ces comptes englobent uniquement l'éclatement des flux généraux des classes 6 et 7. Or, des flux internes sont également apparus (entre centres d'activité) et doivent également pouvoir être agrégés, restructurés de manière simple et significative.

Pour résoudre ce problème, nous allons introduire dans notre modèle un nouvel outil, la RUBRIQUE ANALYTIQUE. Le concept de RUBRIQUE ANALYTIQUE assure la définition de familles homogènes de charges et (ou) de produits, selon le point de vue particulier du gestionnaire analytique. Grâce à cet outil, le gestionnaire construit les repères essentiels d'une nomenclature plus explicite pour les différentes natures de charges et de produits "intra muros" enregistrés dans la comptabilité analytique.

Voici une série d'exemples, qui comme d'habitude, reprennent le cas de notre entreprise de construction :

- La rubrique "frais d'échafaudage", reprenant les frais d'utilisation du bois, de structures métalliques, les frais de montage (réalisé par une section auxiliaire spécialisée), les frais de transport (assuré par une autre section auxiliaire), etc... ;
- La rubrique "frais de maçonnerie", prenant en compte le recours à une équipe de maçonnerie, les consommations de matières de base (ciment, sable, ...) en provenance de magasins, les frais d'acheminement de ces matières sur le chantier, les frais de location d'une bétonneuse ou encore les services d'une centrale à béton, etc... ;
- La rubrique "achats pour magasin", regroupant tous les achats de matières premières, consommables, marchandises, et autres produits gérés dans des stocks, par divers magasins ;
- La rubrique "cession de produits en magasin", constatant la fabrication de produits semi-finis ou finis par un chantier donné et leur entrée en magasin ;
- La rubrique "frais d'assurance", comprenant les frais engendrés par les divers contrats d'assurance (personnel, matériel, risques commerciaux tels que celui de

- résiliation du contrat par le client ou celui de paiements de dommages et intérêts pour non respect du contrat par l'entreprise...) par les chantiers ;
- La rubrique "frais divers", reprenant aussi bien les frais d'assistance de la police routière pour le transport de certains produits vers des chantiers, les frais de communication entre les chantiers et le siège de la société, les honoraires d'un géologue, des taxes diverses, etc... ;
 - La rubrique "prestation activité", actant pour les différentes sections, les services qu'elles ont rendu aux chantiers, ou encore à d'autres sections.

Tout éclatement en comptabilité analytique implique donc la désignation des destinations analytiques (centres d'activité), ainsi que la spécification de la (ou des) rubrique(s) analytique(s), caractérisant la nature du flux de charges ou de produits.

Le "compte de résultats" par chantier se présentera maintenant comme un tableau à deux colonnes :

- une colonne "charges", correspondant aux soldes des rubriques de type (nature) "charge" pour le centre d'activité,
- et une colonne "produits", correspondant aux soldes des rubriques de type "produit" pour le centre d'activité.

En fin de compte, le gestionnaire dispose d'un outil de structuration clair des différents mouvements enregistrés, offrant une vision synthétique significative, c'est-à-dire riche de sens, de l'activité portant sur les multiples centres

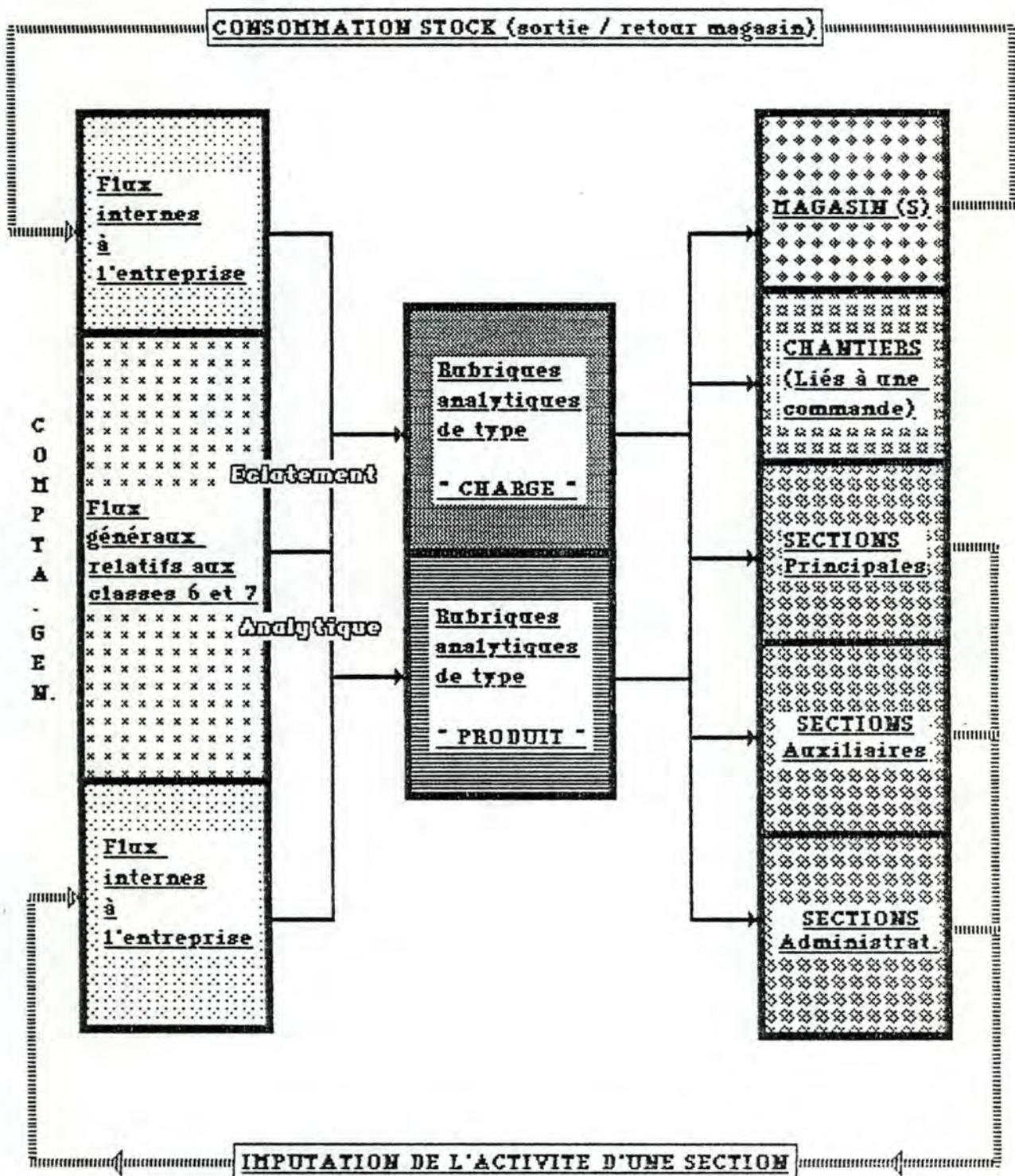


Figure 2.8 : Les rubriques analytiques, nouveaux repères dans une nomenclature nouvelle des charges et des produits

d'activité : la nomenclature établie facilite l'analyse de l'activité interne de l'entreprise, les possibilités de comparaisons entre centres d'activité ainsi que le suivi chronologique de l'évolution des natures de charges et de produits de façon globale (par rubrique analytique), ou de façon plus détaillée (par centre d'activité).

Par définition, la construction de cette nomenclature nouvelle constitue, avec la spécification de centres d'activité, un processus purement créatif et intuitif, induisant plus ou moins de détails selon les perceptions et besoins du gestionnaire, et devant évoluer et s'adapter à des visions et perspectives nouvelles... A la limite, seules deux rubriques (l'une de type "charge" et l'autre de type "produit") pourraient être créées au départ, et l'analyse synthétique sera réalisée via un total par compte général (origine de l'éclatement) pour les flux généraux externes, et via de simples totalisations des flux internes de consommation et d'imputation.

II.3. LE PARI DE LA SIMPLICITE ET DE LA SOUPLESSE POUR UN MODELE ANALYTIQUE ETOFFE CONCRETISE PAR DES SCENARIOS MULTIPLES

La démarche suivie tout au long de ce deuxième chapitre consista en une analyse approfondie de l'activité interne de l'entreprise, orientée par les grands axes assignés au départ à notre comptabilité analytique. Cette démarche a débouché sur la création d'outils appropriés, destinés à révéler, exposer à la lumière du "jour analytique" les mécanismes de comportement, trop souvent voilés, qui expliquent l'activité de l'entreprise.

En conséquence, notre modèle de référence s'est, comme vous avez pu le constater, fortement enrichi au cours de ce chapitre (comparez donc les figures I.6. et II.8), tout en restant en pleine COHERENCE par rapport à la logique analytique proposée dans le canevas initial.

Les contreparties analytiques de tout éclatement en comptabilité analytique des différents flux se trouvent maintenant clairement définies en termes de rubriques et de centres d'activité. Par ailleurs, une distinction fondamentale a permis de cerner deux classes principales de flux de charges et de produits : les flux généraux en relation avec l'extérieur, via la deuxième couche comptable du système d'information, et les flux internes propres au système analytique.

Pour le gestionnaire, ces outils constituent un véritable jeu de construction grâce auquel il pourra d'abord REPRESENTER et reconstruire à sa convenance son univers de raisonnement, pour ensuite l'ADAPTER en fonction de son expérience et de

besoins qu'il ne peut pas toujours pleinement envisager, dès le début...

C'est bien là que se situe la "pari" de la simplicité des concepts introduits. Les outils sont SIMPLES, c'est-à-dire faciles à manipuler, proches de l'utilisateur, car le fondement théorique élémentaire est continuellement sauvegardé dans notre démarche. Ils pourront donc être agencés librement, taillés sur mesure par les utilisateurs en personne, de manière à ce qu'au départ ils retrouvent dans le modèle leur schéma habituel de raisonnement. Cependant, la simplicité ne peut constituer un frein au changement : bien au contraire, elle porte en germe un courant favorable à l'évolution. Les outils sont SOUPLES, c'est-à-dire faciles à combiner, et constituent pour l'avenir un arsenal puissant, offrant des possibilités d'extension et d'intégration de modèles initiaux simples mais totalement compréhensibles par l'utilisateur vers des modèles plus complexes.

**Chapitre 3 : LA COMPTABILISATION
DES FLUX ANALYTIQUES**

L'éclatement analytique a pour objectif d'intégrer dans un nouveau système comptable, conçu par le gestionnaire de l'entreprise pour cette dernière, les flux de charges et de produits, révélateurs de l'activité interne de production, de recherche, de commercialisation, ... ; cette activité est perçue de façon extrêmement limitée dans des comptabilités dont la vocation est essentiellement tournée vers l'extérieur et les tiers (comptabilités individuelles et générales des deux premières couches du système d'information).

Nous avons déjà défini les OUTILS (rubriques et centres d'activité) définissant les contreparties analytiques concernées lors de tout éclatement analytique ; il nous reste à aborder dans ce chapitre les PRINCIPES suivant lesquels les différents flux seront ventilés et comptabilisés analytiquement (en assurant les équilibres classiques Débit/Crédit), par l'intermédiaire de ces outils. Nous serons par conséquent amenés à préciser les exigences en matière d'informations à associer aux différents outils introduits.

Ces principes étant posés, nous les appliquerons aux différents flux origines (et documents associés) de la comptabilité analytique. Ces flux sont déjà répertoriés en deux classes principales :

- Les flux généraux EXTERNES, engendrés par la couche de comptabilité générale ;
- Les flux INTERNES, indiquant des transits et regroupements de flux généraux dans les centres d'activité particuliers de l'entreprise, que sont les sections et les magasins.

III.1. PRINCIPE GENERAL DE L'ECLATEMENT ANALYTIQUE

A. VISUALISATION DE L'ECLATEMENT ANALYTIQUE :

Comment pourrions-nous exprimer "physiquement" l'éclatement analytique ? Nous allons concrétiser, dans cette section, la vision de l'éclatement de notre modèle de référence illustré à la figure II.8.

Du côté de la source de l'éclatement, nous trouvons un flux de charges ou (et) de produits, véhiculé à travers un DOCUMENT justificatif, qui correspond en fait à l'objet à éclater. La structure interne du document comprend un certain nombre de LIGNES, chacune d'entre elles étant sujette à éclatement. La ligne reprend des quantités (et unités éventuellement associées) et des montants totaux à ventiler analytiquement.

De l'autre côté, pour chaque ligne à éclater, on indique une série de lignes contreparties, chacune caractérisant un COUPLE (RUBRIQUE ANALYTIQUE, CENTRE D'ACTIVITE). Ce couple correspond à la désignation des destinations analytiques (centres d'activité), et à la spécification de la rubrique analytique, caractérisant la nature du flux de charges ou de produits. Les montants et quantités totales sont réparties totalement ou partiellement entre les différents couples.

L'éclatement analytique d'un document se matérialise donc sous la forme d'un processus répétitif consistant à distribuer pour chacune des lignes du document, tout ou partie de leurs quantités et montants totaux (PARTIE "SOURCE" de l'éclatement) entre une liste des couples (Rubrique, Centre d'activité), CONTREPARTIES ANALYTIQUES des charges et produits de cette ligne. Comme indiqué à la figure III.1., cette distribution peut se faire au choix, en pourcentage, en quantités et en francs.

Pour chaque ligne du document à éclater, un large éventail de combinaisons d'éclatement est disponible :

- Possibilités de détermination de NATURES de charges ou (et) de produits MULTIPLES (via des rubriques différentes) ;

- Possibilités de spécification, par nature de charges ou (et) de produits, de DESTINATIONS MULTIPLES (Centres d'activité différents).

Ainsi, par exemple, imaginons une ligne correspondant à un achat global de bois de qualité moyenne : ce bois peut être destiné partiellement (Rubrique A) à des stocks (magasins), au montage d'échafaudages (Rubrique B) dans des chantiers distincts, ou encore à la construction de charpentes (Rubrique C) ou de chassis de bas de gamme (Rubrique D) toujours pour différents chantiers, voire à la section d'entretien des entrepôts de l'entreprise, sous la rubrique de matières consommables (Rubrique E)...

B. UN EQUILIBRE COMPTABLE A DEUX COMPOSANTES :

Nous allons rappeler les notions de base en matière de comptabilité générale (Voir à ce sujet, VAN WIJMEERSCH Ch., référence 1), et les transférer dans notre comptabilité analytique.

En comptabilité générale, toute opération doit être complètement BALANCEE entre des comptes débités, d'une part et des comptes crédités, d'autre part. Ce principe d'équilibre est bien entendu maintenu en comptabilité analytique : chaque éclatement doit être complètement balancé entre sa partie "source" d'une part (débitée ou créditée) et les contreparties analytiques de l'autre (créditées ou débitées d'un même montant)..

La PARTIE "SOURCE" de l'éclatement analytique dépend du type de flux pris en considération dans l'éclatement :

- Les flux généraux EXTERNES seront traités dans le point III.2. ;
- Les flux assurant le transit INTERNE des flux généraux feront l'objet du point III.3.

Limitons-nous donc pour l'instant aux CONTREPARTIES ANALYTIQUES : celles-ci s'expriment par des mouvements sur des couples (rubrique, centre d'activité).

Opération d'ECLATEMENT ANALYTIQUE	Type de mouvement	
Partie "SOURCE" (Ligne source du document à éclater)	DEBITEUR	CREDITEUR
CONTREPARTIES analytiques (ensemble de couples rubrique/ centre d'activité)	CREDITEUR	DEBITEUR

Figure 3.2 : Les deux composantes de l'éclatement analytique

C. COMPTABILISATION DES CONTREPARTIES ANALYTIQUES :

Le compte général se présente tout naturellement sous la forme d'un tableau à deux colonnes : la colonne débit à gauche et la colonne crédit à droite. Ces conventions dépassent un simple artifice de calcul, destiné à limiter le nombre d'additions et de soustractions, au tout début de la comptabilité. En effet, toute écriture au débit d'un compte correspond à un EMPLOI de fonds (ou à la diminution d'une source) ; toute écriture au crédit d'un compte correspond à une SOURCE de fonds (ou à la réduction d'un emploi). Par conséquent, les comptes de CHARGES (correspondant à une réduction de l'actif net de l'entreprise, donc à un emploi de fonds : voir point II.2.B) sont débités lorsqu'ils augmentent et crédités lorsqu'ils diminuent. Inversement, les comptes de PRODUITS sont crédités lorsqu'ils diminuent et débités lorsqu'ils augmentent.

Par définition, les RUBRIQUES ANALYTIQUES constitueront des comptes analytiques, évoluant de concert avec les mécanismes évoqués pour les comptes généraux : les MONTANTS DEBITEURS actés sur la rubrique seront TOTALISES ainsi que les MONTANTS CREDITEURS, et son solde apparaîtra à tout moment comme la différence en valeur absolue entre ces deux totaux. Néanmoins, les comptes généraux manipulent exclusivement des montants, tandis que la comptabilité analytique postule une spécification des quantités (Voir figure III.1). Ces QUANTITES ne peuvent être prises en compte (additionnées) dans une rubrique, que si toute ligne origine à éclater analytiquement via cette rubrique fait toujours référence à une même UNITE DE MESURE. Chaque rubrique se voit donc associée à une unité de mesure qui sera

définie HOMOGENE ou pas, suivant que cette condition est respectée ou non. Dans l'affirmative, le total des quantités associées à la rubrique augmentera ou diminuera au gré des augmentations et des diminutions de la rubrique.

La gestion débitrice et créditrice des CENTRES D'ACTIVITE pourrait fort bien se faire en parallèle avec celle des rubriques analytiques mouvementées. Mais rappelons-nous, le sous-produit principal exigé de notre comptabilité analytique consiste en un "compte de résultats" par centre d'activité. Or, en comptabilité générale, le compte de résultats se présente comme un compte dont la colonne de gauche reprend les soldes des comptes de charges, tandis que la colonne de droite reprend les soldes des comptes de produits. La présentation sera similaire en comptabilité analytique. Par conséquent, nous gèrerons par centre d'activité une TOTALISATION DES CHARGES, lorsque celui-ci forme un couple d'éclatement avec une rubrique de charges, et une TOTALISATION DES PRODUITS, dans le cas opposé. Le solde indiquera la contribution actuelle nette du centre d'activité au résultat global de l'entreprise.

D. ILLUSTRATION ET DISCUSSION DES PRINCIPES :

Certains pourraient rétorquer que la comptabilisation des centres d'activité selon une vision Charges/Produits plutôt qu'une vision Débit/Crédit apporte finalement peu de choses, au prix d'un manque d'uniformité, puisque, diraient-ils, une rubrique de type "charge" est par nature débitée, et qu'une rubrique de type "produit" est par nature créditée. Certes, le solde du centre d'activité demeure équivalent, quelle que soit

GESTION DES CONTREPARTIES ANALYTIQUE				
Type de rubrique Couple (Rubrique, Centre d'act.)	Rubrique analytique de type "CHARGE"		Rubrique analytique de type "PRODUIT"	
RUBRIQUE ANALYTIQUE	Mouvement Débitteur	Mouvement créditeur	Mouvement Débitteur	Mouvement créditeur
TOTAUX DEBITEURS TOTAUX CREDITEURS	↗ ↗ ↗	↘ ↘ ↘	↗ ↗ ↗	↘ ↘ ↘
TOTAL QUANTITES (si homogène)	↗ ↗ ↗	↘ ↘ ↘	↘ ↘ ↘	↗ ↗ ↗
SOLDE USUEL DE LA RUBRIQUE	(Solde débiteur = Débits - Crédits)		(Solde créditeur = Crédits - Débits)	
CENTRE D'ACT.				
Total charges Total produits	↗ ↗ ↗	↘ ↘ ↘	↘ ↘ ↘	↗ ↗ ↗
Contribution au résultat global (Produits - Charges)	↘ ↘ ↘	↗ ↗ ↗	↘ ↘ ↘	↗ ↗ ↗

Figure 3.3 : Tableau résumé de la comptabilisation des contreparties analytiques de l'éclatement

la technique employée. Par contre, dans certaines circonstances, les TOTAUX DES COLONNES seront sensiblement différents, selon le point de vue adopté. Parmi ces circonstances, citons notamment les deux faits suivants :

- Le premier tient à la présence non négligeable de contre-écritures de redressement, de régularisation ou de correction.

- Le second est lié à la notion même de rubrique, qui peut impliquer des mouvements de types opposés.

Pour illustrer les principes de comptabilisation rassemblés dans la figure II.3. et plus particulièrement l'intérêt d'une perspective Charges/produits, prenons l'exemple de l'éclatement d'un flux de consommation de bois (via un magasin M, que nous ignorerons ensuite, par souci de simplification) pour un montant de 10000 à destination du chantier X. La comptabilisation de la contrepartie analytique de l'opération entraînera le débit d'une rubrique R de charges (du style "consommation matières premières") pour le chantier X en question (1). Quelle que soit la technique adoptée, la colonne de gauche du "compte de résultats" du chantier X sera concernée (et le total des charges ou des débits qu'elle représente).

Imaginons maintenant deux situations (correspondant aux deux faits cités ci-dessus) :

1. La chantier X spécifié comme destinataire de la consommation de bois est erroné ; il s'agissait en fait du chantier Y : une écriture de correction doit donc être passée ;

2. Les consommations de bois sont comptabilisées à la sortie du bois des magasins ; ce bois est acheminé en fonction des prévisions de besoins, et est donc en partie stocké sur le chantier X ; or, à la fin des travaux, l'on constate que ce dernier acheminement de 10000 a été inutilisé : le bois est alors cédé au chantier Y tout proche.

Ces deux situations auront le même impact sur la situation finale du "compte de résultats" associé aux chantiers X et Y, et sur la rubrique intermédiaire. Cependant, cette situation finale différera pour le chantier X, selon le point de vue comptable adopté :

- Dans la vision Débit/Crédit, la correction se fera par le crédit du chantier X pour un montant de 10000 (colonne de droite et totaux créditeurs concernés) (2), et par le crédit du chantier Y pour un même montant (3).
D'où le résultat net de l'opération : + 10000 à gauche (débit) et à droite (crédit).

RUBRIQUE R	CHANTIER X	CHANTIER Y
----- Débit ! Crédit -----	----- Débit ! Crédit -----	----- Débit ! Crédit -----
!	TotalD ! TotalC	!
(1) 10000 !	10000 !	!
(2) ! 10000	! 10000	!
(3) 10000 !	!	10000 !
!	-----	!
	TotalD ! TotalC + 10000 !+ 10000	
	TotalD TotalD + 10000	
d'où :	----- vs. -----	
	TotalC TotalC + 10000	

- Dans la vision Charges/Produit, la correction impliquera une réduction des charges du chantier X pour un montant de 10000 (1) (colonne de gauche et totaux des charges concernés), en contrepartie d'une augmentation de ces charges pour le chantier Y (3).

Conclusion : la correction ou la redistribution du montant de 10000 est tout à fait transparente sur les totaux des colonnes de charges et de produits, formant le "compte de résultats" associé au chantier X.

RUBRIQUE R	CHANTIER X	CHANTIER Y
Débit ! Crédit	Charges! Prods	Charges! Prods
!	TotalCH! TotalPR	!
(1) 10000 !	10000 !	!
(2) ! 10000	-10000 !	!
(3) 10000 !	!	10000 !
!	-----	!
	TotalCH! TotalPR	
d'où :	$\frac{\text{TotalCH}}{\text{TotalPR}} = \frac{\text{TotalCH}}{\text{TotalPR}}$	

Quels enseignements peut-on tirer de cet exemple ? Pour les centres d'activité, l'organisation comptable en termes de Charges/produits est préférable au concept de Débits/Crédits. Cette organisation s'avère non seulement plus cohérente (voyez sa neutralité dans l'exemple précédent), mais aussi plus riche de sens : les montants totaux des colonnes de charges et de produits sont en effet directement interprétables par l'analyste, tandis que les totaux débiteurs et créditeurs ne revêtent qu'une signification toute relative, étant donné leur risque de gonflement artificiel dans les différentes circonstances examinées ci-dessus.

III.2. L'ECLATEMENT DES FLUX GENERAUX EXTERNES

A. LES COMPTES REFLECHIS, SOURCES DE L'ECLATEMENT ANALYTIQUE :

Par définition de la comptabilité analytique, les flux généraux de charges et de produits constituent la base de l'éclatement analytique. Ils subissent toujours une première ventilation analytique, en relation directe avec les deux premières couches du système d'information (flux généraux EXTERNES). Ils peuvent ensuite être regroupés et transiter dans des sections et magasins analytiques, pour faire l'objet d'éclatements ultérieurs à l'intérieur du système analytique (flux internes).

La partie "source" de tout éclatement analytique est concrétisée par une série de lignes de documents à ventiler analytiquement. Dans le cadre des flux généraux externes, ces documents reposent donc sur le système d'information déjà existant et véhiculent des flux de charges et de produits ; derrière chacune de leurs lignes, contenant des quantités et des montants totaux à éclater, se profile chaque fois un mouvement portant sur un COMPTE GENERAL de charges ou de produits enregistré en comptabilité générale. Les documents traités analytiquement sont :

- Les FACTURES d'achats et de ventes (et notes de crédit), enregistrés dans les journaux des achats et des ventes :
 - si les lignes concernent des produits gérés en stocks,

le compte général de la classe 6 ou 7 est celui spécifié dans la ventilation d'achats ou de ventes du produit stocké ;

- Les JOURNAUX comptables financiers et d'opérations diverses, limités aux seules opérations concernant des comptes généraux des classes 6 et 7 ;
- Les FEUILLES DE SALAIRE, en relation avec une gestion des salaires par ouvrier : contrairement aux documents précédents, les feuilles de salaires vont assurer un éclatement analytique des charges salariales, antérieurement (et non plus simultanément) à leur enregistrement en comptabilité générale dans les sous-comptes du compte général 62 "Personnel".

Cependant, ces comptes mouvementés dans la comptabilité générale ne peuvent en même temps permettre un éclatement analytique balancé entre une partie "source" d'une part et les contreparties analytiques déjà examinées d'autre part, puisque ces dernières doivent en toute logique évoluer dans le même sens (débitéur/créditeur) que les comptes généraux.

Pour prendre en considération les flux généraux externes de charges et de produits, tout en équilibrant l'éclatement analytique, notre modèle recourt IMPLICITEMENT à la technique des COMPTES REFLECHIS (Voir GUILLAUME M., référence 2, Chap 1). Ce compte se cache derrière chaque ligne des documents généraux à éclater, et sera comptabilisé en tant que PARTIE "SOURCE" de l'éclatement analytique.

```

      : : : : :
    : :   : :
  : :   : :
+---:-----+
| Da: COMPTÉ DE CHARGES : DOCUMENT ORIGINE   Nr : |
|-:  OU DE PRODUITS   : |
|:  "REFLECHI"        : | nt. Un. ! Montant ! Description |
+---:-----+
  : :
  : :   : : ENT ANALYTIQUE ***
+---: Débit | Crédit :-----+
| L! R: : : : | Quant. Un. ! Montant ! Description |
|-----: : |-----+
| : : : : | : | : | : | : |
| : : : : | : | : | : | : |
| : : : : | : | : | : | : |
| : : : : | : | : | : | : |
| : : : : | : | : | : | : |
+---:-----+
| TOTAUX..... ! ! ! ! |
+---:-----+
| Rubrique Anal : "Définition du couple analytique ((R),(CA)) |
| C. d'activité : "actuellement mouvementé" |
+---:-----+
    
```

Figure III.4. "Zoom" sur la ligne des documents à l'origine de l'éclatement analytique des flux généraux en provenance de l'extérieur.

Les COMPTES REFLECHIS de la comptabilité analytique correspondent donc à la partie "source" des flux pris en charge par les chantiers, magasins et sections de l'entreprise ; ils remplacent les contreparties de la comptabilité générale (fournisseurs, clients, salaires à payer, caisse, etc...), et mettent en évidence des natures de charges qui sont dispersées et mélangées dans les différents centres d'activité. On les appelle "comptes réfléchis", car ils sont comme l'image dans un miroir des comptes de charges et de produits de la comptabilité générale.

En résumé, ces comptes sont mouvementés en sens contraire par rapport aux comptes généraux des classes 6 et 7, et par rapport aux rubriques analytiques et centres d'activité, dont la comptabilisation concorde ainsi à celle des charges et produits en comptabilité générale.

Un exemple nous permettra de mieux saisir le rôle que jouent les comptes réfléchis pour la production d'opérations d'éclatement analytique totalement EQUILIBREES. Les quatre premiers types de documents généraux sont repris dans cet exemple, en tant que sources d'un enregistrement en comptabilité générale (vision simplifiée) et d'un éclatement en comptabilité analytique :

- Une FACTURE D'ACHAT de matières premières pour un montant de 100, et une note de crédit portant sur cet achat, pour un montant de 25 ;

- La reconnaissance d'une dette salariale pour un montant de 3300 (correspondant à 1300 pour le contremaître de la section Y, et 2000 pour les deux maçons du chantier Z) actée dans le journal des OPERATIONS DIVERSES ;

- Le paiement par chèque bancaire de frais de location d'une bétonneuse pour la maçonnerie extérieure, pour un montant de 400 acté dans un JOURNAL FINANCIER ;
- Une FACTURE DE VENTE, correspondant à la reconnaissance d'une première créance-client suite à l'activité du chantier Z.

La figure III.5. illustre clairement les principes de comptabilisation équilibrée de l'opération d'éclatement analytique des flux généraux externes (par souci de simplicité, nous n'avons pas spécifié les quantités concernées dans les mouvements analytiques). Elle nous montre également les multiples combinaisons d'éclatement via des rubriques et/ou des centres d'activité distincts (Cfr. l'éclatement du document salarial). Elle nous rappelle encore la perception interne significative des charges et produits, catalogués dans les rubriques (La rubrique T est une rubrique de type "charge" et pourrait être libellée "Frais de maçonnerie"). On y perçoit aussi comment le solde des différents centres d'activité traduit leur contribution au résultat global de l'entreprise.

Enfin, les comptes réfléchis se révèlent des outils intéressants de vérification : la concordance des comptes de charges et de produits de la comptabilité générale avec les comptes réfléchis de la comptabilité analytique, permet de VERIFIER si que la comptabilité analytique prend correctement en charge tous les flux des classes 6 et 7 (ou du moins les flux que l'on souhaite éclater analytiquement).

FLUX DES CLASSES
6 ET 7

COMPTABILITE GENERALE				COMPTABILITE ANALYTIQUE					
Comptes de Bilan		Comptes de charges et de produits		Partie source = comptes réfléchis		contreparties analytiques = couples (rubrique, centre d'activité)			
440 fournisseurs		60 achats		60 réfléchis		Rubr. Ch. R		Magasin X	
Déb	Créd	Déb	Créd	Déb	Créd	Déb	Créd	Ch.	Pr.
25	100	100	25	25	100	25		100	
								-25	
									75
455 rémunérations dues		62 salaires		62 réfléchis		Rubr. Ch. S		Section T	
Déb	Créd	Déb	Créd	Déb	Créd	Déb	Créd	Ch.	Pr.
	3300	3300			3300	1300		1300	
									1300
550 Compte Banque		610 Location matériel		610 réfléchis		Rubr. Ch. T		Chantier Z	
Déb	Créd	Déb	Créd	Déb	Créd	Déb	Créd	Ch.	Pr.
	400	400			400	2000		2000	3000
						400		400	
								600	
400 Clients		20 Ventes		20 réfléchis		Rubr. Pr. U			
Déb	Créd	Déb	Créd	Déb	Créd	Déb	Créd		
3000			3000	3000			3000		
BILAN		GLOBALEMENT		GLOBAL		RUBRIQUES		CENTRES ACT	
Déb	Créd	Déb	Créd	Déb	Créd	Déb	Créd	Ch.	Pr.
25	100	100	25	25	100	25		75	600
3000	3300	3300	3000	3000	3300	1300	3000	1300	
	400	400			400	2000			
						400			
775			775	775			775		775

Figure 3.5 : Les comptes réfléchis, reflet des comptes de charges et de produits de la comptabilité générale

B. CONNEXION AVEC NOTRE SYSTEME D'INFORMATION :

L'établissement de la connexion entre la notion de "produit en stock" et celle de "compte général" avait fortement favorisé la construction d'une deuxième couche sur le noyau de base du progiciel (Voir Point I.1.C). Outre la relation implicite entre compte réfléchi et compte général, l'association du concept de "rubrique analytique" à celui de "compte général" constituera la CONNEXION fondamentale entre notre modèle analytique et les couches précédentes.

Les deux premières couches engendrent des flux généraux (externes) qui doivent faire l'objet d'un éclatement analytique par l'intermédiaire des rubriques et centres d'activité. Ces flux généraux correspondent à des mouvements de comptabilité générale portant sur les comptes des classes 6 et 7.

En associant à ces comptes des rubriques analytiques (une rubrique de charge pour un compte de classe 6, et une rubrique de produit pour un compte de la classe 7), nous facilitons fortement l'intégration de la troisième couche analytique dans le système d'information :

- Les rubriques ainsi associées jouent un rôle de GUIDE, indiquant la rubrique par défaut qui est habituellement liée au flux de charges et de produits constaté.
- Ces rubriques sont ensuite des INDICATEURS du fait que les flux liés au compte général peuvent être éclatés analytiquement, lorsqu'ils sont mouvementés, ou pas :

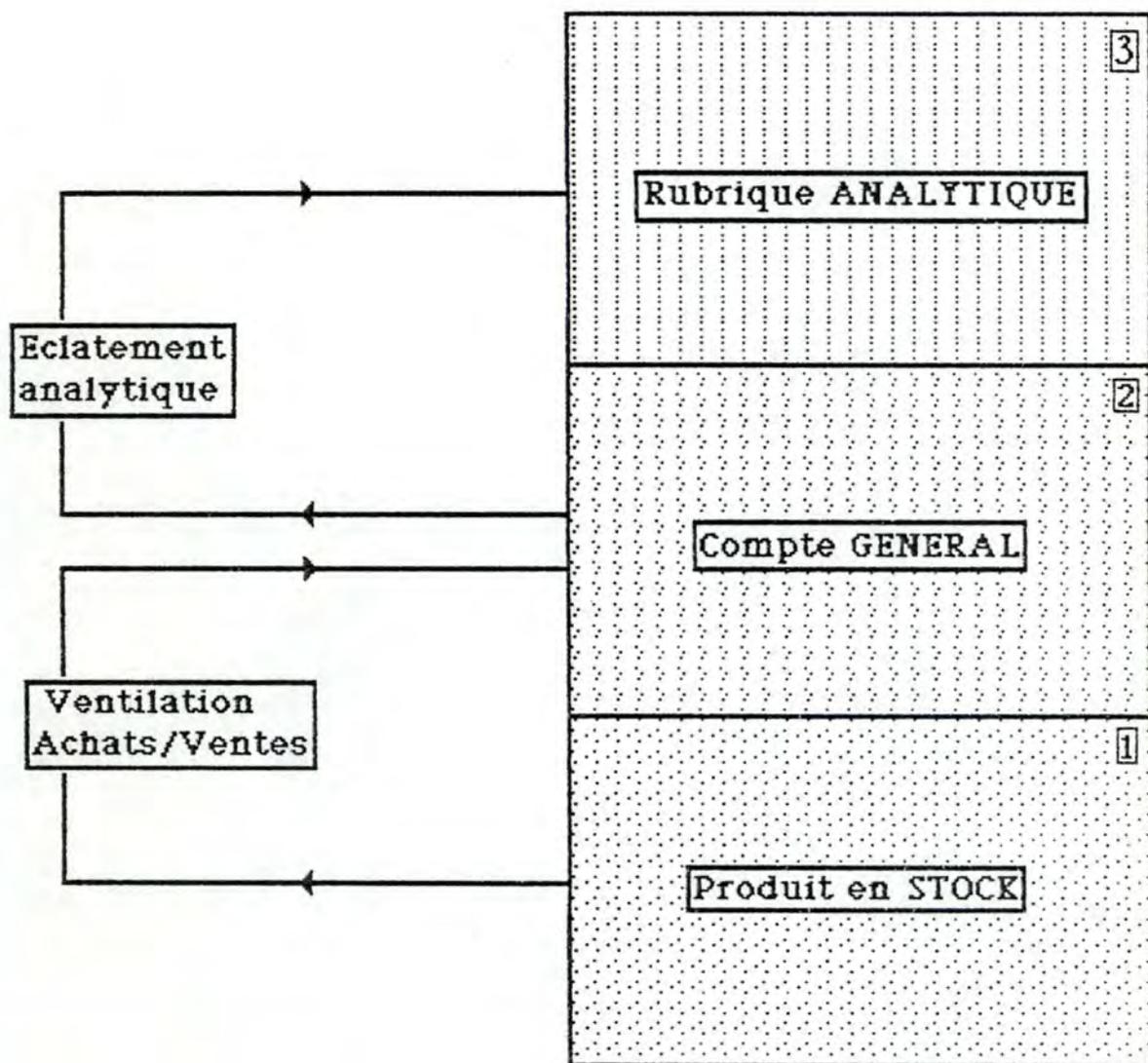


Figure 3.6 : Connexions principales entre les trois couches du système d'information

en effet, selon les besoins et les points de vue, tous les mouvements sur les comptes généraux de charges et de produits ne doivent pas nécessairement conduire à un éclatement analytique (les comptes de variation de stocks 609 et 71 sont un exemple ; de plus, on pourrait fort bien limiter l'éclatement aux seules charges et produits d'exploitation) ; en outre, certains comptes dits de "régularisation" (49 et sous-comptes de répartition périodique des charges ou des produits) pourraient faire l'objet d'un éclatement analytique (en fin de période : voir point IV.2). Les rubriques permettent ainsi un CONTROLE de la prise en compte dans la comptabilité analytique des SEULS flux souhaités (Voir plus loin la comptabilisation des journaux comptables : repérage des écritures à éclater analytiquement).

- Si l'on peut déterminer avec précision la destination analytique de certains flux généraux, le processus d'enregistrement en comptabilité analytique de ces flux pourra être entièrement TRANSPARENT à l'utilisateur (Cfr. supra la gestion des factures d'achat).

C. DEUX MODES D'ECLATEMENT ANALYTIQUE :

Lors de l'opération d'éclatement analytique, la distribution du flux des charges et des produits entre les différents utilisateurs, que sont les centres d'activité, peut revêtir deux modes : l'affectation et la répartition.

L'AFFECTATION correspond à une attribution directe et objective d'une charge (ou d'un produit) aux centres d'activité utilisateurs. Ce caractère objectif (ou impartial) est justifié sur une base logique ou sur base d'un compteur ; citons quelques exemples :

- Le salaire des chauffeurs routiers, responsables de l'acheminement des matériaux sur les chantiers, sera affecté à la section auxiliaire de transport (base logique) ;
- Les frais de location de la grue, nécessaire à l'édification du chantier X, seront affectés à ce chantier (base logique) ;
- Les honoraires de l'expert géologue, conseiller technique auprès des chefs de chantier, seront affectés entre les différents chantiers sur base du nombre d'heures qu'il a prestées pour chacun (base d'un compteur) ; même principe pour toute main-d'oeuvre polyvalente, affectée selon les besoins dans différents chantiers.

La REPARTITION assure la distribution d'une charge (ou d'un produit) SIMPLE (par opposition au mécanisme de l'imputation, qui traite des charges et services complexes, assurés par des sections et mesurés en termes d'unités d'oeuvre) entre les centres d'activité, sur base de CLES de répartition :

- Répartition des charges d'électricité, sur base des puissances installées dans les différentes sections de l'entreprise ;
- Répartition de certains frais généraux entre les centres d'activité (normalement, cette répartition est mise en oeuvre par l'intermédiaire de sections d'administration, exigeant de la part des chantiers une quote-part additionnelle des frais généraux : voir point III.3.C) ;

- Répartition de certains avantages consentis au personnel, en fonction du nombre de salariés ayant travaillé en moyenne dans les différents centres d'activité.

Ce deuxième mode de distribution est souvent plus simple (pas de compteur) mais reste approximatif : on l'utilisera notamment lorsque les montants à distribuer ne sont pas très importants, ou encore lorsque la distribution entre centres d'activité s'avère stable dans le temps ou si elle s'exprime comme fonction d'une variable connue par ailleurs (par exemple, la consommation d'électricité est fonction du nombre d'heures de travail dans les différents centres d'activité)...

D. COMPTABILISATION DES FACTURES D'ACHAT (ET NOTES DE CREDIT) :

Généralement, les factures d'achat (et les notes de crédit relatives à ces factures) portent sur des matières premières et des marchandises gérées en stock. Les différentes lignes de la facture actent le flux principal des charges encourues. Lorsque l'on considère les connexions principales entre les couches du système d'information, telles qu'illustrées à la figure III.6, chaque article en stock se voit associer un compte général (ventilation des achats) et une rubrique analytique liée par défaut à ce compte (rubriques généralement standardisées du style "Entrée de matières premières en stock").

Or, les articles gérés en stock sont toujours acheminés dans un premier temps en magasin (Voir point II.1.E), pour en sortir au fur et à mesure des consommations des centres d'activité. Le centre d'activité, destination de l'éclatement

des factures d'achat correspond donc à un magasin. Il suffit dès lors de définir un PARAMETRE "Magasin par défaut", propre à la comptabilisation de ces factures, pour AUTOMATISER complètement l'éclatement analytique de ces factures :

- Si le gestionnaire ne spécifie qu'un seul magasin dans son modèle analytique, la destination se ramène directement à ce magasin par défaut ;
- Si au contraire, plusieurs magasins sont définis dans le modèle, une association d'articles en stock avec des magasins spécifiques résoudra le problème, le paramètre jouant toujours le rôle de destination par défaut, en l'absence de magasin associé à certains articles en stock.

Pour être tout à fait complet, une telle automatisation nécessitera aussi la définition pour chaque produit d'une unité physique jusqu'à présent absente de la fiche de stock (Les rubriques analytiques spécifiées par défaut pour l'entrée d'articles en magasin seront normalement non homogènes, pour éviter des problèmes d'incompatibilité entre leur unité de mesure et les unités physiques des articles achetés).

Les charges liées à l'achat de matières et marchandises ne sont malheureusement pas toujours les seules qui soient générées par une facture d'achat : la TVA non récupérable (Compte général 641) constitue également une charge, et doit donc générer un éclatement analytique. Deux PARAMETRES complémentaires constitueront le couple (rubrique, centre d'activité) servant de contrepartie analytique au compte 641 réfléchi.

Paramètres analytiques	Types d'outil
1. Magasin par défaut	centre d'activité MAGASIN
2. Totalisation TVA non récupérable	Rubrique de type CHARGE et Centre d'activité ADMIN (*)

(*) Si le gestionnaire ne recourt pas à la notion de section (administrative), ce centre d'activité sera un chantier, mais les frais généraux encourus ne pourront plus faire l'objet de répartitions ultérieures.

Figure 3.7 : Paramètres associés à la gestion analytique des factures d'achat

Grâce à ces paramètres propres à la facturation des achats, on aboutit à une automatisation intéressante du flux important des factures d'achat (portant sur des articles gérés en stocks) ce qui conduit à une plus grande transparence et une meilleure intégration de la comptabilité analytique dans le système d'information...

E. COMPTABILISATION DES FACTURES DE VENTE (ET NOTES DE CREDIT) :

Un raisonnement symétrique à celui des flux d'achats peut être repris (avec le paramètre "Magasin par défaut", associé aux articles de chaque ligne de la facture) et appliqué aux factures de ventes (et aux notes de crédit concernant ces factures).

Il nous faut cependant constater que si les lignes de factures portant sur des articles en stocks étaient largement majoritaires pour les achats, elles apparaissent dans notre cadre d'hypothèses, plutôt minoritaires au niveau des ventes. En effet, tout au long du développement de notre modèle, nous avons supposé que la contribution au résultat global de l'entreprise provenait essentiellement de l'activité de ses chantiers dans l'élaboration de multiples commandes, et non pas (à un niveau plus fin, qu'il est malgré tout possible de simuler : voir point II.1.E) de produits fabriqués et transformés par l'entreprise, ou encore (à un niveau plus large) de marchandises stockées pour être revendues.

Les possibilités d'automatisation de l'éclatement analytique sont donc plus limitées pour le flux des ventes, qui est en grande partie lié aux chantiers. La gestion automatique des contreparties analytiques pour les articles en stock (fabriqués, ou achetés pour être revendus) sera cependant maintenue et même affinée, afin de contenir déjà toutes les possibilités d'un suivi ultérieur de fabrication.

En fait, l'association automatique à chaque ligne de la facture portant sur un article en stock, d'une rubrique et d'un magasin selon les principes exposés ci-dessus pour les factures d'achat présente certaines lacunes, lorsque l'on souhaite faire ressortir les trois COMPOSANTES DU PRIX DE VENTE :

- Le PRIX MOYEN D'ACHAT de l'article (marchandise revendue), voire le prix moyen de revient d'un produit fabriqué par l'entreprise : moyenne des prix d'entrée en stock (magasin).
- La SORTIE du magasin exige la perception sur ce prix moyen d'une participation (variable en fonction du type de magasin) aux FRAIS DE GESTION DE STOCKS (la couverture de ces charges est d'ailleurs automatisée dans la comptabilisation des bons de magasin : voir point III.3.B, PARAMETRES de couverture des frais de gestion de stocks).
- La MARGE bénéficiaire (déficitaire) du produit vendu, c'est-à-dire sa contribution personnelle au profit de l'entreprise : cette marge pourrait encore intégrer des frais de vente et de commercialisation supplémentaires...

Afin de faire apparaître ces diverses composantes, et de rester en cohérence avec le rôle de transit comptable (des matières, marchandises et produits achetés ou fabriqués) associé aux magasins, le système analytique produira, pour chaque facture de vente, une écriture analytique additionnelle totalement balancée. Cette écriture enregistrera :

- un montant global créditeur de contribution au profit pour la facture (en liaison avec un nouveau couple analytique, PARAMETRE de vente : voir figure III.8) ;
- un montant global créditeur de couverture des frais de gestion de stocks (en recourant aux deux PARAMETRES de couverture, définis plus loin : voir figure III.8) ;
- sur le magasin par défaut (ou les magasins concernés), un montant débiteur servant de contrepartie : le solde net de la facturation se réduit ainsi à la comptabilisation en magasin, des produits vendus au prix d'achat moyen.

F. COMPTABILISATION DES JOURNAUX COMPTABLES :

Ces journaux renferment des articles de comptabilité générale actant des opérations financières et des opérations diverses. Ces articles sont constitués d'un ensemble équilibré de mouvements sur des comptes généraux. Parmi ces mouvements, certains établissent des flux de charges et de produits qu'il faut éclater en comptabilité analytique.

Paramètres analytiques	Types d'outil
1. Magasin par défaut	Centre d'activité MAGASIN
POUR L'ECRITURE ADDITIONNELLE (gestion des produits en stock)	
2. Couverture des frais de gestion de stocks	Rubrique de type CHARGE et Centre d'activité SADMIN (*)
3. Contribution au résultat (marge bénéficiaire)	Rubrique de type PRODUIT et Centre d'activité quelconque

(*) Paramètres repris à la figure 3.12

Figure 3.8 : Paramètres associés à la gestion analytique des factures de ventes

Ces flux seront repérés par la présence d'une rubrique analytique associée au compte général : au-delà de sa valeur par défaut, cette rubrique sert donc d'indication et de contrôle (voir le rôle des comptes réfléchis) des comptes généraux, révélateurs de charges et de produits à refléter en comptabilité analytique.

G. COMPTABILISATION DES SALAIRES :

Les charges salariales constituent généralement un poste qui requiert une attention toute particulière parmi l'ensemble des charges de l'entreprise. Certes, les charges salariales portent sur des montants souvent importants, mais en outre, ces charges sont extrêmement variées et sont soumises à une législation du travail complexe (chaque salarié constitue presque un cas particulier) sans cesse réadaptée, et à des règlements négociés au niveau de tout un secteur ou édictés par les fédérations inter-professionnelles. Il n'est donc pas étonnant de voir apparaître une gestion spécialisée des salaires (parfois intégrée dans une gestion plus large du personnel) dans le système d'information de l'entreprise.

La gestion des salaires implique d'abord des ingrédients matérialisés dans des FICHES DE SALAIRES et des FEUILLES DE SALAIRE. Ces dernières reprennent (par exemple, chaque semaine) par OUVRIER et par CENTRE D'ACTIVITE, le total des heures prestées observées et le salaire horaire brut correspondant, ainsi que d'autres frais tels que les frais de déplacement ou encore les repas...

Les petites et moyennes entreprises confient généralement l'ensemble de ces informations au SECRETARIAT SOCIAL, qui en déduira les bons de paie par ouvrier, ainsi que les montants globaux des charges sociales (cotisations patronales de Sécurité Sociale (Fonds de Sécurité d'Existence, Intempéries, Gel, ...)) et autres (doubles pécules, frais de déplacement, abonnements sociaux, ...), voire d'autres charges à échéance future, mais qu'il convient de répartir périodiquement (par exemple, la prime d'assurance-loi, la prime de fin d'année, les simples et doubles pécules de vacances pour employés, la cotisation de vacances pour ouvriers, la médecine du travail, ...).

Dès réception des documents en provenance du secrétariat social, les multiples charges salariales (véhiculées dans les sous-comptes du compte général de charges 62), sont enregistrées en comptabilité générale dans le journal des opérations diverses. Leur éclatement analytique pourrait donc se faire lors de cet enregistrement en comptabilité générale (voir l'exemple de la figure III.5), suivant les principes évoqués ci-dessus, au point III.1.F.

En résumé, les charges salariales de base observées dans l'entreprise ne permettent pas (contrairement à la plupart des autres charges d'exploitation) une déduction immédiate des articles comptables à enregistrer en comptabilité générale. Des charges sociales complexes et variables doivent être déterminées par le secrétariat social, ce qui ne permet qu'une comptabilisation ultérieure des salaires. Ceci ne peut cependant pas justifier un même retard dans la comptabilité analytique.

Contrairement aux autres documents généraux qui assuraient une comptabilisation parallèle (parfois totalement transparente, comme dans le cas du flux des achats) des charges et produits en comptabilité générale et en comptabilité analytique, les feuilles de salaire impliqueront un premier éclatement analytique (totalement automatisé) des charges salariales, et plus tard les documents en provenance du secrétariat social spécifieront leur enregistrement en comptabilité générale.

Tout éclatement analytique contient deux composantes. Examinons tout d'abord les contreparties analytiques, autrement dit les couples (rubrique analytique, centre d'activité). La tenue des feuilles de salaire spécifie clairement les centres d'activité destinataires. Restent les rubriques analytiques. De nouveaux PARAMETRES définiront les rubriques à associer implicitement aux différentes charges salariales observées dans les feuilles de salaire (salaire brut, déplacement, repas). Toutefois, des charges sociales doivent encore être déduites de ces observations, mais ces charges ne seront connues qu'au terme de l'intervention du secrétariat social... C'est pourquoi, deux autres PARAMETRES salariaux définiront d'une part, une rubrique de provision de charges sociales à venir, et d'autre part, un pourcentage estimé de ces charges sociales par rapport au montant de salaire brut observable.

Abordons maintenant la comptabilisation de la deuxième composante de l'éclatement analytique, à savoir la partie "source" de l'éclatement. Cette partie devrait permettre un contrôle et une correction ultérieure des provisions, en fonction des charges sociales réelles.

Une première solution consisterait à recourir aux comptes réfléchis de charges salariales. En fin de période analytique (généralement, un mois), ces comptes seraient alors comparés aux comptes généraux correspondant, et les différences corrigées. Cette solution est irréalisable, car les comptes réfléchis adéquats sont tout aussi difficiles à définir (si ce n'est de manière globale) que les comptes généraux actant les charges salariales en comptabilité générale.

La seconde solution nécessitera la définition de deux PARAMETRES salariaux supplémentaires, correspondant à une rubrique et à un centre d'activité, totalisant et équilibrant les charges salariales éclatées analytiquement. Ces paramètres serviront ensuite de contrepartie analytique lors de l'éclatement analytique des charges salariales réelles enregistrées dans le journal des opérations diverses. Le solde du centre d'activité indiquera alors la différence entre provisions et réalité. Si ce centre est une section, le solde pourrait alors être éclaté de nouveau entre les différents centres d'activité concernés par le flux des salaires.

Ces paramètres (rassemblés dans la figure III.9) permettent donc une automatisation intéressante du flux salarial prévu. La comptabilité analytique acquiert, dans le cadre de la gestion des salaires, une dimension nouvelle : elle dispose d'une certaine AUTONOMIE par rapport aux mouvements de la comptabilité générale, pouvant conduire à des tenues ASYNCHRONES de ces deux comptabilités. Les objectifs et tempéraments divergents des deux comptabilités peuvent alors être assurés sans difficulté. Cependant, cette autonomie doit être partielle. En effet, comptabilités générales et analytiques doivent demeurer cohérentes entre elles. Cette COHERENCE est contrôlée principalement par l'intermédiaire des comptes réfléchis, ou

Paramètres analytiques	Type d'outil
<p style="text-align: center;">PARTIE 'SOURCE'</p> <p>1. Totalisation des charges salariales</p> <p style="text-align: center;">CONTREPARTIES ANALYTIQUES</p> <p>2. Charges salariales brutes</p> <p>3. Provisions pour charges sociales</p> <p>4. Frais de repas</p> <p>5. Frais de déplacement</p> <p>6. Dédommagement de déplacement</p>	<p>Rubrique de type 'CHARGE' et Centre d'activité ADMIN (*)</p> <p>Rubrique de type 'CHARGE'</p> <p>Pourcentage du salaire brut et Rubrique de type 'CHARGE'</p> <p>Rubrique de type 'CHARGE'</p> <p>Rubrique de type 'CHARGE'</p> <p>Rubrique de type 'CHARGE'</p>

(*) Si le gestionnaire ne recourt pas à la notion de section (administrative), ce centre d'activité sera un chantier, dont le solde ne pourra plus faire l'objet de répartitions ultérieures.

Figure 3.9 : Paramètres associés à la gestion analytique automatique des salaires

encore (comme c'est le cas ici) via une rubrique et un centre d'activité "tampon" entre montants estimés, éclatés a priori en comptabilité analytique et montants réels fixés a posteriori et enregistrés alors en comptabilité générale.

III.3. L'ECLATEMENT DES FLUX INTERNES

A. LES CENTRES D'ACTIVITE, SOURCES DE L'ECLATEMENT ANALYTIQUE :

Les flux internes concernent toujours des flux de charges et de produits qui initialement émanaient de la comptabilité générale, mais qui ont ensuite transité autour d'un centre d'activité particulier, origine de nouvelles redistributions à l'intérieur du modèle analytique. Par opposition aux flux généraux externes, les flux internes sont neutres, en ce qui concerne le total (débitéur/crédeur) des charges et des produits pris en compte dans la comptabilité analytique.

La partie "source" de tout éclatement analytique est concrétisée par une série de lignes de documents à ventiler analytiquement. Dans le cadre des flux internes, ces documents traduisent un bouclage interne des flux de charges et de produits entre centres d'activité. Chacune de leurs lignes spécifie donc, outre des quantités et des montants totaux à éclater, un COUPLE ANALYTIQUE (rubrique, centre d'activité), constituant la PARTIE "SOURCE" de l'éclatement analytique,

équilibré par des contreparties analytiques concrétisées elles aussi par des couples analytiques. Dans cette partie "source", la rubrique est liée à la nature de l'opération gérée dans le document, tandis que le centre d'activité correspond au centre de transit des flux internes. Nous considérerons les deux documents internes suivants :

- Le BON DE MAGASIN, exprimant la redistribution des flux d'achats de matières et de produits stockés dans les magasins, au fur et à mesure de leurs CONSOMMATIONS par les autres centres d'activité ;
- Le DOCUMENT D'IMPUTATION, exprimant la ventilation de l'activité homogène (unités d'oeuvre) des sections entre les centres d'activité bénéficiaires.

Reprenons notre exemple de la figure III.5., et ajoutons aux documents déjà comptabilisés, deux occurrences des deux types de documents internes :

- Un BON DE MAGASIN constatant la sortie (via la rubrique U, que l'on pourrait intituler "Facturation interne et externe") de ciment pour un montant de 44, à destination (via la rubrique T, "Frais de maçonnerie") du chantier Z, ainsi que le retour de sable, en provenance du même chantier Z, pour un montant de 11 (mêmes rubriques U et T) ;
- Un DOCUMENT D'IMPUTATION (via la rubrique U) des services de la section Y assurant le transport des ouvriers, au profit (via la rubrique V) du chantier Z, pour un montant de 99.

FLUX DES CLASSES
6 ET 7

COMPTABILITE GENERALE				COMPTABILITE ANALYTIQUE					
Comptes de Bilan		Comptes de charges et de produits		Partie "source" = comptes réfléchis		contreparties analytiques = couples (rubrique, centre d'activité)			
440 fournisseurs		60 achats		60 réfléchi		Rubr. Ch. B		Magasin V	
Déb	Créd	Déb	Créd	Déb	Créd	Déb	Créd	Ch.	Pr.
25	100	100	25	25	100	100	25	100	44
								-25	-11
									42
455 rémunérations		62 salaires		62 réfléchi		Rubr. Ch. S		Section T	
Déb	Créd	Déb	Créd	Déb	Créd	Déb	Créd	Ch.	Pr.
	3300	3300			3300	1300		1300	99
									1201
550 Compte Besogne		61.0 Location matériel		61.0 réfléchi		Rubr. Ch. T		Chantier S	
Déb	Créd	Déb	Créd	Déb	Créd	Déb	Créd	Ch.	Pr.
	400	400			400	2000		2000	3000
						400		400	
						44		44	
						-11		-11	
								99	
								468	
400 Clients		70 Ventes		70 réfléchi		Rubr. Pr. II		Rubr. Ch. V	
Déb	Créd	Déb	Créd	Déb	Créd	Déb	Créd	Déb	Créd
3000			3000	3000			3000	99	
								44	
								-11	
								99	
BILAN		GLOBALEMENT		GLOBAL		RUBRIQUES		CENTRES ACT.	
Déb	Créd	Déb	Créd	Déb	Créd	Déb	Créd	Ch.	Pr.
25	100	100	25	25	100	100	25	42	468
3000	3300	3300	3000	3000	3300	1300	3000	1201	
	400	400			400	2000			
						400		400	
						44	44		
						-11	-11		
						99	99		
775			775	775			775		775

Figure 3.11 : Un éclatement analytique de flux généraux externes et internes

La figure III.11. illustre une nouvelle fois les principes de comptabilisation équilibrée de toute opération d'éclatement analytique. Elle nous montre également pourquoi l'on peut parler de neutralité des flux internes (Cfr. les totalisations demeurent inchangées à 775), et comment ils assurent une redistribution des flux généraux.

B. COMPTABILISATION DES BONS DE MAGASIN (CONSOUMATIONS) :

Les bons de magasins sont constitués d'une série de lignes actant des sorties et des entrées (habituellement, des retours) d'articles en magasin, au rythme des consommations par les centres d'activité. Le mode d'éclatement analytique correspond donc à une affectation du flux de charges sur base d'un compteur (tenu par le magasinier).

La PARTIE "SOURCE" de l'éclatement de ce flux interne est un couple analytique (rubrique, centre d'activité). Le centre d'activité doit correspondre à un magasin :

- Si le gestionnaire ne spécifie qu'un seul magasin dans son modèle analytique, la destination se ramène directement au PARAMETRE "Magasin par défaut", dont l'intérêt est déjà apparu dans la gestion des factures d'achat ;
- Si au contraire, plusieurs magasins sont définis dans le modèle, l'association d'articles en stock à des magasins spécifiques (Cfr. supra, gestion des factures d'achats) résoud le problème, le paramètre jouant toujours le rôle

de magasin par défaut, en l'absence de magasin associé à certains articles en stock.

Un nouveau PARAMETRE définira la rubrique standardisée non homogène, mouvementée en compagnie du magasin. En première approximation, les articles sont valorisés à leur prix d'achat moyen, et cette rubrique pourrait alors s'intituler "Totalisation des consommations en magasin au prix d'achat moyen".

Nous avons déjà constaté que certains frais inhérents à la gestion des stocks apparaissent, et sont rassemblés dans des sections d'acquisition ou de possession (Voir point II.1.E). Pour assurer une ventilation cohérente de ces charges, le montant des consommations sera majoré d'une certaine "taxe" interne, destinée à faire supporter de façon objective ces charges supplémentaires par les centres d'activité consommateurs d'articles gérés en magasin. La couverture de ces charges s'exprimera par un COEFFICIENT DE COUVERTURE propre à CHAQUE MAGASIN. Ce coefficient définit un pourcentage indicatif d'augmentation du prix (d'achat) moyen appliqué aux consommations.

Par conséquent, deux PARAMETRES associés assureront la définition d'un nouveau couple analytique (rubrique non homogène, centre d'activité) intégrant les charges couvertes à l'avance... Ce même couple servira ultérieurement de contrepartie analytique à l'imputation périodique des charges réelles, enregistrées dans les sections d'acquisition et de possession évoquées plus haut. Le solde du centre d'activité indiquera alors la différence entre charges couvertes et charges réelles. Si ce centre est une section, le solde pourrait alors être réparti de nouveau entre les différents centres d'activité.

Les CONTREPARTIES ANALYTIQUES sont formées, comme d'habitude, de couples analytiques. Pour faciliter les choses, deux nouveaux PARAMETRES spécifieront les rubriques par défaut concernées par un mouvement de sortie et un mouvement d'entrée d'articles à destination/en provenance des centres d'activité.

Enfin, si un bon de magasin concerne un seul et même centre d'activité consommateur (plutôt qu'un seul et même produit, ou qu'un relevé dans un ordre quelconque des entrées/sorties), ce dernier associé à l'une des rubriques par défaut constituera automatiquement le couple analytique contrepartie de toute ligne du bon de magasin éclaté.

Ces paramètres spécifiques aux flux internes de consommation conduisent à une gestion automatique implicite de la partie "source" de l'éclatement du bon de magasin, et proposent une certaine souplesse au niveau des contreparties analytiques.

Même s'il est défini en relation étroite avec les flux de consommations internes, le bon de magasin offre des possibilités latentes intéressantes, en ne limitant plus le concept d'entrée en magasin à un simple retour de matières et de produits non consommés en magasin.

Ainsi, les achats constituent une première entrée en magasin que l'on pourrait gérer au moment de la livraison, par l'enregistrement de bons de livraison, avant la comptabilisation des factures d'achat en comptabilité générale. On retrouve les possibilités de désynchronisation entre comptabilités générale et analytique, que nous avons déjà entrevues dans l'analyse des flux salariaux.

Paramètres analytiques	Type d'outil
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px; text-align: center;">PARTIE 'SOURCE'</div> 1. Magasin par défaut 2. Totalisation consommations (au prix d'achat moyen) 3. Couverture des frais de gestion de stocks <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-top: 10px; text-align: center;">CONTREPARTIES ANALYTIQUES</div> 4. Sortie de magasin par défaut 5. Retour en magasin par défaut	Centre d'act. 'MAGASIN' Rubrique de type 'PRODUIT' Rubrique de type 'CHARGE' et Centre d'act. 'ADMIN (*)' Rubrique de type 'CHARGE' Rubrique de type 'CHARGE'

(*) Si le gestionnaire ne recourt pas à la notion de section (administrative), ce centre d'activité sera un chantier, dont le solde ne pourra plus faire l'objet de répartitions ultérieures.

Figure 3.12 : Paramètres associés à la gestion analytique des bons de magasin

Les articles entrant en magasin pourraient également découler d'un processus de fabrication, pris en charge par un chantier d'activité particulier, constituant une première étape vers un affinement de la comptabilité analytique au niveau d'un suivi complet de fabrication (tout comme dans le cas des articles achetés, la comptabilisation des articles fabriqués ne devrait évidemment plus intégrer la couverture des frais de gestion de stock ; en outre, un PARAMETRE nouveau devrait alors définir une rubrique de totalisation des fabrications (et non plus des consommations) portant sur le magasin).

C. COMPTABILISATION DES DOCUMENTS D'IMPUTATION :

L'imputation assure la redistribution de charges multiples rassemblées dans une section, afin que cette dernière puisse assumer l'activité qui lui est assignée au bénéfice d'autres centres d'activité de l'entreprise (Les sections ont été traitées plus haut aux points II.1.B, C et D).

La nature et la destination des services remplis par une section sont fortement liées à son type (section principale, auxiliaire, administrative). Suivant les cas, l'imputation des services se fera :

- En QUANTITE : les services sont mesurés en unités d'oeuvre prestées pour différents centres d'activité. Le coût de l'UNITE D'OEUVRE ne peut être obtenu qu'en fin de période (La période couvre habituellement un mois : voir section

IV.1), lorsque les différentes charges qui l'ont généré auront été toutes enregistrées dans la section (rapport entre le solde de la section et le nombre d'unités d'oeuvre prestées). Par conséquent, une telle imputation ne pourra se produire qu'une seule fois, en fin de période, et entraînera le blocage de la section jusqu'au début de la période suivante.

Dans ce cadre, la gestion de l'imputation exige la comptabilisation d'informations complémentaires propres aux sections : les QUANTITES D'UNITES D'OEUVRE PRESTÉES par la section pendant la période.

- En FRANCS : les services de la section s'expriment en francs. L'imputation est alors plus souple : elle pourra s'effectuer en plusieurs fois au cours de la période, voire se prolonger dans les périodes suivantes, afin de permettre la répartition dans le temps (Voir point IV.1.D) de frais qui ne peuvent être pris en charge totalement par la période comptable pendant laquelle ils sont constatés (par exemple : loyers payés par semestre, primes d'assurance annuelles, ...). La gestion de l'imputation implique également ici la comptabilisation du TOTAL DES MONTANTS IMPUTES pour l'activité de la section sur la période.

La comptabilisation de l'imputation rentre tout à fait dans notre schéma général défini tout au long de ce chapitre : la partie "source" sera comptabilisée par un mouvement créditeur sur une rubrique de produit, tandis que les contreparties analytiques seront débitées via une rubrique de type charge. Une différence mineure est cependant introduite, par la distinction que nous ferons entre les totaux des produits (occasionnels) de la section et les totaux des imputations (périodiques) de la section (en termes de quantités ou de francs imputés). Seuls,

ces derniers totaux seront adaptés, suite à une imputation (et uniquement dans ce cas précis).

Alors que l'imputation des sections principales et auxiliaires est en général aisée et claire (observations, standards), l'imputation des sections administratives n'est pas toujours évidente. En effet ces sections prennent en charge des frais généraux pour le compte de l'ensemble de l'entreprise : l'imputation de ces frais (dits "de structure") implique une quote-part additionnelle que devront supporter tous les chantiers de l'entreprise. Dans ce but, des CLES D'IMPUTATION sont définies.

Ces clés impliquent le choix d'une EXPRESSION DE L'ACTIVITE (de la production) des différents chantiers : par exemple, le montant total des consommations, la somme des valeurs ajoutées par le chantier au flux de matières premières qui l'a alimenté, le montant total des salaires, les consommations (en unités d'oeuvre) de la section considérée comme goulot d'étranglement, etc... La clé d'imputation correspond au RAPPORT entre le montant total des frais de structure et l'activité totale de tous les chantiers. Elle détermine en quelque sorte une "SURTAUXE" perçue sur l'activité (par franc de salaire, pour fixer les idées). Dans ce cadre, suite aux observations, le rapport entre l'activité d'un chantier donné (exprimée en termes de salaires dus) et le montant total de l'activité de tous les chantiers définira le pourcentage de quote-part des frais observés à imputer au chantier considéré.

Le problème réside dans le fait que le choix de la clé est tout à fait ARBITRAIRE. La quote-part des frais généraux pour un chantier pourra fortement varier en fonction de ce choix ; la rentabilité apparente du chantier s'en ressentira (ainsi, les

chantiers incorporant peu de main-d'oeuvre seront favorisés, tandis que l'aversion envers les autres chantiers ne fera que s'accroître), et avec elle, la concurrence interne et externe entre différents chantiers (et produits) de l'entreprise.

Remarquons encore que, au lieu d'être ventilée périodiquement sur base d'observations, cette quote-part pourrait être comptabilisée à priori au fur et à mesure de l'écoulement de l'activité (de l'éclatement analytique des frais salariaux, par exemple), sur base de la clé d'imputation (via une rubrique spéciale). Cette fois, la clé s'exprimera comme un rapport entre des PREVISIONS de frais de structure et une activité totale PREVUE pour l'ensemble des chantiers. C'est la tactique que nous avons notamment suivie dans l'intégration directe de frais de couverture (liés à la gestion de stocks) lors de la comptabilisation de l'éclatement des bons de magasin. Cette idée implique cependant un réajustement des imputations, pour tenir compte de la différence entre prévisions et observations ultérieures.

Comme vous pouvez le constater, l'intégration des frais de structure dans les charges des chantiers, permet certes d'en déduire un prix de revient complet, mais en ne pouvant éviter certaines lacunes liées au caractère approximatif et partial des clés d'imputation, qu'il convient de garder à l'esprit.

Modalités d'imputation	Clé d'imputation	Imputation par chantier
<p>A POSTERIORI (suite aux observations de la période)</p>	<p>Charges observées ----- Activité totale observée</p>	<p>Clé * Activité (*) totale observée sur le chantier</p>
<p>A PRIORI (au fur et à mesure de l'écoulement de l'activité)</p>	<p>Charges prévues ----- Activité totale prévue</p>	<p>Clé * Activité (*) s'écoulant vers le chantier + Ajustement périodique (Prévision ≠ Observ.)</p>

(*) Activité exprimée selon un point de vue choisi

Figure 3.13 : L'usage de clé d'imputation dans la répartition de charges (produits) générales transitant dans les sections d'administration

III.4. LES PARAMETRES DE L'ECLATEMENT ANALYTIQUE.

Les outils développés dans le deuxième chapitre visaient à permettre au gestionnaire de recréer son schéma de raisonnement analytique par la construction d'un modèle approprié. Grâce aux paramètres introduits autour du concept d'éclatement analytique, ce même gestionnaire pourra cette fois assigner aux différents outils de son modèle des règles de fonctionnement reflétant la vision qu'il se fait du rôle et de la conduite d'un système analytique.

Les différents paramètres introduits sont chaque fois liés à des flux origines spécifiques (matérialisés dans des documents particuliers). Nous en avons déjà repéré dans notre analyse de la comptabilisation des différents flux (Voir figures III.7, III.8, III.9 et III.12) : la majeure partie d'entre eux correspond à des rubriques ou des centres d'activité :

- spécifiés par DEFAUT (abrégés "Déf") ; par exemple, le magasin par défaut utilisé dans la gestion des factures d'achat et des bons de magasin ; à un niveau plus général, les rubriques connectées aux comptes généraux (abrégés "CGen") ;
- IMPOSES (abrégés "Imp") ; par exemple, le couple de totalisation des charges salariales.

D'autres paramètres indiqueront, pour chaque type de document, s'ils doivent oui ou non faire l'objet d'un éclatement analytique COMPLET (correspondant aux quantités et montants totaux figurant sur la ligne du document à éclater) ou PARTIEL. Trois paramètres complémentaires seront alors définis par l'utilisateur : ces paramètres dits "d'ATTENTE" (un peu comparables aux comptes d'attente de comptabilité générale) consistent en une paire de rubriques (l'une de type charge, l'autre de type produit) et une section administrative (dont l'imputation se fait bien entendu en prix) :

- Si l'éclatement souhaité pour un document peut être PARTIEL, les montants non éclatés seront IMPLICITEMENT enregistrés par le biais de ces paramètres. Ceci permet d'une part un contrôle en fin de période des montants non éclatés, et d'autre part une récupération de certains de ces montants vers des centres d'activité véritablement actifs du système.
- Si l'éclatement souhaité est COMPLET, ces paramètres peuvent être utilisés EXPLICITEMENT pour enregistrer des flux pour lesquels les contreparties analytiques sont mal définies ou peu claires à ce moment.

Une dernière classe de paramètres spécifiera, par type de document à éclater analytiquement, les types de COUPLE (rubrique analytique, centre d'activité) qu'il est POSSIBLE (paramètres abrégés "Poss") d'accepter, en tant que partie "source" (pour les flux internes) ou contrepartie analytique (tous les flux). Ainsi, selon sa perception personnelle, le gestionnaire décrètera par exemple (Voir valeurs "Poss" proposées dans le tableau récapitulatif de la figure III.14) :

- que les lignes de vente sur commande des factures de ventes ne peuvent émaner que des chantiers ou de magasins ;
- que les charges salariales ne peuvent pas être éclatées sur des magasins ;
- que l'imputation des sections administratives ne concerne que les seuls chantiers, via des rubriques de type charge...

La figure III.14. devrait constituer le tableau de bord du gestionnaire de la comptabilité analytique, établissant les lois de comportement des outils analytiques constituant son modèle.

Ce tableau de bord montre clairement les différents niveaux de plus en plus précis des paramètres analytiques pour les différents types d'opérations à ventiler analytiquement :

- délimitation d'une catégorie d'outil analytique acceptable ("Poss") ;
- proposition par défaut d'une occurrence particulière d'un outil analytique ("CGen" ou "Déf") ;
- fixation d'autorité d'une occurrence particulière d'un outil analytique ("Imp").

Pour l'instant, le niveau de paramètre est fixé par l'analyse (Voir les tableaux de paramètres analytiques dans les figures III.7, III.8, III.9 et III.12) que nous avons menée au cours de ce chapitre. A terme, rien ne devrait empêcher le gestionnaire de définir lui-même, pour chaque type d'opération, le niveau de paramètre souhaité (pour autant évidemment que les règles de base de la comptabilisation analytique soient respectées).

TYPE DE DOCUMENT		COUPLES ANALYTIQUES						
et type d'opération à éclater		Rubriques		Centres d'activité				
		Char.	Prod.	Chant.	SPrinc	SAux.	SAdmin	Magas.
FACTURE D'ACHAT (ET NOTE DE CREDIT) Complet/Partiel								
Ligne achat stocks	CGen							Déf
Autre ligne achat	CGen		Poss	Poss	Poss	Poss	Poss	Poss
TVA non récupérable	Imp		(Imp)				Imp	
FACTURE DE VENTE (ET NOTE DE CREDIT) Complet/Partiel								
Ligne vente commande		CGen	Poss					Poss
Ligne vente stocks		CGen						Déf
Couverture Fr.Stock	Imp		(Imp)				Imp	
Marge bénéficiaire		Imp	(Imp)				Imp	
JOURNAUX COMPTABLES FINANCIERS ET OPERATIONS DIVERSES Complet/Partiel								
Mouvement compte 6..	CGen		Poss	Poss	Poss	Poss	Poss	
Mouvement compte 7..		CGen	Poss	Poss	Poss	Poss	Poss	
FEUILLES DE SALAIRE Complet/Partiel								
Totaux charges	Imp		(Imp)				Imp	
Charges sal. brutes	Imp		Poss	Poss	Poss	Poss	Poss	
Provisions sociales	Imp		Poss	Poss	Poss	Poss	Poss	
Frais de repas	Imp		Poss	Poss	Poss	Poss	Poss	
Frais de déplacement	Imp		Poss	Poss	Poss	Poss	Poss	
Dédomm. déplacement	Imp		Poss	Poss	Poss	Poss	Poss	

BONS DE MAGASIN (INTERNES) Complet/Partiel							
Totaux consommations		Imp					Déf
Couverture Fr.Stock	Imp		(Imp)				
Sortie de magasin	Déf			Poss	Poss	Poss	Poss
Retour en magasin	Déf	(Déf)		Poss	Poss	Poss	Poss
DOCUMENTS D'IMPUTATION (INTERNES) Complet/Partiel							
Section imputée			Poss		Poss	Poss	Poss
Imputation SPrinc		Poss		Poss		Poss	
Imputation SAux		Poss		Poss	Poss	Poss	
Imputation SAdmin		Poss		Poss		Poss	
PARAMETRES D'ATTENTE (implicite en cas d'éclatement incomplet)							
Flux de charges	Imp		(Imp)				Imp
Flux de produits		Imp	(Imp)				Imp
! LEGENDE ! DES : type acceptable possible (proposition) ! CGen : connexion aux comptes généraux (voir III.2.B) ! CATEGORIES : Déf : occurrence particulière proposée par défaut ! DE : Imp : occurrence particulière imposée d'autorité ! PARAMETRES : (Imp) = Imp, en l'absence de gestion de sections							

Figure III.14. Tableau récapitulatif des différents types de paramètres associés à la gestion de l'éclatement analytique, par document.

Dans cette optique, il pourrait, par exemple, proposer une rubrique de produit par défaut manipulée chaque fois que l'activité d'une section est imputée. Inversément, il pourrait encore refuser d'imposer d'autorité le centre d'activité prenant en charge la marge bénéficiaire : dans ce cas, le système analytique devra, lors de chaque facture de vente, requérir de la part du gestionnaire le centre d'activité précisément concerné...

III.5. LE MODELE GENERAL DE LA COMPTABILITE ANALYTIQUE

Ce chapitre nous a permis d'établir les principes assurant une comptabilisation cohérente de l'éclatement analytique des flux de charges et de produits externes et internes, sur base des outils analytiques définis dans le chapitre précédent.

L'éclatement en comptabilité analytique des flux généraux, en provenance des deux premières couches du système d'information (flux externes), implique, en contrepartie des comptes réfléchis, la désignation des destinations analytiques (centres d'activité), ainsi que la spécification de la (ou des) rubrique(s) analytique(s), caractérisant la nature du flux de charges ou de produits. Les flux internes substituent aux comptes réfléchis, des centres d'activités et des rubriques origines du mouvement, traduisant des mutations purement internes au système analytique.

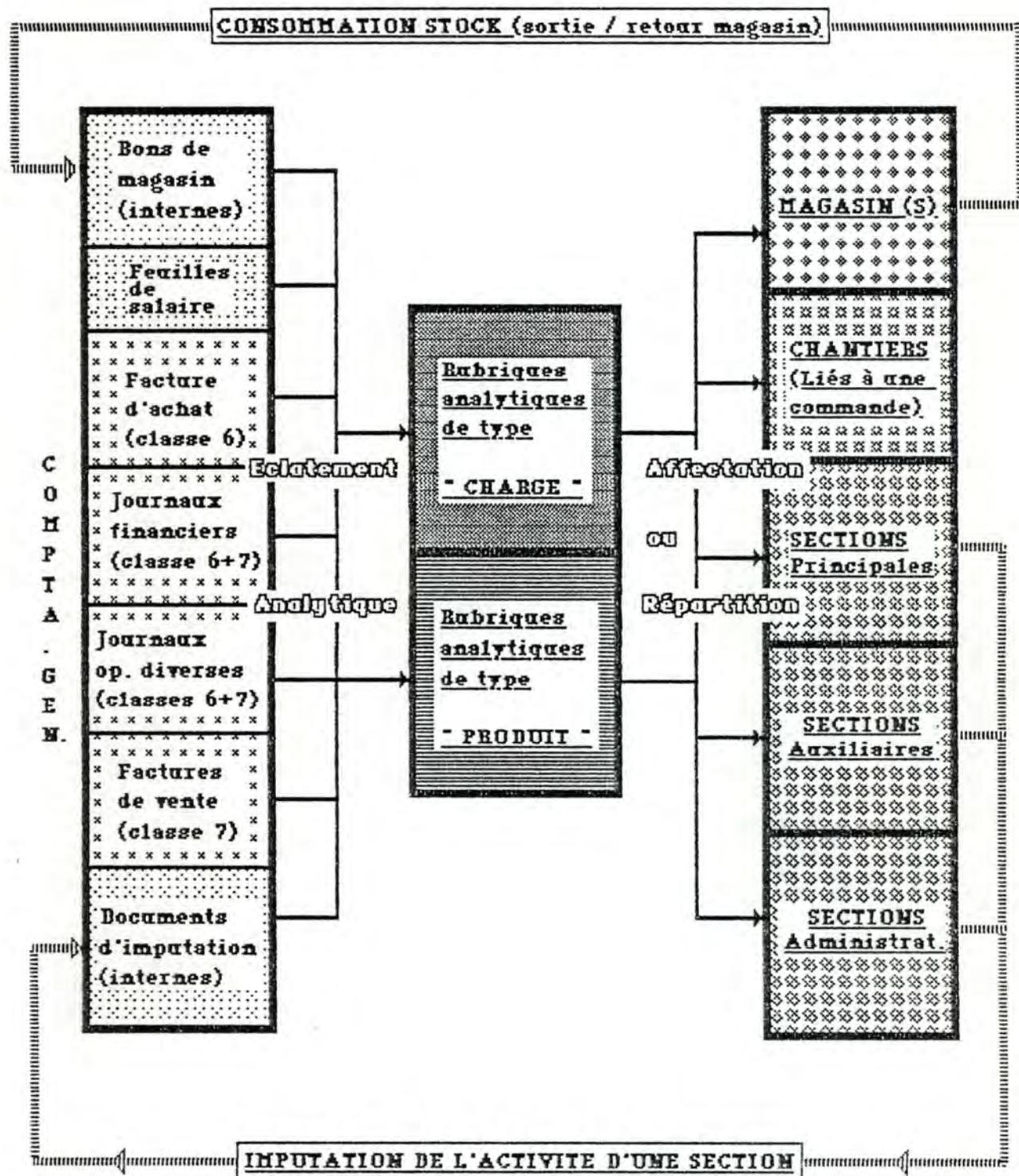


Figure 3.15 : Le modèle général de la comptabilité analytique

A travers les documents qui les révèlent, tous les flux qui sont à l'origine de l'éclatement analytique ont été identifiés, particularisés et leur gestion adaptée à la nature des charges et produits qu'ils véhiculent : le modèle général de la comptabilité analytique est maintenant complètement édifié...

Par un jeu d'outils simples et souples, reposant sur un canevas théorique initial facile à comprendre, le gestionnaire dispose de larges possibilités de REPRESENTATION et d'adaptation de son univers de raisonnement analytique, correspondant à une version particulière du modèle général. Une fois cet univers reconstitué, à travers les outils qu'il a rassemblés, le gestionnaire définit alors les REGLES DU JEU régissant le fonctionnement du filtre analytique à l'intérieur de son propre univers. En effet, en s'appuyant sur des PRINCIPES classiques de comptabilisation, notre modèle propose des SCENARIOS multiples de gestion de l'éclatement analytique des flux externes (la liaison avec la comptabilité générale pouvant être plus ou moins contraignante) et internes identifiés, constituant autant de variations sur un même thème...

**Chapitre 4 : ANALYSE ET SUIVI DE LA
COMPTABILITE ANALYTIQUE**

Un système comptable est avant tout un système d'information. A ce titre, il remplit deux fonctions :

- Une fonction d'ENREGISTREMENT des informations pertinentes à travers des outils adaptés à son fonctionnement (Chapitre II) et selon un ensemble de règles cohérentes (Chapitre III).
- Une fonction de DIFFUSION de cette information aux gestionnaires, à travers des extraits et rapports plus ou moins agrégés, propres au suivi (au contrôle et à l'adaptation) du fonctionnement du système, et à son analyse, c'est-à-dire à la base de la prise de décision (Chapitre IV).

Au-delà de la gestion opérationnelle entourant la comptabilisation de l'éclatement analytique (d'où le mot "comptabilité"), notre modèle général (ou plutôt toute expression particulière de ce modèle, visualisant un univers de raisonnement spécifique, et définissant des règles de fonctionnement à l'intérieur de cet univers) porte en germe un large potentiel d'informations sous-jacentes, qui ne demande plus qu'à jaillir en pleine lumière, afin de rencontrer les objectifs d'analyse et de suivi à court et moyen terme de toute l'activité interne de l'entreprise (d'où le mot "analytique"), contribuant à son premier impératif de rentabilité.

IV.1. LA COMPARAISON A LA BASE DE L'ANALYSE

Dans un rapport concernant un objet donné (une rubrique analytique, un centre d'activité, un document éclaté, etc...), une valeur quelconque exprimant une quantité ou un montant monétaire portant sur une caractéristique particulière de cet objet, ne revêt en elle-même qu'une signification très limitée. Pour augmenter son potentiel explicatif et analytique, toute valeur doit dès lors troquer son caractère absolu contre un caractère relatif.

Nous rejoignons là une dimension fondamentale du raisonnement humain : l'homme ne peut créer, inventer, raisonner dans l'absolu ; l'esprit humain tente continuellement de se rattacher à un référentiel connu ("Le poète recherche les analogies inspiratrices" disait Proust), et procède par ANALOGIE et induction (ou généralisation) pour progresser ("Il y a un vif plaisir d'intelligence à entrevoir, dans une analogie, l'amorce d'une loi" ajoutait Maurois).

Pour déboucher sur un véritable processus de décision, l'analyse repose donc sur la COMPARAISON d'une valeur caractéristique avec d'autres valeurs qui lui sont plus ou moins liées. Ces dernières peuvent être regroupées en trois catégories :

- Elles portent sur la même caractéristique du même objet, mais à des MOMENTS DU TEMPS différents : le point IV.2 introduira avec la notion de "PERIODE ANALYTIQUE", la prise en considération du temps dans la gestion de la comptabilité analytique.

- Elles s'intéressent toujours au même objet mais à des CARACTERISTIQUES différentes : le point IV.3. abordera la notion d'EXTRAIT ANALYTIQUE et les perspectives qu'elle offre à l'analyste. Les points suivants IV.4 et IV.5 préciseront l'éventail de tous les EXTRAITS plus ou moins détaillés qu'il est possible d'obtenir, suite aux éclatements analytiques de la période envisagée (analyse détaillée à court terme, par rapport à une vision cumulée des périodes précédentes) ; nous y visualiserons également les informations agrégées (dites de totalisation) dont nous disposons à tout moment sur les deux outils analytiques fondamentaux que sont les rubriques et les centres d'activité.

- Elles portent sur la même caractéristique mais sur des OBJETS différents, observés simultanément : le point IV.6 évoquera les différents RAPPORTS COMPARATIFS (graphiques, ratios, prévisions) combinant trois dimensions (rubrique analytique, centre d'activité, période analytique), qu'il est possible d'établir sur base de caractéristiques agrégées rassemblées période par période (analyse plus synthétique de l'évolution à moyen terme).

Envisageons, par exemple, le montant des consommations de sable du Rhin par un chantier. Ce montant n'apporte rien en soi. Par contre des relations intéressantes peuvent être établies entre ce montant et d'autres montants :

- en comparant ce montant avec les montants des consommations de sable du Rhin dans le passé ;
- par l'intermédiaire d'un rapport entre ce montant et le montant total des charges encourues par le chantier, ou le montant de certaines catégories de charges telles que les

- consommations de matières premières ;
- en comparant ce premier rapport avec ceux obtenus pour les autres chantiers, et en étudiant son évolution dans le temps ;
 - en comparant ce montant avec le montant absolu des consommations de sable du Rhin par les autres chantiers ;
 - par l'intermédiaire d'un rapport entre ce montant et le montant total des consommations de sable du Rhin par tous les chantiers ;
 - en comparant ce second rapport avec ceux obtenus pour les autres chantiers, et en étudiant son évolution dans le temps...

En comptabilité générale, pour établir une analogie comptable, l'analyse des comptes annuels repose sur la technique classique des ratios : ces ratios expriment des rapports entre des rubriques-clés des comptes annuels. Ils n'ont en eux-mêmes aucune signification absolue : il s'agit de les comparer aux ratios d'autres entreprises du même secteur économique, ou encore d'examiner leur évolution dans le temps, et d'y déceler des tendances.

IV.2. LA PRISE EN CONSIDERATION DU TEMPS

A. LA PERIODE ANALYTIQUE :

La définition d'une PERIODE ANALYTIQUE en comptabilité analytique permet de spécifier des intervalles de temps bien délimités, servant de base de référence dans une double perspective organisationnelle et informationnelle (analytique) :

- D'un point de vue ORGANISATIONNEL, la période courante est perçue comme un espace de temps, un espace de travail courant (opérationnel), caractérisé par une série d'éclatements analytiques routiniers, au terme desquels des opérations particulières (dites de clôture) doivent être envisagées : régularisation et imputation, contrôle de cohérence du système d'information, compactage des mouvements analytiques, etc...
- D'un point de vue INFORMATIONNEL, la période courante détermine un horizon temporel à court terme à propos duquel l'information doit être extrêmement détaillée et précise sur l'ensemble des flux enregistrés depuis le début de la période. Les périodes précédentes fixent un horizon plus large exigeant une information agrégée en termes des concepts fondamentaux de la comptabilité analytique, c'est-à-dire des couples analytiques (rubrique analytique, centre d'activité). Cette information plus synthétique se présentera de deux manières :

- soit de façon CUMULEE sur l'ensemble des périodes précédentes,
- soit RESUMEE période par période.

Etant donné les besoins et objectifs informationnels spécifiques à la comptabilité analytique, la période analytique portera sur une période plus courte que celle d'une année choisie en comptabilité générale : habituellement, cette période sera MENSUELLE.

B. LA CLOTURE, UN ENSEMBLE D'OPERATIONS DE FIN DE PERIODE :

Les opérations de clôture analytique actent d'abord la FIN D'UNE PERIODE. A ce titre, elles impliquent, à l'image des écritures correctrices dites "écritures d'inventaire" menées annuellement en comptabilité générale, des opérations de redistribution, d'ajustement, de contrôle et de correction des flux de charges et de produits éclatés en comptabilité analytique durant la période.

Tout d'abord, les flux en transit dans les SECTIONS de l'entreprise doivent être complètement REDISTRIBUES (du moins, en toute généralité : voir point IV.1.D), en fonction des services rendus par les sections pour le compte de différents centres d'activité. Si ces services s'expriment en termes d'unités d'oeuvre (imputation en quantité : voir point III.3.C), c'est à ce moment que le prix de l'unité d'oeuvre sera déterminé. En fin de compte, chaque section devrait voir son

montant net de charges en transit (c'est-à-dire son solde pour la période) complètement imputé, de façon à retrouver l'ensemble des flux analytiques éclatés par chantier...

Les opérations d'AJUSTEMENT concernent l'imputation de sections (administratives) particulières, qui jouent le rôle de tampon entre des charges prévues et comptabilisées avant que les charges aient été réellement observées :

- Les provisions salariales (avec le paramètre, section de totalisation des charges salariales), accumulées sur base d'un pourcentage perçus sur les montants de salaire brut (voir point III.2.G) ;
- La couverture des frais de gestion de stock (et le paramètre, section de couverture), prise en charge par un taux de couverture augmentant le tarif des consommations en magasin (voir point III.3.B).

Le solde de ces sections exprime la différence entre charges prévues ou estimées et charges réellement constatées : il implique une imputation supplémentaire et induit éventuellement une révision des coefficients (assimilables à des clés d'imputation) d'estimation des charges.

Le CONTROLE des éclatements analytiques de la période, et les CORRECTIONS qui y sont liées, s'effectuent en recourant à deux concepts :

- les paramètres dits "d'attente" (voir point III.4) ;
- les comptes réfléchis (voir point III.2.A).

L'ensemble des mouvements actés sur la SECTION D'ATTENTE reprend en effet la liste des montants et quantités non éclatés qui sont implicitement enregistrés (si l'éclatement analytique est déclaré partiel), ou qui sont explicitement référencés au cours de certains éclatements pour lesquels les contreparties analytiques se révèlent momentanément inconnues. Cette liste permet un véritable contrôle en fin de période, et exige qu'une décision finale soit prise par des imputations sur cette section d'attente (ou ces sections d'attente, si l'utilisateur en crée d'autres). Une partie des mouvements présents dans la liste peut être réaffectée vers des rubriques et sections "actives" du système analytique. Si les autres mouvements ne sont pas significatifs pour le gestionnaire (autrement dit : ils ne doivent pas figurer dans la comptabilité analytique), celui-ci pourra décider de les imputer dans un chantier "DIVERS". Ce chantier joue donc le rôle de poubelle analytique définitive.

La concordance des comptes de charges et de produits de la comptabilité générale (comptes généraux liés à des rubriques analytiques, et en tout cas comptes généraux des classes 6 et 7) avec les COMPTES REFLECHIS de la comptabilité analytique, permet de vérifier si la comptabilité analytique prend correctement en charge tous les flux analytiques (ou du moins ceux souhaités) issus de la comptabilité générale, et donc des deux premières couches du système d'information.

Puisque des mouvements entre couples analytiques ne sont pas directement possibles en comptabilité analytique, les sections d'attente constituent également des intermédiaires tout indiqués dans des écritures de CORRECTION de l'éclatement analytique. Si une valeur inexacte a été éclatée via un couple analytique quelconque, la différence peut être acheminée dans une section d'attente, et de là faire l'objet d'un éclatement adéquat...

La figure IV.1. reprend les modes d'imputation à suivre lors d'écritures correctives : il découle du fait que l'imputation est assimilée à un produit particulier pour la section d'attente. Il est entendu que, tout en étant permise et facilitée, cette procédure de correction doit conserver un caractère relativement exceptionnel, pour éviter de nuire à la qualité du système d'information.

C. LA CLOTURE PROPREMENT DITE, PREPARER UNE NOUVELLE PERIODE :

Une fois les opérations de fin de période actées, l'opération de clôture proprement dite a pour objet d'assurer le passage vers une nouvelle période analytique, tout en assurant une cohérence et une synthèse informationnelle de la période terminée dans notre système d'information. Deux catégories d'information sont enregistrées lors de tout éclatement analytique :

- Les informations de TOTALISATION pour chaque rubrique et chaque centre d'activité ;
- Les MOUVEMENTS ANALYTIQUES détaillés, visant chaque fois un couple analytique (rubrique analytique, centre d'activité) ainsi que les quantités, montants, pièces justificatives et autres renseignements retraçant un mouvement particulier.

Type de rubrique	Correction requise (couple analytique)	Mode de correction (section d'attente)
CHARGE	Valeur à réduire	Imputation en prix NEGATIVE
PRODUIT	Valeur à augmenter	Imputation en prix POSITIVE

Figure 4.1 : Correction de l'éclatement analytique, via les sections d'attente

Certaines informations comptables agrégées sont disponibles à tout moment sur les rubriques et les centres d'activité. Ces informations sont des TOTALISATIONS gérées tout au long de la période de référence, au fur et à mesure des éclatements analytiques (Voir les principes de comptabilisation résumés à la figure III.3).

Une nouvelle période exige une remise à zéro de ces totaux. Ceci ne peut impliquer une élimination des totalisations de la période terminée : notre souci d'information et d'analyse (comparaisons) à court et moyen terme requiert la conservation d'une trace de ces informations. Pour rencontrer ces besoins, les informations de la figure IV.2. seront dédoublées :

- en totalisations de la PERIODE, résultant des éclatements analytiques enregistrés pendant la période de travail ;
- en totalisations CUMULEES, reflétant tous les éclatements analytiques des périodes précédentes :
 - depuis le début de l'année, pour les rubriques, les sections et les magasins ;
 - depuis la date d'ouverture des chantiers.

La PREMIERE TACHE de la clôture consistera donc à cumuler les totalisations de la période avec celles des périodes précédentes. Les totalisations de la période apparaissent donc plus significatives, puisqu'elles peuvent être comparées aux montants ainsi cumulés.

TOTALISATIONS COMPTABLES DE LA PERIODE	
RUBRIQUES ANALYTIQUES	CENTRES D'ACTIVITE
Total mouvement débiteurs Total mouvements créditeurs	Total des charges Total des produits
Total quantités nettes (si rubrique homogène)	Quantité d'unités d'oeuvre prestées par la section (section, imputation en quantités) Total des montants imputés (section, imputation en prix)

Figure 4.2 : Tableau récapitulatif des informations agrégées disponibles sur les rubriques et centres d'activité

Les totalisations évoquées ci-dessus sont nées de l'enregistrement de MOUVEMENTS ANALYTIQUES, actant l'éclatement analytique de charges et de produits sur des centres d'activité, via des rubriques analytiques. Ces mouvements induisent un suivi extrêmement détaillé de la comptabilité sur la période. Celle-ci terminée, le détail s'avère superflu et excessif.

En fin de compte, l'information primordiale résumant la période s'exprime à travers les différents "comptes de résultats" par centre d'activité : en d'autres termes, cette information résulte de la différence entre les montants débiteurs et créditeurs (pour la période) des différentes rubriques (avec éventuellement, les quantités correspondantes) par centre d'activité. La SECONDE TACHE de la clôture visera dès lors à établir POUR CHAQUE COUPLE (rubrique, centre d'activité), la synthèse en une écriture débitrice et/ou en une écriture créditrice (généralement l'écriture sera unique) de l'ensemble des mouvements débiteurs ou créditeurs qui les ont manipulés conjointement pendant la période courante.

D. LE PROBLEME DE LA REPARTITION DES FLUX DANS LE TEMPS :

L'utilisation, en comptabilité générale, des comptes de régularisation résulte d'un principe fondamental de la comptabilité classique : le PRINCIPE D'EXPLOITATION, en vertu duquel produits et charges doivent être rattachés à la PERIODE à laquelle ils correspondent et non à celles où ils se matérialisent (par un flux de trésorerie) (Voir à ce sujet, VAN WYMEERSCH Ch., référence 1, Chap 4.8).

Si ce principe est assuré en comptabilité générale, il l'est de façon trop large, puisque la période y est d'une année par rapport à une période généralement mensuelle en comptabilité analytique.

Voici quelques exemples :

- charges (ou produits) de location semestrielle, payées (perçus) anticipativement (ou au contraire en fin de semestre) ;
- taxe de circulation automobile ;
- primes d'assurance annuelle ;
- les charges d'amortissements, de réductions de valeur, de provisions, etc... ;
- une campagne publicitaire...

Ce principe sera donc affiné en accordant à certaines sections des possibilités d'imputation (en prix) plus souple. Contrairement aux principes d'imputation totale exigée (et souhaitable) en fin de période, ces sections pourront étendre une imputation sur PLUSIEURS PERIODES de l'année en cours ou même des années suivantes. La clôture proprement dite sera ajustée en conséquence, pour tenir compte de ces particularités (cumul réduit des totalisations, double écriture synthétique des mouvements analytiques).

Deux méthodes de REPARTITION sont utilisées :

- Une répartition uniforme dans le TEMPS : les charges (et produits) prévues ou observées sont divisées par le nombre de périodes concernées ; ce système simple est approprié pour des charges régulières, indépendantes de l'activité (par exemple, le loyer).

- Une répartition uniforme sur l'ACTIVITE : les charges (et produits) prévues ou observées sont réparties périodiquement sur base de l'activité totale prévue pendant l'intervalle de temps auquel elles s'appliquent : on recourt donc à une clé d'imputation, assignant un pourcentage spécifique d'imputation à chaque période concernée (par exemple : les charges d'amortissement, la taxe automobile, ...). Nous retrouvons ainsi un mécanisme similaire à celui envisagé pour l'imputation à postériori (charges connues avant la répartition) ou à priori (charges prévues) des frais généraux (voir figure III.13).

Il convient de remarquer que toute prévision constitue un processus typiquement heuristique et donc approximatif.

Si les charges (et les produits) sont prévues, un réajustement ultérieur des montants éclatés s'avère alors nécessaire, afin de tenir compte des écarts entre prévisions et observations.

La deuxième méthode de répartition apparaît à cet égard moins précise, puisque une certaine activité doit également faire l'objet de prévisions... Mais par contre, elle assure une meilleure stabilité des coûts et des prix de revient de période en période.

E. LA REOUVERTURE ANNUELLE DE LA COMPTABILITE ANALYTIQUE :

Alors que la clôture analytique a pour objectif de gérer le passage vers une nouvelle période analytique, la réouverture analytique consiste à assurer le passage vers une nouvelle année analytique, une fois les clôtures périodiques de l'année terminées.

A ce titre, nous parlerons de "clôture des clôtures". Son but est de chapeauter l'ensemble des clôtures périodiques afin de garantir une cohérence et une synthèse informationnelle pour l'année terminée. Dans cette ligne, nous retrouvons les deux catégories d'information visées lors de chaque clôture : les informations de totalisation, et les mouvements analytiques détaillés par période (Voir point IV.2.C).

En ce qui concerne les TOTALISATIONS, nous savons que ces dernières sont cumulées sur l'année pour les rubriques, les sections et les magasins. Le passage à une année nouvelle induit donc la REMISE A ZERO de ces différents cumuls, afin de leur conserver une valeur comparative acceptable. Par opposition, les chantiers conserveront leurs cumuls jusqu'à leur fermeture définitive.

Les MOUVEMENTS ANALYTIQUES de l'année correspondent en fait aux mouvements récapitulatifs établis par couple analytique, pour chaque période écoulée. Tout logiquement, ces mouvements seront de nouveau synthétisés (compactés) en actant POUR CHAQUE COUPLE (rubrique, centre d'activité) une écriture unique, résumant l'ensemble des mouvements de l'année.

F. LE COMPACTAGE DES MOUVEMENTS ANALYTIQUES :

Pour être complet, nous noterons que des opérations de COMPACTAGE synthétique des mouvements analytiques peuvent encore être réalisés à d'autres échelles temporelles (ni mensuelles, ni annuelles) :

- pour résumer les mouvements récapitulatifs de plusieurs années terminées (établis lors de précédentes réouvertures analytiques) ;
- pour résumer les mouvements récapitulatifs de plusieurs périodes clôturées pendant l'année en cours (établis lors de précédentes clôtures analytiques) : par exemple, pour chaque trimestre.

Ces différents compactages correspondent en fait à un COMPROMIS entre le besoin d'une information détaillée d'une part, et des perspectives de synthèse pour l'analyse et d'encombrement physique du système d'information d'autre part (longueur des extraits, paperasserie, ou encore espace disque concerné).

IV.3. LES EXTRAITS ANALYTIQUES, POUR UNE ANALYSE A COURT TERME

Les extraits analytiques permettent de retracer de façon approfondie et sous diverses facettes le détail de tous les mouvements analytiques enregistrés dans le système comptable.

Nous avons déjà pu constater dans la section précédente, comment ces mouvements détaillés font l'objet d'une synthèse progressive au cours du temps, plus précisément au fur et à mesure des opérations de clôture périodique et autres compactages...

A cet égard, les extraits analytiques constituent avant tout un ensemble de documents que nous avons standardisés, pour éclairer au maximum l'évolution de la gestion opérationnelle comptable pendant la période en cours. Cette standardisation conjuguée à un large éventail de critères et de modalités de visualisation des extraits, conduit à une étonnante souplesse dans la production de documents analytiques particulièrement adaptés aux besoins de l'analyste.

L'horizon temporel visé porte essentiellement à COURT TERME. Grâce à ces extraits, l'analyste doit pouvoir :

- reconstituer entièrement tout ce qui s'est passé durant la période ;
- repérer rapidement les anomalies, les expliquer aisément pour pouvoir ensuite les corriger ;
- préparer la clôture de la période (Pour mémoire : voir point III.2.B) ;

- obtenir un grand nombre de valeurs caractéristiques significatives sur un maximum d'objets (d'outils) dont il souhaite assurer le suivi ;
- comparer immédiatement les caractéristiques fondamentales par rapport à leur vision cumulée sur les périodes précédentes...

Nous décrirons les deux catégories principales d'extraits analytiques :

- La première (Voir section IV.4) concerne les deux outils analytiques fondamentaux, à savoir les rubriques et les centres d'activité : elle offre différents degrés de perception plus ou moins détaillée de l'évolution de ces outils au cours de la période, en y intégrant une perspective plus agrégée des périodes précédentes.
- La seconde (Voir section IV.5) illustre exclusivement les opérations comptables de la période courante : elle profite de la finesse des informations de la période, pour réassortir les mouvements analytiques autour de concepts de plus bas niveau : les comptes réfléchis, les flux de produits en stock, les documents origines de l'éclatement analytique.

Cette description esquissera principalement les perspectives et modalités d'analyse que l'on peut tirer des différents extraits. La procédure précise de production de ces extraits par l'utilisateur est définie dans le manuel d'utilisation de la comptabilité analytique du COGITO (Voir SOCOMA, référence 4). Pour rappel, un exemple complet des possibilités du système analytique a été développé dans le

chapitre V du présent document.

IV.4. LES EXTRAITS ANALYTIQUES PRINCIPAUX

A. UNE VISION PROGRESSIVE DES DEUX OUTILS DE BASE :

Orientés vers la gestion des DEUX OUTILS ANALYTIQUES principaux que sont les centres d'activité (Voir points IV.4.C et IV.4.D) et les rubriques analytiques (Voir points IV.4.E et IV.4.F), ces extraits offrent pour le suivi de chaque outil particulier trois niveaux de visualisation, de plus en plus fouillés, à l'image d'une loupe de plus en plus puissante :

- Le premier est très général : il correspond à la FICHE SIGNALÉTIQUE de ces outils, intégrant une série de caractéristiques descriptives ainsi que toutes les informations de totalisation associées à leur gestion comptable (Pour mémoire, voir figure IV.2).
- Le deuxième précise les informations agrégées d'un outil spécifique, en termes d'un TABLEAU de sous-totaux qui synthétisent chacun l'ensemble des relations de cet outil avec une occurrence du type d'outil alternatif (Ce tableau contient en fait l'ensemble des informations qui seront conservées sur l'outil analysé, à la suite d'une clôture périodique : voir point IV.2.C).

- Le troisième établit enfin la LISTE CHRONOLOGIQUE de tous les mouvements analytiques concernant l'outil analysé.

Comme nous le verrons dans ce qui suit, chaque niveau a une vocation bien spécifique dans l'analyse et le suivi de notre comptabilité analytique.

B. PARAMETRES DE GESTION DE L'HORIZON TEMPOREL DES EXTRAITS :

Les deux premiers niveaux mettent en évidence une situation récapitulative de la PERIODE COURANTE par rapport au CUMUL des périodes précédentes. La COMPARAISON de la situation courante au cumul est essentielle, pour une analyse à court terme : elle met clairement en évidence les écarts dans l'évolution de valeurs caractéristiques de la période, par rapport à toute une expérience passée. Le SUIVI continu des cumuls (depuis la date d'ouverture du chantier ou depuis le début de l'année pour les rubriques, sections et magasins) en ce compris la période en cours indique à tout moment où l'on se situe par rapport à un budget établi, ou encore par rapport à des années précédentes.

Le problème est de savoir si les valeurs en cumul doivent intégrer les valeurs de la période en cours ou pas. Dans une perspective de suivi continu des totaux complets, la réponse est naturellement positive (l'intégration évite la nécessité d'une addition explicite des montants). Par contre, si l'on envisage une vision comparative, le cloisonnement des deux valeurs est plus logique (l'intégration introduirait un biais plus ou moins important selon la situation de la période dans la chronologie

temporelle). Pour résoudre ce problème, un PARAMETRE modifiable à tout moment permet de choisir la convention la plus adéquate, en fonction des objectifs recherchés.

Dans le cadre des extraits plus détaillés des niveaux deux et trois, il est particulièrement intéressant d'affiner la gestion du temps dans les extraits, afin d'y faciliter la recherche, le contrôle et l'analyse d'informations. Un second PARAMETRE assure la spécification d'intervalles de temps très précis, ou restreint l'horizon temporel aux seuls mouvements analytiques enregistrés durant la période, ou encore aux seuls mouvements agrégés des périodes précédentes.

A l'aide de ce paramètre, les comparaisons dans les tableaux du deuxième niveau peuvent s'effectuer en limitant par exemple la pertinence des cumuls à la seule période précédente, ou au trimestre précédent...

Dans la liste chronologique du troisième niveau, l'ensemble des mouvements récapitulatifs des seules périodes antérieures peut être généré, ou à l'opposé le document peut se réduire aux mouvements détaillés de la période en cours.

C. LES FICHES SIGNALETIQUES DES CENTRES D'ACTIVITE :

Commençons par la visualisation d'une FICHE SIGNALETIQUE d'un centre d'activité. Les informations contenues dans ces fiches nous étonneront peu, puisqu'elles ont pratiquement toutes été abordées au cours de nos discussions précédentes... A ce titre, la présentation des fiches constituera un bon résumé.

Nous y distinguerons deux points de vue :

- un point de vue STATIQUE
(Pour mémoire, voir la section II.1) ;
- un point de vue DYNAMIQUE
(Pour mémoire, voir les points III.1.C et III.3.C).

La vision STATIQUE est purement descriptive : elle résulte de la définition explicite par le gestionnaire des centres d'activité et du rôle qu'il entend leur confier dans son système analytique. Outre l'identification du centre d'activité par son numéro et son libellé, une description lui est associée, et un type bien précis lui est assigné : en fonction du type défini, d'autres renseignements apparaîtront encore :

- Dans le cadre de chantiers (Voir figure IV.3), des informations supplémentaires portant sur la commande à laquelle ce chantier est lié sont introduites (date, montant de la commande, identification du client).
- Les sections (Voir figure IV.4) exigent quant à elles des informations relatives à leur imputation analytique

(mode d'imputation, répartition dans le temps complète ou partielle, unité d'oeuvre).

- Les magasins (Voir figure IV.5) devant supporter diverses charges de gestion des stocks (acquisition, possession), un coefficient de couverture détermine pour chacun l'établissement de provisions ("taxation" des articles sortant du magasin) à priori destinées à couvrir ces charges (Pour mémoire, voir point III.3.B).

La vision DYNAMIQUE comprend l'ensemble des informations que le système comptable gèrera lui-même tout au long de son fonctionnement, que ce soit à la suite de l'éclatement d'un document quelconque ou encore d'une opération de clôture ou de réouverture de la comptabilité... Cette vision regroupe donc un certain nombre de "capteurs" d'information, destinés à prendre constamment le pouls du système opérationnel. Nous retrouvons l'ensemble des informations de totalisation que nous évoquions dans la figure IV.2. (informations de la période et cumulées), accompagnées de valeurs caractéristiques qui en sont directement déduites.

Ainsi, le solde net, différence entre les totaux de charges et de produits, indiquera constamment la contribution du centre d'activité au résultat global de l'entreprise :

- Pour le chantier, cette contribution résulte principalement de la différence entre les différents frais de réalisation du chantier et les factures adressées au client concerné ; elle doit être placée en correspondance avec le montant total de la commande.
- Pour le magasin, la contribution exprime la différence

Date :		CENTRE D'ACTIVITE		Numéro :			
Intitulé :							
Catégorie : CHANTIER		Date d'ouverture :					
Nr Client : (Nom du client)		Montant commande :					
Description : (*)				*)			
	!	Periode	!	Cumul	!	Moyenne	
!	Montant des Charges	!		!		!	
!	Montant des Produits	!		!		!	
!	Solde net	!	D/C	!	D/C	!	D/C

Figure IV.3. La fiche signalétique d'un centre d'activité de type "CHANTIER".

Date :		CENTRE D'ACTIVITE		Numéro :		
Intitulé :						
Catégorie : SECTION (Type de section)			Mode d'imputation : en QUANTITE			
Imputation périodique : COMPLETE			Unité d'oeuvre :			
Description : (* *)						
	!	Periode	!	Cumul	!	Moyenne
Montant des Charges !						
Montant des Produits!						
Solde net		D/C	!	D/C	!	D/C
Quantités d'U.Oeuvre!		u.o	!	u.o	!	u.o
Prix de l'U.Oeuvre !						

Figure IV.4. La fiche signalétique d'un centre d'activité de type "SECTION".

entre les montants de matières et produits achetés et leurs consommations par les autres centres d'activité.

- Pour la section, les charges constituent le volet principal (négatif) de la contribution ; ce volet est toujours contrebalancé par une imputation (produit périodique) de son activité. Si l'imputation se fait en quantité, le prix de l'unité d'oeuvre s'en déduit également, puisque le solde de la section doit être dans ce cas totalement imputé en fin de période ; l'évolution de ce prix requiert une attention toute particulière.

En outre, une troisième colonne dite "de moyenne" a été ajoutée. Son rôle est de faciliter la comparaison entre montants cumulés et montants de la période. La difficulté de comparaison provient d'un horizon temporel qui diffère entre ces deux montants. Dans la colonne de moyenne, les montants cumulés sont donc pondérés de façon à porter sur un nombre de jours équivalent au nombre de jours déjà écoulés sur la période actuelle.

Les fiches signalétiques peuvent être produites telles quelles en série, ou résumées en colonnes, pour un ensemble de centre d'activité répondant à certains critères (tels que le type particulier du centre d'activité, ou encore le fait qu'il ait été utilisé durant la période en cours ou les périodes précédentes, etc...). Dans le cas de colonnes, l'utilisateur peut en outre sélectionner les caractéristiques qu'il souhaite voir figurer dans les différentes colonnes (par exemple, il pourra faire apparaître côte à côte le solde de la période et le solde moyen).

Date :		CENTRE D'ACTIVITE		Numéro :		
Intitulé :						
Catégorie : MAGASIN						
Coefficient de couverture des charges de gestion de stock :				%		
Description : (*)				*)		
	!	Periode	!	Cumul	!	Moyenne
Montant des Charges !						
Montant des Produits!						
Solde net		!	D/C	!	D/C	D/C

Figure IV.5. La fiche signalétique d'un centre d'activité de type "MAGASIN".

D. TABLEAUX ET LISTES : "ZOOM" SUR LES CENTRES D'ACTIVITE :

Les fiches signalétiques constituent le niveau d'agrégation le plus élevé, en quelque sorte le sommet de l'iceberg analytique. Les informations de totalisation évoquées ci-dessus résultent en fait de l'enregistrement de multiples mouvements analytiques portant sur le centre d'activité analysé. Ces derniers permettent donc d'EXPLIQUER PROGRESSIVEMENT les totaux obtenus à ce PREMIER niveau.

NIVEAU I :

**Totalisations de la période ET totalisations
cumulées**

- * Total des charges du centre d'activité = TotCh**
- * Total des produits du centre d'activité = TotPr**
- +Total de l'imputation pour une section = TotImp**

Dans un DEUXIEME niveau de précision, nous allons regrouper ces mouvements autour de chaque rubrique analytique, et calculer la somme des valeurs mouvementées (TotChR pour une rubrique R de type "charge", ou TotPrS pour une rubrique S de type "produit"). A partir de là, nous pouvons construire un TABLEAU reprenant par rubrique les sous-totaux de charge ou de produit (avec éventuellement les quantités) du centre d'activité. Les sous-totaux sont ici aussi dédoublés en fonction de la période en cours et du cumul.

Ce tableau correspond à l'évidence au "COMPTE DE RESULTATS" du centre d'activité : les totaux généraux de charges et de produits y sont exprimés dans le cadre de la nomenclature interne définie par les rubriques analytiques. Sous-produit fondamental de la comptabilité analytique, ce "compte de résultats" se prête à de multiples analyses à court et moyen (Voir section IV.6) terme, telles que :

- suivi de l'évolution de la structure (rubriques principales), des montants et même des quantités (dans le cas de rubriques homogènes) de charges d'un centre d'activité ; comparaison entre les différents centres d'activité ;
- liaison de cette structure à des décisions prises ou des événements subis par l'entreprise ;
- analyse du caractère fixe ou variable des frais ;
- liaison entre coût de l'unité d'oeuvre des sections et activité de la période (pour une section dont l'imputation se fait en quantité) : le suivi périodique permet d'obtenir une courbe classique des coûts de production déterminant une zone d'activité à coût minimum et la capacité maximum pratique (et non théorique) de la section...

NIVEAU 2 :**"Compte de résultats" du centre d'activité
pour la période et le cumul**

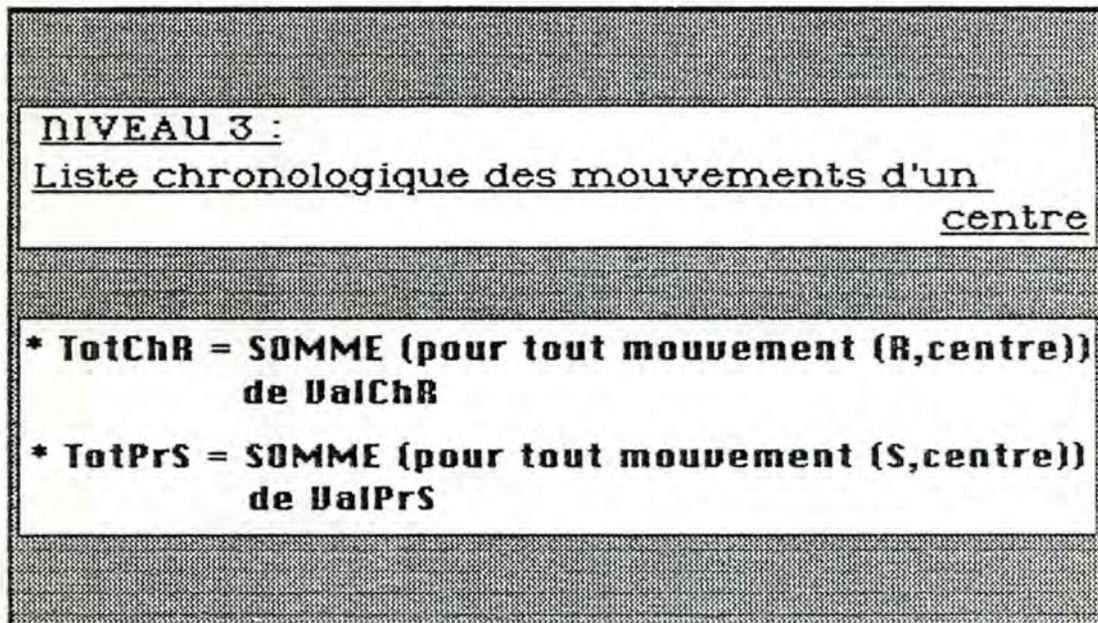
- * **TotCh = SOMME (pour toute rubrique R 'charge')
de TotChR**
- * **TotPr (+ TotImp)
= SOMME (pour toute rubrique S 'produit')
de TotPrS**

Le TROISIEME et dernier niveau de précision dresse enfin la LISTE complète de tous les mouvements analytiques visant le centre d'activité analysé, durant un certain intervalle de dates (Pour mémoire, voir point IV.4.B). Cette liste constitue principalement un HISTORIQUE des mouvements dans une perspective de contrôle périodique, en reprenant les caractéristiques souhaitées par l'utilisateur (libellé du mouvement, pièces justificatives, dates, quantités, montants, etc...).

Les sous-totaux de charges et de produits par rubrique peuvent être explicités :

- Pour la période, ils sont détaillés en termes de valeurs mouvementées dans le cadre des documents éclatés (ValChR, pour la valeur de charges sur la rubrique R, ou ValPrS, pour la valeur de produits sur la rubrique S).

- Pour le cumul, ils sont la somme des valeurs (ValChR ou ValPrS) propres aux différentes périodes incluses dans le cumul (mouvements récapitulatifs de clôture ou autres opérations de compactage : voir point IV.2.C).



La figure IV.6. résume les trois niveaux explicatifs des extraits analytiques concernant les centres d'activité. On y retrouve l'ensemble des caractéristiques disponibles, ainsi que toute la logique d'agrégation des valeurs.

<p>Niveau explicatif</p>	<p>Informations disponibles sur le centre d'activité</p>			
<p>NIVEAU 1 Fiche signalétique</p>	<p>* Point de vue STATIQUE : définition et rôle</p> <p>* Point de vue DYNAMIQUE : Informations de totalisation (période et cumul)</p>			
			<p>Total des charges</p>	<p>Total des produits et imputation</p>
<p>NIVEAU 2 'Compte de résultats'</p>		<p>Rubriques analytiques (et quant.)</p>	<p>TotCh</p>	<p>TotPr (+TotImp)</p>
			<p>TotChR</p>	
		<p>RubCh S</p>		<p>TotPrS</p>
		<p>RubPr Z</p>	<p>TotChZ</p>	
<p>NIVEAU 3 Liste chronologique</p>	<p>Libellé, pièces justif.</p>	<p>Date du movt.</p>		
		<p>Date 1</p>	<p>RubCh R</p>	<p>ValChR</p>
		<p>Date 2</p>	<p>RubCh R</p>	<p>ValChR</p>
			<p>RubPr S</p>	<p>ValPrS</p>
		<p>Date 3</p>	<p>RubCh R</p>	<p>ValChR</p>

Figure 4.6 : Les trois niveaux explicatifs des extraits analytiques portant sur les centres d'activité

E. LES FICHES SIGNALETIQUES DES RUBRIQUES ANALYTIQUES :

La visualisation d'une FICHE SIGNALETIQUE d'une rubrique analytique permet à son tour de résumer un ensemble de concepts caractéristiques disséminés dans nos discussions antérieures (Voir figure IV.7).

Comme nous l'avons fait pour les centres d'activité, nous y discernerons deux points de vue :

- un point de vue STATIQUE
(Pour mémoire, voir la section II.2) ;
- un point de vue DYNAMIQUE
(Pour mémoire, voir le point III.1.C).

La vision STATIQUE (descriptive) définit, outre le numéro le libellé identifiant la rubrique, un type (nature) "charge" ou "produit", ainsi que des caractéristiques réglant la gestion de quantités autour de la rubrique (Unité de mesure et caractère homogène ou pas de cette unité).

Nous retrouvons dans la vision DYNAMIQUE l'ensemble des informations de totalisation que nous évoquions dans la figure IV.2. (informations de la période et cumulées), accompagnées de valeurs caractéristiques qui en sont directement déduites (le rôle de la colonne "de moyenne" a déjà été expliqué au point IV.4.C).

! Date :		RUBRIQUE ANALYTIQUE		Numéro :	
! Libellé :		Unité de mesure :			
! Nature :		est HOMOGENE			
	! Periode	!	Cumul	!	Moyenne
! Montant débiteur	!	!		!	
! Montant créditeur	!	!		!	
! Solde net	!	D/C	!	D/C	!
! Quantités (nettes)	!	Un.	!	Un.	!
! Prix unitaire	!		!		!

Figure IV.7. La fiche signalétique d'une rubrique analytique homogène.

Si le solde net constitue une caractéristique intéressante, les informations quantitatives (qui ne sont gérées que pour des rubriques dont l'unité de mesure est homogène) sont encore plus instructives. Par nature, l'évolution des quantités nettes au cours du temps est plus précise que celle des valeurs monétaires. Le suivi du prix unitaire, qui s'en dégage, relativise le solde net de façon bien appropriée à l'analyse. Pour mieux apprécier l'intérêt d'une analyse quantitative, imaginez par exemple, un suivi quantitatif d'une rubrique de charges salariales dont l'unité de mesure serait l'heure, ou encore celui d'une rubrique de frais de transport dont l'unité de mesure serait le kilomètre...

Les fiches signalétiques peuvent être produites telles quelles en série, ou résumées en colonnes, pour un ensemble de rubriques analytiques répondant à certains critères (tels que le type particulier de la rubrique analytique, son caractère homogène ou pas, etc...). Dans le cas de colonnes, l'utilisateur peut en outre sélectionner les caractéristiques qu'il souhaite voir figurer dans les différentes colonnes (par exemple, il pourra reprendre simplement les informations quantitatives de la période pour les rubriques homogènes).

F. TABLEAUX ET LISTES : "ZOOM" SUR LES RUBRIQUES ANALYTIQUES :

Les tableaux et listes joueront par rapport au niveau d'agrégation constitué des informations de totalisation rappelées ci-dessus, un rôle explicatif PROGRESSIF tout à fait comparable à celui évoqué pour les centres d'activité (Voir point IV.4.D).

NIVEAU 1 : Totalisations de la période ET totalisations cumulées
* Total des quantités (rubrique homogène) = TotQte
* Total débiteur de la rubrique analytique = TotDeb
* Total créditeur de la rubrique analytique = TotCre

Dans un DEUXIEME niveau de précision, nous nous intéressons cette fois aux mouvements analytiques que nous allons regrouper autour de chaque centre d'activité, pour établir la somme des valeurs débitrices et créditrices mouvementées (TotDebC ET TotCreC pour un centre d'activité C). Le TABLEAU obtenu reprend par centre d'activité les sous-totaux débiteurs, créditeurs et quantitatifs (rubrique homogène) de la rubrique analytique. Les sous-totaux sont encore ici dédoublés en fonction de la période en cours et du cumul.

Ce tableau met en évidence les relations plus ou moins fortes des divers centres d'activité avec la rubrique analysée. Il permet ainsi d'affiner la compréhension de valeurs numériques et quantitatives demeurées trop globales au premier niveau.

NIVEAU 2**Tableau ventilé de la rubrique analytique
par centre d'activité**

- *TotQte = SOMME (pour tout centre d'activité C)
de TotQteC**
- *TotDeb = SOMME (pour tout centre d'activité C)
de TotDebC**
- *TotCre = SOMME (pour tout centre d'activité C)
de TotCreC**

Le TROISIEME et dernier niveau de précision dresse enfin la LISTE complète de tous les mouvements analytiques visant la rubrique analytique analysée, durant un certain intervalle de dates (Pour mémoire, voir point IV.4.B). Cette liste constitue principalement un HISTORIQUE des mouvements dans une perspective de contrôle périodique, en reprenant les caractéristiques souhaitées par l'utilisateur (libellé du mouvement, pièces justificatives, dates, quantités, montants, etc...).

Les sous-totaux débiteurs, créditeurs et quantitatifs par centre d'activité peuvent être explicités :

- Pour la période, ils sont détaillés en termes de valeurs mouvementées dans le cadre des documents éclatés (ValDebC, pour une valeur débitrice sur le centre d'activité C, ET

ValCreC, pour une valeur créditrice sur le même centre d'activité).

- Pour le cumul, ils sont la somme des valeurs (ValDebC ET ValCreC) propres aux différentes périodes incluses dans le cumul (mouvements récapitulatifs de clôture ou autres opérations de compactage : voir point IV.2.C).

NIVEAU 3
Liste chronologique des mouvements
sur une rubrique analytique

* **TotQteC = SOMME (pour tout mouvement (Rubr.,C))
de ValQteC**

* **TotDebC = SOMME (pour tout mouvement (Rubr.,C))
de ValDebC**

* **TotCreC = SOMME (pour tout mouvement (Rubr.,C))
de ValCreC**

La figure IV.8. résume les trois niveaux explicatifs des extraits analytiques concernant les rubriques analytiques. On y retrouve l'ensemble des caractéristiques disponibles, ainsi que toute la logique d'agrégation des valeurs.

Niveau explicatif	Informations disponibles sur la rubrique analytique			
NIVEAU 1 Fiche signalétique	* Point de vue STATIQUE : définition et rôle * Point de vue DYNAMIQUE : Informations de totalisation (période et cumul)			
	→	Total des quantités (homogène)	Total débiteur	Total créateur
NIVEAU 2 Tableau par centre d'activité	Centres d'activité	TotQte	TotDeb	TotCre
	Cact. C	TotQteC	TotDebC	TotCreC
	Cact. D	TotQteD		TotCreD
	... Cact. Z	TotQteZ	TotDebZ	
NIVEAU 3 Liste chronologique	Date du mvt libellé...			
	Date 1	Cact. C	ValQteC	ValDebC
	Date 2	Cact. C	ValQteC	ValDebC
	...	Cact. D	ValQteD	ValCreD
	Date 3	Cact. C	ValQteC	ValCreC

Figure 4.8 : Les trois niveaux explicatifs des extraits analytiques portant sur les rubriques analytiques

IV.5. AUTRES EXTRAITS ANALYTIQUES PORTANT SUR LA PERIODE COURANTE

A. UNE ANALYSE DE LA PERIODE ENCORE PLUS APPROFONDIE :

On peut assimiler la liste des mouvements analytiques à un immense tableau à deux entrées (Voir figures IV.6 et IV.7, listes chronologiques), dans lequel les colonnes correspondent à des types de caractéristiques (attributs) décrivant un mouvement analytique, tandis que chaque ligne reprend la valeur de ces caractéristiques pour un mouvement particulier. La production des extraits principaux se fonde sur la recherche dans ce tableau des lignes pour lesquelles les deux colonnes spécifiant le couple analytique (rubrique, centre d'activité) avec éventuellement la colonne des dates, possèdent des valeurs bien définies.

En recourant au même principe, nous pourrions imaginer d'autres colonnes servant de base à la recherche dans le tableau. Suite à cette recherche, de nouveaux extraits analytiques constitueront de nouveaux sous-produits comptables, qui permettront d'appréhender et de gérer des concepts très particuliers restés dans l'ombre, procurant au système analytique des perspectives d'analyse périodique plus poussées. Pour l'instant, nous nous sommes intéressés aux concepts suivants :

- les comptes réfléchis ;
- les articles gérés en stocks ;

- les documents analytiques éclatés.

Se situant à un niveau plus fin que celui des rubriques et centres d'activité, les informations relatives à ces concepts ne seront disponibles que dans le détail de la période en cours. A la suite de quoi ils se perdront dans le filtre synthétique posé lors de la clôture périodique.

B. LES COMPTES REFLECHIS ET LES COMPTES GENERAUX :

Nous avons déjà souligné le rôle primordial que jouent les comptes réfléchis en tant qu'outils de contrôle (Pour mémoire, voir point III.2.A) de l'éclatement correct et complet dans la comptabilité analytique, des flux des classes 6 et 7 (ou du moins, de ceux que l'on souhaite éclater analytiquement) issus de la comptabilité générale.

Un EXTRAIT ANALYTIQUE nouveau établira pour chaque compte général pouvant faire l'objet d'un éclatement analytique, la somme des totaux débiteurs et créditeurs depuis le début de la période, correspondant aux mouvements enregistrés en comptabilité générale d'une part, et à leurs correspondants (réfléchis) actés en comptabilité analytique d'autre part.

Etant donné la présence des paramètres d'éclatement complet ou partiel des différents types de document, et l'intervention de sections d'attente dans ce cadre (Pour mémoire, concernant les paramètres, voir point III.4), cet extrait comparatif devrait TOUJOURS (sauf mauvais fonctionnement du système informatique) traduire une concordance totale entre les deux types de

comptabilité. Outre son rôle pédagogique indéniable, cet extrait constitue un excellent document de synthèse de l'éclatement de la période. Enfin, il rappelle également au gestionnaire les comptes généraux des classes 6 et 7 qui ne font pas l'objet d'éclatement analytique (non connectés à une rubrique analytique).

Une analyse approfondie des sections d'attente permettra ensuite de poursuivre le contrôle de tous les flux éclatés durant la période.

Au niveau plus précis des rubriques, un deuxième EXTRAIT établit la liste des comptes généraux, situés à l'origine des flux analytiques en provenance de l'extérieur, qui ont été ventilés via la rubrique envisagée. La connexion fondamentale entre les comptes généraux et les rubriques analytiques est ainsi reflétée dans l'autre sens. Les autres catégories internes de flux analytiques y sont également totalisées. Cet extrait donne une expression plus précise de la nomenclature des différentes natures de charges et de produits véhiculées dans les rubriques analytiques.

Le gestionnaire peut en outre restreindre cette liste, en requérant la prise en considération des seuls mouvements à destination d'un (ou d'un ensemble de) centre d'activité. Si le nombre de rubriques est limité au départ (par exemple, à une rubrique de type "charge" et une deuxième de type "produit"), cet extrait reconstituera directement la liste des comptes réfléchis par centre d'activité (Voir le point II.2.C).

C. UNE FICHE DE STOCK DETAILLEE :

La tenue du stock d'un article (matière première, marchandise destinée à la vente, produit semi-fini ou fini acheté ou fabriqué) est gérée automatiquement par le système analytique lors des opérations de facturation des achats, de facturation des ventes et d'enregistrement des bons de magasin. Cependant, la fiche de stock du progiciel standard COGITO ne fait apparaître qu'un solde net des articles encore en stock, ou en commande (Voir SOCOMA, référence 4)...

La liste détaillée de tous les mouvements de la période (ou de certains, sur un horizon temporel plus limité) portant sur un article spécifique constituera un nouvel extrait analytique implicitement présent dans la structure analytique définie tout au long de nos discussions antérieures. Cette liste chronologique expliquera complètement la mutation du solde d'un article en stock tout au long de la période courante. Outre la date du mouvement et les pièces justificatives du document origine, chaque mouvement mentionne les quantités concernées et un prix unitaire :

- pour les différents ACHATS, il s'agit du prix d'achat de l'article (Pour mémoire, voir point III.2.D) ;
- en ce qui concerne les CONSOMMATIONS de l'article, et les RETOURS éventuels en magasin, il s'agit d'un prix de sortie du magasin, c'est-à-dire du prix d'achat moyen du moment, augmenté d'une taxe de couverture des frais de gestion de stocks (Pour mémoire, voir point III.3.B) ;
- pour les différentes VENTES (le cas échéant), il s'agit du prix de vente, incluant outre le prix de sortie du magasin,

une marge bénéficiaire perçue par l'entreprise sur la vente (Pour mémoire, voir point III.2.E).

Cette fiche de stock assure un calcul beaucoup plus précis des consommations (ventes) d'articles par UNITE DE TEMPS (moyennes, écarts-types, saisonnalités, ...), un premier élément clé des paramètres classiques de gestion de stocks. L'analyse des sections associées à la gestion de stocks (sections de possession et d'acquisition) révélera les coûts de stockage, constituant un second élément clé de ces paramètres. La fiche de stock offre également un suivi intéressant de l'évolution des prix et des marges bénéficiaires par article stocké.

Un autre extrait résumera en outre les différents totaux des achats, ventes, consommations et retours par article du stock.

D. LES DOCUMENTS ORIGINES DE L'ECLATEMENT ANALYTIQUE :

Le rappel des mouvements actant l'éclatement analytique (sur la période en cours) d'un document quelconque (identifié par ses pièces justificatives) revêt avant tout un rôle PEDAGOGIQUE. Cet extraits illustre le fonctionnement du modèle général de la comptabilité analytique (Voir figure III.14), et tous les principes de comptabilisation des documents origines exposés dans le chapitre III. L'équilibrage des écritures, les mouvements implicites enregistrés, le rôle des paramètres et les informations captées à partir du document en ressortent clairement. Si les documents des périodes antérieures ne peuvent faire l'objet d'un rappel, les opérations

spéciales de clôture périodique et autres compactages peuvent encore y être rappelées...

Mais il s'agit également d'un outil de contrôle appréciable rappelant tous les couples analytiques concernés par l'éclatement du document et dans quelles proportions. Des erreurs apparues dans les destinations de l'éclatement sont ainsi facilement décelées et corrigées. On peut même y retrouver des corrections ultérieures concernant ce même document.

Ajoutons enfin, à un niveau supérieur, un extrait donnant la liste chronologique (intervalle de temps à spécifier) des mouvements portant sur un type de document donné (toutes les factures d'achat, tous les bons de magasin, par exemple).

IV.6. LES RAPPORTS COMPARATIFS, POUR UNE ANALYSE A MOYEN TERME

A. UNE TOUT AUTRE PERSPECTIVE :

Les rapports comparatifs abordent une perspective de gestion fondamentalement différente de la perspective rigoureuse et détaillée développée dans le cadre des extraits analytiques. Pour mieux apprécier toute l'importance de cet enjeu nouveau, nous allons consacrer ce point à une comparaison entre ces deux perspectives et les informations (extraits ou rapports) qui les

supportent.

Comme nous l'avons vu, les extraits analytiques cherchent surtout à retracer et expliquer de façon approfondie le DETAIL de tous les mouvements engendrés sur le système comptable pendant la PERIODE EN COURS (supervision de tous les détails de la gestion opérationnelle). Les périodes précédentes sont éventuellement visualisées sous la forme de CUMULS. Il s'agit donc d'une perspective qui porte essentiellement sur le court terme.

Les rapports comparatifs s'intéressent exclusivement aux PERIODES TERMINEES (clôturées), plus précisément à CHACUNE d'entre elles. Ces périodes ne se rapportent pas uniquement à l'année en cours, mais peuvent aussi porter sur les années précédentes. Nous pouvons donc parler d'un horizon temporel à MOYEN terme. Pour chaque période, on dispose des informations RECAPITULATIVES (gérées lors de chaque clôture périodique), établissant le "COMPTE DE RESULTATS" des centres d'activité par rubrique pour la période.

De par leur objectif de grande précision à court terme, les extraits concernent une GRANDE VARIETE de concepts. Chaque extrait porte généralement sur UN CONCEPT, un outil bien spécifique (par exemple, le centre d'activité C, l'article A, la facture de ventes V...) bien spécifique : il en donne un maximum de caractéristiques pertinentes, révélatrices de son rôle et de son fonctionnement dans le système analytique.

Etant donné l'agrégation des informations dont disposent les rapports comparatifs, et leur vision à moyen terme, ces derniers se concentrent sur les DEUX OUTILS analytiques fondamentaux que sont les rubriques analytiques et les centres d'activité. Les rapports établiront de LARGES COMPARAISONS de l'évolution d'une valeur caractéristique de PLUSIEURS OUTILS (éventuellement un seul) d'un même type, au cours des différentes périodes écoulées.

Les objectifs de détail poursuivis dans la production des extraits analytiques ont conduit tout naturellement à une présentation STANDARDISEE (assouplie par un large choix de critères et de modalités de visualisation) de fiches signalétiques et de tableaux.

Par contre, l'intervention marquée du temps dans les rapports analytiques (horizon à moyen terme, suivi de l'évolution périodique agrégée) permet la construction de documents SUR MESURE, sous des formes plus variées (nouvelle dimension graphique).

Partant des informations agrégées, rassemblées période par période, le système analytique se propose de générer automatiquement (Voir point IV.6.C) des tableaux manipulables dans des logiciels de gestion de tableaux de calcul (Voir ci-dessous, le point IV.6.B), en combinant au choix trois dimensions (rubrique analytique, centre d'activité et période analytique).

Caractéristiques de l'information	Extraits analytiques	Rapports analytiques
Périodes visées	COURANTE vs. CUMUL	ANTERIEURES
Horizon temporel	COURT TERME	MOYEN TERME
Niveau de détail	TRES DETAILLEE	AGREGÉ
Visualisation	FICHES, TABLEAUX	TABLEAUX, GRAPHIQUES
Type de document	STANDARDISE (+ Paramètres)	SUR MESURE
Type de concepts concernés	TRES NOMBREUX	DEUX OUTILS FONDAMENTAUX
Nbre de concepts de même type	UN CONCEPT UNIQUE	PLUSIEURS CONCEPTS
Frequence d'utilisation	ELEVEE, PERIODIQUE	FAIBLE, IRRÉGULIERE
Objectifs	SUIVI, CONTRÔLE	EVOLUTION TEMP ET PREVISION

Figure 4.9 : Comparaison des caractéristiques du contenu informationnel véhiculé dans les extraits et rapports analytiques

Le tableau de la figure IV.9. établit les traits distinctifs de l'information véhiculée dans les extraits et les rapports analytiques. Ce tableau traduit clairement les deux niveaux de gestion différents identifiés et assistés dans notre système analytique. La correspondance de ce tableau avec les caractéristiques des besoins informationnels par niveaux de gestion (Voir KEEN P. et SCOTT MORTON M., référence 6, page 81) est à cet égard très significative.

B. LE RECOURS AUX LOGICIELS DE GESTION DE TABLEAUX DE CALCUL :

Les logiciels de gestion de tableaux de calcul (appelés aussi tableurs) contribuent à l'élaboration de modèles d'aide à la décision très simples (A propos des Systèmes Informatiques d'Aide à la Décision, et de la génération de modèles, voir BODART F., référence 7, II.5). Parmi les plus connus, citons VISICALC, LISACALC, MULTIPLAN, LOTUS 1-2-3, SUPERCALC, etc... Déjà très en vogue dans un certain nombre d'entreprises, ces logiciels offrent aux analystes un outil électronique intégrant les fonctions d'une feuille de papier, d'un crayon, d'une gomme, d'une calculatrice de poche et d'une machine à écrire, avec des possibilités et une rapidité décuplées (Voir figure IV.10).

A l'aide de commandes particulièrement simples et faciles à apprendre, ces logiciels typiquement interactifs permettent à l'utilisateur de manipuler directement la FEUILLE ELECTRONIQUE (Voir figure IV.11 : les consommations d'électricité des centres d'activité de janvier 1983 à juin 1984). Cette feuille électronique est composée d'un certain nombre de lignes et de colonnes (par exemple, 254 lignes et 63 colonnes dans le

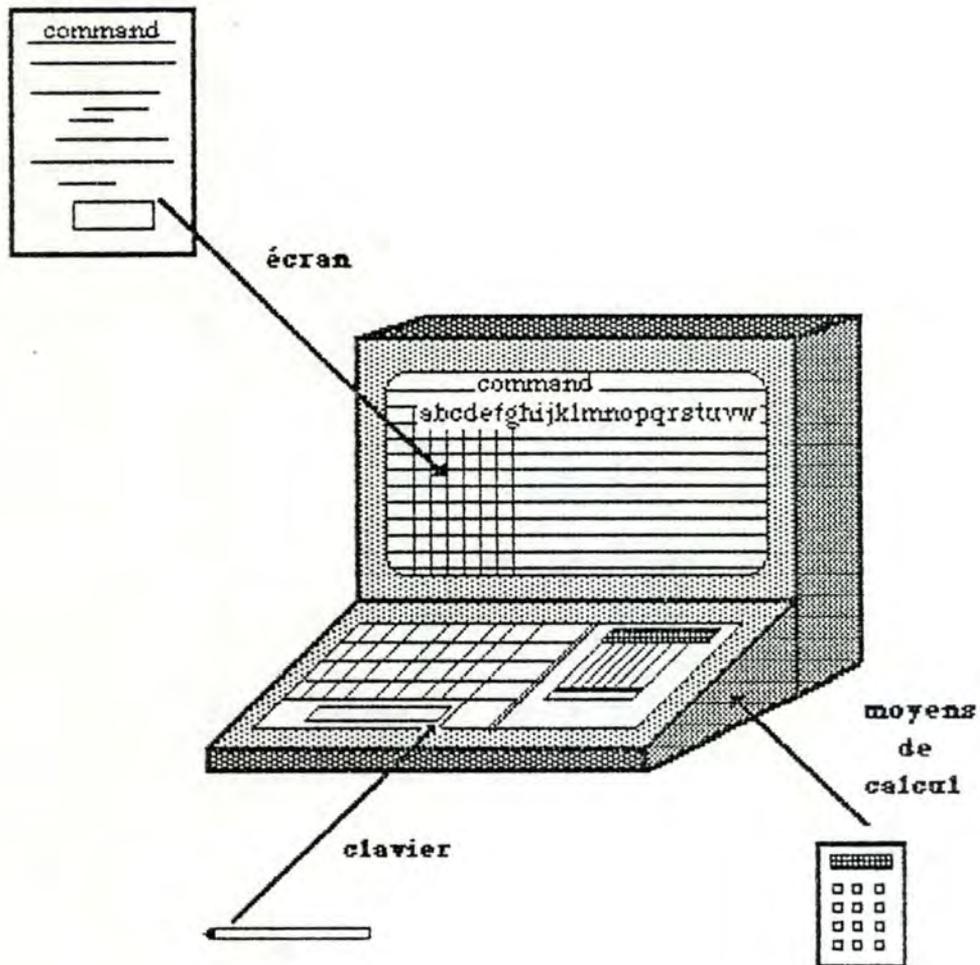


Figure 4.10 : Logiciels de gestion de tableaux de calcul

FENETRE COURANTE

CELLULE COURANTE
(CURSEUR)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	RUBRIQUE " charge électricité "		PERIODES							
2	CENTRES ACTIVITE		Jan. 83	Fev. 83	Mars 83	Avr. 83	Mai 83	Juin 83	.....
3	-----									
4	Section Plomberie		2000	2200						
5	Section Transport		1500							
6	Section Admin.Gen.		3400							
7	Magasin principal		5000							
8	Chantier Tournai		1000							
9	Chantier Namur		800							
10	Chantier Lille		400							
11	Chantier Liege		1200							
12	Chantier Bruxelles		100							
13	-----									
14	TOTAL	Sections	6900							
15	TOTAL	Magasin	5000							
16	TOTAL	Chantier	3500							
17	-----									
18	TOTAL	Général	15.400							
19	MOYENNES		1711							
20	-----									
21										
22										
23										
24										

Figure 4.11 : EXEMPLE DE FEUILLE ELECTRONIQUE

Les consommations d'électricité par les centres d'électricité au cours du temps (janv, fév 83 ...)

logiciel VISICALC).

Evidemment, l'écran constitue une FENETRE limitée et mouvante sur la feuille électronique (par exemple, toujours dans VISICALC, l'écran peut comporter 20 lignes et jusqu'à 9 colonnes). L'intersection d'une ligne et d'une colonne définit une cellule. La cellule courante (modifiable par l'utilisateur) est référencée par le curseur. Toute cellule peut contenir :

- un MOT (label) : ensemble de lettres et de symboles identifiant la cellule (valeur = 0) ; par exemple, la cellule A4 contient le mot "Section" ;
- un NOMBRE (value) : valeur numérique introduite par l'utilisateur ou calculée par le système ; par exemple, la cellule D7 indique un montant de 5000 francs de consommation d'électricité par le magasin principal durant le mois de janvier 1984 ;
- une EXPRESSION ALGEBRIQUE (formula) : expression composée de nombres, de références à des cellules, de fonctions préprogrammées, d'opérateurs mathématiques ou logiques, etc... ; par exemple, nous avons associé une formule à la cellule D14 correspondant à la somme des cellules D4 à D6.

Outre la modification d'une cellule, l'utilisateur peut notamment :

- insérer, supprimer ou déplacer des lignes et colonnes ;
- recopier une cellule, une ligne ou une colonne ;
- changer la position du curseur ;
- faire imprimer tout ou partie de son tableau ;
- faire défiler la feuille électronique de gauche à droite,

de haut en bas ;

- diviser la feuille pour étudier à l'écran deux parties séparées en même temps...

L'intérêt de ces logiciels réside principalement dans leur interactivité, leur puissance de CALCUL et les possibilités de SIMULATION de l'effet de certains paramètres (simulations de type "What if"). Ainsi, dans l'exemple de la figure IV.11., seules les données figurant dans les lignes 1 à 12 ont été transmises par le système analytique. Outre les libellés explicatifs qu'il a simplement tapés, l'utilisateur a introduit de nouvelles formules de totalisation et de moyennes. Sans difficulté majeure, l'utilisateur aurait pu :

- établir des moyennes horizontales (consommation mensuelle moyenne d'un centre d'activité durant l'année et demie) :
insertion d'une colonne supplémentaire en bout de tableau ;
- calculer la consommation totale d'électricité pour le premier semestre et en déduire le pourcentage des consommations de chaque centre d'activité durant ce même semestre : insertion d'une colonne supplémentaire en position J ;
- ajuster les consommations de la section plomberie au cours du mois de Mars 1983 (cellule F4), durant lequel les consommations ont été anormalement réduites à la suite d'une panne : on parle alors de simulation "What if" : en d'autres mots, on se demande quel sera l'impact d'une modification d'une valeur sur l'ensemble des cellules qui en sont déduites (cellules dont les formules sont directement ou indirectement sensibles à une modification de la cellule F4)...

Comme on le voit, les possibilités offertes sont très larges. Mais cependant, les possibilités d'impression sont limitées à la reproduction pure et simple des tableaux apparaissant à l'écran. C'est pourquoi, certains logiciels sont intégrés dans un système encore plus général constituant une véritable "BOITE A OUTILS" de l'analyste. Voici quelques exemples de logiciels intégrés : les logiciels disponibles sur le LISA chez APPLE Computer (voir référence 9), la série des logiciels "VISI" de la société VISICORP (voir référence 10), LOTUS 1-2-3...

Cette "boîte à outils" coordonne plusieurs logiciels généraux, et assure le partage et la communication d'informations entre chacun d'eux. Les tableaux du logiciel de calcul peuvent ainsi être transférés :

- vers un logiciel de traitement de texte, pour être intégrés à un rapport, à une lettre, etc... ;
- vers un logiciel graphique : en reprenant le tableau de la figure IV.11., nous pourrions construire :
 - des histogrammes ou des courbes traduisant l'évolution des consommations d'un (voire de plusieurs) centre(s) d'activité au cours d'un certain nombre de mois ;
 - un "gâteau" dont chaque morceau serait proportionnel au montant des consommations de chaque centre par rapport au montant global du premier semestre...
- vers un logiciel de prévision, traitant des séries chronologiques, sur base d'une série de méthodes (lissage exponentiel, régressions linéaires, etc...) indiquant quelles pourraient être les consommations d'électricité pour les mois de juillet, août et septembre 1984...

C. LA GENERATION AUTOMATIQUE DE TABLEAUX :

Pour assurer la gestion et l'analyse des rapports comparatifs, en recourant aux logiciels évoqués ci-dessus, le système analytique doit avoir au préalable déjà enregistré les informations agrégées. Rappelons que cette agrégation s'effectue selon les principes évoqués dans le cadre de la clôture périodique (Pour mémoire, voir point IV.2.C).

Les modalités de l'enregistrement des informations sont doubles :

- soit un mode AUTOMATIQUE (IMPLICITE), lors de chaque clôture périodique ;
- soit un mode MANUEL (EXPLICITE), en assurant l'enregistrement des informations synthétiques sur un intervalle de temps spécifié par l'utilisateur.

Pour concevoir les tableaux (rapports comparatifs) qui seront transférés vers VISICALC (par exemple), le système analytique propose alors à l'analyste TROIS DIMENSIONS : les rubriques analytiques, les centres d'activité et la dimension temporelle.

S'agissant de construire un tableau, c'est-à-dire un espace à deux dimensions, l'analyste définira deux axes principaux (un axe horizontal, ou axe des colonnes et un axe vertical, ou axe des lignes), correspondant à deux dimensions choisies. L'axe des lignes pourra éventuellement réserver quelques colonnes

explicatives, donnant certaines caractéristiques en provenance des fiches signalétiques des rubriques ou centres d'activité assignés à cet axe. Les occurrences situées le long de ces axes peuvent être en outre limitées : par exemple, l'axe des centres d'activité se limitera aux seuls chantiers, ou encore l'axe du temps portera sur les six premiers mois de l'année 1983...

Les montants figurant à chaque intersection des deux axes reprendront sur des valeurs monétaires (montants débiteurs ou créditeurs, solde net) ou sur des quantités (en liaison avec les rubriques homogènes). La portée de ces montants peut également être restreinte à un ensemble d'occurrences (éventuellement une occurrence unique) relatives à la troisième dimension, qui joue ainsi le rôle de paramètre implicite.

Pour illustrer ces concepts, imaginons les spécifications que devraient poser l'analyste pour construire le tableau de la figure IV.11. :

- Axe des lignes : tous les centres d'activité (dimension 1) consommateurs d'électricité, avec une colonne explicative requise : la colonne A indiquant les types de centres d'activité concernés ;
- Axe des colonnes : tous les mois (dimension 2) situés entre janvier 1983 et juin 1984 ;
- Montants repris : solde des charges encourues sur la rubrique (dimension 3, paramètre fixe : une seule rubrique) de frais d'électricité.

Moyennant ces spécifications très simples, de nombreux rapports comparatifs peuvent donc être créés. Acheminés vers un logiciel comme VISICALC, ils constituent la matière première fondamentale d'analyses comparatives extrêmement variées, quasi limitées aux seules capacités d'invention et d'imagination de l'analyste...

IV.7. LA SECURITE DU SYSTEME ANALYTIQUE

A. LE PROBLEME DE LA SECURITE D'UN SYSTEME INFORMATIQUE :

Comme tout appareil mécanique ou électronique, un système informatique peut toujours être l'objet de pannes accidentelles. Ces pannes ne sont pas nécessairement dues à des problèmes dans le matériel (notamment les disques) ou le logiciel. Elles peuvent tout aussi bien provenir d'événements externes, tels que des COUPURES DE COURANT.

Dans la majorité des cas, une panne de courant aura comme simple conséquence la nécessité pour l'utilisateur de faire redémarrer le système, et de recommencer complètement ou en partie seulement la tâche en cours. Cependant, il existe des situations relativement rares où une telle panne aura des répercussions bien plus graves, en particulier si cette dernière se produit au moment où le programme transfère des données vers sa mémoire de masse. Une telle coupure peut provoquer la perte

de tout ou partie d'un fichier d'information, voire même de plusieurs fichiers. Et même si rien n'est perdu, des erreurs plus sournoises (erreurs de cohérence du système d'information) peuvent s'être glissées dans le système. Certaines données peuvent être totalement incohérentes, cette situation pouvant conduire à une impossibilité absolue pour le système de fonctionner valablement...

B. REPERER LES INCOHERENCES DANS LE SYSTEME ANALYTIQUE :

Dans le système analytique, de telles incohérences seront décelées par l'intermédiaire de toute une série d'extraits analytiques. Citons notamment :

- la comparaison entre les totaux obtenus en fin des listes chronologiques détaillées des mouvements portant sur les rubriques et centres d'activité, et les informations de totalisation figurant dans leurs fiches signalétiques (Voir section IV.4) ;
- la vérification de la concordance entre les flux de charges et de produits (du moins ceux susceptibles d'un éclatement analytique) enregistrés dans la comptabilité générale et ceux actés en comptabilité analytique (par l'intermédiaire d'une comparaison entre comptes généraux et comptes réfléchis correspondants) (voir point IV.5.B) ;
- la relecture systématique de la liste chronologique des mouvements enregistrés dans la comptabilité analytique (éventuellement dans un intervalle de temps limité)

(voir point IV.5.D)...

C. RETABLIR LA COHERENCE DU SYSTEME ANALYTIQUE :

La résolution de ces problèmes exige logiquement la restauration d'une situation antérieure du système d'information (des fichiers de données) que l'on sait cohérente. Sur des micro-ordinateurs, la SAUVEGARDE PERIODIQUE des fichiers est sous la responsabilité des utilisateurs. Dans le cas de systèmes qui comme le progiciel COGITO font l'objet d'une utilisation intensive, ces copies de sécurité doivent être réalisées journalièrement : elles limiteront ainsi la perte occasionnée à une demi journée de travail en moyenne. On ne soulignera jamais assez l'importance cruciale de ces sauvegardes journalières !...

Cependant, des incohérences limitées peuvent très bien se manifester beaucoup plus tard dans la gestion du système. Dans ce cas, le retour à des copies antérieures (sans doute erronées) ne résoud pas le problème : d'AUTRES SOLUTIONS doivent dès lors être avancées.

En comptabilité analytique, un programme utilitaire particulier (appelé le GARANT DE COHERENCE) a été créé à cet effet. Il a pour but de veiller au maintien de la concordance absolue entre les informations de totalisation des rubriques analytiques et des centres d'activité avec l'ensemble des mouvements analytiques enregistrés en comptabilité. Si la moindre incohérence est décelée, la correction de tous les totaux est assurée.

S'il ne constitue pas la panacée, ce programme accroît cependant notablement la fiabilité du système analytique, et par conséquent la confiance que des utilisateurs potentiels sont prêts à y placer. Les incohérences ne sont plus résolues (comme c'est le cas si souvent) par un tripotage de l'opérateur dans les fichiers ; leur résolution est clairement entre les mains des utilisateurs. L'intervention du garant de cohérence ne dispense pas l'utilisateur d'un travail de vérification : il l'assiste et le guide simplement dans la découverte des perturbations accidentelles qui se seraient produites dans la comptabilité analytique, et apporte une première correction du problème (des écritures récapitulatives additionnelles pourraient s'avérer nécessaires afin de corriger des mouvements analytiques tout à fait erronés)...

IV.8. SAISIR ET ETUDIER LE FONCTIONNEMENT DU MODELE GENERAL DE LA COMPTABILITE ANALYTIQUE

Les documents analytiques introduits dans ce chapitre cherchent à éclairer le fonctionnement du modèle général de la comptabilité analytique bâti au cours des chapitres précédents (Voir la figure III.15).

Pour ce faire, ces documents analytiques se concentrent sur un (voire deux) des trois outils que le modèle intègre :

- flux origines (et documents liés) de la comptabilité ;
- rubriques analytiques de charge et de produit ;
- centres d'activité destinations des flux.

La majorité des documents analytiques se sont tout naturellement attardés sur la vocation assignée aux deux derniers outils, qui constituent la pierre angulaire de notre comptabilité. Nous retrouvons dans ces documents l'ensemble des informations décrivant (informations statiques étudiées au chapitre II) les RUBRIQUES ANALYTIQUES et les CENTRES D'ACTIVITE, et actant leur comptabilisation (informations dynamiques étudiées au chapitre III) dans le système analytique.

Dans ce cadre d'analyse, l'INTRODUCTION DU TEMPS (avec la notion de période analytique) dans la vie du système analytique a entraîné une distinction nette entre deux types de document correspondant à deux perspectives de gestion distinctes.

Les EXTRAITS ANALYTIQUES visent essentiellement un suivi et un contrôle du système à court terme, permettant de superviser tout le détail de la gestion opérationnelle quotidienne. Dans un souci de clarté et de progressivité dans l'analyse, ces extraits offrent différents degrés de perception plus ou moins approfondie de l'évolution de nos deux outils fondamentaux au cours de la période, en y intégrant une perspective plus agrégée des périodes précédentes.

De leur côté, les RAPPORTS ANALYTIQUES poursuivent un horizon à moyen terme, à partir d'informations agrégées, rassemblées période par période. Ces rapports ajoutent aux deux dimensions établies par nos deux outils de base, une troisième dimension temporelle. En combinant alors ces trois dimensions, les rapports analytiques construisent des tableaux d'information qui constituent la matière première d'analyses très variées. Les tableaux peuvent en effet être communiqués à des logiciels de gestion de tableaux de calcul. Par leur intégration dans des systèmes (boîtes à outils) plus vastes, ces logiciels mettent à la disposition de l'analyste un véritable arsenal d'analyse.

Les objectifs de précision que poursuivent les extraits analytiques assurent enfin une étude des FLUX ORIGINES de la comptabilité analytique. D'autres extraits analytiques montrent ainsi comment la comptabilité analytique interagit avec les deux couches précédentes du système d'information :

- avec la comptabilité générale, par l'intermédiaire des comptes réfléchis et par l'identification des documents généraux associés aux flux de charges et de produits ;
- avec la gestion de stocks, en offrant une fiche détaillée de tous les mouvements illustrant l'évolution périodique des quantités disponibles en stock.

En définitive, le système d'information repose évidemment entre les mains des utilisateurs. Eux seuls peuvent décider d'en retirer tout le parti développé tout au long de nos discussions antérieures.

Pour les y aider, le système analytique leur offre deux atouts principaux : de larges possibilités d'EVOLUTION dans la conception de leur modèle analytique personnel (à partir d'un modèle initial simple et familier, pour intégrer ensuite des concepts nouveaux et pertinents) et une PROGRESSIVITE dans l'analyse de la vie comptable bouillonnant à l'intérieur de ce modèle.

Bibliographie du volume 1

- [1] VAN WYMEERSCH Charles, 1980,
Comptabilité - Introduction au reportage financier,
Facultés Universitaires Notre-Dame de la Paix,
Namur, Belgique.

- [2] GUILLAUME Maurice, 1980,
Contrôle et gestion budgétaire,
Facultés Universitaires Notre-Dame de la Paix,
Namur, Belgique.

- [3] SOCOMA, 1983,
COGITO, Comptabilité Générale Informatisée pour Tous,
Renaix, Belgique.

- [4] SOCOMA, 1984,
Gebruikshandleiding bij het softwarepakket COGITO,
Versie 2.3 voor Apple ///,
Renaix (Ronse), Belgique.

- [5] DHEUR Emmanuel, 1982,
Conception d'un progiciel didactique de comptabilité
générale sur micro-ordinateur, dénommé COGITO,
Facultés Universitaires Notre-Dame de la Paix,
Namur, Belgique.

- [6] KEEN P.G.W., SCOTT MORTON M.S., 1978,
Decision Support Systems,
Addison Wesley.

- [7] BODART François, 1983,
Introduction to Decision Support Systems,
First International Summer School
on Multiple Criteria Decision Making,
Costa Ionica, Sicily.

- [8] APPLE Computer International, 1981,
VISICALC ///
User's Manual.

- [9] APPLE Computer International, 1983,
Lisa, a revolutionary personal computer
for professionals.

- [10] VISICORP Personal software, 1982,
The VisiSeries from VisiCorp,
Solutions for the business professional.

- [11] JOHNSON Thomas H. et RIESING Thomas F., 1980,
Office automation : a management perspective,
Office Automation Conference,
Atlanta, USA.

- [12] VAN WYMEERSCH Charles, 1983,
P.M.E. et croissance économique,
Facultés Universitaires Notre-Dame de la Paix,
Namur, Belgique.

- [13] RANK XEROX Corporation, 1982,
Un nouveau tertiaire,
vers le bureau du futur.



Conception et modélisation
d'un système informatique
d'aide à la gestion comptable
analytique dans une P.M.E.

VOLUME 2

Directeur du mémoire :

R. Lesuisse

Mémoire présenté par

Emmanuel Dheur

en vue de l'obtention
du grade de
licencié et maître
en Informatique

Année 1983-84

PARTIE 1 : MODELISATION DU SYSTEME
ANALYTIQUE (volume 2)

Table des matières

=====

PARTIE I : MODELISATION DU SYSTEME ANALYTIQUE (Volume 1)

=====

Introduction : la démarche analytique..... 16

Liste des figures du volume 1..... 21

Chapitre I : BASES ET ENJEUX DE LA COMPTABILITE ANALYTIQUE..... 29

I.1. POINT DE DEPART : LE SYSTEME D'INFORMATION "COGITO",
L'ENTREPRISE EN INTERACTION AVEC SON ENVIRONNEMENT..... 31

A. Philosophie générale de COGITO..... 31

B.	Flux achats/ventes et comptabilités individuelles.....	32
C.	La comptabilité générale, une première intégration.....	33
D.	Conclusion : un système d'information tourné vers l'extérieur.....	36
I.2.	LE BROUILLARD A L'INTERIEUR DE L'ENTREPRISE.....	40
A.	Constatation : l'entreprise reste une "BOITE NOIRE".....	40
B.	Le besoin de quelque chose de plus.....	41
I.3.	LES BESOINS ANALYTIQUES DES PETITES ET MOYENNES ENTREPRISES.....	45
A.	La petite et moyenne entreprise dans la vie économique.....	45
B.	La vision analytique dans la petite et moyenne entreprise..	53
C.	Proposition.....	55
I.4.	LA COMPTABILITE ANALYTIQUE, POUR PERCER LE BROUILLARD.....	56
A.	Principe de base.....	56
B.	Portée de notre démarche analytique.....	58

I.5. UNE NOUVELLE COUCHE DANS LE SYSTEME D'INFORMATION COGITO...	60
A. La comptabilité analytique dans le progiciel COGITO.....	60
B. Schéma de référence.....	64
<hr/>	
Chapitre II : LES OUTILS DE TRAVAIL DE LA COMPTABILITE ANALYTIQUE	67
<hr/>	
II.1. LE CONCEPT DE "CENTRE D'ACTIVITE".....	69
A. Intérêt du concept de centre d'activité.....	69
B. Distinction entre chantiers et sections.....	71
C. Imputation de l'activité des sections.....	74
D. Typologie des sections.....	76
E. Le flux des produits et les magasins.....	79
F. Résumé : le graphe d'activité.....	87

II.2. LE CONCEPT DE "RUBRIQUE ANALYTIQUE".....	89
A. Un "compte de résultats" détaillé par centre d'activité....	89
B. Un besoin de synthèse, pour une meilleure analyse.....	90
C. La rubrique analytique, synthèse et structuration des flux.	92
II.3. LE PARI DE LA SIMPLICITE ET DE LA SOUPLESSE POUR UN MODELE ANALYTIQUE ETOFFE CONCRETISE PAR DES SCENARIOS MULTIPLES..	97
<hr/>	
Chapitre III : LA COMPTABILISATION DES FLUX ANALYTIQUES.....	99
<hr/>	
III.1. PRINCIPE GENERAL DE L'ECLATEMENT ANALYTIQUE.....	101
A. Visualisation de l'éclatement analytique.....	101
B. Un équilibre comptable à deux composantes.....	104
C. Comptabilisation des contreparties analytiques.....	106
D. Illustration et discussion des principes.....	107

III.2. L'ECLATEMENT DES FLUX GENERAUX EXTERNES.....	113
A. Les comptes réfléchis, sources de l'éclatement analytique..	113
B. Connexion avec notre système d'information.....	119
C. Deux modes d'éclatement analytique.....	121
D. Comptabilisation des factures d'achat (et notes de crédit).	123
E. Comptabilisation des factures de vente (et notes de crédit)	126
F. Comptabilisation des journaux comptables.....	128
G. Comptabilisation des salaires.....	130
III.3. L'ECLATEMENT DES FLUX INTERNES.....	135
A. Les centres d'activité, sources de l'éclatement analytique.	135
B. Comptabilisation des bons de magasin (consommations).....	139
C. Comptabilisation des documents d'imputation.....	143
III.4. LES PARAMETRES DE L'ECLATEMENT ANALYTIQUE.....	148
III.5. LE MODELE GENERAL DE LA COMPTABILITE ANALYTIQUE.....	152

Chapitre IV : ANALYSE ET SUIVI DE LA COMPTABILITE ANALYTIQUE.....	155
---	-----

IV.1. LA COMPARAISON A LA BASE DE L'ANALYSE.....	157
IV.2. LA PRISE EN CONSIDERATION DU TEMPS.....	160
A. La période analytique.....	160
B. La clôture, un ensemble d'opérations de fin de période.....	161
C. La clôture proprement dite, préparer une nouvelle période..	164
D. Le problème de la répartition des flux dans le temps.....	168
E. La réouverture annuelle de la comptabilité analytique.....	171
F. Le compactage des mouvements analytiques.....	172
IV.3. LES EXTRAITS ANALYTIQUES, POUR UNE ANALYSE A COURT TERME..	173
IV.4. LES EXTRAITS ANALYTIQUES PRINCIPAUX.....	175
A. Une vision progressive des deux outils de base.....	175

B.	Paramètres de gestion de l'horizon temporel des extraits...	176
C.	Les fiches signalétiques des centres d'activité.....	178
D.	Tableaux et listes : "zoom" sur les centres d'activité.....	184
E.	Les fiches signalétiques des rubriques analytiques.....	189
F.	Tableaux et listes : "zoom" sur les rubriques analytiques..	191
IV.5.	AUTRES EXTRAITS ANALYTIQUES PORTANT SUR LA PERIODE COURANTE.....	196
A.	Une analyse de la période encore plus approfondie.....	196
B.	Les comptes réfléchis et les comptes généraux.....	197
C.	Une fiche de stock détaillée.....	199
D.	Les documents origines de l'éclatement analytique.....	200
IV.6.	LES RAPPORTS COMPARATIFS, POUR UNE ANALYSE A MOYEN TERME..	201
A.	Une tout autre perspective.....	201
B.	Le recours aux logiciels de gestion de tableaux de calcul..	205
C.	La génération automatique de tableaux.....	211

IV.7. LA SECURITE DU SYSTEME ANALYTIQUE.....	213
A. Le problème de la sécurité d'un système informatique.....	213
B. Repérer les incohérences dans le système analytique.....	214
C. Rétablir la cohérence du système analytique.....	215
IV.8. SAISIR ET ETUDIER LE FONCTIONNEMENT DU MODELE GENERAL DE LA COMPTABILITE ANALYTIQUE.....	216
<hr/>	
Bibliographie du volume 1.....	219
<hr/>	

=====

PARTIE I : MODELISATION DU SYSTEME ANALYTIQUE (Volume 2)

=====

Liste des figures du volume 2..... 237

Chapitre V : LA VIE DU SYSTEME ANALYTIQUE A TRAVERS UN EXEMPLE... 259

V.1. LA CONSTRUCTION D'UN MODELE ANALYTIQUE
PROPRE A L'ENTREPRISE..... 262

Définition des centres d'activité..... 264

Définition des rubriques analytiques..... 270

Connexions entre rubriques analytiques et comptes généraux. 276

V.2. LA COMPTABILISATION DE DOCUMENTS DANS LE SYSTEME ANALYTIQUE.....	279
Le flux des salaires.....	283
Le flux des achats.....	301
Le flux des consommations/retours d'articles en magasin....	314
Le flux des charges et produits des journaux comptables....	325
Le flux des ventes.....	347
L'imputation de l'activité des sections.....	356
V.3. LA CLOTURE DE LA PERIODE COMPTABLE.....	376
Récapitulatif de l'activité de la période.....	379
Cohérence entre comptabilité analytique et générale.....	399
Clôture et impacts.....	402

PARTIE II : CONCEPTION DU SYSTEME INFORMATIQUE (Volume 3)

Liste des figures du volume 3..... 16

Préliminaires : conception et organisation de la documentation... 19

Chapitre I : ARCHITECTURE FONCTIONNELLE (PARTIE TRAITEMENTS)..... 22

I.1. LE DICTIONNAIRE DES TRAITEMENTS : LES APPLICATIONS..... 26

I.2. LE DICTIONNAIRE DES TRAITEMENTS : LES PHASES..... 34

I.3. LE DICTIONNAIRE DES TRAITEMENTS : LES FONCTIONS..... 84

Chapitre II : ARCHITECTURE FONCTIONNELLE (PARTIE DONNEES).....	181
--	-----

II.1. LE DICTIONNAIRE DES DONNEES : LES ENTITES.....	184
II.2. LE DICTIONNAIRE DES DONNEES : LES ASSOCIATIONS.....	208
II.3. LE DICTIONNAIRE DES DONNEES : LES MESSAGES EXTERNES.....	234
II.4. LE DICTIONNAIRE DES DONNEES : LES MESSAGES INTERNES.....	288
II.5. LE DICTIONNAIRE DES DONNEES : LES ATTRIBUTS.....	302
II.6. LE DICTIONNAIRE DES FORMES : LES LAYOUTS.....	478
II.7. LE DICTIONNAIRE DES FORMES : LES ECRANS.....	500

Chapitre III : ARCHITECTURE DES FICHIERS.....	522
---	-----

III.1. LE DICTIONNAIRE DES FICHIERS.....	525
--	-----

Chapitre IV : ARCHITECTURE LOGICIELLE.....	572
--	-----

IV.1. LA STRUCTURATION HIERARCHIQUE DU LOGICIEL.....	575
A. Principes, la hiérarchie "UTILISE".....	575
B. Le niveau 8 : coordination des phases.....	578
C. Le niveau 7 : coordination des fonctions de chaque phase..	579
D. Le niveau 6 : les composants fonctionnels.....	582
E. Le niveau 5 : les composants fonctionnels "de base".....	583
F. Le niveau 4 : les composants d'entrée/sortie.....	586
G. Le niveau 3 : les composants de contrôle.....	588
H. Le niveau 2 : les composants "outils" du système UCSD.....	589
I. Le niveau 1 : le système d'exploitation UCSD.....	590
IV.2. LA SPECIFICATION DE DEUX TYPES ABSTRAITS.....	591
A. Spécification du gérant des fichiers.....	593

B. Spécification du gérant des menus..... 625

Bibliographie du volume 3..... 644

Liste des figures du volume 2

=====

PARTIE I : MODELISATION DU SYSTEME ANALYTIQUE (Volume 2)

=====

Chapitre V : LA VIE DU SYSTEME ANALYTIQUE A TRAVERS UN EXEMPLE

- Figure V.1. Quelques fiches signalétiques de centres d'activité de différents types (magasin, section principale et section auxiliaire)..... 264
- Figure V.2. D'autres fiches signalétiques de centres d'activité de différents types (section administrative et chantiers)..... 265
- Figure V.3. Liste de tous les centres d'activité présents dans le modèle analytique de l'entreprise..... 266
- Figure V.4. Autre liste plus détaillée de tous les centres d'activité : description de leur activité..... 267
- Figure V.5. Liste de toutes les sections de l'entreprise, et de leurs informations spécifiques..... 268

Figure V.6.	Liste de tous les chantiers de l'entreprise, et de leurs informations spécifiques.....	269
Figure V.7.	Quelques fiches signalétiques de rubriques analytiques (rubriques de charges homogènes ou pas).....	270
Figure V.8.	Autres fiches signalétiques de rubriques analytiques (rubriques de charges ou de produits, homogènes ou pas).....	271
Figure V.9.	Liste de toutes les rubriques analytiques introduites dans le modèle analytique de l'entreprise.....	272
Figure V.10.	Liste des rubriques analytiques de type "charge", dont l'unité de mesure est homogène (et informations additionnelles liées à ce caractère homogène).....	273
Figure V.11.	Liste des rubriques analytiques de type "produit".....	274
Figure V.12.	Liste des rubriques analytiques dont l'unité de mesure est homogène et dont le numéro est compris entre 1 et 20 (avec informations uniquement statiques).....	275
Figure V.13.	Quelques fiches signalétiques de comptes généraux disposant d'une extension analytique....	276
Figure V.14.	Liste des comptes généraux de la classe 6, avec leurs extensions analytiques.....	277

Figure V.15.	Liste des comptes généraux de la classe 7, avec leurs extensions analytiques.....	278
Figure V.16.	Quelques fiches salariales des ouvriers.....	283
Figure V.17.	Liste de tous les ouvriers dans l'ordre des numéros.....	284
Figure V.18.	Liste de tous les ouvriers dans l'ordre alphabétique.....	285
Figure V.19.	Figure V.18., après ajustement des taux de salaire horaire : augmentation d'un pourcentage de 5.25 % et addition d'une prime fixe de 8.88 francs.....	286
Figure V.20.	Document d'encodage des feuilles de salaire : ces feuilles sont pour l'instant en attente de comptabilisation.....	287
Figures V.21.a. à V.21.e.	Edition des feuilles de salaire regroupées par centre d'activité, avec totalisations : seules ces totalisations feront l'objet d'un enregistrement en comptabilité analytique (les heures seront arrondies).....	288
Figure V.22.	Paramètres analytiques de comptabilisation des feuilles de salaire. Le taux de provisions pour charges sociales est fixé à 70 % du montant de salaires bruts.....	293

- Figure V.23. Explication des principes d'enregistrement des feuilles de salaire en comptabilité analytique... 294
- Figure V.24. Synthèse des flux analytiques répercutés dans la rubrique "Total charges salariales (Param)" (à la suite de la comptabilisation des feuilles de salaire)..... 295
- Figure V.25. Ventilation de la rubrique "Charges salariales brutes" (unité de mesure homogène) par centre d'activité (à la suite de la comptabilisation des feuilles de salaire)..... 296
- Figure V.26. Ventilation de la rubrique "Provisions charges sociales" (unité de mesure non homogène) par centre d'activité (à la suite de la comptabilisation des feuilles de salaire)..... 297
- Figure V.27. Liste complète des mouvements analytiques filtrés par la rubrique "Dédommagements déplacement (Param)" (à la suite de la comptabilisation des feuilles de salaire)..... 298
- Figure V.28. "Compte de résultats" du chantier de Namur (à la suite de la comptabilisation des feuilles de salaire)..... 299
- Figure V.29. Liste complète des mouvements analytiques relatifs au centre d'activité "Service maçonnerie" (à la suite de la comptabilisation des feuilles de salaire)..... 300

- Figure V.30. Paramètres analytiques de comptabilisation des flux analytiques en liaison avec l'extérieur (facturation des achats, facturation des ventes, journaux financiers, opérations diverses)..... 301
- Figure V.31. Encodage de la facture d'achat Nr. 50, portant sur des articles gérés en stocks, et éclatement analytique proposé par défaut..... 302
- Figure V.32. Encodage de la note de crédit Nr. 51, portant sur des articles gérés en stocks achetés dans la facture Nr. 50 et retournés au fournisseur, et éclatement analytique proposé par défaut..... 303
- Figures V.33.a. et V.33.b.
Encodage de la facture d'achat Nr. 52, portant sur des articles gérés en stocks, et éclatement analytique proposé par défaut..... 304
- Figure V.34. Encodage de la facture d'achat Nr. 53, portant sur des articles gérés en stocks, et éclatement analytique proposé par défaut..... 306
- Figure V.35. Encodage de la facture d'achat Nr. 54, portant sur des articles gérés en stocks, et éclatement analytique modifié pour la prise en compte de mouvements vers le magasin secondaire (MA0002)... 307
- Figure V.36. Explication de la comptabilisation analytique de la facture Nr. 50 et de la note de crédit Nr. 51..... 308

- Figure V.37. Liste détaillée des mouvements analytiques filtrés par la rubrique analytique "Achats de matières premières" (à la suite de la comptabilisation des factures d'achat)..... 309
- Figure V.38. "Compte de résultats" du magasin principal : différence entre entrées et sorties d'articles (à la suite de la comptabilisation des factures d'achat)..... 310
- Figure V.39. Liste complète des mouvements analytiques relatifs au centre d'activité "Magasin secondaire" (à la suite de la comptabilisation des factures d'achat)..... 311
- Figure V.40. Encodage d'une nouvelle facture d'achat Nr. 55 : cette facture porte sur des articles en stocks, mais aussi des articles spéciaux "99" : parmi ces derniers, certains correspondent à un investissement (achat de matériel informatique), et d'autres à des articles particuliers (rubans pour imprimante)..... 312
- Figure V.41. Eclatement analytique de la facture d'achat Nr. 55, et explication de sa comptabilisation analytique..... 313
- Figure V.42. Paramètres analytiques de comptabilisation des flux analytiques internes (bons de magasin, documents d'imputation et paramètres d'attente). La nature de la rubrique "Total consommations magasin (Param)" (19) a été modifiée : il s'agit d'un produit pour le magasin..... 314

- Figure V.43. Encodage du bon de magasin Nr. 1 (actant une série de consommations d'articles par les chantiers), et éclatement analytique unique ou multiple..... 315
- Figure V.44. Encodage du bon de magasin Nr. 2 (avec un retour en magasin), et éclatement analytique..... 316
- Figure V.45. Encodage du bon de magasin Nr. 3 (avec un transfert de l'article PAPIER02 du magasin principal au magasin secondaire), et éclatement analytique..... 317
- Figure V.46. Explication des principes d'enregistrement des bons de magasin numéros 1 et 2..... 318
- Figure V.47. Ventilation de la rubrique "Consommations de sable du Rhin" (unité de mesure homogène) par centre d'activité, suite aux documents analytiques enregistrés jusqu'à présent..... 319
- Figure V.48. Ventilation de la rubrique "Autres consommations magasin (Param)" (unité de mesure non homogène) par centre d'activité, suite aux documents analytiques enregistrés jusqu'à présent..... 320
- Figure V.49. "Compte de résultats" du magasin principal : différence entre les entrées et sorties du magasin (à la suite de la comptabilisation des factures d'achat et des bons de magasin) (comparer à la figure V.38)..... 321

Figure V.50.	Liste complète des mouvements analytiques relatifs au magasin principal : vision détaillée de la figure V.49.....	322
Figure V.51.	"Compte de résultats" du chantier de Namur, suite aux documents analytiques enregistrés jusqu'à présent (comparer à la figure V.28).....	323
Figure V.52.	Liste complète des mouvements analytiques relatifs au magasin secondaire (à la suite de la comptabilisation des factures d'achat et des bons de magasin).....	324
Figure V.53.	Document d'encodage des opérations diverses (voir progiciel COGITO standard).....	325
Figure V.54.	Journal des opérations diverses (comptabilité générale) (voir progiciel COGITO standard).....	326
Figure V.55.	Ecriture de "centralisation" du journal des opérations diverses en comptabilité générale (voir progiciel COGITO standard).....	327
Figure V.56.	Eclatement analytique des flux de charges comptabilisés dans les opérations diverses. Une erreur s'est glissée dans l'éclatement : le centre d'activité XX0092 n'est pas adéquat ; nous visions en fait le centre XX0091. Une correction devra donc être réalisée (voir figure V.62 et suivantes).....	328
Figure V.57.	Document d'encodage des opérations financières (voir progiciel COGITO standard).....	329

- Figure V.58. Journal financier "SGB" (comptabilité générale)
(voir progiciel COGITO standard)..... 330
- Figure V.59. Ecriture de "centralisation" du journal financier
"SGB" en comptabilité générale
(voir progiciel COGITO standard)..... 331
- Figure V.60. Eclatement analytique des flux de charges
et de produits comptabilisés dans le journal
financier..... 332
- Figure V.61. Explication de la comptabilisation analytique
- du document du secrétariat social (SS 1), dans
lequel le centre d'activité XX0092 est erroné,
- et du chèque numéro 3, actant le paiement de
charges d'électricité..... 333
- Figure V.62. Ecriture de correction de l'éclatement du
document SS 1 (première partie) : recours au
centre d'attente (imputation négative), pour
reprise des charges éclatées dans le centre
XX0092..... 334
- Figure V.63. Ecriture de correction de l'éclatement du
document SS 1 (deuxième partie) : recours au
centre d'attente (imputation positive), pour
restitution des charges à éclater sur le centre
XX0091. Pour ce faire, le paramètre analytique
d'imputation des sections administratives a dû
être temporairement changé (voir figure V.42).... 335

- Figure V.64. Explication de la comptabilisation analytique des deux documents d'imputation, pour correction de l'éclatement du document SS 1..... 336
- Figure V.65. Synthèse des flux analytiques répercutés dans la rubrique "Total charges salariales (Param)", suite aux documents analytiques enregistrés jusqu'à présent (comparer à la figure V.24)..... 337
- Figure V.66. Liste détaillée des mouvements analytiques filtrés par la rubrique "Total charges salariales (Param)" : vision approfondie de la figure V.65..... 338
- Figure V.67. Ventilation de la rubrique "Electricité" (unité de mesure homogène) par centre d'activité, suite aux documents analytiques enregistrés jusqu'à présent..... 339
- Figure V.68. Ventilation de la rubrique "Frais généraux" (unité de mesure non homogène) par centre d'activité, suite aux documents analytiques enregistrés jusqu'à présent..... 340
- Figure V.69. "Compte de résultats" de l'atelier de montage des châssis (section principale), suite aux documents analytiques enregistrés jusqu'à présent..... 341
- Figure V.70. "Compte de résultats" du service informatique (section administrative), suite aux documents analytiques enregistrés jusqu'à présent..... 342

- Figure V.71. "Compte de résultats" de la section d'attente : différence entre flux de charges et de produits en attente, suite aux documents analytiques enregistrés jusqu'à présent. Le montant nul sur la rubrique "Paramètre d'attente" (29) mentionne l'effet nul de l'écriture de correction analytique (voir figures V.62 et V.63)..... 343
- Figure V.72. "Compte de résultats" du chantier de Namur, suite aux documents analytiques enregistrés jusqu'à présent (comparer à la figure V.51)..... 344
- Figure V.73. Liste complète des mouvements analytiques relatifs au chantier de Namur : vision détaillée de la figure V.72..... 345
- Figure V.74. Liste complète des mouvements analytiques relatifs à la section "Section total charges salariales" : les frais de salaire observés dans les feuilles de salaire sont totalement contrebalancés par l'éclatement de l'opération diverse acté à la réception du document de la sécurité sociale (document SS 1 : voir figures V.56, V.62, V.63 et V.64), à la différence de 3230 Francs éclatés sur la section d'attente (voir figure V.56)..... 346
- Figure V.75. Encodage de la facture de vente Nr. 50, portant sur des travaux effectués dans le chantier de Namur pour le compte de son client, et éclatement analytique..... 347

- Figure V.76. Encodage de la facture de vente Nr. 51, portant sur des travaux effectués dans le chantier de Tournai pour le compte de son client, et éclatement analytique..... 348
- Figure V.77. Encodage de la facture de vente Nr. 52, portant sur des travaux effectués dans le chantier de Liège pour le compte de son client, et éclatement analytique..... 349
- Figure V.78. Encodage de la facture de vente Nr. 53, portant cette fois sur des articles gérés en stocks..... 350
- Figure V.79. Explication de la comptabilisation analytique de certaines factures de ventes portant sur des travaux de chantiers (50 et 51) ou sur la vente d'articles gérés en stocks (53)..... 351
- Figure V.80. Ventilation de la rubrique "Facturation chantiers" par centre d'activité (à la suite de la comptabilisation des factures de vente)..... 352
- Figure V.81. Ventilation de la rubrique "Marge bénéficiaire (Param)" par centre d'activité, suite aux documents analytiques enregistrés jusqu'à présent..... 353
- Figure V.82. "Compte de résultats" du magasin principal : différence entre les entrées et sorties du magasin, à la suite des documents analytiques enregistrés jusqu'à présent (achats, ventes et consommations) (comparer à la figure V.49)..... 354

- Figure V.83. "Compte de résultats" du chantier de Namur, suite aux documents analytiques enregistrés jusqu'à présent (comparer à la figure V.72)..... 355
- Figure V.84. Liste des sections auxiliaires à imputer..... 356
- Figure V.85. Document d'imputation de l'activité de la section auxiliaire "Transport des ouvriers" (déduction du prix de l'unité d'oeuvre (Km))..... 357
- Figure V.86. Document d'imputation de l'activité de la section auxiliaire "Transport matériel" (déduction du prix de l'unité d'oeuvre (Km))..... 358
- Figure V.87. Document d'imputation de l'activité de la section auxiliaire "Entretien des bâtiments" (déduction du prix de l'unité d'oeuvre (H))..... 359
- Figure V.88. Liste des sections principales à imputer..... 360
- Figure V.89. Document d'imputation de l'activité prestée par la section principale "Service maçonnerie" au profit des chantiers de l'entreprise. (déduction du prix de l'unité d'oeuvre (H))..... 361
- Figure V.90. Document d'imputation de l'activité prestée par la section principale "Service plomberie" au profit des chantiers de l'entreprise. (déduction du prix de l'unité d'oeuvre (H))..... 362

- Figure V.91. Document d'imputation de l'activité prestée par la section principale "Service chauffage" au profit des chantiers de l'entreprise. (déduction du prix de l'unité d'oeuvre (H))..... 363
- Figure V.92. Document d'imputation de l'activité prestée par la section principale "Atelier de montage de chassis" au profit des chantiers de l'entreprise. (déduction du prix de l'unité d'oeuvre (M2))..... 364
- Figure V.93. Document d'imputation de l'activité prestée par la section principale "Atelier découpe de bois" au profit des chantiers de l'entreprise. (déduction du prix de l'unité d'oeuvre (H))..... 365
- Figure V.94. Liste des sections administratives à imputer..... 366
- Figure V.95. Document d'imputation de l'activité de la section principale "Section possession stocks" : une partie des frais est couverte par les provisions perçues en sortie des magasins (paramètres analytiques) ; le solde est éclaté sur la section d'attente..... 367
- Figure V.96. Document d'imputation de l'activité de la section principale "Administration générale" (à destination de la section d'attente)..... 368
- Figure V.97. Document d'imputation de l'activité de la section principale "Relations publiques" (imputation en prix)..... 369

- Figure V.98. Document d'imputation de l'activité de la section principale "Service informatique" (déduction du prix de l'unité d'oeuvre (Cpu)).... 370
- Figure V.99. Document d'imputation de l'activité de la section principale "Service des ventes" sur le compte des chantiers (imputation en prix)..... 371
- Figure V.100. Liste détaillée des mouvements analytiques relatifs à la section d'attente ; ces mouvements vont être affectés à un chantier divers (figure V.101)..... 372
- Figure V.101. Création d'un nouveau chantier "Chantier divers", destination de flux analytiques non imputables objectivement, et accumulés dans la section d'attente tout au long de la période analytique (figure V.100)..... 373
- Figure V.102. Document d'imputation des flux analytiques créditeurs de la section d'attente..... 374
- Figure V.103. Explication de la comptabilisation analytique de certains documents d'imputation..... 375
- Figure V.104. Liste récapitulative des rubriques analytiques avec leurs informations sur la période courante.. 379
- Figure V.105. Synthèse des flux analytiques répercutés dans la rubrique "Total charges salariales (Param)" pour la période analytique (à comparer aux figures V.24 et V.65)..... 380

- Figure V.106. Synthèse des flux analytiques répercutés dans la rubrique "Frais de transport" (unité de mesure homogène) pour la période analytique..... 381
- Figure V.107. Synthèse des flux analytiques répercutés dans la rubrique "Frais généraux" pour la période analytique..... 382
- Figure V.108. Ventilation de la rubrique "Frais ordinateur" (unité de mesure homogène) par centre d'activité, pour la période analytique..... 383
- Figure V.109. Ventilation de la rubrique "Imputation activité des sections" par centre d'activité, pour la période analytique..... 384
- Figure V.110. Liste détaillée des mouvements analytiques filtrés par la rubrique "Achats de marchandises" durant la période analytique..... 385
- Figure V.111. Liste détaillée des mouvements analytiques filtrés par la rubrique "Facturation chantiers" durant la période analytique..... 386
- Figure V.112. Liste récapitulative des centres d'activité avec leurs informations sur la période courante (pour les sections, le solde n'inclut pas l'imputation de leur activité)..... 387
- Figure V.113. "Compte de résultats" du service de maçonnerie (section principale), pour la période analytique. 388

Figure V.114.	"Compte de résultats" de la section de couverture des frais de stockage, pour la période analytique : seule, une partie des charges observées est couverte par les provisions (voir figure V.95).....	389
Figure V.115.	"Compte de résultats" du chantier de Namur, pour la période analytique (comparer aux figures V.28, V.51, V.72 et V.83).....	390
Figure V.116.	Liste complète des mouvements analytiques relatifs à la section de relations publiques, enregistrés durant la période analytique.....	391
Figure V.117.	Liste complète des mouvements analytiques relatifs au chantier de Tournai, enregistrés durant la période analytique.....	392
Figures V.118.a. et 118.b.	Totalisation de l'activité des centres durant la période analytique.....	393
Figure V.119.	Récapitulatif des mouvements (variations de stocks) enregistrés sur les articles gérés en stocks, pendant la période analytique.....	395
Figure V.120.	Détail des mouvements (variations de stocks) de l'article BRIQUE01, pendant la période analytique (voir les factures d'achat et les bons de magasin).....	396

Figure V.121.	Détail des mouvements (variations de stocks) de l'article PAVEMENT02, pendant la période analytique (voir les factures d'achat et de vente, ainsi que les bons de magasin).....	397
Figure V.122.	Détail des mouvements (variations de stocks) de l'article VITRAGE01, pendant la période analytique (voir les factures d'achat et de vente, ainsi que les bons de magasin).....	398
Figure V.123.	Comparaison entre flux de charges et de produits enregistrés dans la comptabilité générale et dans la comptabilité analytique.....	399
Figures V.124.a. et V.124.b.	Balance générale des comptes (voir progiciel COGITO standard).....	400
Figures V.125.a. à V.125.f.	Document de clôture analytique.....	402
Figures V.126.a. à V.126.d.	Explication de la comptabilisation analytique agrégée lors de l'opération de clôture périodique.....	408
Figure V.127.	Liste détaillée des mouvements analytiques filtrés par la rubrique "Achats de marchandises", après clôture analytique (comparer à la figure V.110).....	412

- Figure V.128. Liste complète des mouvements analytiques relatifs au chantier de Tournai, après clôture analytique (comparer à la figure V.117)..... 413
- Figures V.129.a. à V.129.f.
Rapport analytique, selon les deux axes (centres d'activité, rubrique analytique), pour la période de Janvier (troisième axe fixé) : les informations de base (soldes nets) sont transférées automatiquement vers le logiciel VISICALC ; ensuite, des ratios supplémentaires peuvent être aisément générés par l'utilisateur (voir les 10 dernières lignes de chaque figure, et les dernières colonnes présentes à la figure V.129.f)..... 414
- Figure V.130. Rapport analytique, selon les deux axes (centres d'activité, rubrique analytique), pour la période de Janvier (troisième axe fixé) : les informations portent cette fois sur les quantités disponibles sur les rubriques homogènes, et sont toujours transférées automatiquement vers le logiciel VISICALC (à l'exception des 9 dernières lignes de la figure, spécifiées par l'utilisateur)..... 420
- Figure V.131. Modification du rapport analytique de la figure V.130., par l'utilisateur : calculs des pourcentages des rubriques homogènes par centre d'activité..... 421
- Figure V.132. Encodage du bon de magasin Nr. 4, et éclatement analytique : première comptabilisation analytique de la période de Février..... 422

- Figure V.133. Ventilation de la rubrique "Consommations de sable du Rhin" (unité de mesure homogène) par centre d'activité, pour le seul bon de magasin enregistré durant la période de Février..... 423
- Figure V.134. Ventilation de la rubrique "Consommations de sable du Rhin" (unité de mesure homogène) par centre d'activité, pour l'ensemble (Février et Janvier) des documents analytiques enregistrés dans le système d'information (Période courante non intégrée dans les montants cumulés)..... 424
- Figure V.135. Ventilation de la rubrique "Consommations de sable du Rhin" (unité de mesure homogène) par centre d'activité, pour l'ensemble (Février et Janvier) des documents analytiques enregistrés dans le système d'information (Période courante intégrée dans les montants cumulés)..... 425
- Figure V.136. "Compte de résultats" du chantier de Namur, suite à l'enregistrement du seul bon de magasin durant la période de Février..... 426
- Figure V.137. "Compte de résultats" du chantier de Namur, résultant de l'ensemble (Février et Janvier) des documents analytiques enregistrés dans le système d'information (Période courante non intégrée dans les montants cumulés)..... 427

Figure V.138. "Compte de résultats" du chantier de Namur,
résultant de l'ensemble (Février et Janvier)
des documents analytiques enregistrés dans le
système d'information (Période courante intégrée
dans les montants cumulés)..... 428

**Chapitre 5 : LA VIE DU SYSTEME ANALYTIQUE
A TRAVERS UN EXEMPLE**

Les fonctions d'enregistrement et de diffusion de l'information comptable étudiées au cours des chapitres précédents feront l'objet d'une illustration approfondie dans le cadre d'un exemple COMPLET repris dans ce dernier chapitre.

A cet égard, ce chapitre V constituera un DOSSIER DE REFERENCE destiné à concrétiser les OUTILS du MODELE général, ainsi que les METHODES et mécanismes qui gèrent son fonctionnement et assurent son analyse...

Nous vous proposons de reprendre l'exemple de l'entreprise de construction, puisque nous l'avons déjà évoqué quelques fois précédemment. Partant de son graphe d'activité (figure II.7), nous définirons les centres d'activité majeurs de l'entreprise. Le choix de rubriques appropriées permettra ensuite de spécifier la nomenclature interne des charges et des produits filtrées dans la comptabilité analytique. Les extraits nous aideront parallèlement à illustrer l'ensemble des données statiques (descriptives) dont nous disposons à propos des rubriques et centres d'activité de l'entreprise (point V.1).

Après avoir posé les règles du jeu régissant la vie du système analytique (paramètres), nous envisagerons alors l'enregistrement des différents types de documents aussi bien externes qu'internes dans la comptabilité. L'édition d'extraits significatifs illustrera les mécanismes présidant à la comptabilisation (informations dynamiques) des flux que véhiculent ces documents, dans les divers niveaux du système analytique (point V.2).

Enfin, par la clôture de la période analytique, nous verrons comment les informations sont périodiquement agrégées pour servir de base à une véritable gestion à moyen terme (point V.3)...

Cet exemple a été développé avec l'aide du logiciel analytique que nous avons conçu et intégré dans COGITO. Pour l'instant, ce logiciel se présente sous une version néerlandaise, tout simplement parce que des clients néerlandophones étaient initialement intéressés par notre modélisation analytique. Afin de faciliter la compréhension de l'exemple, toutes les informations ont cependant été introduites en langue française.

V.1. LA CONSTRUCTION D'UN MODELE ANALYTIQUE PROPRE A L'ENTREPRISE

Le modèle analytique est construit par le gestionnaire pour représenter la vie analytique qu'il perçoit dans son entreprise. Pour ce faire, le gestionnaire déterminera les objectifs généraux de sa propre comptabilité analytique. Puis, il confrontera ses objectifs aux perspectives et rôles assignés aux deux outils fondamentaux de notre modèle de référence : les rubriques analytiques et les centres d'activité. Un premier compromis va naître de cette confrontation sous la forme d'une première version du modèle analytique de l'entreprise. Cette première ébauche devrait rester très simple, pour permettre ensuite une adaptation aisée du modèle, en fonction de nouveaux besoins ou de nouvelles possibilités ressentis lors du fonctionnement du système (voir figure II.8)...

Si elle apparaît limitée à un simple aspect descriptif (informations statiques), il convient de percevoir combien la construction du modèle aura un impact prépondérant sur la nature de l'information que le système analytique pourra produire pour éclairer la vie analytique de l'entreprise.

La conception du modèle de notre entreprise de construction est illustrée dans les pages qui suivent. Les figures produites pour chacun des outils illustrent la vision générale proposée dans le cadre des fiches signalétiques, puis elles montrent les possibilités d'édition de listes synthétiques sur base des caractéristiques spécifiques des outils. Elles rappellent enfin la connexion principale entre comptabilité générale (comptes généraux) et analytique (rubriques analytiques).

La documentation produite se concentre donc sur :

- les concepts de fiches signalétiques et listes synthétiques des CENTRES D'ACTIVITE de l'entreprise (voir points II.1, IV.4.C et IV.4.D) (figures V.1 à V.6) ;
- les concepts de fiches signalétiques et listes synthétiques des RUBRIQUES ANALYTIQUES de l'entreprise (voir points II.2, IV.4.E et IV.4.F) (figures V.7 à V.12) ;
- la CONNEXION entre rubriques analytiques et comptes généraux, à travers l'extension analytique associée à ces derniers (voir point III.2.B) (figures V.13 à V.15).

```

-----+
Datum: 01/01/84          AKTIVITEITSCENTRUM          Nummer : MA0001  !
-----+
Benaming   : MAGASIN PRINCIPAL                      !
Kategorie  : MAGAZIJN                               !
Magazijn kosten dekking koeficient : 10 %          !
Omschrijving: (* Flux achat/consommation/vente de matieres et marchandises *) !
-----+
!           Periode           !           Kumul           !           Gemiddelde           !
-----+
Kosten     Bedrag             !           0           !           0           !           0           !
Opbrengst Bedrag             !           0           !           0           !           0           !
Netto Saldo           !           0 Nul          !           0 Nul          !           0 Nul          !
-----+

```

```

-----+
Datum: 01/01/84          AKTIVITEITSCENTRUM          Nummer : SP0010  !
-----+
Benaming   : SERVICE MACONNERIE                    !
Kategorie  : HOOFD SEKTIE                          !           Imputatiewijze in : HOEVEELHEID !
Periodieke imputatie : VOLLEDIG                    !           Werkingseenheid   : H           !
Omschrijving: (* Equipe de maconnerie exterieure et interieure *) !
-----+
!           Periode           !           Kumul           !           Gemiddelde           !
-----+
Kosten     Bedrag             !           0           !           0           !           0           !
Opbrengst Bedrag             !           0           !           0           !           0           !
Netto Saldo           !           0 Nul          !           0 Nul          !           0 Nul          !
-----+

```

```

-----+
Datum: 01/01/84          AKTIVITEITSCENTRUM          Nummer : SA0040  !
-----+
Benaming   : TRANSPORT DES OUVRIERS                !
Kategorie  : HULP SEKTIE                          !           Imputatiewijze in : HOEVEELHEID !
Periodieke imputatie : VOLLEDIG                    !           Werkingseenheid   : KM           !
Omschrijving: (* Service assurant le transport des ouvriers *) !
-----+
!           Periode           !           Kumul           !           Gemiddelde           !
-----+
Kosten     Bedrag             !           0           !           0           !           0           !
Opbrengst Bedrag             !           0           !           0           !           0           !
Netto Saldo           !           0 Nul          !           0 Nul          !           0 Nul          !
-----+

```

Figure V.1. Quelques fiches signalétiques de centres d'activité de différents types (magasin, section principale et section auxiliaire).

Datum: 01/01/84		AKTIVITEITSCENTRUM		Nummer : AD0072	
Benaming : SERVICE INFORMATIQUE					
Kategorie : ADMINISTRATIE SEKTIE			Imputatiewijze in : HOEVEELHEID		
Periodieke imputatie : VOLLEDIG			Werkingseenheid : CPU		
Omschrijving: (* Utilisation de l'ordinateur de la societe *)					
		Periode		Kumul	Gemiddelde
Kosten	Bedrag	0		0	0
Opbrengst	Bedrag	0		0	0
Netto Saldo		0 Nul		0 Nul	0 Nul

Datum: 01/01/84		GESLOTEN AKTIVITEITSCENTRUM		Nummer : XX0092	
Benaming : CHANTIER D'ANVERS					
Kategorie : WERF			Openingsdatum : 01/01/84		
Klantnr : A002 <APPLE COMPUTERS INC>			Bestellingswaarde : 15600000		
Omschrijving: (* Chantier pas encore ouvert : differend juridique *)					
		Periode		Kumul	Gemiddelde
Kosten	Bedrag	0		0	0
Opbrengst	Bedrag	0		0	0
Netto Saldo		0 Nul		0 Nul	0 Nul

Datum: 01/01/84		AKTIVITEITSCENTRUM		Nummer : CH0100	
Benaming : CHANTIER DE NAMUR					
Kategorie : WERF			Openingsdatum : 01/01/84		
Klantnr : A001 <ALPHA SYSTEMS>			Bestellingswaarde : 25000000		
Omschrijving: (* Batiments administratifs du centre ville *)					
		Periode		Kumul	Gemiddelde
Kosten	Bedrag	0		0	0
Opbrengst	Bedrag	0		0	0
Netto Saldo		0 Nul		0 Nul	0 Nul

Figure V.2. D'autres fiches signalétiques de centres d'activité de différents types (section administrative et chantiers).

```

*****
*
*   LISTING v.d. AKTIVITEITSCENTRA   DATUM: 01/01/84   *
*
*****
    
```

Nummer	Benaming	Kategorie	W.E.
MA0001	Magasin principal	MAGAZIJN	
MA0002	Magasin secondaire	MAGAZIJN	
SP0010	Service maconnerie	HOOFDSEKTIE	H
SP0011	Service plomberie	HOOFDSEKTIE	H
SP0012	Service chauffage	HOOFDSEKTIE	H
SP0013	Service toiture	HOOFDSEKTIE	M2
SP0015	Atelier de montage des chassis	HOOFDSEKTIE	M2
SP0016	Atelier decoupe de bois	HOOFDSEKTIE	H
SA0040	Transport des ouvriers	HULPSEKTIE	Km
SA0041	Transport materiel	HULPSEKTIE	Km
SA0042	Entretien des batiments	HULPSEKTIE	H
ST0050	Section acquisition stocks	S.ADMINISTRATIE	*Fr.
ST0051	Section possession stocks	S.ADMINISTRATIE	*Fr.
ST0052	Section couverture frais de stockage	S.ADMINISTRATIE	*Fr.
AD0070	Administration generale	S.ADMINISTRATIE	*Fr.
AD0071	Relations publiques	S.ADMINISTRATIE	*Fr.
AD0072	Service informatique	S.ADMINISTRATIE	Cpu
AD0073	Service de ventes	S.ADMINISTRATIE	*Fr.
XX0090	Section d'attente	S.ADMINISTRATIE	*Fr.
XX0091	Section total charges salariales	S.ADMINISTRATIE	*Fr.
XX0092	Chantier d'anvers	WERF	
CH0100	Chantier de namur	WERF	
CH0101	Chantier de lille (france)	WERF	
CH0102	Chantier de tournai	WERF	
CH0103	Chantier de bruxelles	WERF	
CH0104	Chantier de liege	WERF	

Figure V.3. Liste de tous les centres d'activité présents dans le modèle analytique de l'entreprise.

```

*****
*
*   LISTING v.d. AKTIVITEITSCENTRA   DATUM: 01/01/84   *
*
*****
    
```

! Nummer	! Benaming	! Kategorie	! Omschrijving
! MA0001	! Magasin principal	! MAGAZIJN	! Flux achat/consommation/vente de matieres et marchandises
! MA0002	! Magasin secondaire	! MAGAZIJN	! Flux de fabrication/vente des produits (semi-) finis
! SP0010	! Service maconnerie	! HOOFDSEKTIE	! Equipe de maconnerie exterieure et interieure
! SP0011	! Service plomberie	! HOOFDSEKTIE	! Equipe responsable de la plomberie sur les chantiers
! SP0012	! Service chauffage	! HOOFDSEKTIE	! Equipe responsable de l'installation du chauffage
! SP0013	! Service toiture	! HOOFDSEKTIE	! Equipe assurant la pose de la toiture
! SP0015	! Atelier de montage des chassis	! HOOFDSEKTIE	! Responsable : Pierre Paul Rubens
! SP0016	! Atelier decoupe de bois	! HOOFDSEKTIE	! Responsable : Claude Monet
! SA0040	! Transport des ouvriers	! HULPSEKTIE	! Service assurant le transport des ouvriers
! SA0041	! Transport materiel	! HULPSEKTIE	! Acheminement du materiel vers les ateliers et chantiers
! SA0042	! Entretien des batiments	! HULPSEKTIE	! Entretien, electricite et petites reparations
! ST0050	! Section acquisition stocks	! S. ADMINISTRATIE	! Frais du service d'achats, de reception et mise en stocks
! ST0051	! Section possession stocks	! S. ADMINISTRATIE	! Frais d'entreposage, de depreciation
! ST0052	! Section couverture frais de stockage	! S. ADMINISTRATIE	! Parametre analytique : couverture a priori gestion stocks
! AD0070	! Administration generale	! S. ADMINISTRATIE	! Frais de secretariat general, communications, ...
! AD0071	! Relations publiques	! S. ADMINISTRATIE	! Cadeaux, invitations, receptions, banquets, ...
! AD0072	! Service informatique	! S. ADMINISTRATIE	! Utilisation de l'ordinateur de la societe
! AD0073	! Service de ventes	! S. ADMINISTRATIE	! Charges de commercialisation, et marge beneficiaire
! IX0090	! Section d'attente	! S. ADMINISTRATIE	! Pour decisions ulterieures de montants a eclater
! IX0091	! Section total charges salariales	! S. ADMINISTRATIE	! Comparaison entre charges estimees et charges reelles
! IX0092	! Chantier d'anvers	! WERF	! Chantier pas encore ouvert : differend juridique
! CH0100	! Chantier de namur	! WERF	! Batiments administratifs du centre ville
! CH0101	! Chantier de lille (france)	! WERF	! Amenagements de locaux d'APPLE/FRANCE
! CH0102	! Chantier de tournai	! WERF	! Remise a neuf devanture du magasin, rue de Wallonie
! CH0103	! Chantier de bruxelles	! WERF	! Remise en etat de la facade exterieure principale
! CH0104	! Chantier de liege	! WERF	! Construction batiments du siege de DIGITAL

Figure V.4. Autre liste plus détaillée de tous les centres d'activité : description de leur activité.

```

*****
*
*   LISTING v.d. AKTIVITEITSCENTRA   DATUM: 01/01/84   *
*
*****
    
```

! Nummer !	! Benaming	! Kategorie	! Imputatie mode !	! W.E. !	! Saldo (Periode) !
! SP0010 !	! Service maconnerie	! HOOFDSEKTIE	! Hoev. Volledig !	! H !	! 0 Nul !
! SP0011 !	! Service plomberie	! HOOFDSEKTIE	! Hoev. Volledig !	! H !	! 0 Nul !
! SP0012 !	! Service chauffage	! HOOFDSEKTIE	! Hoev. Volledig !	! H !	! 0 Nul !
! SP0013 !	! Service toiture	! HOOFDSEKTIE	! Hoev. Volledig !	! M2 !	! 0 Nul !
! SP0015 !	! Atelier de montage des chassis	! HOOFDSEKTIE	! Hoev. Volledig !	! M2 !	! 0 Nul !
! SP0016 !	! Atelier decoupe de bois	! HOOFDSEKTIE	! Hoev. Volledig !	! H !	! 0 Nul !
! SA0040 !	! Transport des ouvriers	! HULPSEKTIE	! Hoev. Volledig !	! Km !	! 0 Nul !
! SA0041 !	! Transport materiel	! HULPSEKTIE	! Hoev. Volledig !	! Km !	! 0 Nul !
! SA0042 !	! Entretien des batiments	! HULPSEKTIE	! Hoev. Volledig !	! H !	! 0 Nul !
! ST0050 !	! Section acquisition stocks	! S.ADMINISTRATIE	! Prijs Volledig !	! *Fr. !	! 0 Nul !
! ST0051 !	! Section possession stocks	! S.ADMINISTRATIE	! Prijs Volledig !	! *Fr. !	! 0 Nul !
! ST0052 !	! Section couverture frais de stockage	! S.ADMINISTRATIE	! Prijs Volledig !	! *Fr. !	! 0 Nul !
! AD0070 !	! Administration generale	! S.ADMINISTRATIE	! Prijs Volledig !	! *Fr. !	! 0 Nul !
! AD0071 !	! Relations publiques	! S.ADMINISTRATIE	! Prijs Volledig !	! *Fr. !	! 0 Nul !
! AD0072 !	! Service informatique	! S.ADMINISTRATIE	! Hoev. Volledig !	! Cpu !	! 0 Nul !
! AD0073 !	! Service de ventes	! S.ADMINISTRATIE	! Prijs Volledig !	! *Fr. !	! 0 Nul !
! IX0090 !	! Section d'attente	! S.ADMINISTRATIE	! Prijs Volledig !	! *Fr. !	! 0 Nul !
! IX0091 !	! Section total charges salariales	! S.ADMINISTRATIE	! Prijs Volledig !	! *Fr. !	! 0 Nul !

Figure V.5. Liste de toutes les sections de l'entreprise, et de leurs informations spécifiques.

```

*****
*
*   LISTING v.d. AKTIVITEITSCENTRA   DATUM: 01/01/84   *
*
*****
    
```

! Nummer	! Benaming	! Kategorie	! Open.Datum	! #KL.	! Best.Bedrag	! Naam van de Klant
! IX0092	! Chantier d'anvers	! WERF	! 01/01/84	! A002	! 15600000	! APPLE COMPUTERS INC
! CH0100	! Chantier de namur	! WERF	! 01/01/84	! A001	! 25000000	! ALPHA SYSTEMS
! CH0101	! Chantier de lille (france)	! WERF	! 01/01/84	! A002	! 5000000	! APPLE COMPUTERS INC
! CH0102	! Chantier de tournai	! WERF	! 01/01/84	! S001	! 500000	! SOCOMA
! CH0103	! Chantier de bruxelles	! WERF	! 02/01/84	! B001	! 1958000	! BELL TELEPHONE MG
! CH0104	! Chantier de liege	! WERF	! 01/01/84	! D001	! 11850000	! DIGITAL

Figure V.6. Liste de tous les chantiers de l'entreprise, et de leurs informations spécifiques.

Datum : 01/01/84		ANALYTISCHE RUBRIEK		Nummer : 3			
Benaming : CONSOMMATIONS DE SABLE DU RHIN				Maateenheid : KG			
Natuur : KOSTEN				is HOMOGEEEN			
	!	Periode	!	Kumul	!	Gemiddelde	!
Debiteur Bedrag	!	0	!	0	!	0	!
Crediteur Bedrag	!	0	!	0	!	0	!
Netto Saldo	!	0 Nul	!	0 Nul	!	0 Nul	!
Hoeveelheid (netto)	!	0 Kg	!	0 Kg	!	0 Kg	!
Eenheidsprijs	!	0.00	!	0.00	!	0.00	!

Datum : 01/01/84		ANALYTISCHE RUBRIEK		Nummer : 6			
Benaming : ELECTRICITE				Maateenheid : KWH			
Natuur : KOSTEN				is HOMOGEEEN			
	!	Periode	!	Kumul	!	Gemiddelde	!
Debiteur Bedrag	!	0	!	0	!	0	!
Crediteur Bedrag	!	0	!	0	!	0	!
Netto Saldo	!	0 Nul	!	0 Nul	!	0 Nul	!
Hoeveelheid (netto)	!	0 Kwh	!	0 Kwh	!	0 Kwh	!
Eenheidsprijs	!	0.00	!	0.00	!	0.00	!

Datum : 01/01/84		ANALYTISCHE RUBRIEK		Nummer : 11			
Benaming : COUVERTURE FRAIS STOCKS (Param)				Maateenheid : FR			
Natuur : KOSTEN				is NIET HOMOGEEEN			
	!	Periode	!	Kumul	!	Gemiddelde	!
Debiteur Bedrag	!	0	!	0	!	0	!
Crediteur Bedrag	!	0	!	0	!	0	!
Netto Saldo	!	0 Nul	!	0 Nul	!	0 Nul	!
Hoeveelheid (netto)	!	Niet Uitgerekend	!	Niet Uitgerekend	!	Niet Uitgerekend	!
Eenheidsprijs	!	Niet Uitgerekend	!	Niet Uitgerekend	!	Niet Uitgerekend	!

Figure V.7. Quelques fiches signalétiques de rubriques analytiques (rubriques de charges homogènes ou pas).

Datum : 01/01/84		ANALYTISCHE RUBRIEK		Nummer : 14		
Benaming : CHARGES SALARIALES BRUTES (Param)				Maateenheid : H		
Natuur : KOSTEN				is HOMOGEEN		
	!	Periode	!	Kumul	!	Gemiddelde
Debiteur Bedrag	!	0	!	0	!	0
Crediteur Bedrag	!	0	!	0	!	0
Netto Saldo	!	0 Nul	!	0 Nul	!	0 Nul
Hoeveelheid (netto)	!	0 H	!	0 H	!	0 H
Eenheidsprijs	!	0.00	!	0.00	!	0.00

Datum : 01/01/84		ANALYTISCHE RUBRIEK		Nummer : 21		
Benaming : FRAIS DE TRANSPORT (Voir Section)				Maateenheid : KM		
Natuur : KOSTEN				is HOMOGEEN		
	!	Periode	!	Kumul	!	Gemiddelde
Debiteur Bedrag	!	0	!	0	!	0
Crediteur Bedrag	!	0	!	0	!	0
Netto Saldo	!	0 Nul	!	0 Nul	!	0 Nul
Hoeveelheid (netto)	!	0 Km	!	0 Km	!	0 Km
Eenheidsprijs	!	0.00	!	0.00	!	0.00

Datum : 01/01/84		ANALYTISCHE RUBRIEK		Nummer : 38		
Benaming : FACTURATION CHANTIERS				Maateenheid : FR		
Natuur : OPBRENGST				is NIET HOMOGEEN		
	!	Periode	!	Kumul	!	Gemiddelde
Debiteur Bedrag	!	0	!	0	!	0
Crediteur Bedrag	!	0	!	0	!	0
Netto Saldo	!	0 Nul	!	0 Nul	!	0 Nul
Hoeveelheid (netto)	!	Niet Uitgerekend	!	Niet Uitgerekend	!	Niet Uitgerekend
Eenheidsprijs	!	Niet Uitgerekend	!	Niet Uitgerekend	!	Niet Uitgerekend

Figure V.8. Autres fiches signalétiques de rubriques analytiques (rubriques de charges ou de produits, homogènes ou pas).

```
*****
*
*          LISTING v.d. RUBRIEKEN          Datum : 01/01/84
*
*****
```

Nr.	Benaming	Nat.	Eenh.	Saldo	(Periode)
1	Achats de matieres premieres	Kost.		0	Nul
2	Autres achats (pour magasin)	Kost.		0	Nul
3	Consommations de sable du rhin	Kost.	*Kg	0	Nul
4	Centrale a beton	Kost.	*Kg	0	Nul
5	Autres consommations magasin (param)	Kost.		0	Nul
6	Electricite	Kost.	*Kwh	0	Nul
7	Gasoil routier	Kost.	*L	0	Nul
8	Frais d'echaffaudage	Kost.		0	Nul
9	Achats de marchandises	Kost.		0	Nul
10	Tva non recuperable achats (param)	Kost.	Fr	0	Nul
11	Couverture frais stocks (param)	Kost.	Fr	0	Nul
12	Marge beneficiaire (param)	Opbr.	Fr	0	Nul
13	Total charges salariales (param)	Kost.	Fr	0	Nul
14	Charges salariales brutes (param)	Kost.	*H	0	Nul
15	Provisions charges sociales (param)	Kost.	Fr	0	Nul
16	Frais de repas (param)	Kost.	Fr	0	Nul
17	Frais de deplacement (param)	Kost.	Fr	0	Nul
18	Dedommagements deplacement (param)	Kost.	*H	0	Nul
19	Total consommations magasins (param)	Kost.	Fr	0	Nul
20	Couverture frais de stockage (param)	Kost.	Fr	0	Nul
21	Frais de transport (voir section)	Kost.	*Km	0	Nul
22	Frais de manutention stocks	Kost.	Fr	0	Nul
23	Autres frais de gestion de stocks	Kost.	Fr	0	Nul
24	Frais de maconnerie	Kost.		0	Nul
25	Frais de plomberie/chauffage	Kost.		0	Nul
26	Frais generaux	Kost.		0	Nul
27	Frais ordinateurur	Kost.	*Cpu	0	Nul
28	Parametre d'attente (param)	Kost.		0	Nul
29	Parametre d'attente (param)	Opbr.		0	Nul
30	Imputation activite des sections	Opbr.	Fr	0	Nul
31	Cession de produits en magasin	Opbr.		0	Nul
32	Frais d'assurance	Kost.	Fr	0	Nul
33	Frais de location	Kost.	Fr	0	Nul
34	Quote-part des frais generaux	Kost.	Fr	0	Nul
35	Frais de publicite	Kost.	Fr	0	Nul
36	Amortissements	Kost.	Fr	0	Nul
37	Vente de marchandises	Opbr.	Fr	0	Nul
38	Facturation chantiers	Opbr.	Fr	0	Nul
39	Vente de produits finis	Opbr.	Fr	0	Nul
40	Sous-traitance sections	Opbr.	Fr	0	Nul
41	Cloture comptable	Opbr.	Fr	0	Nul

Figure V.9. Liste de toutes les rubriques analytiques introduites dans le modèle analytique de l'entreprise.

```

*****
*
*   LISTING v.d. RUBRIEXEN   Datum : 01/01/84   *
*
*****
    
```

Nr.	Benaming	Nat.	Eenh.	Saldo (Periode)	Hoevh. (Periode)	Prijs (Periode)
3	Consommations de sable du rhin	Kost.	*Kg	0 Nul	0 Kg	0.00
4	Centrale a beton	Kost.	*Kg	0 Nul	0 Kg	0.00
6	Electricite	Kost.	*Kwh	0 Nul	0 Kwh	0.00
7	Gasoil routier	Kost.	*L	0 Nul	0 L	0.00
14	Charges salariales brutes (param)	Kost.	*H	0 Nul	0 H	0.00
18	Dedommagements deplacement (param)	Kost.	*H	0 Nul	0 H	0.00
21	Frais de transport (voir section)	Kost.	*Km	0 Nul	0 Km	0.00
27	Frais ordinateur	Kost.	*Cpu	0 Nul	0 Cpu	0.00

Figure V.10. Liste des rubriques analytiques de type "charge", dont l'unité de mesure est homogène (et informations additionnelles liées à ce caractère homogène).

```

*****
*
*      LISTING v.d. RUBRIEKEN      Datum : 01/01/84      *
*
*****
    
```

Nr.	Benaming	Nat.	Eenh.	Saldo	(Periode)
12	Marge beneficiaire (param)	Opbr.	Fr	0	Nul
29	Parametre d'attente (param)	Opbr.		0	Nul
30	Imputation activite des sections	Opbr.	Fr	0	Nul
31	Cession de produits en magasin	Opbr.		0	Nul
37	Vente de marchandises	Opbr.	Fr	0	Nul
38	Facturation chantiers	Opbr.	Fr	0	Nul
39	Vente de produits finis	Opbr.	Fr	0	Nul
40	Sous-traitance sections	Opbr.	Fr	0	Nul
41	Cloture comptable	Opbr.	Fr	0	Nul

Figure V.11. Liste des rubriques analytiques de type "produit".

```

*****
*
*          LISTING v.d. RUBRIEKEN          Datum : 01/01/84
*
*****
    
```

Nr.	Benaming	Nat.	Eenh.
3	Consommations de sable du rhin	Kost.	*Kg
4	Centrale a beton	Kost.	*Kg
6	Electricite	Kost.	*Kwh
7	Gasoil routier	Kost.	*L
14	Charges salariales brutes (param)	Kost.	*H
18	Dedommagements deplacement (param)	Kost.	*H

Figure V.12. Liste des rubriques analytiques dont l'unité de mesure est homogène et dont le numéro est compris entre 1 et 20 (avec informations uniquement statiques).

Omschrijving v.d. Rekening : 600	
ACHATS DE MATIERES PREMIERES	
Type v. Rekening	KOSTEN
Gewoon Saldo	DEBITEUR
Mecan. Nr. > gewoon	4101
> annex	
Analytische Rubriek	1
Kreatiemode	STANDARD
Opmerkingen	DETAIL
Huidig Saldo NUL	0

Omschrijving v.d. Rekening : 6203	
OUVRIERS	
Type v. Rekening	KOSTEN
Gewoon Saldo	DEBITEUR
Mecan. Nr. > gewoon	
> annex	
Analytische Rubriek	13
Kreatiemode	STANDARD
Opmerkingen	DETAIL
Huidig Saldo NUL	0

Omschrijving v.d. Rekening : 704	
FACTURATION CHANTIERS	
Type v. Rekening	OPBRENGST
Gewoon Saldo	CREDITEUR
Mecan. Nr. > gewoon	
> annex	
Analytische Rubriek	38
Kreatiemode	STANDARD
Opmerkingen	DETAIL
Huidig Saldo NUL	0

Figure V.13. Quelques fiches signalétiques de comptes généraux disposant d'une extension analytique.

DEMO Datum 01/01/84

BOEKHOUDKUNDIG PLAN

*** K L A S S E 6 : COMPTES DE CHARGES ***

Nummer	Rekeningen Benaming	! IM.1 !	! IM.2 !	! Anal !	! Type	Saldo	Kreat	Pert.	UTIL.	Dagboek
60	MARCHANDISES, MATIERES, FOURNITURES	! 4109 !	!	!	KOS	DEB	STA	PER		DET
600	Achats de matieres premieres	! 4101 !	!	1 !	KOS	DEB	STA	PER	BRU	DET
601	Achats de matieres cons, fournitures	! 4101 !	!	7 !	KOS	DEB	STA	PER	BRU	DET
604	Achats de marchandises	! 4101 !	!	9 !	KOS	DEB	STA	PER	BRU	DET
609	Variation de stocks	! 4102 !	!	!	KOS	DEB	STA	PER	BRU	DET
61	BIENS ET SERVICES DIVERS	! 4119 !	!	!	KOS	DEB	STA	PER		DET
610	Loyers et charges locatives	! 4111 !	!	33 !	KOS	DEB	GEB	PER	BRU	DET
611	Entretien et reparations	! 4111 !	!	26 !	KOS	DEB	GEB	PER	BRU	DET
612	Fournitures faites a l'entreprise	! 4111 !	!	!	KOS	DEB	GEB	PER		DET
6120	Electricite	!	!	6 !	KOS	DEB	GEB	PER	BRU	DET
613	Restitutions de tiers	! 4111 !	!	32 !	KOS	DEB	GEB	PER	BRU	DET
614	Transports et déplacements	! 4111 !	!	18 !	KOS	DEB	GEB	PER	BRU	DET
615	Fournitures et services divers	! 4111 !	!	26 !	KOS	DEB	GEB	PER	BRU	DET
62	PERSONNEL	! 4129 !	!	!	KOS	DEB	STA	PER		DET
620	Remunerations	! 4121 !	!	!	KOS	DEB	STA	PER		DET
6201	Personnel de direction	!	!	26 !	KOS	DEB	STA	PER	BRU	DET
6202	Employes	!	!	13 !	KOS	DEB	STA	PER	BRU	DET
6203	Ouvriers	!	!	13 !	KOS	DEB	STA	PER	BRU	DET
621	Cotisations patronales ass sociale	! 4121 !	!	13 !	KOS	DEB	STA	PER	BRU	DET
622	Autres avantages sociaux (personnel)	! 4121 !	!	13 !	KOS	DEB	STA	PER	BRU	DET
63	AMORTISSEMENTS, RED. VALEUR, PROVIS.	! 4139 !	!	!	KOS	DEB	STA	PER		DET
630	Dotations aux amortissements	! 4131 !	!	36 !	KOS	DEB	STA	PER	BRU	DET
631	Dotations aux reductions de valeur	! 4132 !	!	!	KOS	DEB	STA	PER	BRU	DET
632	Provisions pour risques et charges	! 4133 !	!	!	KOS	DEB	STA	PER	BRU	DET
64	AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	! 4149 !	!	!	KOS	DEB	STA	PER		DET
640	Taxes et impots directs de l'etat	!	!	26 !	KOS	DEB	STA	PER	BRU	DET
641	T.v.a. non recuperable	!	!	10 !	KOS	DEB	STA	PER	BRU	DET
649	Autres charges diverses exploitation	!	!	26 !	KOS	DEB	GEB	PER	BRU	DET
65	CHARGES FINANCIERES	! 4299 !	!	26 !	KOS	DEB	STA	PER	BRU	DET
66	CHARGES EXCEPTIONNELLES	! 4399 !	!	26 !	KOS	DEB	STA	PER	BRU	DET
67	IMPOTS SUR LE RESULTAT	! 4409 !	!	!	KOS	DEB	STA	PER	BRU	DET
69	AFFECTATION DES RESULTATS	!	!	!	KOS	DEB	STA	PER		DET
690	Perte reportee exercice precedent	! 4602 !	!	!	KOS	DEB	STA	PER	BRU	DET
691	Dotations aux reserves	! 4619 !	!	!	KOS	DEB	STA	PER	BRU	DET
692	Benefice a reporter	! 4629 !	!	!	KOS	DEB	STA	PER	BRU	DET
693	Remuneration du capital	! 4639 !	!	!	KOS	DEB	STA	PER	BRU	DET
694	Administrateurs, gerants, etc...	! 4649 !	!	!	KOS	DEB	STA	PER	BRU	DET
695	Autres allocataires	! 4659 !	!	!	KOS	DEB	STA	PER	BRU	DET

Figure V.14. Liste des comptes généraux de la classe 6, avec leurs extensions analytiques.

DEMO Datum 01/01/84

BOEKHOUDKUNDIG PLAN

*** K L A S S E 7 : COMPTES DE PRODUITS ***

Nummer	Rekeningen Benaming	! IM.1 !	! IM.2 !	! Anal !	! Type	Saldo	Kreat	Pert.	UTIL.	Dagboek
70	CHIFFRE D'AFFAIRES	! 5109 !	!	!	! OPB	CRE	STA	PER		DET
700	Ventes de marchandises	!	!	! 37 !	! OPB	CRE	STA	PER	BRU	DET
701	Ventes de produits finis	!	!	! 39 !	! OPB	CRE	STA	PER	BRU	DET
702	Ventes de déchets et rebuts	!	!	!	! OPB	CRE	STA	PER	BRU	DET
703	Ventes d'emballages recuperables	!	!	!	! OPB	CRE	STA	PER	BRU	DET
704	Facturation chantiers	!	!	! 38 !	! OPB	CRE	STA	PER	BRU	DET
705	Prestations de services	!	!	! 38 !	! OPB	CRE	STA	PER	BRU	DET
709	Ventes diverses	!	!	! 37 !	! OPB	CRE	GEB	PER	BRU	DET
71	VARIATION DES STOCKS PRODUITS TRAVAUX	! 5119 !	!	!	! OPB	CRE	STA	PER	BRU	DET
72	TRAVAUX INTERNES	! 5129 !	!	!	! OPB	CRE	STA	PER	BRU	DET
74	AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	! 5139 !	!	! 40 !	! OPB	CRE	STA	PER	BRU	DET
75	PRODUITS FINANCIERS	! 5299 !	!	!	! OPB	CRE	STA	PER	BRU	DET
76	PRODUITS EXCEPTIONNELS	! 5399 !	!	!	! OPB	CRE	STA	PER	BRU	DET
79	DOTATION AUX RESULTATS	!	!	!	! OPB	CRE	STA	PER		DET
790	Benefice reporte exercice precedent	! 5602 !	!	!	! OPB	CRE	STA	PER	BRU	DET
791	Prelevement sur les reserves	! 5619 !	!	!	! OPB	CRE	STA	PER	BRU	DET
792	Perte a reporter	! 5629 !	!	!	! OPB	CRE	STA	PER	BRU	DET
793	Prelevement sur capital	! 5639 !	!	!	! OPB	CRE	STA	PER	BRU	DET

Figure V.15. Liste des comptes généraux de la classe 7, avec leurs extensions analytiques.

V.2. LA COMPTABILISATION DE DOCUMENTS DANS LE SYSTEME ANALYTIQUE

Grâce aux outils qu'il s'est construits, le gestionnaire peut maintenant enregistrer les flux de charges et de produits observés dans la petite et moyenne entreprise. Cependant, il doit encore préciser les règles du jeu propres aux différentes catégories de flux analytiques. Les principes généraux de comptabilisation des flux sont alors affinés par la définition de paramètres analytiques, engendrant ainsi des scénarios comptables adaptés aux objectifs poursuivis par l'entreprise.

Nous regrouperons dans notre exemple, les flux analytiques par catégorie (voir figure III.15). Pour chacune d'elle, les paramètres analytiques seront fixés, puis le document véhiculant ces flux sera encodé et comptabilisé. A la suite de quoi, nous examinerons les impacts de cette comptabilisation sur les outils du modèle analytique. Pour ce faire, nous aurons recours aux six extraits analytiques suivants :

- extrait rappelant l'éclatement analytique d'un document (voir point IV.5.D) ;
- synthèse des flux généraux répercutés dans une rubrique (voir point IV.5.B) ;
- ventilation d'une rubrique par centre d'activité (voir point IV.4.F) ;
- "compte de résultats" d'un centre d'activité (voir point IV.4.D) ;
- liste de tous les mouvements analytiques filtrés par une rubrique analytique (voir point IV.4.F) ;

- liste de tous les mouvements analytiques relatifs à un centre d'activité (voir point IV.4.D).

La documentation produite illustre donc les différentes catégories de flux analytiques :

- LE FLUX DES SALAIRES (voir point III.2.G) : ce flux particulier nécessite l'introduction de fiches salariales des ouvriers (figures V.16 à V.19) ; l'encodage est dissocié de l'enregistrement en comptabilité analytique (figures V.20 et V.21) et les feuilles de salaire sont alors en attente de comptabilisation ; les paramètres analytiques étant fixés (figure V.22), la comptabilisation peut s'effectuer (figure V.23) en recourant aux outils définis dans le modèle analytique (figures V.24 à V.29) ;
- LE FLUX DES ACHATS (voir point III.2.D) : les paramètres analytiques étant précisés (figure V.30), diverses factures sont introduites, et leur éclatement analytique (par défaut ou modifié) est déterminé (figures V.31 à V.35) ; les factures sont immédiatement comptabilisées (figure V.36) dans le cadre du modèle analytique défini (figures V.37 à V.39) ; enfin, une nouvelle facture particulière est encodée et comptabilisée (figures V.40 et V.41) ;
- LE FLUX DES CONSOMMATIONS/RETOURS D'ARTICLES EN MAGASIN (voir point III.3.B) : les paramètres analytiques doivent une nouvelle fois être définis (figure V.42) ; les bons de magasin sont alors introduits et éclatés via les contreparties analytiques habituelles (figures V.43 à

V.45) ; la comptabilisation des bons se fait immédiatement (figure V.46) en recourant aux outils définis dans le modèle analytique (figures V.47 à V.52) ;

- LE FLUX DES CHARGES ET PRODUITS TRANSITANT DANS LES JOURNAUX COMPTABLES financiers et d'opérations diverses (voir point III.2.F) : les paramètres analytiques ont déjà été définis précédemment (voir figure V.30) ; l'éclatement analytique des flux de charges et de produits actés dans les journaux de la comptabilité générale (figures V.53 à V.55 et V.57 à V.59) peut donc être précisé (figures V.56 et V.60) ; la comptabilisation analytique des flux est transparente (figure V.60) ; cependant, une erreur a été introduite dans l'éclatement de la première opération diverse : elle nous permettra d'illustrer les possibilités de correction comptable, par l'intermédiaire d'une double imputation de la section d'attente (voir figure IV.1, et son application dans les figures V.62 à V.64) ; les différents outils analytiques retracent alors tous les mouvements générés jusqu'à présent (figures V.65 à V.74) ;

- LE FLUX DES VENTES (voir point III.2.E) : se basant sur les paramètres analytiques définis précédemment (figure V.30), diverses factures sont introduites, et leur éclatement analytique (par défaut, pour les articles gérés en stocks) est déterminé (figures V.75 à V.78) ; la comptabilisation est transparente (figure V.79) et les différents outils relatent, comme d'habitude, les multiples éclatements analytiques (figures V.80 à V.83) ;

- L'IMPUTATION DE L'ACTIVITE DES SECTIONS (voir point III.3.C) : avant de pouvoir clôturer la période analytique, toutes les sections doivent avoir imputé complètement leur activité (sauf problèmes particuliers de répartition des flux dans le temps, comme c'est expliqué au point IV.2.D) ; étant donné les possibilités d'imputation de l'activité d'une section pour une autre section (voir paramètres analytiques : figure V.42), un certain ordre logique doit être suivi ; dans notre exemple, l'imputation des sections auxiliaires (figures V.84 à V.87) précède celle des sections principales (figures V.88 à V.93) et celle des sections administratives (figures V.94 à V.103) incluant la section d'attente (figures V.100 à V.103).

```

*****
*
*          ARBEIDERSLIJST          Datum   : 01/01/84          *
*
*****
    
```

```

-----
! Datum : 01/01/84          ARBEIDERSFICHEN          Nummer : 10          !
-----
!
! Naam : AUBERT JEAN-MARIE
! Uurloon  Tarief          : 341 Fr. 60 Ct.
!
-----
    
```

```

-----
! Datum : 01/01/84          ARBEIDERSFICHEN          Nummer : 11          !
-----
!
! Naam : BLONDIAU FRANCOIS
! Uurloon  Tarief          : 298 Fr. 75 Ct.
!
-----
    
```

```

-----
! Datum : 01/01/84          ARBEIDERSFICHEN          Nummer : 12          !
-----
!
! Naam : MARCHAND EMILE
! Uurloon  Tarief          : 310 Fr. 70 Ct.
!
-----
    
```

```

-----
! Datum : 01/01/84          ARBEIDERSFICHEN          Nummer : 13          !
-----
!
! Naam : LERICHE EDOUARD
! Uurloon  Tarief          : 264 Fr. 25 Ct.
!
-----
    
```

Figure V.16. Quelques fiches salariales des ouvriers.

```

*****
*
*           ARBEIDERSLIJST           Datum : 01/01/84           *
*
*****
    
```

Num.	Naam	Uurloon
1	Delcroix andre	250 Fr. 85 Ct.
2	Delfosse bernard	281 Fr. 60 Ct.
3	Rouard charles	301 Fr. 75 Ct.
4	Boel pierre	280 Fr. 25 Ct.
5	Vandamme jean-paul	208 Fr. 40 Ct.
6	Rousseau michel	302 Fr. 55 Ct.
7	Laurent daniel	274 Fr. 90 Ct.
8	Dufour paul	325 Fr. 65 Ct.
9	Wilmotte pascal	263 Fr. 40 Ct.
10	Aubert jean-marie	341 Fr. 60 Ct.
11	Blondiau francois	298 Fr. 75 Ct.
12	Marchand emile	310 Fr. 70 Ct.
13	Leriche edouard	264 Fr. 25 Ct.
14	Gorez willy	314 Fr. 05 Ct.
15	Lebrun gabriel	258 Fr. 20 Ct.
16	Wattiau michel	238 Fr. 95 Ct.
17	Bastin louis	265 Fr. 75 Ct.
18	Servais etienne	241 Fr. 55 Ct.
19	Vandewaele kari	341 Fr. 85 Ct.
20	Destree jules	299 Fr. 40 Ct.

Figure V.17. Liste de tous les ouvriers dans l'ordre des numéros.

```

*****
*
*           ARBEIDERSLIJST           Datum : 01/01/84
*
*****
    
```

Num.	Naam	Uurloon
10	Aubert jean-marie	341 Fr. 60 Ct.
17	Bastin louis	265 Fr. 75 Ct.
11	Blondiau francois	298 Fr. 75 Ct.
4	Boel pierre	280 Fr. 25 Ct.
1	Delcroix andre	250 Fr. 85 Ct.
2	Delfosse bernard	281 Fr. 60 Ct.
20	Destree jules	299 Fr. 40 Ct.
8	Dufour paul	325 Fr. 65 Ct.
14	Gorez willy	314 Fr. 05 Ct.
7	Laurent daniel	274 Fr. 90 Ct.
15	Lebrun gabriel	258 Fr. 20 Ct.
13	Leriche edouard	264 Fr. 25 Ct.
12	Marchand emile	310 Fr. 70 Ct.
3	Rouard charles	301 Fr. 75 Ct.
6	Rousseau michel	302 Fr. 55 Ct.
18	Servais etienne	241 Fr. 55 Ct.
5	Vandamme jean-paul	208 Fr. 40 Ct.
19	Vandewaele karl	341 Fr. 85 Ct.
16	Wattiau michel	238 Fr. 95 Ct.
9	Wilmotte pascal	263 Fr. 40 Ct.

Figure V.18. Liste de tous les ouvriers dans l'ordre alphabétique.

```

*****
*
*          ARBEIDERSLIJST          Datum : 01/01/84
*
*****
    
```

Num.	Naam	Uurloon
10	Aubert jean-marie	368 Fr. 40 Ct.
17	Bastin louis	288 Fr. 60 Ct.
11	Blondiau francois	323 Fr. 30 Ct.
4	Boel pierre	303 Fr. 85 Ct.
1	Delcroix andre	272 Fr. 90 Ct.
2	Delfosse bernard	305 Fr. 25 Ct.
20	Destree jules	324 Fr. 00 Ct.
8	Dufour paul	351 Fr. 65 Ct.
14	Gorez willy	339 Fr. 40 Ct.
7	Laurent daniel	298 Fr. 20 Ct.
15	Lebrun gabriel	280 Fr. 65 Ct.
13	Leriche edouard	287 Fr. 00 Ct.
12	Marchand emile	335 Fr. 90 Ct.
3	Rouard charles	326 Fr. 45 Ct.
6	Rousseau michel	327 Fr. 30 Ct.
18	Servais etienne	263 Fr. 10 Ct.
5	Vandamme jean-paul	228 Fr. 20 Ct.
19	Vandewaele karl	368 Fr. 70 Ct.
16	Wattiau michel	260 Fr. 35 Ct.
9	Wilmotte pascal	286 Fr. 10 Ct.

Figure V.19.

Figure V.18., après ajustement des taux de salaire horaire : augmentation d'un pourcentage de 5.25 % et addition d'une prime fixe de 8.88 francs.

! Datum: 06/01/84

L O N E N B L A D E N S A M E N V A T T I N G

! #Blad !	! \$W !	! #KC !	! #Arb !	! Arbeider naam !	! Loonpeil !	! Arbeiduren !	! Totaal !	! Maaltijden !	! Verpl.kost. !	! Uren Verplaats. !	! Verpl.Verg. !	! Divers !
! 1 !	! 1 !	! 100 !	! 11 !	! Blondiau francois !	! 323 Fr. 30 Ct. !	! 35 u. 45 min. !	! 11558 !	! 2141 !	! 1560 !	! 3 u. 30 min. !	! 1132 !	! 0 !
! 2 !	! 1 !	! 10 !	! 15 !	! Lebrun gabriel !	! 280 Fr. 65 Ct. !	! 37 u. 00 min. !	! 10384 !	! 3000 !	! 0 !	! 1 u. 00 min. !	! 281 !	! 0 !
! 3 !	! 1 !	! 104 !	! 3 !	! Rouard charles !	! 326 Fr. 45 Ct. !	! 30 u. 15 min. !	! 9875 !	! 1425 !	! 5000 !	! 8 u. 00 min. !	! 2612 !	! 0 !
! 4 !	! 1 !	! 15 !	! 8 !	! Dufour paul !	! 351 Fr. 65 Ct. !	! 37 u. 00 min. !	! 13011 !	! 2415 !	! 200 !	! 1 u. 00 min. !	! 352 !	! 0 !
! 5 !	! 1 !	! 102 !	! 12 !	! Marchand emile !	! 335 Fr. 90 Ct. !	! 33 u. 30 min. !	! 11253 !	! 2500 !	! 512 !	! 0 u. 45 min. !	! 252 !	! 0 !
! 6 !	! 1 !	! 103 !	! 12 !	! Marchand emile !	! 335 Fr. 90 Ct. !	! 2 u. 00 min. !	! 672 !	! 0 !	! 0 !	! 0 u. 00 min. !	! 0 !	! 0 !
! 7 !	! 1 !	! 11 !	! 19 !	! Vandewaele karl !	! 368 Fr. 70 Ct. !	! 35 u. 00 min. !	! 12905 !	! 2514 !	! 100 !	! 2 u. 45 min. !	! 1014 !	! 0 !
! 8 !	! 1 !	! 100 !	! 4 !	! Boel pierre !	! 303 Fr. 85 Ct. !	! 41 u. 30 min. !	! 12610 !	! 3500 !	! 0 !	! 0 u. 00 min. !	! 0 !	! 0 !
! 9 !	! 1 !	! 40 !	! 7 !	! Laurent daniel !	! 298 Fr. 20 Ct. !	! 40 u. 00 min. !	! 11928 !	! 3500 !	! 1000 !	! 5 u. 00 min. !	! 1491 !	! 0 !
! 10 !	! 1 !	! 10 !	! 20 !	! Destree jules !	! 324 Fr. 00 Ct. !	! 29 u. 45 min. !	! 9639 !	! 250 !	! 1000 !	! 2 u. 00 min. !	! 646 !	! 0 !
! 11 !	! 1 !	! 100 !	! 20 !	! Destree jules !	! 324 Fr. 00 Ct. !	! 10 u. 45 min. !	! 3483 !	! 1200 !	! 500 !	! 2 u. 00 min. !	! 648 !	! 0 !
! 12 !	! 1 !	! 102 !	! 2 !	! Delfosse bernard !	! 305 Fr. 25 Ct. !	! 39 u. 45 min. !	! 12134 !	! 3652 !	! 0 !	! 5 u. 00 min. !	! 1526 !	! 0 !
! 13 !	! 1 !	! 100 !	! 13 !	! Leriche edouard !	! 287 Fr. 00 Ct. !	! 41 u. 45 min. !	! 11982 !	! 3000 !	! 0 !	! 1 u. 00 min. !	! 287 !	! 0 !
! 14 !	! 1 !	! 15 !	! 8 !	! Dufour paul !	! 351 Fr. 65 Ct. !	! 38 u. 15 min. !	! 13451 !	! 2536 !	! 0 !	! 1 u. 00 min. !	! 352 !	! 0 !
! 15 !	! 1 !	! 104 !	! 18 !	! Servais etienne !	! 263 Fr. 10 Ct. !	! 30 u. 45 min. !	! 8090 !	! 2514 !	! 2000 !	! 8 u. 00 min. !	! 2105 !	! 0 !
! 16 !	! 1 !	! 100 !	! 5 !	! Vandamme jean-paul !	! 228 Fr. 20 Ct. !	! 32 u. 30 min. !	! 7417 !	! 4000 !	! 1500 !	! 6 u. 30 min. !	! 1483 !	! 0 !
! 17 !	! 1 !	! 10 !	! 16 !	! Wattiau michel !	! 260 Fr. 35 Ct. !	! 41 u. 45 min. !	! 10870 !	! 2500 !	! 1240 !	! 0 u. 30 min. !	! 130 !	! 0 !
! 18 !	! 1 !	! 41 !	! 10 !	! Aubert jean-marie !	! 368 Fr. 40 Ct. !	! 38 u. 15 min. !	! 14091 !	! 2500 !	! 1000 !	! 5 u. 00 min. !	! 1842 !	! 0 !
! 19 !	! 1 !	! 100 !	! 1 !	! Delcroix andre !	! 272 Fr. 90 Ct. !	! 25 u. 30 min. !	! 6959 !	! 1000 !	! 500 !	! 0 u. 30 min. !	! 136 !	! 0 !
! 20 !	! 1 !	! 101 !	! 1 !	! Delcroix andre !	! 272 Fr. 90 Ct. !	! 6 u. 00 min. !	! 1637 !	! 253 !	! 1000 !	! 0 u. 15 min. !	! 68 !	! 0 !
! 21 !	! 1 !	! 103 !	! 1 !	! Delcroix andre !	! 272 Fr. 90 Ct. !	! 7 u. 15 min. !	! 1979 !	! 410 !	! 0 !	! 2 u. 00 min. !	! 546 !	! 0 !
! 22 !	! 1 !	! 100 !	! 1 !	! Delcroix andre !	! 272 Fr. 90 Ct. !	! 4 u. 45 min. !	! 1296 !	! 100 !	! 214 !	! 0 u. 15 min. !	! 68 !	! 0 !
! 23 !	! 1 !	! 15 !	! 14 !	! Gorex willy !	! 339 Fr. 40 Ct. !	! 25 u. 45 min. !	! 8740 !	! 1200 !	! 500 !	! 3 u. 45 min. !	! 1273 !	! 0 !
! 24 !	! 1 !	! 100 !	! 3 !	! Rouard charles !	! 326 Fr. 45 Ct. !	! 2 u. 45 min. !	! 898 !	! 100 !	! 0 !	! 1 u. 15 min. !	! 408 !	! 0 !
! 25 !	! 1 !	! 101 !	! 19 !	! Vandewaele karl !	! 368 Fr. 70 Ct. !	! 24 u. 15 min. !	! 8941 !	! 521 !	! 0 !	! 0 u. 45 min. !	! 277 !	! 0 !
! 26 !	! 1 !	! 100 !	! 9 !	! Wilmotte pascal !	! 286 Fr. 10 Ct. !	! 36 u. 00 min. !	! 10300 !	! 1000 !	! 500 !	! 2 u. 45 min. !	! 787 !	! 0 !
! 27 !	! 1 !	! 103 !	! 9 !	! Wilmotte pascal !	! 286 Fr. 10 Ct. !	! 8 u. 00 min. !	! 2289 !	! 0 !	! 0 !	! 0 u. 30 min. !	! 143 !	! 0 !
! 28 !	! 1 !	! 100 !	! 17 !	! Bastin louis !	! 288 Fr. 60 Ct. !	! 15 u. 30 min. !	! 4473 !	! 200 !	! 0 !	! 0 u. 30 min. !	! 144 !	! 0 !
! 29 !	! 1 !	! 10 !	! 6 !	! Rousseau michel !	! 327 Fr. 30 Ct. !	! 24 u. 15 min. !	! 7937 !	! 214 !	! 0 !	! 2 u. 00 min. !	! 655 !	! 0 !
! 30 !	! 1 !	! 11 !	! 6 !	! Rousseau michel !	! 327 Fr. 30 Ct. !	! 14 u. 00 min. !	! 4582 !	! 0 !	! 0 !	! 0 u. 15 min. !	! 82 !	! 0 !

Figure V.20. Document d'encodage des feuilles de salaire : ces feuilles sont pour l'instant en attente de comptabilisation.

LONEN SAMENVATTING PER KOSTENCENTRUM (EDITIE) - DATUM: 06/01/84

! Datum: 06/01/84 L O N E N B L A D E N S A M E N V A T T I N G !
! Kosten Centrum : SP0010 : Service maconnerie ; SEKTIE HOOFD- !

! Arb.nr!	! Bladnr!	! Arbeidersnaam	! Arbeid uren	! Verpl. uren	! Loonpeil	! Totaal	! Soc.Voorz.!	! Maaltijden!	! Verpl.Kost.!	! Verpl.Verg.!	! Divers
! 6 !	! 29 !	! Rousseau michel	! 24 u. 15 min. !	! 2 u. 00 min. !	! 327 Fr. 30 Ct. !	! 7937 !	! 5556 !	! 214 !	! 0 !	! 655 !	! 0 !
! 15 !	! 2 !	! Lebrun gabriel	! 37 u. 00 min. !	! 1 u. 00 min. !	! 280 Fr. 65 Ct. !	! 10384 !	! 7269 !	! 3000 !	! 0 !	! 281 !	! 0 !
! 16 !	! 17 !	! Wattiau michel	! 41 u. 45 min. !	! 0 u. 30 min. !	! 260 Fr. 35 Ct. !	! 10870 !	! 7609 !	! 2500 !	! 1240 !	! 130 !	! 0 !
! 20 !	! 10 !	! Destree jules	! 29 u. 45 min. !	! 2 u. 00 min. !	! 324 Fr. 00 Ct. !	! 9639 !	! 6747 !	! 250 !	! 1000 !	! 648 !	! 0 !
! Totaal bedragen.....			! 132 u. 45 min. !	! 5 u. 30 min. !		! 38830 !	! 27181 !	! 5964 !	! 2240 !	! 1714 !	! 0 !

! Datum: 06/01/84 L O N E N B L A D E N S A M E N V A T T I N G !
! Kosten Centrum : SP0011 : Service plomberie ; SEKTIE HOOFD- !

! Arb.nr!	! Bladnr!	! Arbeidersnaam	! Arbeid uren	! Verpl. uren	! Loonpeil	! Totaal	! Soc.Voorz.!	! Maaltijden!	! Verpl.Kost.!	! Verpl.Verg.!	! Divers
! 6 !	! 30 !	! Rousseau michel	! 14 u. 00 min. !	! 0 u. 15 min. !	! 327 Fr. 30 Ct. !	! 4582 !	! 3207 !	! 0 !	! 0 !	! 82 !	! 0 !
! 19 !	! 7 !	! Vandewaele karl	! 35 u. 00 min. !	! 2 u. 45 min. !	! 368 Fr. 70 Ct. !	! 12905 !	! 9034 !	! 2514 !	! 100 !	! 1014 !	! 0 !
! Totaal bedragen.....			! 49 u. 00 min. !	! 3 u. 00 min. !		! 17487 !	! 12241 !	! 2514 !	! 100 !	! 1096 !	! 0 !

Figure V.21.a. Edition des feuilles de salaire regroupées par centre d'activité, avec totalisations : seules ces totalisations feront l'objet d'un enregistrement en comptabilité analytique (les heures seront arrondies) (partie a).

LONENBLADEN SAMENVATTING																				
! Datum: 06/01/84																				
! Kosten Centrum : SP0015 : Atelier de montage des chassis ; SEKTIE HOOFD-																				
! Arb.nr!	! Bladnr!	! Arbeidersnaam	! Arbeid uren	! Verpl. uren	! Loonpeil	! Totaal	! Soc.Voorz.!	! Maaltijden!	! Verpl.Kost.!	! Verpl.Verg.!	! Divers									
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!									
!	8 !	4 ! Dufour paul	!	37 u. 00 min. !	!	1 u. 00 min. !	!	351 Fr. 65 Ct. !	!	13011 !	!	9108 !	!	2415 !	!	200 !	!	352 !	!	0 !
!	8 !	14 ! Dufour paul	!	38 u. 15 min. !	!	1 u. 00 min. !	!	351 Fr. 65 Ct. !	!	13451 !	!	9416 !	!	2536 !	!	0 !	!	352 !	!	0 !
!	14 !	23 ! Gorax willy	!	25 u. 45 min. !	!	3 u. 45 min. !	!	339 Fr. 40 Ct. !	!	8740 !	!	6118 !	!	1200 !	!	500 !	!	1273 !	!	0 !
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
! Totaal bedragen.....			!	101 u. 00 min. !	!	5 u. 45 min. !	!		!	35202 !	!	24642 !	!	6151 !	!	700 !	!	1977 !	!	0 !

LONENBLADEN SAMENVATTING																				
! Datum: 06/01/84																				
! Kosten Centrum : SA0040 : Transport des ouvriers ; SEKTIE HULP-																				
! Arb.nr!	! Bladnr!	! Arbeidersnaam	! Arbeid uren	! Verpl. uren	! Loonpeil	! Totaal	! Soc.Voorz.!	! Maaltijden!	! Verpl.Kost.!	! Verpl.Verg.!	! Divers									
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!									
!	7 !	9 ! Laurent daniel	!	40 u. 00 min. !	!	5 u. 00 min. !	!	298 Fr. 20 Ct. !	!	11928 !	!	8350 !	!	3500 !	!	1000 !	!	1491 !	!	0 !
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
! Totaal bedragen.....			!	40 u. 00 min. !	!	5 u. 00 min. !	!		!	11928 !	!	8350 !	!	3500 !	!	1000 !	!	1491 !	!	0 !

Figure V.21.b. Edition des feuilles de salaire regroupées par centre d'activité, avec totalisations : seules ces totalisations feront l'objet d'un enregistrement en comptabilité analytique (les heures seront arrondies) (partie b).

L O N E N B L A D E N S A M E N V A T T I N G											
! Datum: 06/01/84											
! Kosten Centrum : SA0041 : Transport materieel ; SEXTIE HULP-											
! Arb.nr!	! Bladnr!	! Arbeidersnaam	! Arbeid uren	! Verpl. uren	! Loonpeil	! Totaal	! Soc.Voors.!	! Maaltijden!	! Verpl.Kost.!	! Verpl.Verg.!	! Divers
! 10 !	! 18 !	! Aubert jean-marie	! 38 u. 15 min. !	! 5 u. 00 min. !	! 368 Fr. 40 Ct. !	! 14091 !	! 9864 !	! 2500 !	! 1000 !	! 1842 !	! 0 !
! Totaal bedragen.....			! 38 u. 15 min. !	! 5 u. 00 min. !		! 14091 !	! 9864 !	! 2500 !	! 1000 !	! 1842 !	! 0 !

L O N E N B L A D E N S A M E N V A T T I N G											
! Datum: 06/01/84											
! Kosten Centrum : CH0100 : Chantier de namur ; WERF (Klant A001 Alpha systems)											
! Arb.nr!	! Bladnr!	! Arbeidersnaam	! Arbeid uren	! Verpl. uren	! Loonpeil	! Totaal	! Soc.Voors.!	! Maaltijden!	! Verpl.Kost.!	! Verpl.Verg.!	! Divers
! 1 !	! 19 !	! Delcroix andre	! 25 u. 30 min. !	! 0 u. 30 min. !	! 272 Fr. 90 Ct. !	! 6959 !	! 4871 !	! 1000 !	! 500 !	! 136 !	! 0 !
! 1 !	! 22 !	! Delcroix andre	! 4 u. 45 min. !	! 0 u. 15 min. !	! 272 Fr. 90 Ct. !	! 1296 !	! 907 !	! 100 !	! 214 !	! 68 !	! 0 !
! 3 !	! 24 !	! Rouard charles	! 2 u. 45 min. !	! 1 u. 15 min. !	! 326 Fr. 45 Ct. !	! 898 !	! 629 !	! 100 !	! 0 !	! 408 !	! 0 !
! 4 !	! 8 !	! Boel pierre	! 41 u. 30 min. !	! 0 u. 00 min. !	! 303 Fr. 85 Ct. !	! 12610 !	! 8827 !	! 3500 !	! 0 !	! 0 !	! 0 !
! 5 !	! 16 !	! Vandamme jean-paul	! 32 u. 30 min. !	! 6 u. 30 min. !	! 228 Fr. 20 Ct. !	! 7417 !	! 5192 !	! 4000 !	! 1500 !	! 1483 !	! 0 !
! 9 !	! 26 !	! Wilmotte pascal	! 36 u. 00 min. !	! 2 u. 45 min. !	! 286 Fr. 10 Ct. !	! 10300 !	! 7210 !	! 1000 !	! 500 !	! 787 !	! 0 !
! 11 !	! 1 !	! Blondiau francois	! 35 u. 45 min. !	! 3 u. 30 min. !	! 323 Fr. 30 Ct. !	! 11558 !	! 8091 !	! 2141 !	! 1560 !	! 1132 !	! 0 !
! 13 !	! 13 !	! Leriche edouard	! 41 u. 45 min. !	! 1 u. 00 min. !	! 287 Fr. 00 Ct. !	! 11982 !	! 8387 !	! 3000 !	! 0 !	! 287 !	! 0 !
! 17 !	! 28 !	! Bastin louis	! 15 u. 30 min. !	! 0 u. 30 min. !	! 288 Fr. 60 Ct. !	! 4473 !	! 3131 !	! 200 !	! 0 !	! 144 !	! 0 !
! 20 !	! 11 !	! Destree jules	! 10 u. 45 min. !	! 2 u. 00 min. !	! 324 Fr. 00 Ct. !	! 3483 !	! 2438 !	! 1200 !	! 500 !	! 648 !	! 0 !
! Totaal bedragen.....			! 246 u. 45 min. !	! 18 u. 15 min. !		! 70976 !	! 49683 !	! 16241 !	! 4774 !	! 5093 !	! 0 !

Figure V.21.c. Edition des feuilles de salaire regroupées par centre d'activité, avec totalisations : seules ces totalisations feront l'objet d'un enregistrement en comptabilité analytique (les heures seront arrondies) (partie c).

LONENBLADEN SAMENVATTING																							
! Datum: 06/01/84																							
! Kosten Centrum : CH0101 : Chantier de lille (france) ; WERF (Klant A002 Apple computers inc)																							
! Arb.nr!	! Bladnr!	! Arbeidersnaam	! Arbeid uren	! Verpl. uren	! Loonpeil	! Totaal	! Soc.Voorz.!	! Maaltijden!	! Verpl.Kost.!	! Verpl.Verg.!	! Divers												
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!												
!	1	!	20	!	Delcroix andre	!	6 u. 00 min.	!	0 u. 15 min.	!	272 Fr. 90 Ct.	!	1637	!	1146	!	253	!	1000	!	68	!	0
!	19	!	25	!	Vandewaele karl	!	24 u. 15 min.	!	0 u. 45 min.	!	348 Fr. 70 Ct.	!	8941	!	6259	!	521	!	0	!	277	!	0
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
LONENBLADEN SAMENVATTING																							
! Datum: 06/01/84																							
! Kosten Centrum : CH0102 : Chantier de tournai ; WERF (Klant S001 Socoma)																							
! Arb.nr!	! Bladnr!	! Arbeidersnaam	! Arbeid uren	! Verpl. uren	! Loonpeil	! Totaal	! Soc.Voorz.!	! Maaltijden!	! Verpl.Kost.!	! Verpl.Verg.!	! Divers												
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!												
!	2	!	12	!	Delfosse bernard	!	39 u. 45 min.	!	5 u. 00 min.	!	305 Fr. 25 Ct.	!	12134	!	8494	!	3652	!	0	!	1526	!	0
!	12	!	5	!	Marchand emile	!	33 u. 30 min.	!	0 u. 45 min.	!	335 Fr. 90 Ct.	!	11253	!	7877	!	2500	!	512	!	252	!	0
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
LONENBLADEN SAMENVATTING																							
! Datum: 06/01/84																							
! Kosten Centrum : CH0103 : Chantier de bruxelles ; WERF (Klant B001 Bell telephone mg)																							
! Arb.nr!	! Bladnr!	! Arbeidersnaam	! Arbeid uren	! Verpl. uren	! Loonpeil	! Totaal	! Soc.Voorz.!	! Maaltijden!	! Verpl.Kost.!	! Verpl.Verg.!	! Divers												
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!												
!	1	!	21	!	Delcroix andre	!	7 u. 15 min.	!	2 u. 00 min.	!	272 Fr. 90 Ct.	!	1979	!	1385	!	410	!	0	!	546	!	0
!	9	!	27	!	Wilmotte pascal	!	8 u. 00 min.	!	0 u. 30 min.	!	286 Fr. 10 Ct.	!	2289	!	1602	!	0	!	0	!	143	!	0
!	12	!	6	!	Marchand emile	!	2 u. 00 min.	!	0 u. 00 min.	!	335 Fr. 90 Ct.	!	672	!	470	!	0	!	0	!	0	!	0
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
! Totaal bedragen.....			!	17 u. 15 min.	!	2 u. 30 min.	!		!	4940	!	3457	!	410	!	0	!	689	!	0			

Figure V.21.d. Edition des feuilles de salaire regroupées par centre d'activité, avec totalisations : seules ces totalisations feront l'objet d'un enregistrement en comptabilité analytique (les heures seront arrondies) (partie d).

L O N E N B L A D E N S A M E N V A T T I N G											
! Datum: 06/01/84											
! Kosten Centrum : CH0104 : Chantier de liege ; WERF (Klant D001 Digital)											
! Arb.nr!	! Bladnr!	! Arbeidersnaam	! Arbeid uren	! Verpl. uren	! Loonpeil	! Totaal	! Soc.Voorz.!	! Maaltijden!	! Verpl.Kost.!	! Verpl.Verg.!	! Divers
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
!	3 !	3 ! Rouard charles	!	8 u. 00 min. !	326 Fr. 45 Ct. !	9875 !	6913 !	1425 !	5000 !	2612 !	0 !
!	18 !	15 ! Servais etienne	!	8 u. 00 min. !	263 Fr. 10 Ct. !	8090 !	5663 !	2514 !	2000 !	2105 !	0 !
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
! Totaal bedragen.....			!	16 u. 00 min. !	!	17965 !	12576 !	3939 !	7000 !	4717 !	0 !

L O N E N B L A D E N T O T A L I S A T I E											
! Datum: 06/01/84											
!	!	!	! Arbeid uren	! Verpl. uren	! Loonpeil	! Totaal	! Soc.Voorz.!	! Maaltijden!	! Verpl.kost.!	! Verpl.Verg.!	! Divers
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
! Totaal bedragen.....			!	67 u. 45 min. !	!	245384 !	171770 !	48145 !	18326 !	20742 !	0 !

Figure V.21.e. Edition des feuilles de salaire regroupées par centre d'activité, avec totalisations : seules ces totalisations feront l'objet d'un enregistrement en comptabilité analytique (les heures seront arrondies) (partie e).

DOCUMENT		ANALYTISCHE PARAMETERS						
analytische verdeling operatie		Rubrieken		Kosten Centra				
		Kost.	Opbr.	Werf	Hoofd	Hulp	Admin	Magaz.
LONENBLADEN		Volledig						
Kosten totalisatie	* 13						*XX0091	
Brutto salaris kost.	* 14			Mog.	Mog.	Mog.	Mog.	
Sociale lasten	* 15			Mog.	Mog.	Mog.	Mog.	
Maaltijden kosten	* 16			Mog.	Mog.	Mog.	Mog.	
Verplaatsingskosten	* 17			Mog.	Mog.	Mog.	Mog.	
Verplaatsingsvergoed	* 18			Mog.	Mog.	Mog.	Mog.	

Figure V.22.

Paramètres analytiques de comptabilisation des feuilles de salaire. Le taux de provisions pour charges sociales est fixé à 70 % du montant de salaires bruts.

Datum: 06/01/84		ANALYTISCHE VERDELING V. : SAL				Nr. : 1	
#L!	Rubr.	Aktiv.C.	Eenh.Hoev.	Bedrag	Type	Omschrijving	
1!	14	SP0010	133 H	38830	Deb	Salaris	
2!	15	SP0010	27181 Fr	27181	Deb	Sociale lasten	
3!	16	SP0010	5964 Fr	5964	Deb	Maaltijden	
4!	17	SP0010	2240 Fr	2240	Deb	Verplaatsingskosten	
5!	18	SP0010	6 H	1714	Deb	Verplaatsingsvergoed.	
6!	14	SP0011	49 H	17487	Deb	Salaris	
7!	15	SP0011	12241 Fr	12241	Deb	Sociale lasten	
8!	16	SP0011	2514 Fr	2514	Deb	Maaltijden	
9!	17	SP0011	100 Fr	100	Deb	Verplaatsingskosten	
10!	18	SP0011	3 H	1096	Deb	Verplaatsingsvergoed.	
11!	14	SP0015	101 H	35202	Deb	Salaris	
12!	15	SP0015	24642 Fr	24642	Deb	Sociale lasten	
13!	16	SP0015	6151 Fr	6151	Deb	Maaltijden	
14!	17	SP0015	700 Fr	700	Deb	Verplaatsingskosten	
15!	18	SP0015	6 H	1977	Deb	Verplaatsingsvergoed.	
16!	14	SA0040	40 H	11928	Deb	Salaris	
17!	15	SA0040	8350 Fr	8350	Deb	Sociale lasten	
18!	16	SA0040	3500 Fr	3500	Deb	Maaltijden	
19!	17	SA0040	1000 Fr	1000	Deb	Verplaatsingskosten	
20!	18	SA0040	5 H	1491	Deb	Verplaatsingsvergoed.	
21!	14	SA0041	38 H	14091	Deb	Salaris	
22!	15	SA0041	9864 Fr	9864	Deb	Sociale lasten	
23!	16	SA0041	2500 Fr	2500	Deb	Maaltijden	
24!	17	SA0041	1000 Fr	1000	Deb	Verplaatsingskosten	
25!	18	SA0041	5 H	1842	Deb	Verplaatsingsvergoed.	
26!	14	CH0100	247 H	70976	Deb	Salaris	
27!	15	CH0100	49683 Fr	49683	Deb	Sociale lasten	
28!	16	CH0100	16241 Fr	16241	Deb	Maaltijden	
29!	17	CH0100	4774 Fr	4774	Deb	Verplaatsingskosten	
30!	18	CH0100	18 H	5093	Deb	Verplaatsingsvergoed.	
31!	14	CH0101	30 H	10578	Deb	Salaris	
32!	15	CH0101	7405 Fr	7405	Deb	Sociale lasten	
33!	16	CH0101	774 Fr	774	Deb	Maaltijden	
34!	17	CH0101	1000 Fr	1000	Deb	Verplaatsingskosten	
35!	18	CH0101	1 H	345	Deb	Verplaatsingsvergoed.	
36!	14	CH0102	73 H	23387	Deb	Salaris	
37!	15	CH0102	16371 Fr	16371	Deb	Sociale lasten	
38!	16	CH0102	6152 Fr	6152	Deb	Maaltijden	
39!	17	CH0102	512 Fr	512	Deb	Verplaatsingskosten	
40!	18	CH0102	6 H	1778	Deb	Verplaatsingsvergoed.	
41!	14	CH0103	17 H	4940	Deb	Salaris	
42!	15	CH0103	3457 Fr	3457	Deb	Sociale lasten	
43!	16	CH0103	410 Fr	410	Deb	Maaltijden	
44!	18	CH0103	3 H	689	Deb	Verplaatsingsvergoed.	
45!	14	CH0104	61 H	17965	Deb	Salaris	
46!	15	CH0104	12576 Fr	12576	Deb	Sociale lasten	
47!	16	CH0104	3939 Fr	3939	Deb	Maaltijden	
48!	17	CH0104	7000 Fr	7000	Deb	Verplaatsingskosten	
49!	18	CH0104	16 H	4717	Deb	Verplaatsingsvergoed.	
50!	13	XX0091	-504367 Fr	504367	Cre	Totaal salaris kosten	

Figure V.23.

Explication des principes d'enregistrement des feuilles de salaire en comptabilité analytique.

```

*****
COGITO PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99 - AKTIVITEITSCENTRUM MA0001:Z
*****

-----+
Datum : 06/01/84 ANALYTISCHE RUBRIEK Nummer : 13 !
-----+
Benaming : TOTAL CHARGES SALARIALES (Param) Maateenheid : FR !
Natuur : KOSTEN is NIET HOMOGEEN !
-----+
! Periode ! Kumul ! Gemiddelde !
-----+
Debiteur Bedrag ! 0 ! 0 ! 0 !
Crediteur Bedrag ! 504367 ! 0 ! 0 !
Netto Saldo ! 504367 Cre ! 0 Nul ! 0 Nul !
Hoeveelheid (netto) ! Niet Uitgerekend ! Niet Uitgerekend ! Niet Uitgerekend !
Eenheidsprijs ! Niet Uitgerekend ! Niet Uitgerekend ! Niet Uitgerekend !
-----+

Rekening! Benaming ! Hoeveelh. Maat! DEBET ! CREDIT !
-----+
! ! ! ! !
! ! ! ! !
D. LOONLASTEN ! ---> TOTAAL ! 0 ! 504367 !
-----+
G. SYNTHESE V.D. ALG. STROMEN ! ---> TOTAAL ! 0 ! 504367 !
! ! ! ! !
! !SALDO Crediteur! 504367 !
-----+

```

Figure V.24. Synthèse des flux analytiques répercutés dans la rubrique "Total charges salariales (Param)" (à la suite de la comptabilisation des feuilles de salaire).

```

*****
COGITO PERIODE VAN 02/01/84 TOT 31/12/99 - AKTIVITEITSCENTRUM MA0001 : 2
*****

-----+
Datum : 06/01/84 ANALYTISCHE RUBRIEK Nummer : 14
-----+
Benaming : CHARGES SALARIALES BRUTES (Param) Maateenheid : H
Natuur : KOSTEN is HOMOGEEN
-----+
! Periode ! Kumul ! Gemiddelde !
-----+
Debiteur Bedrag ! 245384 ! 0 ! 0 !
Crediteur Bedrag ! 0 ! 0 ! 0 !
Netto Saldo ! 245384 Deb ! 0 Nul ! 0 Nul !
Hoeveelheid (netto) ! 789 H ! 0 H ! 0 H !
Eenheidsprijs ! 311.00 ! 0.00 ! 0.00 !
-----+

-----+
Aktiviteitscentrum (MA0001:ZZ9150) ! Eenh. HOEV. ! DEBET ! CREDIT !
-----+
! ! ! ! !
SP0010. Service maconnerie ! 133 H ! 38830 ! !
SP0011. Service plomberie ! 49 H ! 17487 ! !
SP0015. Atelier de montage des chass ! 101 H ! 35202 ! !
SA0040. Transport des ouvriers ! 40 H ! 11928 ! !
SA0041. Transport materiel ! 38 H ! 14091 ! !
CH0100. Chantier de namur ! 247 H ! 70976 ! !
CH0101. Chantier de lille (france) ! 30 H ! 10578 ! !
CH0102. Chantier de tournai ! 73 H ! 23387 ! !
CH0103. Chantier de bruxelles ! 17 H ! 4940 ! !
CH0104. Chantier de liege ! 61 H ! 17965 ! !
! ! ! ! !
! 789 H ! 245384 ! 0 !
! SALDO Debiteur ! 245384 !
-----+

```

Figure V.25. Ventilation de la rubrique "Charges salariales brutes" (unité de mesure homogène) par centre d'activité (à la suite de la comptabilisation des feuilles de salaire).

 COGITO PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99 - AKTIVITEITSCENTRUM MA0001 :

Datum : 06/01/84		ANALYTISCHE RUBRIEK		Nummer : 15	
Benaming : PROVISIONS CHARGES SOCIALES (Param)		Maateenheid : FR			
Natuur : KOSTEN		is NIET HOMOGEEN			
	Periode	Kumul		Gemiddelde	
Debitur Bedrag	171770	0		0	
Crediteur Bedrag	0	0		0	
Netto Saldo	171770 Deb	0 Nul		0 Nul	
Hoeveelheid (netto)	Niet Uitgerekend	Niet Uitgerekend		Niet Uitgerekend	
Eenhedsprijs	Niet Uitgerekend	Niet Uitgerekend		Niet Uitgerekend	

Aktiviteitscentrum (MA0001:ZZ9150)	Eenh. HOEV.	DEBET	CREDIT
SP0010. Service maconnerie	N.Uitgerek.	27181	
SP0011. Service plomberie	N.Uitgerek.	12241	
SP0015. Atelier de montage des chass	N.Uitgerek.	24642	
SA0040. Transport des ouvriers	N.Uitgerek.	8350	
SA0041. Transport materiel	N.Uitgerek.	9864	
CH0100. Chantier de namur	N.Uitgerek.	49683	
CH0101. Chantier de lille (france)	N.Uitgerek.	7405	
CH0102. Chantier de tournai	N.Uitgerek.	16371	
CH0103. Chantier de bruxelles	N.Uitgerek.	3457	
CH0104. Chantier de liege	N.Uitgerek.	12576	
	--> TOTAAL	171770	0
	SALDO Debitur		171770

Figure V.26. Ventilation de la rubrique "Provisions charges sociales" (unité de mesure non homogène) par centre d'activité (à la suite de la comptabilisation des feuilles de salaire).

```

*****
*
* DEMO PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99 - AKTIVITEITSCENTRUM MA0001 : ZZ9150
*
*****
    
```

Datum : 06/01/84		ANALYTISCHE RUBRIEK		Nummer : 18	
Benaming : DEDOMMAGEMENTS DEPLACEMENT (Param)		Maateenheid : H			
Natuur : KOSTEN		is HOMOGEEN			
	Periode	Kumul		Gemiddelde	
Debiteur Bedrag	20742	0		0	
Crediteur Bedrag	0	0		0	
Netto Saldo	20742 Deb	0 Nul		0 Nul	
Hoeveelheid (netto)	69 H	0 H		0 H	
Eenheidsprijs	300.60	0.00		0.00	

Datum	Akt.C	Omschrijving	Bewijs Nr	Hoeveelheden	DEBET	CREDIT	Type
06/01	SP0010	Verplaatsingsvergoed.	Sal 1	6 H	1714		Sal.
06/01	SP0011	Verplaatsingsvergoed.	Sal 1	3 H	1096		Sal.
06/01	SP0015	Verplaatsingsvergoed.	Sal 1	6 H	1977		Sal.
06/01	SA0040	Verplaatsingsvergoed.	Sal 1	5 H	1491		Sal.
06/01	SA0041	Verplaatsingsvergoed.	Sal 1	5 H	1842		Sal.
06/01	CH0100	Verplaatsingsvergoed.	Sal 1	18 H	5093		Sal.
06/01	CH0101	Verplaatsingsvergoed.	Sal 1	1 H	345		Sal.
06/01	CH0102	Verplaatsingsvergoed.	Sal 1	6 H	1778		Sal.
06/01	CH0103	Verplaatsingsvergoed.	Sal 1	3 H	689		Sal.
06/01	CH0104	Verplaatsingsvergoed.	Sal 1	16 H	4717		Sal.
				69 H	20742	0	

Figure V.27. Liste complète des mouvements analytiques filtrés par la rubrique "Dédommagements déplacement (Param)" (à la suite de la comptabilisation des feuilles de salaire).

```
*****
*
*          COGITO   PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99
*
*****
```

Datum: 06/01/84		AKTIVITEITSCENTRUM		Nummer : CH0100	
Benaming : CHANTIER DE NAMUR					
Kategorie : WERF		Openingsdatum : 01/01/84			
Klantnr : A001 <ALPHA SYSTEMS>		Bestellingswaarde : 25000000			
Omschrijving: (* Batiments administratifs du centre ville *)					
		Periode	Kumul	Gemiddelde	
Kosten	Bedrag	146767	0	0	
Opbrengst	Bedrag	0	0	0	
Netto Saldo		146767 Deb	0 Nul	0 Nul	

Analytische Rubrieken	Eenh. HOEV.	KOSTEN	OPBRENGST
14. Charges salariales brutes (par	247 H	70976	
15. Provisions charges sociales (p	N.Uitgerek.	49683	
16. Frais de repas (param)	N.Uitgerek.	16241	
17. Frais de déplacement (param)	N.Uitgerek.	4774	
18. Dedommagements déplacement (pa	18 H	5093	
--> TOTAAL		146767	0
SALDO Debitteur			146767

Figure V.28. "Compte de résultats" du chantier de Namur (à la suite de la comptabilisation des feuilles de salaire).

```

*****
*
*          DEMO   PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99
*
*****
    
```

```

-----+-----
! Datum: 06/01/84          AKTIVITEITSCENTRUM          Nummer : SP0010 !
-----+-----
! Benaming : SERVICE MACONNERIE
! Kategorie : HOOFD SEXTIE          Imputatiewijze in : HOEVEELHEID !
! Periodieke imputatie : VOLLEDIG          Werkingseenheid : H !
! Omschrijving: (* Equipe de maconnerie exterieure et interieure *)
!
!           ! Periode      ! Kumul      ! Gemiddelde !
-----+-----
! Kosten  Bedrag !       75929 !           0 !           0 !
! Opbrengst Bedrag !           0 !           0 !           0 !
! Netto Saldo !       75929 Deb !           0 Nul !           0 Nul !
! Geïmputeerd Wk.Eenh.!           0 H !           0 H !           0 H !
! Werk.Eenheidsprijs !           0.00 !           0.00 !           0.00 !
-----+-----
    
```

```

-----+-----
! Datum ! Rubr. ! Omschrijving          ! Bewijs Nr ! Hoeveelheden ! KOSTEN ! OPBRENGST ! Type !
-----+-----
!      !      !      !      !      !      !      !      !
! 06/01 ! 14 ! Salaris              ! Sal 1 ! 133 H ! 38830 !      ! Sal. !
! 06/01 ! 15 ! Sociale lasten      ! Sal 1 ! 27181 Fr ! 27181 !      ! Sal. !
! 06/01 ! 16 ! Maaltijden          ! Sal 1 ! 5964 Fr ! 5964 !      ! Sal. !
! 06/01 ! 17 ! Verplaatsingskosten ! Sal 1 ! 2240 Fr ! 2240 !      ! Sal. !
! 06/01 ! 18 ! Verplaatsingsvergoed. ! Sal 1 ! 6 H ! 1714 !      ! Sal. !
!      !      !      !      !      !      !      !
!      !      !      !      !      !      !      !
-----+-----
!      !      !      !      !      !      !      !
!      !      !      !      !      !      !      !
-----+-----
    
```

Figure V.29. Liste complète des mouvements analytiques relatifs au centre d'activité "Service maçonnerie" (à la suite de la comptabilisation des feuilles de salaire).

DOCUMENT	ANALYTISCHE PARAMETERS							
analytische verdeling operatie	Rubrieken				Kosten Centra			
	Kost.	Opbr.	Werf	Hoofd	Hulp	Admin	Magaz.	
LEVERANCIERS FAKTURATIE								Volledig
Stock aankoop lijn	AlgB.							MA0001
Andere lijnen	AlgB.		Mog.	Mog.	Mog.	Mog.	Mog.	Mog.
Niet betrekbare BTW	* 10						*AD0070	
KLANTEN FAKTURATIE								Volledig
Bestelling verkoop	AlgB.		Mog.					Mog.
Stock verkoop lijn	AlgB.							MA0001
Stock kosten dekking	* 11						*ST0052	
Winst marge		* 12					*AD0073	
BANKBOEKEN								Volledig
Boeking op klasse 6	AlgB.		Mog.	Mog.	Mog.	Mog.	Mog.	
Boeking op klasse 7		AlgB.	Mog.	Mog.	Mog.	Mog.	Mog.	
DIVERSE OPERATIES								Volledig
Boeking op klasse 6	AlgB.		Mog.	Mog.	Mog.	Mog.	Mog.	
Boeking op klasse 7		AlgB.	Mog.	Mog.	Mog.	Mog.	Mog.	

Figure V.30. Paramètres analytiques de comptabilisation des flux analytiques en liaison avec l'extérieur (facturation des achats, facturation des ventes, journaux financiers, opérations diverses).

FAKTUUR

Documentnr : 50 Leveranciersnr : C002 Naam : CERAMIQUES CERAFIN Datum : 08/01/84

! BRIQUE01	! 600	! 15000	! 12.	! 180000	! 3	! 100	! 34200	! 0
! BRIQUE02	! 600	! 5300	! 14.	! 74200	! 3	! 100	! 14098	! 0
! PAVEMENT02	! 604	! 700	! 885.	! 619500	! 3	! 100	! 117705	! 0
! TUILE01	! 604	! 3000	! 9.	! 27000	! 3	! 100	! 5130	! 0
! TUILE02	! 604	! 1500	! 14.	! 21000	! 3	! 100	! 3990	! 0
			+	-----+			+	-----+
				921700			175123	0

Staal : 1096823

Staal der Investeringsen : 0

Vervaldatum : 08/01/84 Ref: ED/JANVIER/84

*** ANALYTISCHE VERDELING ***

#L!	Rubr.	Kost.C	%	Hoeveelh.	Bedrag	Beschrijving
1!	1	MA0001	100	15000 Bri	180000	Aankoop art brique01
TOTAAL ---> # 1 ! 100%! 15000 Bri ! 180000 !						
1!	1	MA0001	100	5300 Bri	74200	Aankoop art brique02
TOTAAL ---> # 2 ! 100%! 5300 Bri ! 74200 !						
1!	9	MA0001	100	700 M2	619500	Aankoop art pavement02
TOTAAL ---> # 3 ! 100%! 700 M2 ! 619500 !						
1!	9	MA0001	100	3000 M2	27000	Aankoop art tuile01
TOTAAL ---> # 4 ! 100%! 3000 M2 ! 27000 !						
1!	9	MA0001	100	1500 M2	21000	Aankoop art tuile02
TOTAAL ---> # 5 ! 100%! 1500 M2 ! 21000 !						

Figure V.31. Encodage de la facture d'achat Nr. 50, portant sur des articles gérés en stocks, et éclatement analytique proposé par défaut.

K R E D I E T N O T A

Dokumentnr : 51 Leveranciersnr : C002 Naam : CERAMIQUES CERAFIN Datum : 09/01/84

1 ! PAVEMENT02 ! 604 !	300 !	885 !	265500 !	3 !	100 !	50445 !	0 !
2 ! TUILE01 ! 604 !	100 !	9 !	900 !	3 !	100 !	171 !	0 !
			+-----+		+-----+	+-----+	
			266400			50616 !	0 !

Totaal : 317016

Totaal der Investeringsen : 0

Vervaldatum : 09/01/84 Ref: NOTE DE CREDIT.....

```

+-----+
!           ***  A N A L Y T I S C H E  V E R D E L I N G  ***           !
+-----+
!#L! Rubr.  ! Kost.C ! % ! Hoeveelh. ! Bedrag ! Beschrijving !
+-----+
! 1!      9 ! MA0001 ! 100 !      300 M2 !      265500 ! Vergoed.art pavement02 !
+-----+
!  TOTAAL  ---> #  1 ! 100%!      300 M2 !      265500 !
+-----+
! 1!      9 ! MA0001 ! 100 !      100 M2 !           900 ! Vergoeding art tuile01 !
+-----+
!  TOTAAL  ---> #  2 ! 100%!      100 M2 !           900 !
+-----+
    
```

Figure V.32. Encodage de la note de crédit Nr. 51, portant sur des articles gérés en stocks achetés dans la facture Nr. 50 et retournés au fournisseur, et éclatement analytique proposé par défaut.

 F A K T U U R

Dokumentnr : 52 Leveranciersnr : B001 Naam : BRICOCENTER Datum : 09/01/84

1 ! BOIS01	! 600	!	500 !	50. !	25000 !	3 !	100 !	4750 !	0 !
2 ! BOIS02	! 600	!	700 !	65. !	45500 !	3 !	100 !	8645 !	0 !
3 ! BOIS03	! 600	!	100 !	250. !	25000 !	3 !	100 !	4750 !	0 !
4 ! BOIS04	! 600	!	20 !	280. !	5600 !	3 !	100 !	1064 !	0 !
5 ! BOIS05	! 600	!	1000 !	35. !	35000 !	3 !	100 !	6650 !	0 !
6 ! CABLE01	! 601	!	200 !	41. !	8200 !	3 !	100 !	1558 !	0 !
7 ! CABLE02	! 601	!	50 !	55. !	2750 !	3 !	100 !	523 !	0 !
8 ! VITRAGE01	! 604	!	50 !	200. !	10000 !	3 !	100 !	1900 !	0 !
9 ! VITRAGE02	! 604	!	30 !	375. !	11250 !	3 !	100 !	2138 !	0 !
				+-----+		+-----+			
				168300		31978 !		0 !	

Totaal : 200278

Totaal der Investeringsen : 0

Vervaldatum : 09/01/84 Ref: ED/JANVIER/84

 Figure V.33.a. Encodage de la facture d'achat Nr. 52, portant sur des articles gérés en stocks, et éclatement analytique proposé par défaut (partie a).

*** ANALYTISCHE VERDELING ***						
#L!	Rubr.	Kost.C	%	Hoeveelh.	Bedrag	Beschrijving
1!	1	MA0001	100	500 M2	25000	Aankoop art bois01
TOTAAL		---> # 1	100%	500 M2	25000	
1!	1	MA0001	100	700 M2	45500	Aankoop art bois02
TOTAAL		---> # 2	100%	700 M2	45500	
1!	1	MA0001	100	100 M2	25000	Aankoop art bois03
TOTAAL		---> # 3	100%	100 M2	25000	
1!	1	MA0001	100	20 M2	5600	Aankoop art bois04
TOTAAL		---> # 4	100%	20 M2	5600	
1!	1	MA0001	100	1000 M2	35000	Aankoop art bois05
TOTAAL		---> # 5	100%	1000 M2	35000	
1!	1	MA0001	100	200 M	8200	Aankoop art cable01
TOTAAL		---> # 6	100%	200 M	8200	
1!	1	MA0001	100	50 M	2750	Aankoop art cable02
TOTAAL		---> # 7	100%	50 M	2750	
1!	9	MA0001	100	50 M2	10000	Aankoop art vitrage01
TOTAAL		---> # 8	100%	50 M2	10000	
1!	9	MA0001	100	30 M2	11250	Aankoop art vitrage02
TOTAAL		---> # 9	100%	30 M2	11250	

Figure V.33.b. Encodage de la facture d'achat Nr. 52, portant sur des articles gérés en stocks, et éclatement analytique proposé par défaut (partie b).

F A K T U U R

Dokumentnr : 53 Leveranciersnr : 5003 Naam : SABLERIES REUNIES Datum : 10/01/84

1 ! SABLE01	! 600	! 10000	! 15.	! 150000	! 3 ! 100 !	! 28500 !	! 0 !
1 ! SABLE02	! 600	! 5000	! 17.	! 85000	! 3 ! 100 !	! 16150 !	! 0 !
				-----+	-----+	-----+	
				135000		44650 !	0 !

Totaal : 279450

Totaal der Investeringsen : 0

Vervaldatum : 10/01/84 Ref: SE/JANVIER/84

```

+-----+
!           ***  A N A L Y T I S C H E  V E R D E L I N G  ***           !
+-----+
! #L! Rubr.  ! Kost.C ! %  ! Hoeveelh. ! Bedrag ! Beschrijving !
+-----+
! 1!      1  ! MA0001 ! 100 ! 10000 Kg  ! 150000 ! Aankoop art sable01 !
+-----+
! TOTAAL  ---> # 1 ! 100%! 10000 Kg  ! 150000 !
+-----+
! 1!      1  ! MA0001 ! 100 ! 5000 Kg   ! 85000  ! Aankoop art sable02 !
+-----+
! TOTAAL  ---> # 2 ! 100%! 5000 Kg   ! 85000  !
+-----+
    
```

Figure V.34. Encodage de la facture d'achat Nr. 53, portant sur des articles gérés en stocks, et éclatement analytique proposé par défaut.

FAKTUUR

Dokumentnr : 54 Leveranciersnr : G001 Naam : GEVEKE Datum : 10/01/84

1	!	PAPIER01	!	601	!	11000	!	0.3	!	3300	!	3	!	100	!	627	!	0	!
2	!	PAPIER02	!	601	!	3000	!	0.55	!	1650	!	3	!	100	!	314	!	0	!
										+-----+		+-----+							
										4950		941		0					

Totaal : 5891

Totaal der Investeringsen : 0

Vervaldatum : 10/01/84 Ref: PAPIER ADMINISTR.

```

+-----+
!          ***  A N A L Y T I S C H E  V E R D E L I N G  ***          !
!-----!
! #L! Rubr.  ! Kost.C ! %   ! Hoeveelh. ! Bedrag ! Beschrijving !
!-----!
! 1!      9  ! MA0002 ! 100 ! 11000 Pge ! 3300  ! Aankoop art papier01 !
!-----!
! TOTAAL  ---> # 1 ! 100%! 11000 Pge ! 3300  !
!-----!
! 1!      9  ! MA0001 ! 25  ! 750 Pge  ! 413   ! Aankoop art papier02 !
! 2!      9  ! MA0002 ! 75  ! 2250 Pge ! 1237  ! Aankoop art papier02 !
!-----!
! TOTAAL  ---> # 2 ! 100%! 3000 Pge  ! 1650  !
!-----+
    
```

Figure V.35. Encodage de la facture d'achat Nr. 54, portant sur des articles gérés en stocks, et éclatement analytique modifié pour la prise en compte de mouvements vers le magasin secondaire (MA0002).

Datum: 08/01/84		ANALYTISCHE VERDELING V. : FAK (AANKOOP) Nr. : 50					
#L	Rubr.	Aktiv.C.	Eenh.Hoev.	Bedrag	Type	Omschrijving	
1	1	MA0001	15000 Bri	180000	Deb	Aankoop art brique01	
2	1	MA0001	5300 Bri	74200	Deb	Aankoop art brique02	
3	9	MA0001	700 M2	619500	Deb	Aankoop art pavement02	
4	9	MA0001	3000 M2	27000	Deb	Aankoop art tuile01	
5	9	MA0001	1500 M2	21000	Deb	Aankoop art tuile02	

Datum: 09/01/84		ANALYTISCHE VERDELING V. : KN (AANKOOP) Nr. : 51					
#L	Rubr.	Aktiv.C.	Eenh.Hoev.	Bedrag	Type	Omschrijving	
1	9	MA0001	-300 M2	265500	Cre	Vergoed.art pavement02	
2	9	MA0001	-100 M2	900	Cre	Vergoeding art tuile01	

Figure V.36. Explication de la comptabilisation analytique de la facture Nr. 50 et de la note de crédit Nr. 51.

Datum: 08/01/84		ANALYTISCHE VERDELING V. : FAK (AANKOOP) Nr. : 50					
#L!	Rubr.	Aktiv.C.!	Eenh.Hoev.!	Bedrag	Type	Omschrijving	
1!	1	MA0001	15000 Bri	180000	Deb	Aankoop art brique01	
2!	1	MA0001	5300 Bri	74200	Deb	Aankoop art brique02	
3!	9	MA0001	700 M2	619500	Deb	Aankoop art pavement02	
4!	9	MA0001	3000 M2	27000	Deb	Aankoop art tuile01	
5!	9	MA0001	1500 M2	21000	Deb	Aankoop art tuile02	

Datum: 09/01/84		ANALYTISCHE VERDELING V. : KN (AANKOOP) Nr. : 51					
#L!	Rubr.	Aktiv.C.!	Eenh.Hoev.!	Bedrag	Type	Omschrijving	
1!	9	MA0001	-300 M2	265500	Cre	Vergoed.art pavement02	
2!	9	MA0001	-100 M2	900	Cre	Vergoeding art tuile01	

Figure V.36.

Explication de la comptabilisation analytique de la facture Nr. 50 et de la note de crédit Nr. 51.

```

*****
*
* DEMO PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99 - AKTIVITEITSCENTRUM MA0001 : ZZ9150
*
*****
    
```

```

-----+
! Datum : 10/01/84          ANALYTISCHE RUBRIEK          Nummer : 1 !
!-----+
! Benaming : ACHATS DE MATIERES PREMIERES          Maateenheid : !
! Natuur : KOSTEN          is NIET HOMOGEEN          !
!-----+
!          ! Periode ! Kumul ! Gemiddelde !
!-----+
! Debitteur Bedrag ! 636250 ! 0 ! 0 !
! Crediteur Bedrag ! 0 ! 0 ! 0 !
! Netto Saldo ! 636250 Deb ! 0 Nul ! 0 Nul !
! Hoeveelheid (netto) ! Niet Uitgerekend ! Niet Uitgerekend ! Niet Uitgerekend !
! Eenheidsprijs ! Niet Uitgerekend ! Niet Uitgerekend ! Niet Uitgerekend !
!-----+
    
```

```

-----+
! Datum ! Akt.C ! Omschrijving ! Bewijs Nr ! Hoeveelheden ! DEBET ! CREDIT ! Type !
!-----+
! ! ! ! ! ! ! ! !
! 08/01 ! MA0001 ! Aankoop art brique01 ! Fak 50 ! 15000 Bri ! 180000 ! ! Alg.b!
! 08/01 ! MA0001 ! Aankoop art brique02 ! Fak 50 ! 5300 Bri ! 74200 ! ! Alg.b!
! 09/01 ! MA0001 ! Aankoop art bois01 ! Fak 52 ! 500 M2 ! 25000 ! ! Alg.b!
! 09/01 ! MA0001 ! Aankoop art bois02 ! Fak 52 ! 700 M2 ! 45500 ! ! Alg.b!
! 09/01 ! MA0001 ! Aankoop art bois03 ! Fak 52 ! 100 M2 ! 25000 ! ! Alg.b!
! 09/01 ! MA0001 ! Aankoop art bois04 ! Fak 52 ! 20 M2 ! 5600 ! ! Alg.b!
! 09/01 ! MA0001 ! Aankoop art bois05 ! Fak 52 ! 1000 M2 ! 35000 ! ! Alg.b!
! 09/01 ! MA0001 ! Aankoop art cable01 ! Fak 52 ! 200 M ! 8200 ! ! Alg.b!
! 09/01 ! MA0001 ! Aankoop art cable02 ! Fak 52 ! 50 M ! 2750 ! ! Alg.b!
! 10/01 ! MA0001 ! Aankoop art sable01 ! Fak 53 ! 10000 Kg ! 150000 ! ! Alg.b!
! 10/01 ! MA0001 ! Aankoop art sable02 ! Fak 53 ! 5000 Kg ! 85000 ! ! Alg.b!
! ! ! ! ! ! ! ! !
!-----+
! ! ! ! ! 636250 ! 0 ! !
!-----+
    
```

Figure V.37. Liste détaillée des mouvements analytiques filtrés par la rubrique analytique "Achats de matières premières" (à la suite de la comptabilisation des factures d'achat).

```

*****
*
*          DEMO      PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99
*
*****
    
```

Datum: 10/01/84		AKTIVITEITSCENTRUM		Nummer : MA0001	
Benaming : MAGASIN PRINCIPAL					
Kategorie : MAGAZIJN					
Magazijn kosten dekking koeficient : 10 %					
Omschrijving: (* Flux achat/consommation/vente de matieres et marchandises *)					
		Periode		Kumul	Gemiddelde
Kosten	Bedrag	1059013		0	0
Opbrengst	Bedrag	0		0	0
Netto Saldo		1059013 Deb		0 Nul	0 Nul

Analytische Rubrieken	Eenh.	HOEV.	KOSTEN	OPBRENGST
1. Achats de matieres premieres	N.	Uitgerek.	636250	
9. Achats de marchandises	N.	Uitgerek.	422763	
--> TOTAAL			1059013	0
SALDO Debitteur				1059013

Figure V.38. "Compte de résultats" du magasin principal : différence entre entrées et sorties d'articles (à la suite de la comptabilisation des factures d'achat).

```

*****
*
*          DEMO   PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99
*
*****
    
```

```

-----+-----
! Datum: 10/01/84          AKTIVITEITSCENTRUM          Nummer : MA0002 !
-----+-----
! Benaming   : MAGASIN SECONDAIRE
! Kategorie  : MAGAZIJN
! Magazijn kosten dekking koeficient : 0 %
! Omschrijving: (* Flux de fabrication/vente des produits (semi-) finis *)
!
!           ! Periode   ! Kumul   ! Gemiddelde !
-----+-----
! Kosten  Bedrag !      4537 !      0   !      0   !
! Opbrengst Bedrag !      0   !      0   !      0   !
! Netto Saldo      !      4537 Deb !      0 Nul !      0 Nul !
-----+-----
    
```

```

-----+-----
! Datum ! Rubr. ! Omschrijving          ! Bewijs Nr ! Hoeveelheden ! KOSTEN ! OPBRENGST ! Type !
-----+-----
! 10/01 ! 9 ! Aankoop art papier01 ! Fak 54 ! 11000 Pge ! 3300 !  !  Alg.b!
! 10/01 ! 9 ! Aankoop art papier02 ! Fak 54 ! 2250 Pge ! 1237 !  !  Alg.b!
!           !           !           !           !           !           !           !
!           !           !           !           !           !           !           !
!           !           !           !           !           !           !           !
-----+-----
!           !           !           !           !           !           !           !
!           !           !           !           !           !           !           !
-----+-----
    
```

Figure V.39. Liste complète des mouvements analytiques relatifs au centre d'activité "Magasin secondaire" (à la suite de la comptabilisation des factures d'achat).

F A K T U U R

Dokumentnr : 55 Leveranciersnr : S001 Naam : SOCOMA PVBA Datum : 10/01/84

1 ! PAPIER02 !	601 !	2000 !	0.51 !	1020 !	3 !	100 !	194 !	0 !
2 ! 99 !	2400 !	1 !	150000. !	150000 !	3 !	50 !	14250 !	14250 !
3 ! 99 !	2400 !	1 !	55000. !	55000 !	3 !	50 !	5225 !	5225 !
4 ! 99 !	601 !	3 !	255. !	765 !	3 !	100 !	145 !	0 !
				+-----+			+-----+	
				104785			19814 !	19475 !

Totaal : 246074

Totaal der Investeringsen : 205000

Vervaldatum : 10/01/84 Ref: MAT. INFORMATIQUE

Figure V.40. Encodage d'une nouvelle facture d'achat Nr. 55 : cette facture porte sur des articles en stocks, mais aussi des articles spéciaux "99" : parmi ces derniers, certains correspondent à un investissement (achat de matériel informatique), et d'autres à des articles particuliers (rubans pour imprimante).

*** ANALYTISCHE VERDELING ***

#L	Rubr.	Kost.C	%	Hoeveelh.	Bedrag	Beschrijving
1	9	MA0001	100	2000 Pge	1020	Aankoop art papier02
TOTAAL ---> # 1 ! 100%! 2000 Pge ! 1020 !						
1	9	AD0070	33	1 Pie	255	Ruban imprimante
2	9	AD0072	67	2 Pie	510	Ruban imprimante
TOTAAL ---> # 4 ! 100%! 3 Pie ! 765 !						

Datum: 10/01/84 ANALYTISCHE VERDELING V. : FAK (AANKOOP) Nr. : 55

#L	Rubr.	Aktiv.C.	Eenh.Hoev.	Bedrag	Type	Omschrijving
1	9	MA0001	2000 Pge	1020	Deb	Aankoop art papier02
2	9	AD0070	1 Pie	255	Deb	Ruban imprimante
3	9	AD0072	2 Pie	510	Deb	Ruban imprimante
4	10	AD0070	19475 Fr	19475	Deb	Niet betrekbaare btw

Figure V.41. Eclatement analytique de la facture d'achat Nr. 55, et explication de sa comptabilisation analytique.

DOCUMENT		ANALYTISCHE PARAMETERS						
analytische verdeling operatie		Rubrieken	Kosten Centra					
		Kost.	Opbr.	Werf	Hoofd	Hulp	Admin	Magaz.
MAGAZIJNSBONS								
								Volledig
Magazijn totalisatie		* 19						MA0001
Stook kosten dekking	* 11						*ST0052	
Magazijn uitvoer	5		Mog.	Mog.	Mog.	Mog.	Mog.	Mog.
Magazijn invoer	5		Mog.	Mog.	Mog.	Mog.	Mog.	Mog.
IMPUTATIE DOCUMENTEN								
								Volledig
Te imputeren sectie		Mog.		Mog.	Mog.	Mog.	Mog.	
Imputatie van HoofdS	Mog.		Mog.					
Imputatie van HulpS	Mog.		Mog.	Mog.	Mog.	Mog.	Mog.	
Imputatie van AdminS	Mog.		Mog.					
WACHTPARAMETERS								
Kosten boekingen	* 28						*XX0090	
Opbrengst boekingen		* 29					*XX0090	

Figure V.42. Paramètres analytiques de comptabilisation des flux analytiques internes (bons de magasin, documents d'imputation et paramètres d'attente). La nature de la rubrique "Total consommations magasin (Param)" (19) a été modifiée : il s'agit d'un produit pour le magasin.

Datum: 12/01/84		M A G A Z I J N BON			Magazijn : MA0001		Bon Nr : 1	
#L	Artikel	In/Uit	Hoevh. Een	Bedrag	Beschrijving			
1!	SABLE01	UIT	5000 Kg	82500	Uitvoer Art SABLE01			
2!	SABLE02	UIT	1000 Kg	18700	Uitvoer Art SABLE02			
3!	BRIQUE01	UIT	3000 Bri	39600	Uitvoer Art BRIQUE01			
4!	TUILE01	UIT	1000 M2	9900	Uitvoer Art TUILE01			
5!	TUILE02	UIT	200 M2	3080	Uitvoer Art TUILE02			
6!	TUILE02	UIT	300 M2	4620	Uitvoer Art TUILE02			
7!	PAVEMENT02	UIT	200 M2	194700	Uitvoer Art PAVEMENT02			
*** A N A L Y T I S C H E V E R D E L I N G ***								
#L	Rubr.	Kost.C	%	Hoeveelh.	Bedrag	Beschrijving		
1!	3	CH0100	15	750 Kg	12375	Uitvoer art sable01		
2!	3	CH0101	20	1000 Kg	16500	Uitvoer art sable01		
3!	3	CH0102	35	1750 Kg	28875	Uitvoer art sable01		
4!	3	CH0103	25	1250 Kg	20625	Uitvoer art sable01		
5!	3	CH0104	5	250 Kg	4125	Uitvoer art sable01		
TOTAAL		---	# 1	100%	5000 Kg	82500		
1!	3	CH0100	100	1000 Kg	18700	Uitvoer art sable02		
TOTAAL		---	# 2	100%	1000 Kg	18700		
1!	5	CH0100	55	1650 Bri	21780	Uitvoer art brique01		
2!	5	CH0102	45	1350 Bri	17820	Uitvoer art brique01		
TOTAAL		---	# 3	100%	3000 Bri	39600		
1!	5	CH0103	100	1000 M2	9900	Uitvoer art tuile01		
TOTAAL		---	# 4	100%	1000 M2	9900		
1!	5	CH0101	100	200 M2	3080	Uitvoer art tuile02		
TOTAAL		---	# 5	100%	200 M2	3080		
1!	5	CH0100	100	300 M2	4620	Uitvoer art tuile02		
TOTAAL		---	# 6	100%	300 M2	4620		
1!	5	CH0102	100	200 M2	194700	Uitvoer art pavement02		
TOTAAL		---	# 7	100%	200 M2	194700		

Figure V.43. Encodage du bon de magasin Nr. 1 (actant une série de consommations d'articles par les chantiers), et éclatement analytique unique ou multiple.

```

+-----+
! Datum: 13/01/84   M A G A Z I J N   BON   Magazijn : MA0001   Bon Nr :   2   !
+-----+
! #L! Artikel      ! In/Uit  ! Hoevh. Een !   Bedrag   ! Beschrijving   !
+-----+
! 1! BRIQUE01      ! IN      !   450 Bri  !   5940    ! Art BRIQUE01 terug !
! 2! VITRAGE01    ! UIT     !    20 M2  !   4400    ! Uitvoer Art VITRAGE01 !
! 3! VITRAGE02    ! UIT     !    12 M2  !   4950    ! Uitvoer Art VITRAGE02 !
+-----+

+-----+
!           ***   A N A L Y T I S C H E   V E R D E L I N G   ***           !
+-----+
! #L! Rubr.      ! Kost.C ! % ! Hoeveelh. !   Bedrag   ! Beschrijving   !
+-----+
! 1!      5      ! CH0100 ! 100 !   450 Bri  !   5940    ! Art brique01 terug !
+-----+
! TOTAAL ---> # 1 ! 100%!   450 Bri  !   5940    !
+-----+
! 1!      5      ! CH0104 ! 100 !    20 M2  !   4400    ! Uitvoer art vitrage01 !
+-----+
! TOTAAL ---> # 2 ! 100%!    20 M2  !   4400    !
+-----+
! 1!      5      ! CH0100 ! 100 !    12 M2  !   4950    ! Uitvoer art vitrage02 !
+-----+
! TOTAAL ---> # 3 ! 100%!    12 M2  !   4950    !
+-----+

```

Figure V.44. Encodage du bon de magasin Nr. 2 (avec un retour en magasin), et éclatement analytique.

```

+-----+
! Datum: 13/01/84   M A G A Z I J N   BON   Magazijn : MA0001   Bon Nr :   3
+-----+
! #L! Artikel      ! In/Uit  ! Hoevh. Een !   Bedrag   ! Beschrijving
+-----+
! 1! BOIS01        ! UIT     !   300 M2  !   16500   ! Uitvoer Art BOIS01
! 2! BOIS02        ! UIT     !   100 M2  !    7150   ! Uitvoer Art BOIS02
! 3! BOIS05        ! UIT     !   300 M2  !   11550   ! Uitvoer Art BOIS05
! 4! CABLE01       ! UIT     !    50 M   !    2255   ! Uitvoer Art CABLE01
! 5! CABLE01       ! UIT     !    20 M   !     902   ! Uitvoer Art CABLE01
! 6! CABLE02       ! UIT     !    15 M   !     908   ! Uitvoer Art CABLE02
! 7! PAPIER02      ! UIT     !  2000 Pge !    1020   ! Magazijn transfert
+-----+
!
!           ***   A N A L Y T I S C H E   V E R D E L I N G   ***
!
! #L! Rubr.      ! Kost.C ! %   ! Hoeveelh. !   Bedrag   ! Beschrijving
+-----+
! 1!      5      ! CH0100 ! 25  !   75 M2  !    4125   ! Uitvoer art bois01
! 2!      5      ! CH0104 ! 75  !   225 M2 !   12375   ! Uitvoer art bois01
+-----+
! TOTAAL  ---> # 1 ! 100% !   300 M2 !   16500   !
+-----+
! 1!      5      ! CH0103 ! 100 !   100 M2 !    7150   ! Uitvoer art bois02
+-----+
! TOTAAL  ---> # 2 ! 100% !   100 M2 !    7150   !
+-----+
! 1!      5      ! CH0102 ! 100 !   300 M2 !   11550   ! Uitvoer art bois05
+-----+
! TOTAAL  ---> # 3 ! 100% !   300 M2 !   11550   !
+-----+
! 1!      5      ! CH0100 ! 100 !    50 M   !    2255   ! Uitvoer art cable01
+-----+
! TOTAAL  ---> # 4 ! 100% !    50 M   !    2255   !
+-----+
! 1!      5      ! SA0042 ! 100 !    20 M   !     902   ! Uitvoer art cable01
+-----+
! TOTAAL  ---> # 5 ! 100% !    20 M   !     902   !
+-----+
! 1!      5      ! SP0012 ! 100 !    15 M   !     908   ! Uitvoer art cable02
+-----+
! TOTAAL  ---> # 6 ! 100% !    15 M   !     908   !
+-----+
! 1!      5      ! MA0002 ! 100 !  2000 Pge !    1020   ! Magazijn transfert
+-----+
! TOTAAL  ---> # 7 ! 100% !  2000 Pge !    1020   !
+-----+

```

Figure V.45. Encodage du bon de magasin Nr. 3 (avec un transfert de l'article PAPIER02 du magasin principal au magasin secondaire), et éclatement analytique.

Datum: 12/01/84		ANALYTISCHE VERDELING V. : MB				Nr. : 1	
#L!	Rubr.	Aktiv.C.!	Eenh.Hoev.!	Bedrag	Type	Omschrijving	
1!	3	CH0100	750 Kg	12375	Deb	Uitvoer art sable01	
2!	3	CH0101	1000 Kg	16500	Deb	Uitvoer art sable01	
3!	3	CH0102	1750 Kg	28875	Deb	Uitvoer art sable01	
4!	3	CH0103	1250 Kg	20625	Deb	Uitvoer art sable01	
5!	3	CH0104	250 Kg	4125	Deb	Uitvoer art sable01	
6!	3	CH0100	1000 Kg	18700	Deb	Uitvoer art sable02	
7!	5	CH0100	1650 Bri	21780	Deb	Uitvoer art brique01	
8!	5	CH0102	1350 Bri	17820	Deb	Uitvoer art brique01	
9!	5	CH0103	1000 M2	9900	Deb	Uitvoer art tuile01	
10!	5	CH0101	200 M2	3080	Deb	Uitvoer art tuile02	
11!	5	CH0100	300 M2	4620	Deb	Uitvoer art tuile02	
12!	5	CH0102	200 M2	194700	Deb	Uitvoer art pavement02	
13!	19	MA0001	321000 Fr	321000	Cre	Mb totaal, stock prijs	
14!	11	ST0052	-32100 Fr	32100	Cre	Tot. magazijn dekking	

Datum: 13/01/84		ANALYTISCHE VERDELING V. : MB				Nr. : 2	
#L!	Rubr.	Aktiv.C.!	Eenh.Hoev.!	Bedrag	Type	Omschrijving	
1!	5	CH0100	-450 Bri	5940	Cre	Art brique01 terug	
2!	5	CH0104	20 M2	4400	Deb	Uitvoer art vitrage01	
3!	5	CH0100	12 M2	4950	Deb	Uitvoer art vitrage02	
4!	19	MA0001	3100 Fr	3100	Cre	Mb totaal, stock prijs	
5!	11	ST0052	-310 Fr	310	Cre	Tot. magazijn dekking	

Figure V.46. Explication des principes d'enregistrement des bons de magasin numéros 1 et 2.

 COGITO PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99 - AKTIVITEITSCENTRUM MA0001 :

Datum : 13/01/84		ANALYTISCHE RUBRIEK		Nummer : 3	
Benaming : CONSOMMATIONS DE SABLE DU RHIN		Maateenheid : KG			
Natuur : KOSTEN		is HOMOGEEN			
	Periode	Kumul		Gemiddelde	
Debiteur Bedrag	101200	0		0	
Crediteur Bedrag	0	0		0	
Netto Saldo	101200 Deb	0 Nul		0 Nul	
Hoeveelheid (netto)	6000 Kg	0 Kg		0 Kg	
Eenheidsprijs	16.86	0.00		0.00	

Aktiviteitscentrum (MA0001:ZZ9150)	Eenh. HOEV.	DEBET	CREDIT
CH0100. Chantier de namur	1750 KG	31075	
CH0101. Chantier de lille (france)	1000 KG	16500	
CH0102. Chantier de tournai	1750 KG	28875	
CH0103. Chantier de bruxelles	1250 KG	20625	
CH0104. Chantier de liege	250 KG	4125	
	6000 KG	101200	0
! SALDO Debiteur !			101200

Figure V.47. Ventilation de la rubrique "Consommations de sable du Rhin" (unité de mesure homogène) par centre d'activité, suite aux documents analytiques enregistrés jusqu'à présent.

```

*****
COGITO PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99 - AKTIVITEITSCENTRUM MA0001 :
*****

```

Datum	ANALYTISCHE RUBRIEK	Nummer
13/01/84		5

```

Benaming : AUTRES CONSOMMATIONS MAGASIN (Param) Maateenheid :
Natuur : KOSTEN is NIET HOMOGEEN

```

	Periode	Kumul	Gemiddelde
Debiteur Bedrag	301535	0	0
Crediteur Bedrag	5940	0	0
Netto Saldo	295595 Deb	0 Nul	0 Nul
Hoeveelheid (netto)	Niet Uitgerekend	Niet Uitgerekend	Niet Uitgerekend
Eenheidsprijs	Niet Uitgerekend	Niet Uitgerekend	Niet Uitgerekend

Aktiviteitscentrum (MA0001:ZZ9150)	Eenh. HOEV.	DEBET	CREDIT
MA0002. Magasin secondaire	N.Uitgerek.	1020	
SP0012. Service chauffage	N.Uitgerek.	908	
SA0042. Entretien des batiments	N.Uitgerek.	902	
CH0100. Chantier de namur	N.Uitgerek.	37730	5940
CH0101. Chantier de lille (france)	N.Uitgerek.	3080	
CH0102. Chantier de tournai	N.Uitgerek.	224070	
CH0103. Chantier de bruxelles	N.Uitgerek.	17050	
CH0104. Chantier de liege	N.Uitgerek.	16775	
	--> TOTAAL	301535	5940
	SALDO Debiteur		295595

Figure V.48. Ventilation de la rubrique "Autres consommations magasin (Param)" (unité de mesure non homogène) par centre d'activité, suite aux documents analytiques enregistrés jusqu'à présent.

```

*****
*
*          COGITO   PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99
*
*****
    
```

Datum: 13/01/84		AKTIVITEITSCENTRUM		Nummer : MA0001	
Benaming : MAGASIN PRINCIPAL					
Kategorie : MAGAZIJN					
Magazijn kosten dekking koeficient : 10 %					
Omschrijving: (* Flux achat/consommation/vente de matieres et marchandises *)					
		Periode		Kumul	Gemiddelde
Kosten	Bedrag	1060033		0	0
Opbrengst	Bedrag	360855		0	0
Netto Saldo		699178 Deb		0 Nul	0 Nul

Analytische Rubrieken	Eenh.	HOEV.	KOSTEN	OPBRENGST
1. Achats de matieres premieres	N.	Uitgerek.	636250	
9. Achats de marchandises	N.	Uitgerek.	423783	
19. Total consommations magasins	N.	Uitgerek.		360855
--> TOTAAL			1060033	360855
SALDO Debitteur				699178

Figure V.49. "Compte de résultats" du magasin principal : différence entre les entrées et sorties du magasin (à la suite de la comptabilisation des factures d'achat et des bons de magasin) (comparer à la figure V.38).


```
*****
*
*          COGITO   PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99
*
*****
```

Datum: 13/01/84		AKTIVITEITSCENTRUM		Nummer : CH0100	
Benaming : CHANTIER DE NAMUR					
Kategorie : WERF		Openingsdatum : 01/01/84			
Klantnr : A001 <ALPHA SYSTEMS>		Bestellingswaarde : 25000000			
Omschrijving: (* Batiments administratifs du centre ville *)					
		Periode		Kumul	Gemiddelde
Kosten	Bedrag	209632		0	0
Opbrengst	Bedrag	0		0	0
Netto Saldo		209632 Deb		0 Nul	0 Nul

Analytische Rubrieken	Eenh.	HOEV.	KOSTEN	OPBRENGST
3. Consommations de sable du rhin		1750 KG	31075	
5. Autres consommations magasin (	N. Uitgerek.		31790	
14. Charges salariales brutes (par		247 H	70976	
15. Provisions charges sociales (p	N. Uitgerek.		49683	
16. Frais de repas (param)	N. Uitgerek.		16241	
17. Frais de déplacement (param)	N. Uitgerek.		4774	
18. Dedommagements déplacement (pa		18 H	5093	
--> TOTAAL			209632	0
!SALDO Debiteur				209632

Figure V.51. "Compte de résultats" du chantier de Namur, suite aux documents analytiques enregistrés jusqu'à présent (comparer à la figure V.28).

```

*****
*
*          COGITO   PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99
*
*****
    
```

```

! Datum: 13/01/84          AKTIVITEITSCENTRUM          Nummer : MA0002 !
!-----!-----!-----!
! Benaming : MAGASIN SECONDAIRE !
! Kategorie : MAGAZIJN !
! Magazijn kosten dekking koeficient : 0 % !
! Omschrijving: (* Flux de fabrication/vente des produits (semi-) finis *) !
!-----!-----!-----!
!          ! Periode ! Kumul ! Gemiddelde !
!-----!-----!-----!
! Kosten  Bedrag !          5557 !          0 !          0 !
! Opbrengst Bedrag !          0 !          0 !          0 !
! Netto Saldo !          5557 Deb !          0 Nul !          0 Nul !
!-----!-----!-----!
    
```

```

! Datum ! Rubr. ! Omschrijving ! Bewijs Nr ! Hoeveelheden ! KOSTEN ! OPBRENGST ! Type !
!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!
!      !      !      !      !      !      !      !      !
! 10/01 ! 9 ! Aankoop art papier01 ! Fak 54 ! 11000 Pge ! 3300 !      ! Alg.b!
! 10/01 ! 9 ! Aankoop art papier02 ! Fak 54 ! 2250 Pge ! 1237 !      ! Alg.b!
! 13/01 ! 5 ! Magazijn transfert ! Mb 3 ! 2000 Pge ! 1020 !      ! Mag. !
!      !      !      !      !      !      !      !
!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!
!                                     ! 5557 !      0 !
!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!
    
```

Figure V.52. Liste complète des mouvements analytiques relatifs au magasin secondaire (à la suite de la comptabilisation des factures d'achat et des bons de magasin).

*** DEMO ***

Afk.: OD => DER DIVERSE OPERATIES - # Reken.:							- Datum : 15/01/84	
Oper.	Rekeningnr	Dok.Nr.	Bewijs	Nummer	Debet	Credit		
AB	6203		SS	1	245384			
AB	621		SS	1	175000			
AB	622		SS	1	87213			
AB	455		SS	1		332597		
AB	454		SS	1		175000		
AB	24100		LT	1	15000000			
AB	1750		LT	1		15000000		
AB	630		AMT	1	205000			
AB	2409		AMT	1		205000		
AB	630		AMT	2	5000000			
AB	24109		AMT	2		5000000		
AB	640		TAX	1	77040			
AB	452		TAX	1		77040		

Figure V.53. Document d'encodage des opérations diverses (voir progiciel COGITO standard).

Datum : 15/01/84

DEMO

DAGBOEK: DER DIVERSE OPERATIES <OD>

C. ALGEMENE BOEKHOUDING

# Rekening	Melding	Boek.	Bewijs	Debet	Credit
6203	(1) Salaires calculés ouv	1	Ss 1	245384	
621	(2) Difference de 3230 fr.	1	Ss 1	175000	
622	(3) Salaires calculés ouv	1	Ss 1	87213	
455	Salaires calculés ouv	1	Ss 1		332597
454	Salaires calculés ouv	1	Ss 1		175000
24100	Achats camions transp	2	Lt 1	15000000	
1750	Achats camions (lt)	2	Lt 1		15000000
630	(4) Amort. ordinateur	3	Amt 1	205000	
2409	Amort. ordinateur	3	Amt 1		205000
630	(5) Amort. camions	4	Amt 2	5000000	
24109	Amort. camions	4	Amt 2		5000000
640	(6) Taxes communales	5	Tax 1	77040	
452	Taxes communales	5	Tax 1		77040
			--> TOTAAL	20789637	20789637
			SALDO NUL		

D. SAMENVATTING

--<KL> Operaties op klanten	0
--<LE> Operaties op leveranciers	0
--<AB> Algemene boekhouding	0

Figure V.54. Journal des opérations diverses (comptabilité générale) (voir progiciel COGITO standard).

```

-----
! Datum : 15/01/84                                     DEMO
!
! DAGBOEK: DER DIVERSE OPERATIES <OD>
!
-----
!                                     *** CENTRALISATIE VAN HET DAGBOEK ***
!
!                                     !   Debet   !   Credit
!-----
!
! 24100  Prix d'acquisition                               ! 15000000 !
!      ^Camions                                         !           !
! 6203   Ouvriers                                       ! 245384   !
! 621    Cotisations patronales ass sociale            ! 175000   !
! 622    Autres avantages sociaux (personnel)         ! 87213    !
! 630    Dotations aux amortissements                ! 5205000  !
! 640    Taxes et impots directs de l'etat            ! 77040    !
! 1750   Dettes en compte (fournisseurs)              !           ! 15000000
!      ^Dettes resultant d'achats de b&s              !           !
! 2409   Amortissements actes                          !           ! 205000
!      ^Mobilier et materiel de bureau                !           !
! 24109  Amortissements actes                          !           ! 5000000
!      ^Camions                                         !           !
! 452    Impots et taxes a payer                       !           ! 77040
! 454    O.n.s.s.                                       !           ! 175000
! 455    Remunerations dues                             !           ! 332597
!-----

```

Figure V.55. Ecriture de "centralisation" du journal des opérations diverses en comptabilité générale (voir progiciel COGITO standard).

*** ANALYTISCHE VERDELING ***							
#L	Rubr.	Kost.C	%	Hoeveelh.	Bedrag	Beschrijving	
1	13	XX0091	100	1 Xxx	245384	Salaires calculés ouvr	
TOTAAL		---> # 1	100%	1 Xxx	245384		
1	13	XX0092	98	1 Xxx	171770	Salaires calculés ouvr	
2	13	XX0090	2	0 Xxx	3230	Salaires calculés ouvr	
TOTAAL		---> # 2	100%	1 Xxx	175000		
1	13	XX0092	100	1 Xxx	87213	Salaires calculés ouvr	
TOTAAL		---> # 3	100%	1 Xxx	87213		
1	36	AD0072	100	1 Xxx	205000	Amort. ordinateur	
TOTAAL		---> # 4	100%	1 Xxx	205000		
1	36	SA0040	10	0 Xxx	500000	Amort. camions	
2	36	SA0041	90	1 Xxx	4500000	Amort. camions	
TOTAAL		---> # 5	100%	1 Xxx	5000000		
1	26	AD0070	100	1	77040	Taxes communales	
TOTAAL		---> # 6	100%	1	77040		

Figure V.56. Eclatement analytique des flux de charges comptabilisés dans les opérations diverses. Une erreur s'est glissée dans l'éclatement : le centre d'activité XX0092 n'est pas adéquat ; nous visions en fait le centre XX0091. Une correction devra donc être réalisée (voir figure V.62 et suivantes).

Datum : 15/01/84							DEMO
DAGBOEK: SOCIETE GENERALE <SGB>							# Rekening : 550
B. OPERATIES OP LEVERANCIERS							# Rekening : 440
Nr.	Leveranciersnaam	Fakt.	Boek.	Bewijs	Debet	Credit	
C002	Ceramiques cerafin	50	1	Che 5	1096823		
B001	Bricocenter	52	1	Che 6	100000		
--> TOTAAL					1196823	0	
SALDO DEBITEUR						1196823	
C. ALGEMENE BOEKHOUDING							
# Rekening	Melding	Boek.	Bewijs	Debet	Credit		
601	(1) Achat gasoil routier	1	Che 1	885000			
610	(2) Location batiments	1	Che 2	325000			
6120	(3) Charges d'electricite	1	Che 3	444000			
613	(4) Expertise architectes	1	Che 4	148000			
455	Paielement remunerations	1	Che 7	332597			
611	(5) Materiel roulant	1	Che 8	135500			
613	(6) Secretariat social	1	Che 9	25000			
614	(7) Sous-traitance transp.	1	Che 10	650000			
615	(8) Frais de publicite	1	Che 11	321000			
74	(9) Recup. creance diverse	1	Che 12		1584000		
--> TOTAAL				3266097	1584000		
SALDO DEBITEUR					1682097		
D. SAMENVATTING							
VORIG SALDO VAN DE REKENING 550					0		
SALDO VAN DE GEBOEKTE OPERATIES						2878920	
--<KL> Operaties op klanten					0		
--<LE> Operaties op leveranciers					1196823		
--<AB> Algemene boekhouding					1682097		
NIEUW SALDO VAN DE REKENING 550						2878920	

Figure V.58. Journal financier "SGB" (comptabilité générale) (voir progiciel COGITO standard).

Datum : 15/01/84		DEMO	
DAGBOEK: SOCIETE GENERALE (SGB)		# Rekening : 550	
*** CENTRALISATIE VAN HET DAGBOEK ***			
		Debet	Credit
440	Fournisseurs - dettes courantes	1196823	
455	Remunerations dues	332597	
601	Achats de matieres cons, fournitures	885000	
610	Loyers et charges locatives	325000	
611	Entretien et reparations	135500	
6120	Electricite	444000	
613	Retributions de tiers	173000	
614	Transports et déplacements	650000	
615	Fournitures et services divers	321000	
550	Societe generale de banque		2878920
74	Autres produits d'exploitation		1584000

Figure V.59. Ecriture de "centralisation" du journal financier "SGB" en comptabilité générale (voir progiciel COGITO standard).

*** ANALYTISCHE VERDELING ***							
#L!	Rubr.	Kost.C	%	Hoeveelh.	Bedrag	Beschrijving	
1!	7	SA0040	15	12000 L	132750	Achat gasoil routier	
2!	7	SA0041	85	68000 L	752250	Achat gasoil routier	
TOTAAL		---> # 1	100%	80000 L	885000		
1!	33	ST0051	25	0 Xxx	81250	Location batiments	
2!	33	SP0015	15	0 Xxx	48750	Location batiments	
3!	33	SP0016	16	0 Xxx	52000	Location batiments	
4!	33	XX0090	44	1 Xxx	143000	Location batiments	
TOTAAL		---> # 2	100%	1 Xxx	325000		
1!	6	SP0015	10	4500 Kwh	44400	Charges d'electricite	
2!	6	SP0016	10	4500 Kwh	44400	Charges d'electricite	
3!	6	ST0051	25	11250 Kwh	111000	Charges d'electricite	
4!	6	AD0071	15	6750 Kwh	66600	Charges d'electricite	
5!	6	AD0072	5	2250 Kwh	22200	Charges d'electricite	
6!	6	CH0100	10	4500 Kwh	44400	Charges d'electricite	
7!	6	CH0101	5	2250 Kwh	22200	Charges d'electricite	
8!	6	CH0102	12	5400 Kwh	53280	Charges d'electricite	
9!	6	CH0103	6	2700 Kwh	26640	Charges d'electricite	
10!	6	CH0104	2	900 Kwh	8880	Charges d'electricite	
TOTAAL		---> # 3	100%	45000 Kwh	444000		
1!	26	CH0100	25	0 Xxx	37000	Expertise architectes	
2!	26	CH0101	15	0 Xxx	22200	Expertise architectes	
3!	26	CH0102	30	0 Xxx	44400	Expertise architectes	
4!	26	CH0104	30	0 Xxx	44400	Expertise architectes	
TOTAAL		---> # 4	100%	0 Xxx	148000		
1!	26	SA0040	10	0	13550	Materiel roulant	
2!	26	SA0042	90	1	121950	Materiel roulant	
TOTAAL		---> # 5	100%	1	135500		
1!	26	AD0070	100	1 Xxx	25000	Secretariat social	
TOTAAL		---> # 6	100%	1 Xxx	25000		
1!	21	CH0100	45	6750 Km	292500	Sous-traitance transp.	
2!	21	CH0102	55	8250 Km	357500	Sous-traitance transp.	
TOTAAL		---> # 7	100%	15000 Km	650000		
1!	26	AD0073	100	1 Xxx	321000	Frais de publicite	
TOTAAL		---> # 8	100%	1 Xxx	321000		
1!	12	AD0070	100	1 Xxx	1584000	Recup. creance diverse	
TOTAAL		---> # 9	100%	1 Xxx	1584000		

Figure V.60. Eclatement analytique des flux de charges et de produits comptabilisés dans le journal financier.

Datum: 15/01/84		ANALYTISCHE VERDELING V. : SS				Nr. : 1	
#L!	Rubr.	Aktiv.C.!	Eenh.Hoev.!	Bedrag	Type	Omschrijving	
1!	13	XX0091	1 Xxx	245384	Deb	Salaires calculés ouvr!	
2!	13	XX0092	1 Xxx	171770	Deb	Salaires calculés ouvr!	
3!	13	XX0090	0 Xxx	3230	Deb	Salaires calculés ouvr!	
4!	13	XX0092	1 Xxx	87213	Deb	Salaires calculés ouvr!	

Datum: 15/01/84		ANALYTISCHE VERDELING V. : CHE				Nr. : 3	
#L!	Rubr.	Aktiv.C.!	Eenh.Hoev.!	Bedrag	Type	Omschrijving	
1!	6	SP0015	4500 Kwh	44400	Deb	Charges d'electricite	
2!	6	SP0016	4500 Kwh	44400	Deb	Charges d'electricite	
3!	6	ST0051	11250 Kwh	111000	Deb	Charges d'electricite	
4!	6	AD0071	6750 Kwh	66600	Deb	Charges d'electricite	
5!	6	AD0072	2250 Kwh	22200	Deb	Charges d'electricite	
6!	6	CH0100	4500 Kwh	44400	Deb	Charges d'electricite	
7!	6	CH0101	2250 Kwh	22200	Deb	Charges d'electricite	
8!	6	CH0102	5400 Kwh	53280	Deb	Charges d'electricite	
9!	6	CH0103	2700 Kwh	26640	Deb	Charges d'electricite	
10!	6	CH0104	900 Kwh	8880	Deb	Charges d'electricite	

Figure V.61.

Explication de la comptabilisation analytique
 - du document du secrétariat social (SS 1), dans lequel le centre d'activité XX0092 est erroné,
 - et du chèque numéro 3, actant le paiement de charges d'électricité.

```

+-----+
! Datum: 16/01/84      I M P U T A T I E   D O K U M E N T      Doc Nr : 1
+-----+

***   A N A L Y T I S C H E   V E R D E L I N G   ***

! #L! Rubr.  ! Kost.C ! % ! Hoeveelh. ! Bedrag ! Beschrijving
+-----+
! 1!  29  ! XX0090 ! 100 ! 258983 Fr ! 258983 ! Correction od : ss/1
+-----+
! TOTAAL  ---> # 1 ! 100%! 258983 Fr ! 258983 !
+-----+
! 1!  13  ! XX0092 ! 100 ! 258983 Fr ! 258983 ! Correction od : ss/1
+-----+
! TOTAAL  ---> # 2 ! 100%! 258983 Fr ! 258983 !
+-----+
    
```

```

+-----+
! Datum: 16/01/84      A K T I V I T E I T S C E N T R U M      Nummer : XX0090
+-----+
! Benaming : SECTION D'ATTENTE
! Kategorie : ADMINISTRATIE SEKTIE      Imputatiewijze in : PRIJS
! Periodieke imputatie : VOLLEDIG      Werkingseenheid : Fr.
! Omschrijving: (* Pour decisions ulterieures de montants a eclater *)
+-----+
!           ! Periode           ! Kumul           ! Gemiddelde
+-----+
! Kosten   Bedrag   ! 146230          ! 0               ! 0
! Opbrengst Bedrag ! 0              ! 0               ! 0
! Netto Saldo           ! 146230 Deb    ! 0 Nul          ! 0 Nul
! Geimputeerd Bedrag   ! -258983       ! 0               ! 0
+-----+
    
```

Figure V.62. Ecriture de correction de l'éclatement du document SS 1 (première partie) : recours au centre d'attente (imputation négative), pour reprise des charges éclatées dans le centre XX0092.

```

+-----+
! Datum: 16/01/84      I M P U T A T I E   D O K U M E N T      Doc Nr :   2
+-----+

+-----+
!          ***  A N A L Y T I S C H E   V E R D E L I N G   ***
+-----+
! #L! Rubr.  ! Kost.C ! %  ! Hoeveelh.  ! Bedrag  ! Beschrijving
+-----+
! 1!   29  ! XX0090 ! 100 ! 258983 Fr  ! 258983  ! Correction od : ss/1
+-----+
! TOTAAL  ---> # 1 ! 100% ! 258983 Fr  ! 258983  !
+-----+
! 1!   13  ! XX0091 ! 100 ! 258983 Fr  ! 258983  ! Correction od : ss/1
+-----+
! TOTAAL  ---> # 2 ! 100% ! 258983 Fr  ! 258983  !
+-----+

+-----+
! Datum: 16/01/84      A K T I V I T E I T S C E N T R U M      Nummer : XX0090
+-----+
! Benaming   : SECTION D'ATTENTE
! Kategorie  : ADMINISTRATIE SEKTIE      Imputatiewijze in : PRIJS
! Periodieke imputatie : VOLLEDIG      Werkingseenheid   : Fr.
! Omschrijving: (* Pour decisions ulterieures de montants a eclater *)
!
!           ! Periode           ! Kumul           ! Gemiddelde
+-----+
! Kosten    Bedrag   ! 146230          ! 0               ! 0
! Opbrengst Bedrag   ! 0               ! 0               ! 0
! Netto Saldo         ! 146230 Deb     ! 0 Nul          ! 0 Nul
! Geimputeerd Bedrag ! 0               ! 0               ! 0
+-----+

```

Figure V.63.

Ecriture de correction de l'éclatement du document SS 1 (deuxième partie) : recours au centre d'attente (imputation positive), pour restitution des charges à éclater sur le centre XX0091. Pour ce faire, le paramètre analytique d'imputation des sections administratives a dû être temporairement changé (voir figure V.42).

Datum: 16/01/84		ANALYTISCHE VERDELING V. : IMP				Nr. : 1	
#L	Rubr.	Aktiv.C.	Eenh.Hoev.	Bedrag	Type	Omschrijving	
0	29	XX0090	-258983 Fr	258983	Deb	Correction od : ss/1	
1	13	XX0092	-258983 Fr	258983	Cre	Correction od : ss/1	

Datum: 16/01/84		ANALYTISCHE VERDELING V. : IMP				Nr. : 2	
#L	Rubr.	Aktiv.C.	Eenh.Hoev.	Bedrag	Type	Omschrijving	
0	29	XX0090	258983 Fr	258983	Cre	Correction od : ss/1	
1	13	XX0091	258983 Fr	258983	Deb	Correction od : ss/1	

Figure V.64. Explication de la comptabilisation analytique des deux documents d'imputation, pour correction de l'éclatement du document SS 1.

```

*****
*
* DEMO PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99 - AKTIVITEITSCENTRUM MA0001:Z1
*
*****

```

! Datum : 16/01/84		ANALYTISCHE RUBRIEK		Nummer : 13	
! Benaming : TOTAL CHARGES SALARIALES (Param)		Maateenheid : FR			
! Natuur : KOSTEN		is NIET HOMOGEEN			

	! Periode	! Kumul	! Gemiddelde
! DebitEUR Bedrag	! 766580	! 0	! 0
! CrediteUR Bedrag	! 763350	! 0	! 0
! Netto Saldo	! 3230 Deb	! 0 Nul	! 0 Nul
! Hoeveelheid (netto)	! Niet Uitgerekend	! Niet Uitgerekend	! Niet Uitgerekend
! Eenheidsprijs	! Niet Uitgerekend	! Niet Uitgerekend	! Niet Uitgerekend

! Rekening!	! Benaming	! Hoeveelh. Maat!	! DEBET	! CREDIT
! 6203	! Ouvriers	! N.Uitgerek.	! 245384	!
! 621	! Cotisations patronales ass	! N.Uitgerek.	! 175000	!
! 622	! Autres avantages sociaux (	! N.Uitgerek.	! 87213	!
! A. ALGEMENE BOEKHOUDING		! ---> TOTAAL	! 507597	! 0
! C. SYNTHESE V.D. IMPUTATIES		! ---> TOTAAL	! 258983	! 258983
! D. LOONLASTEN		! ---> TOTAAL	! 0	! 504367
! G. SYNTHESE V.D. ALG. STROMEN		! ---> TOTAAL	! 766580	! 763350
		! SALDO DebitEUR	!	! 3230

Figure V.65. Synthèse des flux analytiques répercutés dans la rubrique "Total charges salariales (Param)", suite aux documents analytiques enregistrés jusqu'à présent (comparer à la figure V.24).

```

*****
*
* COGITO PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99 - AKTIVITEITSCENTRUM MA0001 : ZZ9150
*
*****
    
```

-----+-----			
! Datum : 16/01/84	ANALYTISCHE RUBRIEK	Nummer : 13 !	
-----+-----			
! Benaming : TOTAL CHARGES SALARIALES (Param)	Maateenheid : FR		!
! Natuur : KOSTEN	is NIET HOMOGEEN		!
-----+-----			
!	! Periode	! Kumul	! Gemiddelde
-----+-----			
! Debitair Bedrag	! 764580	! 0	! 0
! Crediteur Bedrag	! 763350	! 0	! 0
! Netto Saldo	! 3230 Deb	! 0 Nul	! 0 Nul
! Hoeveelheid (netto)	! Niet Uitgerekend	! Niet Uitgerekend	! Niet Uitgerekend
! Eenheidsprijs	! Niet Uitgerekend	! Niet Uitgerekend	! Niet Uitgerekend
-----+-----			

-----+-----										
! Datum	! Akt.C	! Omschrijving	! Bewijs Nr	! Hoeveelheden	! DEBET	! CREDIT	! Type	! Rekening	! Journaal	! Input
-----+-----										
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
!	06/01	!	IX0091	!	Totaal salaris kosten	!	Sal	1	!	-504367 Fr
!						504367	!	Sal.	!	
!	15/01	!	IX0091	!	Salaires calculés ouvr	!	Ss	1	!	1 Xxx
!					245384	!			!	Alg.b! 6203
!	15/01	!	IX0092	!	Salaires calculés ouvr	!	Ss	1	!	1 Xxx
!					171770	!			!	Alg.b! 621
!	15/01	!	IX0090	!	Salaires calculés ouvr	!	Ss	1	!	0 Xxx
!					3230	!			!	Alg.b! 621
!	15/01	!	IX0092	!	Salaires calculés ouvr	!	Ss	1	!	1 Xxx
!					87213	!			!	Alg.b! 622
!	16/01	!	IX0092	!	Correction od : ss/1	!	Imp	1	!	-258983 Fr
!						258983	!	Imp.	!	
!	16/01	!	IX0091	!	Correction od : ss/1	!	Imp	2	!	258983 Fr
!							!	Imp.	!	
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
					!	764580	!	763350	!	!
-----+-----										

Figure V.66. Liste détaillée des mouvements analytiques filtrés par la rubrique "Total charges salariales (Param)" : vision approfondie de la figure V.65.

```

*****
*
*   COGITO   PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99   -   AKTIVITEITSCENTRUM MA0001 :
*
*****

```

Datum : 16/01/84	ANALYTISCHE RUBRIEK	Nummer : 6
Benaming : ELECTRICITE		Maateenheid : KWH
Natuur : KOSTEN		is HOMOGEEN

	Periode	Kumul	Gemiddelde
Debiteur Bedrag	444000	0	0
Crediteur Bedrag	0	0	0
Netto Saldo	444000 Deb	0 Nul	0 Nul
Hoeveelheid (netto)	45000 Kwh	0 Kwh	0 Kwh
Eenheidsprijs	9.86	0.00	0.00

Aktiviteitscentrum (MA0001:ZZ9150)	Eenh. HOEV.	DEBET	CREDIT
SP0015. Atelier de montage des chass	4500 KWH	44400	
SP0016. Atelier decoupe de bois	4500 KWH	44400	
ST0051. Section possession stocks	11250 KWH	111000	
AD0071. Relations publiques	6750 KWH	66600	
AD0072. Service informatique	2250 KWH	22200	
CH0100. Chantier de namur	4500 KWH	44400	
CH0101. Chantier de lille (france)	2250 KWH	22200	
CH0102. Chantier de tournai	5400 KWH	53280	
CH0103. Chantier de bruxelles	2700 KWH	26640	
CH0104. Chantier de liege	900 KWH	8880	
	45000 KWH	444000	0
! SALDO Debiteur !			444000

Figure V.67. Ventilation de la rubrique "Electricité" (unité de mesure homogène) par centre d'activité, suite aux documents analytiques enregistrés jusqu'à présent.

```

*****
*
* DEMO PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99 - AKTIVITEITSCENTRUM MA0001 : 2
*
*****

```

Datum : 15/01/84		ANALYTISCHE RUBRIEK		Nummer : 26	
Benaming : FRAIS GENERAUX		Maateenheid :			
Natuur : KOSTEN		is NIET HOMOGEEN			
	Periode	Kumul		Gemiddelde	
Debiteur Bedrag	706540	0		0	
Crediteur Bedrag	0	0		0	
Netto Saldo	706540 Deb	0 Nul		0 Nul	
Hoeveelheid (netto)	Niet Uitgerekend	Niet Uitgerekend		Niet Uitgerekend	
Eenheidsprijs	Niet Uitgerekend	Niet Uitgerekend		Niet Uitgerekend	

Aktiviteitscentrum (MA0001:ZZ9150)	Eenh. HOEV.	DEBET	CREDIT
SA0040. Transport des ouvriers	N.Uitgerek.	13550	
SA0042. Entretien des batiments	N.Uitgerek.	121950	
AD0070. Administration generale	N.Uitgerek.	102040	
AD0073. Service de ventes	N.Uitgerek.	321000	
CH0100. Chantier de namur	N.Uitgerek.	37000	
CH0101. Chantier de lille (france)	N.Uitgerek.	22200	
CH0102. Chantier de tournai	N.Uitgerek.	44400	
CH0104. Chantier de liege	N.Uitgerek.	44400	
	--> TOTAAL	706540	0
	SALDO Debiteur		706540

Figure V.68. Ventilation de la rubrique "Frais généraux" (unité de mesure non homogène) par centre d'activité, suite aux documents analytiques enregistrés jusqu'à présent.

```

*****
*
*          DEMO          PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99
*
*****
    
```

Datum: 16/01/84		AKTIVITEITSCENTRUM		Nummer : SP0015	
Benaming : ATELIER DE MONTAGE DES CHASSIS					
Kategorie : HOOFD SEKTIE		Imputatiewijze in : HOEVEELHEID			
Periodieke imputatie : VOLLEDIG		Werkingsseenheid : M2			
Omschrijving: (* Responsable : Pierre Paul Rubens *)					
	Periode		Kumul		Gemiddelde
Kosten Bedrag	161822		0		0
Opbrengst Bedrag	0		0		0
Netto Saldo	161822 Deb		0 Nul		0 Nul
Geimputeerd Wk. Eenh.	0 M2		0 M2		0 M2
Werk. Eenheidsprijs	0.00		0.00		0.00

Analytische Rubrieken	Eenh.	HOEV.	KOSTEN	OPBRENGST
6. Electricite		4500 KWH	44400	
14. Charges salariales brutes (par		101 H	35202	
15. Provisions charges sociales (p	N. Uitgerek.		24642	
16. Frais de repas (param)	N. Uitgerek.		6151	
17. Frais de deplacement (param)	N. Uitgerek.		700	
18. Dedommagements deplacement (pa		6 H	1977	
33. Frais de location	N. Uitgerek.		48750	
		--> TOTAAL	161822	0
		SALDO Debiteur		161822

Figure V.69. "Compte de résultats" de l'atelier de montage des chassiss (section principale), suite aux documents analytiques enregistrés jusqu'à présent.

```

*****
*
*          DEMO      PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99
*
*****
    
```

Datum: 16/01/84		AKTIVITEITSCENTRUM		Nummer : AD0072	
Benaming : SERVICE INFORMATIQUE					
Kategorie : ADMINISTRATIE SEKTIE			Imputatiewijze in : HOEVEELHEID		
Periodieke imputatie : VOLLEDIG			Werkingseenheid : CPU		
Omschrijving: (* Utilisation de l'ordinateur de la societe *)					
		Periode		Kumul	Gemiddelde
Kosten	Bedrag	227710		0	0
Opbrengst	Bedrag	0		0	0
Netto Saldo		227710	Deb	0 Nul	0 Nul
Geimputeerd Wk.Eenh.		0	Cpu	0 Cpu	0 Cpu
Werk.Eenheidsprijs		0.00		0.00	0.00

Analytische Rubrieken	Eenh. HOEV.	KOSTEN	OPBRENGST
6. Electricite	2250 KWH	22200	
9. Achats de marchandises	N.Uitgerek.	510	
36. Amortissements	N.Uitgerek.	205000	
	--> TOTAAL	227710	0
	SALDO Debitteur		227710

Figure V.70. "Compte de résultats" du service informatique (section administrative), suite aux documents analytiques enregistrés jusqu'à présent.

```

*****
*
*          DEMO      PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99
*
*****
    
```

! Datum: 16/01/84		! AKTIVITEITSCENTRUM		! Nummer : XX0090	
! Benaming : SECTION D'ATTENTE					
! Kategorie : ADMINISTRATIE SEKTIE		! Imputatiewijze in : PRIJS			
! Periodieke imputatie : VOLLEDIG		! Werkingseenheid : Fr.			
! Omschrijving: (* Pour decisions ulterieures de montants a eclater *)					
		! Periode	! Kumul	! Gemiddelde	
! Kosten	! Bedrag	! 146230	! 0	! 0	
! Opbrengst	! Bedrag	! 0	! 0	! 0	
! Netto Saldo	! 146230 Deb	! 0	! Nul	! 0 Nul	
! Geimputeerd	! Bedrag	! 0	! 0	! 0	

! Analytische Rubrieken	! Eenh. HOEV.	! KOSTEN	! OPBRENGST
! 13. Total charges salariales (param	! N.Uitgerek.	! 3230	!
! 29. Parametre d'attente (param)	! N.Uitgerek.	!	!
! 33. Frais de location	! N.Uitgerek.	! 143000	!
	! --> TOTAAL	! 146230	! 0
	! SALDO Debitteur	!	! 146230

Figure V.71. "Compte de résultats" de la section d'attente : différence entre flux de charges et de produits en attente, suite aux documents analytiques enregistrés jusqu'à présent. Le montant nul sur la rubrique "Paramètre d'attente" (29) mentionne l'effet nul de l'écriture de correction analytique (voir figures V.62 et V.63).

 *
 * DEMO PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99 *
 *

Datum: 16/01/84		AKTIVITEITSCENTRUM		Nummer : CH0100			
Benaming : CHANTIER DE NAMUR		Openingsdatum : 01/01/84					
Kategorie : WERF		Bestellingswaarde : 25000000					
Klantnr : A001 (ALPHA SYSTEMS)							
Omschrijving: (* Batiments administratifs du centre ville *)							
	!	Periode	!	Kumul	!	Gemiddelde	
Kosten	Bedrag	!	583532	!	0	!	0
Opbrengst	Bedrag	!	0	!	0	!	0
Netto Saldo		!	583532 Deb	!	0 Nul	!	0 Nul

Analytische Rubrieken	!	Eenh. HOEV.	!	KOSTEN	!	OPBRENGST
3. Consommations de sable du rhin	!	1750 KG	!	31075	!	
5. Autres consommations magasin (	!	N.Uitgerek.	!	31790	!	
6. Electricite	!	4500 KWH	!	44400	!	
14. Charges salariales brutes (par	!	247 H	!	70976	!	
15. Provisions charges sociales (p	!	N.Uitgerek.	!	49683	!	
16. Frais de repas (param)	!	N.Uitgerek.	!	16241	!	
17. Frais de déplacement (param)	!	N.Uitgerek.	!	4774	!	
18. Dedommagements déplacement (pa	!	18 H	!	5093	!	
21. Frais de transport (voir secti	!	6750 KM	!	292500	!	
26. Frais generaux	!	N.Uitgerek.	!	37000	!	
	!		!		!	
	!	--> TOTAAL	!	583532	!	0
	!		!		!	
	!	SALDO Debitteur	!		!	583532

Figure V.72. "Compte de résultats" du chantier de Namur, suite aux documents analytiques enregistrés jusqu'à présent (comparer à la figure V.51).

```

*****
*
*          COGITO   PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99
*
*****

```

```

! Datum: 16/01/84          AKTIVITEITSCENTRUM          Nummer : CH0100
!
! Benaming : CHANTIER DE NAMUR
! Kategorie : WERF          Openingsdatum : 01/01/84
! Klantnr : A001 (ALPHA SYSTEMS)          Bestellingswaarde : 25000000
! Omschrijving: (* Batiments administratifs du centre ville *)
!
!
!           ! Periode ! Kumul ! Gemiddelde !
!-----!-----!-----!-----!
! Kosten Bedrag ! 583532 ! 0 ! 0 !
! Opbrengst Bedrag ! 0 ! 0 ! 0 !
! Netto Saldo ! 583532 Deb ! 0 Nul ! 0 Nul !
!-----!-----!-----!-----!

```

```

! Datum ! Rubr. ! Omschrijving ! Bewijs Nr ! Hoeveelheden ! KOSTEN ! OPBRENGST ! Type ! Rekening! Journaal ! Input !
!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!
! 06/01 ! 14 ! Salaris ! Sal 1 ! 247 H ! 70976 ! ! ! Sal. ! ! !
! 06/01 ! 15 ! Sociale lasten ! Sal 1 ! 49683 Fr ! 49683 ! ! ! Sal. ! ! !
! 06/01 ! 16 ! Maaltijden ! Sal 1 ! 16241 Fr ! 16241 ! ! ! Sal. ! ! !
! 06/01 ! 17 ! Verplaatsingskosten ! Sal 1 ! 4774 Fr ! 4774 ! ! ! Sal. ! ! !
! 06/01 ! 18 ! Verplaatsingsvergoed. ! Sal 1 ! 18 H ! 5093 ! ! ! Sal. ! ! !
! 12/01 ! 3 ! Uitvoer art sable01 ! Mb 1 ! 750 Kg ! 12375 ! ! Mag. ! ! !
! 12/01 ! 3 ! Uitvoer art sable02 ! Mb 1 ! 1000 Kg ! 18700 ! ! Mag. ! ! !
! 12/01 ! 5 ! Uitvoer art brique01 ! Mb 1 ! 1650 Bri ! 21780 ! ! Mag. ! ! !
! 12/01 ! 5 ! Uitvoer art tuile02 ! Mb 1 ! 300 M2 ! 4620 ! ! Mag. ! ! !
! 13/01 ! 5 ! Art brique01 terug ! Mb 2 ! -450 Bri ! -5940 ! ! Mag. ! ! !
! 13/01 ! 5 ! Uitvoer art vitrage02 ! Mb 2 ! 12 M2 ! 4950 ! ! Mag. ! ! !
! 13/01 ! 5 ! Uitvoer art bois01 ! Mb 3 ! 75 M2 ! 4125 ! ! Mag. ! ! !
! 13/01 ! 5 ! Uitvoer art cable01 ! Mb 3 ! 50 M ! 2255 ! ! Mag. ! ! !
! 15/01 ! 6 ! Charges d'electricite ! Che 3 ! 4500 Kwh ! 44400 ! ! Alg.b! 6120 ! SGB 1 !
! 15/01 ! 26 ! Expertise architectes ! Che 4 ! 0 Ixx ! 37000 ! ! Alg.b! 613 ! SGB 1 !
! 15/01 ! 21 ! Sous-traitance transp. ! Che 10 ! 6750 Km ! 292500 ! ! Alg.b! 614 ! SGB 1 !
! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! !
!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!
! ! ! ! ! 583532 ! 0 ! ! !
!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!

```

Figure V.73. Liste complète des mouvements analytiques relatifs au chantier de Namur : vision détaillée de la figure V.72.

```
*****
*
*          COGITO   PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99
*
*****
```

Datum: 16/01/84		AKTIVITEITSCENTRUM		Nummer : XX0091	
Benaming : SECTION TOTAL CHARGES SALARIALES					
Kategorie : ADMINISTRATIE SEKTIE		Imputatiewijze in : PRIJS			
Periodieke imputatie : VOLLEDIG		Werkingseenheid : Fr.			
Omschrijving: (* Comparaison entre charges estimees et charges reelles *)					
	Periode		Kumul		Gemiddelde
Kosten Bedrag	0		0		0
Opbrengst Bedrag	0		0		0
Netto Saldo	0 Nul		0 Nul		0 Nul
Geimputeerd Bedrag	0		0		0

Datum	Rubr.	Omschrijving	Bewijs Nr	Hoeveelheden	KOSTEN	OPBRENGST	Type	Rekening	Journal	Imput
06/01	13	Totaal salaris kosten	Sal 1	-504367 Fr	-504367		Sal.			
15/01	13	Salaires calcules ouvr	Ss 1	1 Ixx	245384		Alg.b	6203	OD	1
16/01	13	Correction od : ss/1	Imp 2	258983 Fr	258983		Imp.			XX0090

Figure V.74.

Liste complète des mouvements analytiques relatifs à la section "Section total charges salariales" : les frais de salaire observés dans les feuilles de salaire sont totalement contrebalancés par l'éclatement de l'opération diverse acté à la réception du document de la sécurité sociale (document SS 1 : voir figures V.56, V.62, V.63 et V.64), à la différence de 3230 Francs éclatés sur la section d'attente (voir figure V.56).

DEMO

20/01/84

ALPHA SYSTEMS

RUE GOID 78

58700 TOULOUSE
FRANCE

421.280.403

A001

50

F A C T U R E

Fondations immeuble	1	500000.	500000.
Amenagement parking exterieur	1	300000.	300000.

PAYEMENT COMPTANT

Date d'echéance : 20/01/84

0. 800000. 152000. 19 %

952000.

```

+-----+
| *** ANALYTISCHE VERDELING *** |
+-----+
|#L| Rubr. | Kost.C | % | Hoeveelh. | Bedrag | Beschrijving |
+-----+
| 1| 38 | CH0100 | 100 | 1 Xxx | 500000 | Fondations immeuble |
+-----+
| TOTAAL ---> # 1 | 100% | 1 Xxx | 500000 |
+-----+
| 1| 38 | CH0100 | 100 | 1 Xxx | 300000 | Amenagement parking ex |
+-----+
| TOTAAL ---> # 2 | 100% | 1 Xxx | 300000 |
+-----+
    
```

Figure V.75. Encodage de la facture de vente Nr. 50, portant sur des travaux effectués dans le chantier de Namur pour le compte de son client, et éclatement analytique.

SOCOMA

RUE DU PONT NEUF

9600 RENAIX
BELGIQUE

421.280.403

S001

51

F A C T U R E

Amenagement facade	1	300000.	300000.
Amenagement parking exterieur	1	250000.	250000.
Autres frais	1	75000.	75000.

PAYEMENT COMPTANT

Date d'echeance : 21/01/84

0. 625000. 118750. 19 %

743750.

```

+-----+
| *** ANALYTISCHE VERDELING *** |
+-----+
|#L| Rubr. | Kost.C | % | Hoeveelh. | Bedrag | Beschrijving |
+-----+
| 1| 38 | CH0102 | 100 | 1 Xxx | 300000 | Amenagement facade |
+-----+
| TOTAAL ---> # 1 | 100% | 1 Xxx | 300000 |
+-----+
| 1| 38 | CH0102 | 100 | 1 Xxx | 250000 | Amenagement parking ex |
+-----+
| TOTAAL ---> # 2 | 100% | 1 Xxx | 250000 |
+-----+
| 1| 38 | CH0102 | 100 | 1 Xxx | 75000 | Autres frais |
+-----+
| TOTAAL ---> # 3 | 100% | 1 Xxx | 75000 |
+-----+
    
```

Figure V.76. Encodage de la facture de vente Nr. 51, portant sur des travaux effectués dans le chantier de Tournai pour le compte de son client, et éclatement analytique.

COGITO

20/01/84

DIGITAL

RUE DE L AERONEF

1140 BRUXELLES
BELGIE

421.280.403

D001

52

F A C T U R E

Debut des fondations

1

125000.

125000.

PAYEMENT COMPTANT

Date d'echéance : 22/01/84

0. 125000. 23750. 19 %

148750.

*** A N A L Y T I S C H E V E R D E L I N G ***

#L	Rubr.	Kost.C	%	Hoeveelh.	Bedrag	Beschrijving
1	38	CH0104	100	1 Xxx	125000	Debut des fondations
TOTAAL		---	# 1	100%	1 Xxx	125000

Figure V.77. Encodage de la facture de vente Nr. 52, portant sur des travaux effectués dans le chantier de Liège pour le compte de son client, et éclatement analytique.

COGITO

23/01/84

CHRISTIAENS GUY

OMMEGANGSTRAAT 8

9711 MAARKEDAAL
BELGIE

421.280.403

C003

53

F A K T U U R

Simple vitrage	25	350.	8750.
Double vitrage	15	550.	8250.
Pavement sol artisanal	100	1400.	140000.

CONTANT BETALING

Vervaldag : 23/01/84

0. 157000. 29831. 19 %

186831.

*** A N A L Y T I S C H E V E R D E L I N G ***

#L!	Rubr.	Kost.C	%	Hoeveelh.	Bedrag	Beschrijving
1!	37	MA0001	100	25 M2	8750	Verkoop art vitrage01
TOTAAL		---	# 1	100%	25 M2	8750
1!	37	MA0001	100	15 M2	8250	Verkoop art vitrage02
TOTAAL		---	# 2	100%	15 M2	8250
1!	37	MA0001	100	100 M2	140000	Verkoop art pavement02
TOTAAL		---	# 3	100%	100 M2	140000

Figure V.78. Encodage de la facture de vente Nr. 53, portant cette fois sur des articles gérés en stocks.

Datum: 20/01/84		ANALYTISCHE VERDELING V. : FAK (VERKOOP) Nr. : 50					
#L!	Rubr.	Aktiv.C.	Eenh.Hoev.	Bedrag	Type	Omschrijving	
1!	38	CH0100	1 Xxx	500000	Cre	Fondations immeuble	
2!	38	CH0100	1 Xxx	300000	Cre	Amenagement parking ex	

Datum: 21/01/84		ANALYTISCHE VERDELING V. : FAK (VERKOOP) Nr. : 51					
#L!	Rubr.	Aktiv.C.	Eenh.Hoev.	Bedrag	Type	Omschrijving	
1!	38	CH0102	1 Xxx	300000	Cre	Amenagement facade	
2!	38	CH0102	1 Xxx	250000	Cre	Amenagement parking ex	
3!	38	CH0102	1 Xxx	75000	Cre	Autres frais	

Datum: 23/01/84		ANALYTISCHE VERDELING V. : FAK (VERKOOP) Nr. : 53					
#L!	Rubr.	Aktiv.C.	Eenh.Hoev.	Bedrag	Type	Omschrijving	
1!	37	MA0001	25 M2	8750	Cre	Verkoop art vitrage01	
2!	37	MA0001	15 M2	8250	Cre	Verkoop art vitrage02	
3!	37	MA0001	100 M2	140000	Cre	Verkoop art pavement02	
4!	12	AD0073	47962 FR	47962	Cre	Winst marge op aankoop	
5!	11	ST0052	-9913 FR	9913	Cre	Tot. magazijn dekking	
6!	37	MA0001	-57875 FR	57875	Deb	Gemidd. prijs verschil	

Figure V.79. Explication de la comptabilisation analytique de certaines factures de ventes portant sur des travaux de chantiers (50 et 51) ou sur la vente d'articles gérés en stocks (53).

```

*****
*
*   COGITO   PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99   -   AKTIVITEITSCENTRUM MA0001 :
*
*****

```

Datum : 23/01/84	ANALYTISCHE RUBRIEK	Nummer : 38
Benaming : FACTURATION CHANTIERS		Maateenheid : FR
Natuur : OPBRENGST		is NIET HOMOGEEN

	Periode	Kumul	Gemiddelde
Debiteur Bedrag	0	0	0
Crediteur Bedrag	1550000	0	0
Netto Saldo	1550000 Cre	0 Nul	0 Nul
Hoeveelheid (netto)	Niet Uitgerekend	Niet Uitgerekend	Niet Uitgerekend
Eenheidsprijs	Niet Uitgerekend	Niet Uitgerekend	Niet Uitgerekend

Aktiviteitsoentrum (MA0001:ZZ9150)	Eenh. HOEV.	DEBET	CREDIT
CH0100. Chantier de namur	N. Uitgerek.		800000
CH0102. Chantier de tournai	N. Uitgerek.		625000
CH0104. Chantier de liege	N. Uitgerek.		125000
	--> TOTAAL	0	1550000
	SALDO Crediteur	1550000	

Figure V.80. Ventilation de la rubrique "Facturation chantiers" par centre d'activité (à la suite de la comptabilisation des factures de vente).

```
*****
*
* COGITO PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99 - AKTIVITEITSCENTRUM MA0001 : ZZ9150 *
*
*****
```

-----+-----			
Datum : 23/01/84	ANALYTISCHE RUBRIEK		Nummer : 12
-----+-----			
Benaming : MARGE BENEFICIAIRE (Param)		Maateenheid : FR	
Natuur : OPBRENGST		is NIET HOMOGEEN	
-----+-----			
	Periode	Kumul	Gemiddelde
-----+-----			
Debitteur Bedrag	0	0	0
Crediteur Bedrag	1631962	0	0
Netto Saldo	1631962 Cre	0 Nul	0 Nul
Hoeveelheid (netto)	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
Eenheidsprijs	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
-----+-----			

-----+-----									
Datum	Akt.C	Omschrijving	Bewijs Nr	Hoeveelheden	DEBET	CREDIT	Type	Rekening	Journal
-----+-----									
15/01	AD0070	Recup. creance diverse	Che 12	1 Ixx		1584000	Alg.b	74	SGS 1
23/01	AD0073	Winst marge op aankoop	Fak 53	47962 Fr		47962	Alg.b	709	UIT 4
					0	1631962			
-----+-----									

Figure V.81. Ventilation de la rubrique "Marge bénéficiaire (Param)" par centre d'activité, suite aux documents analytiques enregistrés jusqu'à présent.

```
*****
*
*          DEMO      PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99
*
*****
```

Datum: 23/01/84		AKTIVITEITSCENTRUM		Nummer : MA0001	
Benaming : MAGASIN PRINCIPAL					
Kategorie : MAGAZIJN					
Magazijn kosten dekking koeficient : 10 %					
Omschrijving: (* Flux achat/consoommation/vente de matieres et marchandises *)					
		Periode		Kumul	Gemiddelde
Kosten	Bedrag	1060033		0	0
Opbrengst	Bedrag	459980		0	0
Netto Saldo		600053 Deb		0 Nul	0 Nul

Analytische Rubrieken	Eenh.	HOEV.	KOSTEN	OPBRENGST
1. Achats de matieres premieres	N.	Uitgerek.	636250	
9. Achats de marchandises	N.	Uitgerek.	423783	
19. Total consommations magasins	N.	Uitgerek.		360855
37. Vente de marchandises	N.	Uitgerek.		99125
		--> TOTAAL	1060033	459980
		SALDO Debitteur		600053

Figure V.82. "Compte de résultats" du magasin principal : différence entre les entrées et sorties du magasin, à la suite des documents analytiques enregistrés jusqu'à présent (achats, ventes et consommations) (comparer à la figure V.49).

```

*****
*
*          COGITO   PERIODE VAN 02/01/84 TOT 31/12/99
*
*****
    
```

Datum: 23/01/84		AKTIVITEITSCENTRUM		Nummer : CH0100		
Benaming : CHANTIER DE NAMUR				Openingsdatum : 01/01/84		
Kategorie : WERF				Bestellingswaarde : 25000000		
Klantnr : A001 (ALPHA SYSTEMS)						
Omschrijving: (* Batiments administratifs du centre ville *)						
		Periode		Kumul		Gemiddelde
Kosten	Bedrag	583532		0		0
Opbrengst	Bedrag	800000		0		0
Netto Saldo		216468 Cre		0 Nul		0 Nul

Analytische Rubrieken	Eenh.	HOEV.	KOSTEN	OPBRENGST
3. Consommations de sable du rhin		1750 KG	31075	
5. Autres consommations magasin (	N. Uitgerek.		31790	
6. Electricite		4500 KWH	44400	
14. Charges salariales brutes (par		247 H	70976	
15. Provisions charges sociales (p	N. Uitgerek.		49683	
16. Frais de repas (param)	N. Uitgerek.		16241	
17. Frais de deplacement (param)	N. Uitgerek.		4774	
18. Dedommagements deplacement (pa		18 H	5093	
21. Frais de transport (voir secti		6750 KM	292500	
26. Frais generaux	N. Uitgerek.		37000	
38. Facturation chantiers	N. Uitgerek.			800000
--> TOTAAL			583532	800000
SALDO Crediteur!			216468	

Figure V.83. "Compte de résultats" du chantier de Namur, suite aux documents analytiques enregistrés jusqu'à présent (comparer à la figure V.72).

```

*****
!
! LISTING v.d. AKTIVITEITSCENTRA   DATUM: 26/01/84   !
!
*****
    
```

! Nummer	! Benaming	! Kategorie	! Imputatie mode	! W.E.	! Saldo (Periode)
! SA0040	! Transport des ouvriers	! HULPSEKTIE	! Hoev. Volledig	! Km	! 672569 Deb
! SA0041	! Transport materiel	! HULPSEKTIE	! Hoev. Volledig	! Km	! 5281547 Deb
! SA0042	! Entretien des batiments	! HULPSEKTIE	! Hoev. Volledig	! H	! 122852 Deb

Figure V.84. Liste des sections auxiliaires à imputer.

*** ANALYTISCHE VERDELING ***						
#L	Rubr.	Kost.C	%	Hoeveelh.	Bedrag	Beschrijving
1	30	SA0040	100	70000 Km	672569	Transport des ouvriers
TOTAAL ---> # 1 100% 70000 Km 672569						
1	21	SP0010	13	9000 Km	86473	Transport des ouvriers
2	21	SP0011	18	12500 Km	120102	Transport des ouvriers
3	21	SP0015	1	1000 Km	9608	Transport des ouvriers
4	21	SA0042	1	800 Km	7687	Transport des ouvriers
5	21	CH0100	26	18000 Km	172946	Transport des ouvriers
6	21	CH0101	21	15000 Km	144122	Transport des ouvriers
7	21	CH0102	11	7400 Km	71100	Transport des ouvriers
8	21	CH0103	4	2500 Km	24020	Transport des ouvriers
9	21	CH0104	5	3800 Km	36511	Transport des ouvriers
TOTAAL ---> # 2 100% 70000 Km 672569						

AKTIVITEITSCENTRUM *** Nummer : SA0040						
Benaming : TRANSPORT DES OUVRIERS						
Kategorie : HULP SEKTIE Imputatiewijze in : HOEVEELHEID						
Periodieke imputatie : VOLLEDIG Werkingseenheid : KM						
Omschrijving : (* Service assurant le transport des ouvriers *)						
		Periode	Kumul		Gemiddelde	
Kosten	Bedrag	672569		0		0
Opbrengst	Bedrag	0		0		0
Netto Saldo		672569 Deb		0 Nul		0 Nul
Geimputeerd	Wk. Eenh.	70000 Km		0 Km		0 Km
Werk. Eenheidsprijs		9.60		0.00		0.00

Figure V.85. Document d'imputation de l'activité de la section auxiliaire "Transport des ouvriers" (déduction du prix de l'unité d'oeuvre (Km)).

Datum: 27/01/84 I M P U T A T I E D O K U M E N T Doc Nr : 4

*** A N A L Y T I S C H E V E R D E L I N G ***

#L!	Rubr.	Kost.C	%	Hoeveelh.	Bedrag	Beschrijving
1!	30	SA0041	100	125000 Km	5281547	Transport materieel
TOTAAL ---> # 1 100% 125000 Km 5281547						
1!	21	CH0100	30	37500 Km	1584464	Transport materieel
2!	21	CH0101	35	43750 Km	1848541	Transport materieel
3!	21	CH0102	15	18750 Km	792232	Transport materieel
4!	21	CH0103	5	6250 Km	264077	Transport materieel
5!	21	CH0104	15	18750 Km	792233	Transport materieel
TOTAAL ---> # 2 100% 125000 Km 5281547						

Datum: 27/01/84 A K T I V I T E I T S C E N T R U M *** Nummer : SA0041

Benaming : TRANSPORT MATERIEL
 Kategorie : HULP SEKTIE
 Periodieke imputatie : VOLLEDIG
 Omschrijving: (* Acheminement du materiel vers les ateliers et chantiers *)

Imputatiewijze in : HOEVEELHEID
 Werkingseenheid : KM

	Periode	Kumul	Gemiddelde
Kosten Bedrag	5281547	0	0
Opbrengst Bedrag	0	0	0
Netto Saldo	5281547 Deb	0 Nul	0 Nul
Geimputeerd Wk. Eenh.	125000 Km	0 Km	0 Km
Werk. Eenheidsprijs	42.25	0.00	0.00

Figure V.86. Document d'imputation de l'activité de la section auxiliaire "Transport matériel" (déduction du prix de l'unité d'oeuvre (Km)).

Datum: 27/01/84 I M P U T A T I E D O K U M E N T Doc Nr : 5

*** A N A L Y T I S C H E V E R D E L I N G ***

#L	Rubr.	Kost.C	%	Hoeveelh.	Bedrag	Beschrijving
1!	30	SA0042	100	800 H	130539	Entretien des batiment
TOTAAL ---> # 1 ! 100%! 800 H ! 130539 !						
1!	26	SP0015	20	160 H	26108	Entretien batiments
2!	26	SP0016	35	280 H	45689	Entretien batiments
3!	26	ST0051	5	40 H	6527	Entretien batiments
4!	26	AD0070	25	200 H	32635	Entretien batiments
5!	26	AD0071	10	80 H	13054	Entretien batiments
6!	26	AD0072	3	24 H	3916	Entretien batiments
7!	26	AD0073	2	16 H	2610	Entretien batiments
TOTAAL ---> # 2 ! 100%! 800 H ! 130539 !						

Datum: 27/01/84 A K T I V I T E I T S C E N T R U M *** Nummer : SA0042

Benaming : ENTRETIEN DES BATIMENTS
 Kategorie : HULP SEKTIE Imputatiwijze in : HOEVEELHEID
 Periodieke imputatie : VOLLEDIG Werkingseenheid : H
 Omschrijving: (* Entretien, electricite et petites reparations *)

	Periode	Kumul	Gemiddelde
Kosten Bedrag	130539	0	0
Opbrengst Bedrag	0	0	0
Netto Saldo	130539 Deb	0 Nul	0 Nul
Geimputeerd Wk.Eenh.	800 H	0 H	0 H
Werk.Eenheidsprijs	163.17	0.00	0.00

Figure V.87. Document d'imputation de l'activité de la section auxiliaire "Entretien des bâtiments" (déduction du prix de l'unité d'oeuvre (H)).

```

*****
*
* LISTING v.d. AKTIVITEITSCENTRA DATUM: 27/01/84 *
*
*****
    
```

! Nummer !	! Benaming	! Kategorie	! Imputatie mode	! W.E.	! Saldo (Periode) !
! SP0010 !	! Service maconnerie	! HOOFDSEKTIE	! Hoev. Volledig	! H	! 162402 Deb !
! SP0011 !	! Service plomberie	! HOOFDSEKTIE	! Hoev. Volledig	! H	! 153540 Deb !
! SP0012 !	! Service chauffage	! HOOFDSEKTIE	! Hoev. Volledig	! H	! 908 Deb !
! SP0013 !	! Service toiture	! HOOFDSEKTIE	! Hoev. Volledig	! M2	! 0 Nul !
! SP0015 !	! Atelier de montage des chassis	! HOOFDSEKTIE	! Hoev. Volledig	! M2	! 197538 Deb !
! SP0016 !	! Atelier decoupe de bois	! HOOFDSEKTIE	! Hoev. Volledig	! H	! 142089 Deb !
! !	! !	! !	! !	! !	! !

Figure V.88. Liste des sections principales à imputer.

```

+-----+
! Datum: 28/01/84      I M P U T A T I E   D O K U M E N T      Doc Nr :    6 !
+-----+

***  A N A L Y T I S C H E   V E R D E L I N G   ***

! #L! Rubr.  ! Kost.C ! % ! Hoeveelh. ! Bedrag ! Beschrijving !
+-----+
! 1!   30  ! SP0010 ! 100 !   350 H ! 162402 ! Service maçonnerie !
+-----+
! TOTAAL  ---> # 1 ! 100%!   350 H ! 162402 !
+-----+
! 1!   24  ! CH0100 ! 65  !   228 H ! 105561 ! Service maçonnerie !
! 2!   24  ! CH0101 ! 30  !   105 H !  48721 ! Service maçonnerie !
! 3!   24  ! CH0104 ! 5   !    17 H !   8120 ! Service maçonnerie !
+-----+
! TOTAAL  ---> # 2 ! 100%!   350 H ! 162402 !
+-----+

+-----+
! Datum: 28/01/84      A K T I V I T E I T S C E N T R U M      *** Nummer : SP0010 !
+-----+
! Benaming   : SERVICE MACONNERIE !
! Kategorie  : HOOFD SEKTIE       ! Imputatiewijze in : HOEVEELHEID !
! Periodieke imputatie : VOLLEDIG ! Werkingseenheid   : H !
! Omschrijving: (* Equipe de maçonnerie exterieure et interieure *) !
!
!           ! Periode           ! Kumul           ! Gemiddelde !
+-----+
! Kosten    Bedrag   ! 162402           ! 0              ! 0           !
! Opbrengst Bedrag   ! 0                ! 0              ! 0           !
! Netto Saldo         ! 162402 Deb      ! 0 Nul          ! 0 Nul      !
! Geimputeerd Wk.Eenh.! 350 H            ! 0 H            ! 0 H        !
! Werk.Eenheidsprijs ! 464.00          ! 0.00           ! 0.00       !
+-----+

```

Figure V.89. Document d'imputation de l'activité prestée par la section principale "Service maçonnerie" au profit des chantiers de l'entreprise. (déduction du prix de l'unité d'oeuvre (H)).

*** ANALYTISCHE VERDELING ***						
#L	Rubr.	Kost.C	%	Hoeveelh.	Bedrag	Beschrijving
1	30	SP0011	100	49 H	153540	Service plomberie
TOTAAL		---> # 1	100%	49 H	153540	
1	25	CH0102	75	37 H	115155	Service plomberie
2	25	CH0104	10	5 H	15354	Service plomberie
3	25	CH0100	15	7 H	23031	Service plomberie
TOTAAL		---> # 2	100%	49 H	153540	

AKTIVITEITSCENTRUM			*** Nummer : SP0011	
Datum: 28/01/84				
Benaming : SERVICE PLOMBERIE				
Kategorie : HOOFD SEKTIE			Imputatiewijze in : HOEVEELHEID	
Periodieke imputatie : VOLLEDIG			Werkingseenheid : H	
Omschrijving: (* Equipe responsable de la plomberie sur les chantiers *)				
		Periode	Kumul	Gemiddelde
Kosten	Bedrag	153540	0	0
Opbrengst	Bedrag	0	0	0
Netto Saldo		153540 Deb	0 Nul	0 Nul
Geimputeerd Wk. Eenh.		49 H	0 H	0 H
Werk. Eenheidsprijs		3133.46	0.00	0.00

Figure V.90. Document d'imputation de l'activité prestée par la section principale "Service plomberie" au profit des chantiers de l'entreprise. (déduction du prix de l'unité d'oeuvre (H)).

*** ANALYTISCHE VERDELING ***						
#L	Rubr.	Kost.C	%	Hoeveelh.	Bedrag	Beschrijving
1	30	SP0012	100	3 H	908	Service chauffage
TOTAAL		---> # 1	100%	3 H	908	
1	25	CH0102	100	3 H	908	Service chauffage
TOTAAL		---> # 2	100%	3 H	908	

Datum: 28/01/84 I M P U T A T I E D O K U M E N T Doc Nr : 8						
Datum: 28/01/84 A K T I V I T E I T S C E N T R U M *** Nummer : SP0012						
Benaming : SERVICE CHAUFFAGE						
Kategorie : HOOFD SEKTIE			Imputatiewijze in : HOEVEELHEID			
Periodieke imputatie : VOLLEDIG			Werkingseenheid : H			
Omschrijving: (* Equipe responsable de l'installation du chauffage *)						
			Periode		Kumul	Gemiddelde
Kosten	Bedrag		908		0	0
Opbrengst	Bedrag		0		0	0
Netto Saldo			908 Deb		0 Nul	0 Nul
Geimputeerd Wk.Eenh.			3 H		0 H	0 H
Werk.Eenheidsprijs			302.66		0.00	0.00

Figure V.91. Document d'imputation de l'activité prestée par la section principale "Service chauffage" au profit des chantiers de l'entreprise. (déduction du prix de l'unité d'oeuvre (H)).

Datum: 28/01/84		I M P U T A T I E D O K U M E N T				Doc Nr : 9	
*** A N A L Y T I S C H E V E R D E L I N G ***							
#L	Rubr.	Kost.C	%	Hoeveelh.	Bedrag	Beschrijving	
1	30	SP0015	100	225 M2	197538	Montage des chassis	
TOTAAL		---	# 1	100%	225 M2	197538	
1	8	CH0100	55	124 M2	108646	Montage des chassis	
2	8	CH0104	45	101 M2	88892	Montage des chassis	
TOTAAL		---	# 2	100%	225 M2	197538	
Datum: 28/01/84		AKTIVITEITSCENTRUM				*** Nummer : SP0015	
Benaming : ATELIER DE MONTAGE DES CHASSIS							
Kategorie : HOOFD SEKTIE				Imputatiewijze in : HOEVEELHEID			
Periodieke imputatie : VOLLEDIG				Werkingseenheid : M2			
Omschrijving: (* Responsable : Pierre Paul Rubens *)							
		Periode		Kumul		Gemiddelde	
Kosten	Bedrag	197538		0		0	
Opbrengst	Bedrag	0		0		0	
Netto Saldo		197538 Deb		0 Nul		0 Nul	
Geimputeerd Wk. Eenh.		225 M2		0 M2		0 M2	
Werk. Eenheidsprijs		877.94		0.00		0.00	

Figure V.92.

Document d'imputation de l'activité prestée par la section principale "Ateliers de montage de chassis" au profit des chantiers de l'entreprise. (déduction du prix de l'unité d'oeuvre (M2)).

Datum: 28/01/84		I M P U T A T I E D O K U M E N T				Doc Nr : 10	
*** ANALYTISCHE VERDELING ***							
#L!	Rubr.	Kost.C	%	Hoeveelh.	Bedrag	Beschrijving	
1!	30	SP0016	100	350 H	142089	Atelier découpe de bois	
TOTAAL		---> #	1	100%	350 H	142089	
1!	8	CH0101	80	280 H	113671	Découpe de bois	
2!	8	CH0103	15	53 H	21313	Découpe de bois	
3!	8	CH0100	5	17 H	7105	Découpe de bois	
TOTAAL		---> #	2	100%	350 H	142089	
Datum: 28/01/84		AKTIVITEITSCENTRUM				*** Nummer : SP0016	
Benaming : ATELIER DECOUPE DE BOIS							
Kategorie : HOOFD SEKTIE				Imputatiewijze in : HOEVEELHEID			
Periodieke imputatie : VOLLEDIG				Werkingseenheid : H			
Omschrijving: (* Responsable : Claude Monet *)							
		Periode		Kumul		Gemiddelde	
Kosten	Bedrag	142089		0		0	
Opbrengst	Bedrag	0		0		0	
Netto Saldo		142089 Deb		0 Nul		0 Nul	
Geimputeerd Wk. Eenh.		350 H		0 H		0 H	
Werk. Eenheidsprijs		405.96		0.00		0.00	

Figure V.93. Document d'imputation de l'activité prestée par la section principale "Atelier découpe de bois" au profit des chantiers de l'entreprise. (déduction du prix de l'unité d'oeuvre (H)).

```

*****
*
*   LISTING v.d. AKTIVITEITSCENTRA   DATUM: 28/01/84   *
*
*****
    
```

! Nummer !	! Benaming !	! Kategorie !	! Imputatie mode !	! W.E. !	! Saldo (Periode) !
! ST0050 !	! Section acquisition stocks !	! S.ADMINISTRATIE !	! Prijs Volledig !	! *Fr. !	! 0 Nul !
! ST0051 !	! Section possession stocks !	! S.ADMINISTRATIE !	! Prijs Volledig !	! *Fr. !	! 198777 Deb !
! ST0052 !	! Section couverture frais de stockage !	! S.ADMINISTRATIE !	! Prijs Volledig !	! *Fr. !	! 45853 Cre !
! AD0070 !	! Administration generale !	! S.ADMINISTRATIE !	! Prijs Volledig !	! *Fr. !	! 1429595 Cre !
! AD0071 !	! Relations publiques !	! S.ADMINISTRATIE !	! Prijs Volledig !	! *Fr. !	! 79654 Deb !
! AD0072 !	! Service informatique !	! S.ADMINISTRATIE !	! Hoev. Volledig !	! Cpu !	! 231626 Deb !
! AD0073 !	! Service de ventes !	! S.ADMINISTRATIE !	! Prijs Volledig !	! *Fr. !	! 275648 Deb !
! IX0090 !	! Section d'attente !	! S.ADMINISTRATIE !	! Prijs Volledig !	! *Fr. !	! 146230 Deb !
! IX0091 !	! Section total charges salariales !	! S.ADMINISTRATIE !	! Prijs Volledig !	! *Fr. !	! 0 Nul !

Figure V.94. Liste des sections administratives à imputer.

! Datum: 29/01/84 I M P U T A T I E D O K U M E N T Doc Nr : 11 !

! *** A N A L Y T I S C H E V E R D E L I N G *** !

#L!	Rubr.	Kost.C	%	Hoeveelh.	Bedrag	Beschrijving
1!	30	ST0051	100	198777 Fr	198777	Possession stocks

TOTAAL		---	# 1	100%	198777 Fr	198777

1!	22	ST0052	15	30000 Fr	30000	Possession stocks
2!	23	ST0052	8	15853 Fr	15853	Possession stocks
3!	22	XX0090	60	119266 Fr	119266	Possession stocks
4!	23	XX0090	17	33658 Fr	33658	Possession stocks

TOTAAL		---	# 2	100%	198777 Fr	198777

! Datum: 29/01/84 A K T I V I T E I T S C E N T R U M Nummer : ST0051 !

! Benaming : SECTION POSSESSION STOCKS !

! Kategorie : ADMINISTRATIE SEKTIE Imputatiewijze in : PRIJS !

! Periodieke imputatie : VOLLEDIG Werkingseenheid : Fr. !

! Omschrijving: (* Frais d'entrepasage, de depreciation *) !

	Periode	Kumul	Gemiddelde
Kosten Bedrag	198777	0	0
Opbrengst Bedrag	0	0	0
Netto Saldo	198777 Deb	0 Nul	0 Nul
Geimputeerd Bedrag	198777	0	0

Figure V.95. Document d'imputation de l'activité de la section principale "Section possession stocks" : une partie des frais est couverte par les provisions perçues en sortie des magasins (paramètres analytiques) ; le solde est éclaté sur la section d'attente.

```

-----
!
! Datum: 29/01/84          I M P U T A T I E   D O K U M E N T          Doc Nr :   12
!
-----
!
! ***   A N A L Y T I S C H E   V E R D E L I N G   ***
!
! #L! Rubr.  ! Kost.C ! % ! Hoeveelh. ! Bedrag ! Beschrijving
!-----
! 1!   30  ! AD0070 ! 100 !1429595 Fr ! 1429595 ! Administration general
!-----
! TOTAAL  ---> # 1 ! 100% !1429595 Fr ! 1429595 !
!-----
! 1!   34  ! XX0090 ! 100 !1429595 Fr ! 1429595 ! Administration general
!-----
! TOTAAL  ---> # 2 ! 100% !1429595 Fr ! 1429595 !
!-----
!
Datum: 29/01/84          AKTIVITEITSCENTRUM          Nummer : AD0070
-----
Benaming : ADMINISTRATION GENERALE
Kategorie : ADMINISTRATIE SEKTIE          Imputatiewijze in : PRIJS
Periodieke imputatie : VOLLEDIG          Werkingseenheid : Fr.
Omschrijving: (* Frais de secretariat general, communications, ... *)
!
!           ! Periode           !           Kumul           !           Gemiddelde
!-----
Kosten      Bedrag      !           154405           !           0           !           0
Opbrengst  Bedrag      !           1584000          !           0           !           0
Netto Saldo           !           1429595 Cre      !           0 Nul        !           0 Nul
Geimputeerd Bedrag    !           -1429595          !           0           !           0
!-----

```

Figure V.96. Document d'imputation de l'activité de la section principale "Administration générale" (à destination de la section d'attente).

Datum: 29/01/84		I M P U T A T I E D O K U M E N T				Doc Nr : 13	
*** A N A L Y T I S C H E V E R D E L I N G ***							
#L	Rubr.	Kost.C	%	Hoeveelh.	Bedrag	Beschrijving	
1	30	AD0071	100	79654 Fr	79654	Relations publiques	
TOTAAL		---	# 1	100%	79654 Fr	79654	
1	34	CH0100	20	15931 Fr	15931	Relations publiques	
2	34	CH0101	20	15931 Fr	15931	Relations publiques	
3	34	CH0102	20	15931 Fr	15931	Relations publiques	
4	34	CH0103	20	15931 Fr	15931	Relations publiques	
5	34	CH0104	20	15930 Fr	15930	Relations publiques	
TOTAAL		---	# 2	100%	79654 Fr	79654	
Datum: 29/01/84		AKTIVITEITSCENTRUM				Nummer : AD0071	
Benaming : RELATIONS PUBLIQUES							
Kategorie : ADMINISTRATIE SEKTIE				Imputatiewijze in : PRIJS			
Periodieke imputatie : VOLLEDIG				Werkingseenheid : Fr.			
Omschrijving: (* Cadeaux, invitations, receptions, banquets, ... *)							
		Periode		Kumul		Gemiddelde	
Kosten	Bedrag	79654		0		0	
Opbrengst	Bedrag	0		0		0	
Netto Saldo		79654 Deb		0 Nul		0 Nul	
Geimputeerd Bedrag		79654		0		0	

Figure V.97. Document d'imputation de l'activité de la section principale "Relations publiques" (imputation en prix).

```

+-----+
! Datum: 29/01/84      I M P U T A T I E  D O K U M E N T      Doc Nr : 14
+-----+

***  A N A L Y T I S C H E  V E R D E L I N G  ***

!#L! Rubr.  ! Kost.C  ! %  ! Hoeveelh.  ! Bedrag  ! Beschrijving
+-----+
! 1!   30  ! AD0072  ! 100  ! 55000 Cpu  ! 231626  ! Service informatique
+-----+
! TOTAAL  ---> # 1  ! 100%! 55000 Cpu  ! 231626  !
+-----+
! 1!   27  ! CH0100  ! 25  ! 13750 Cpu  ! 57907   ! Service informatique
! 2!   27  ! CH0102  ! 70  ! 38500 Cpu  ! 162138  ! Service informatique
! 3!   27  ! CH0103  ! 2   ! 1100 Cpu   ! 4633    ! Service informatique
! 4!   27  ! CH0104  ! 2   ! 1100 Cpu   ! 4633    ! Service informatique
! 5!   27  ! CH0101  ! 1   ! 550 Cpu    ! 2315    ! Service informatique
+-----+
! TOTAAL  ---> # 2  ! 100%! 55000 Cpu  ! 231626  !
+-----+
    
```

```

+-----+
! Datum: 29/01/84      AKTIVITEITSCENTRUM      *** Nummer : AD0072
+-----+
! Benaming   : SERVICE INFORMATIQUE
! Kategorie  : ADMINISTRATIE SEKTIE      Imputatiewijze in : HOEVEELHEID
! Periodieke imputatie : VOLLEDIG      Werkingseenheid   : CPU
! Omschrijving: (* Utilisation de l'ordinateur de la societe *)
+-----+
!           ! Periode           ! Kumul           ! Gemiddelde
+-----+
! Kosten    Bedrag   ! 231626          ! 0               ! 0
! Opbrengst Bedrag   ! 0               ! 0               ! 0
! Netto Saldo         ! 231626 Deb     ! 0 Nul          ! 0 Nul
! Geimputeerd Wk.Eenh.! 55000 Cpu      ! 0 Cpu         ! 0 Cpu
! Werk.Eenheidsprijs ! 4.21          ! 0.00          ! 0.00
+-----+
    
```

Figure V.98. Document d'imputation de l'activité de la section principale "Service informatique" (déduction du prix de l'unité d'oeuvre (Cpu)).

Datum: 29/01/84		I M P U T A T I E D O K U M E N T				Doc Nr : 15	
*** A N A L Y T I S C H E V E R D E L I N G ***							
#L!	Rubr.	Kost.C	%	Hoeveelh.	Bedrag	Beschrijving	
1!	30	AD0073	100	275648 Fr	275648	Service de ventes	
TOTAAL		---> #	1	100%	275648 Fr	275648	
1!	34	CH0100	20	55130 Fr	55130	Service de ventes	
2!	34	CH0101	20	55130 Fr	55130	Service de ventes	
3!	34	CH0102	20	55130 Fr	55130	Service de ventes	
4!	34	CH0103	20	55130 Fr	55130	Service de ventes	
5!	34	CH0104	20	55128 Fr	55128	Service de ventes	
TOTAAL		---> #	2	100%	275648 Fr	275648	
Datum: 29/01/84		AKTIVITEITSCENTRUM				Nummer : AD0073	
Benaming : SERVICE DE VENTES							
Kategorie : ADMINISTRATIE SEKTIE				Imputatiewijze in : PRIJS			
Periodieke imputatie : VOLLEDIG				Werkingseenheid : Fr.			
Omschrijving: (* Charges de commercialisation, et marge beneficiaire *)							
		Periode		Kumul		Gemiddelde	
Kosten	Bedrag	323610		0		0	
Opbrengst	Bedrag	47962		0		0	
Netto Saldo		275648 Deb		0 Nul		0 Nul	
Geimputeerd Bedrag		275648		0		0	

Figure V.99. Document d'imputation de l'activité de la section principale "Service des ventes" sur le compte des chantiers (imputation en prix).

```

*****
*                                     *
*          DEMO   PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99          *
*                                     *
*****

```

```

! Datum: 29/01/84          AKTIVITEITSCENTRUM          Nummer : IX0090 !
!-----!-----!-----!
! Benaming : SECTION D'ATTENTE !
! Kategorie : ADMINISTRATIE SEKTIE          Imputatiewijze in : PRIJS !
! Periodieke imputatie : VOLLEDIG          Werkingseenheid : Fr. !
! Omschrijving: (* Pour decisions ulterieures de montants a eclater *) !
!-----!-----!-----!
!          ! Periode ! Kumul ! Gemiddelde !
!-----!-----!-----!
! Kosten  Bedrag ! -1130441 ! 0 ! 0 !
! Opbrengst Bedrag ! 0 ! 0 ! 0 !
! Netto Saldo ! 1130441 Cre ! 0 Nul ! 0 Nul !
! Geimputeerd Bedrag ! 0 ! 0 ! 0 !
!-----!-----!-----!

```

```

! Datum ! Rubr. ! Omschrijving          ! Bewijs Nr ! Hoeveelheden ! KOSTEN ! OPBRENGST ! Type ! Rekening! Journaal ! Imput !
!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!
! 15/01 ! 13 ! Salaires calcules ouvr ! Ss 1 ! 0 Ixx ! 3230 ! ! Alg.b! 621 ! OD ! !
! 15/01 ! 33 ! Location batiments ! Cha 2 ! 1 Ixx ! 143000 ! ! Alg.b! 610 ! SGB ! !
! 16/01 ! 29 ! Correction od : ss/1 ! Imp 1 ! -258983 Fr ! ! -258983 ! Imp. ! ! IX0090 !
! 16/01 ! 29 ! Correction od : ss/1 ! Imp 2 ! 258983 Fr ! ! 258983 ! Imp. ! ! IX0090 !
! 29/01 ! 22 ! Possession stocks ! Imp 11 ! 119266 Fr ! 119266 ! ! Imp. ! ! ST0051 !
! 29/01 ! 23 ! Possession stocks ! Imp 11 ! 33658 Fr ! 33658 ! ! Imp. ! ! ST0051 !
! 29/01 ! 34 ! Administration general ! Imp 12 ! -1429595 Fr ! -1429595 ! ! Imp. ! ! AD0070 !
! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! !
!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!
! ! ! ! ! -1130441 ! 0 !
!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!

```

Figure V.100. Liste détaillée des mouvements analytiques relatifs à la section d'attente ; ces mouvements vont être affectés à un chantier divers (figure V.101).

Datum: 30/01/84		AKTIVITEITSCENTRUM		Nummer : CH0099	
Benaming : CHANTIER DIVERS					
Kategorie : WERF		Openingsdatum : 01/01/84			
Klantnr :		Bestellingswaarde : 0			
Omschrijving: (* Charges et produits non affectes/affectables *)					
		Periode		Kumul	Gemiddelde
Kosten	Bedrag	0		0	0
Opbrengst	Bedrag	0		0	0
Netto Saldo		0 Nul		0 Nul	0 Nul

Figure V.101. Création d'un nouveau chantier "Chantier divers", destination de flux analytiques non imputables objectivement, et accumulés dans la section d'attente tout au long de la période analytique (figure V.100).

Datum: 30/01/84		I M P U T A T I E D O K U M E N T				Doc Nr : 16	
*** A N A L Y T I S C H E V E R D E L I N G ***							
#L	Rubr.	Kost.C	%	Hoeveelh.	Bedrag	Beschrijving	
1	29	XX0090	100	1130441 Fr	1130441	Section d'attente	
TOTAAL		---	# 1	100%	1130441 Fr	1130441	
1	41	CH0099	100	1130441 Fr	1130441	Section d'attente	
TOTAAL		---	# 2	100%	1130441 Fr	1130441	
Datum: 30/01/84		AKTIVITEITSCENTRUM				Nummer : XX0090	
Benaming : SECTION D'ATTENTE							
Kategorie : ADMINISTRATIE SEKTIE				Imputatiewijze in : PRIJS			
Periodieke imputatie : GEDEELTELIJK				Werkingsseenheid : Fr.			
Omschrijving: (* Pour decisions ulterieures de montants a eclater *)							
		Periode		Kumul		Gemiddelde	
Kosten	Bedrag	-1130441		0		0	
Opbrengst	Bedrag	0		0		0	
Netto Saldo		1130441	Cre	0	Nul	0	Nul
Geimputeerd Bedrag		-1130441		0		0	

Figure V.102. Document d'imputation des flux analytiques créditeurs de la section d'attente.

Datum: 27/01/84		ANALYTISCHE VERDELING V. : IMP				Nr. : 5	
#L	Rubr.	Aktiv.C.	Eenh.Hoev.	Bedrag	Type	Omschrijving	
0	30	SA0042	800 H	130539	Cre	Entretien des batiment	
1	26	SP0015	160 H	26108	Deb	Entretien batiments	
2	26	SP0016	280 H	45689	Deb	Entretien batiments	
3	26	ST0051	40 H	6527	Deb	Entretien batiments	
4	26	AD0070	200 H	32635	Deb	Entretien batiments	
5	26	AD0071	80 H	13054	Deb	Entretien batiments	
6	26	AD0072	24 H	3916	Deb	Entretien batiments	
7	26	AD0073	16 H	2610	Deb	Entretien batiments	

Datum: 28/01/84		ANALYTISCHE VERDELING V. : IMP				Nr. : 7	
#L	Rubr.	Aktiv.C.	Eenh.Hoev.	Bedrag	Type	Omschrijving	
0	30	SP0011	49 H	153540	Cre	Service plomberie	
1	25	CH0102	37 H	115155	Deb	Service plomberie	
2	25	CH0104	5 H	15354	Deb	Service plomberie	
3	25	CH0100	7 H	23031	Deb	Service plomberie	

Datum: 29/01/84		ANALYTISCHE VERDELING V. : IMP				Nr. : 13	
#L	Rubr.	Aktiv.C.	Eenh.Hoev.	Bedrag	Type	Omschrijving	
0	30	AD0071	79654 Fr	79654	Cre	Relations publiques	
1	34	CH0100	15931 Fr	15931	Deb	Relations publiques	
2	34	CH0101	15931 Fr	15931	Deb	Relations publiques	
3	34	CH0102	15931 Fr	15931	Deb	Relations publiques	
4	34	CH0103	15931 Fr	15931	Deb	Relations publiques	
5	34	CH0104	15930 Fr	15930	Deb	Relations publiques	

Figure V.103. Explication de la comptabilisation analytique de certains documents d'imputation.

V.3. LA CLOTURE DE LA PERIODE COMPTABLE

Comme nous l'avons vu dans les extraits analytiques précédents, l'information dont nous disposons sur l'activité de la période est extrêmement précise et les recoupements sont aisés. Ceci permet un véritable suivi à court terme de la comptabilité analytique. Au terme de la période, la clôture analytique offrira une synthèse de l'information périodique pour une perspective à moyen terme (voir points IV.2.A., IV.2.B. et IV.2.C).

Avant d'effectuer cette synthèse, nous produirons une série d'extraits récapitulatifs des documents enregistrés pendant la période analytique. Ces extraits portent naturellement sur les deux outils analytiques de base. Mais en plus, ils abordent le détail du flux des articles (matières premières, matières consommables, marchandises, produits semi-finis et produits finis), prélude à un véritable suivi de fabrication.

La documentation produite propose ainsi :

- une série d'extraits récapitulatifs du rôle des RUBRIQUES ANALYTIQUES durant la période analytique écoulée (figures V.104 à V.111) ;
- une série d'extraits orientés vers la destination des flux analytiques dans les CENTRES D'ACTIVITE durant la période analytique écoulée (figures V.112 à V.118) ;

- une série d'extraits rappelant les différents mouvements effectués sur des articles gérés en stocks durant la période, et calculant leur variation de stocks périodique (voir point IV.5.C) (figures V.119 à V.122).

Enfin, les comptes réfléchis vont nous permettre de voir que la comptabilité analytique prend effectivement en compte l'ensemble des flux de charges et de produits en provenance de la comptabilité générale (figures V.123 et V.124).

La clôture peut alors se dérouler automatiquement (figures V.125 et V.126). Les figures suivantes illustrent l'impact de la clôture sur le système d'information, ainsi que les perspectives de rapports synthétiques qu'elle engendre. Ces figures insistent donc sur :

- la mise en CUMUL des montants de totalisation des rubriques et centres d'activité, et l'AGREGATION des différents mouvements analytiques autour des couples analytiques (rubrique analytique, centre d'activité) (voir point IV.2.C) (figures V.127 et V.128) ;
- les tableaux d'information construits dans le cadre de RAPPORTS ANALYTIQUES (voir point IV.6), en combinant trois dimensions ou axes (rubriques analytiques, centres d'activité, périodes analytiques) : ces tableaux ont été transférés vers le logiciel VISICALC, où ils constituent la matière première de tout un arsenal d'analyses (figures V.129 à V.131) ;
- la distinction entre montants de la période et montants cumulés, suite à l'enregistrement de nouveaux flux

analytiques sur la nouvelle période comptable (figures V.132 à V.138), et les possibilités de comparaison entre l'évolution de la PERIODE COURANTE ET l'évolution des PERIODES ANTERIEURES (voir point IV.4.B).

```

*****
*
*   LISTING v.d. RUBRIEKEN   Datum : 31/01/84
*
*****
    
```

Nr.	Benaming	Nat.	Eenh.	Saldo (Periode)	Moevh. (Periode)	Prijs (Periode)
1	Achats de matieres premieres	Kost.		636250 Deb	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
2	Autres achats (pour magasin)	Kost.		0 Nul	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
3	Consommations de sable du rhin	Kost.	*Kg	101200 Deb	6000 Kg	16.86
4	Centrale a beton	Kost.	*Kg	0 Nul	0 Kg	0.00
5	Autres consommations magasin (param)	Kost.		295595 Deb	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
6	Electricite	Kost.	*Kwh	444000 Deb	45000 Kwh	9.86
7	Gasoil routier	Kost.	*L	885000 Deb	80000 L	11.06
8	Frais d'echaffaudage	Kost.		339627 Deb	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
9	Achats de marchandises	Kost.		429085 Deb	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
10	Tva non recuperable achats (param)	Kost.	Fr	19475 Deb	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
11	Couverture frais stocks (param)	Kost.	Fr	45853 Cre	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
12	Marge beneficiaire (param)	Opbr.	Fr	1631962 Cre	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
13	Total charges salariales (param)	Kost.	Fr	3230 Deb	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
14	Charges salariales brutes (param)	Kost.	*H	245384 Deb	789 H	311.00
15	Provisions charges sociales (param)	Kost.	Fr	171770 Deb	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
16	Frais de repas (param)	Kost.	Fr	48145 Deb	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
17	Frais de deplacement (param)	Kost.	Fr	18326 Deb	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
18	Dedommagements deplacement (param)	Kost.	*H	20742 Deb	69 H	300.60
19	Total consommations magasins (param)	Opbr.	Fr	360855 Cre	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
20	Couverture frais de stockage (param)	Kost.	Fr	0 Nul	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
21	Frais de transport (voir section)	Kost.	*Km	6604116 Deb	210000 Km	31.44
22	Frais de manutention stocks	Kost.	Fr	149266 Deb	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
23	Autres frais de gestion de stocks	Kost.	Fr	49511 Deb	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
24	Frais de maconnerie	Kost.		162402 Deb	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
25	Frais de plomberie/chauffage	Kost.		154448 Deb	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
26	Frais generaux	Kost.		837079 Deb	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
27	Frais ordinateur	Kost.	*Cpu	231626 Deb	55000 Cpu	4.21
28	Parametre d'attente (param)	Kost.		0 Nul	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
29	Parametre d'attente (param)	Opbr.		1130441 Deb	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
30	Imputation activite des sections	Opbr.	Fr	6097242 Cre	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
31	Cession de produits en magasin	Opbr.		0 Nul	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
32	Frais d'assurance	Kost.	Fr	0 Nul	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
33	Frais de location	Kost.	Fr	325000 Deb	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
34	Quote-part des frais generaux	Kost.	Fr	1974293 Cre	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
35	Frais de publicite	Kost.	Fr	0 Nul	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
36	Amortissements	Kost.	Fr	5205000 Deb	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
37	Vente de marchandises	Opbr.	Fr	99125 Cre	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
38	Facturation chantiers	Opbr.	Fr	1550000 Cre	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
39	Vente de produits finis	Opbr.	Fr	0 Nul	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
40	Sous-traitance sections	Opbr.	Fr	0 Nul	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend
41	Cloture comptable	Opbr.	Fr	1130441 Cre	Niet Uitgerkend	Niet Uitgerkend

Figure V.104. Liste récapitulative des rubriques analytiques avec leurs informations sur la période courante.

```

*****
*
* DEMO PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99 - AKTIVITEITSCENTRUM MA0001:ZZ
*
*****

```

Datum : 31/01/84		ANALYTISCHE RUBRIEK		Nummer : 13	
Benaming : TOTAL CHARGES SALARIALES (Param)		Maateenheid : FR			
Natuur : KOSTEN		is NIET HOMOGEEN			
	Periode	Kumul	Gemiddelde		
Debiteur Bedrag	766580	0	0		
Crediteur Bedrag	763350	0	0		
Netto Saldo	3230 Deb	0 Nul	0 Nul		
Hoeveelheid (netto)	Niet Uitgerekend	Niet Uitgerekend	Niet Uitgerekend		
Eenheidsprijs	Niet Uitgerekend	Niet Uitgerekend	Niet Uitgerekend		

Rekening	Benaming	Hoeveelh. Maat	DEBET	CREDIT
6203	Ouvriers	N.Uitgerek.	245384	
621	Cotisations patronales ass	N.Uitgerek.	175000	
622	Autres avantages sociaux (	N.Uitgerek.	87213	
A. ALGEMENE BOEKHOUDING		---> TOTAAL	507597	0
C. SYNTHESE V.D. IMPUTATIES		---> TOTAAL	258983	258983
D. LOONLASTEN		---> TOTAAL	0	504367
G. SYNTHESE V.D. ALG. STROMEN		---> TOTAAL	766580	763350
			SALDO Debitteur	3230

Figure V.105. Synthèse des flux analytiques répercutés dans la rubrique "Total charges salariales (Param)" pour la période analytique (à comparer aux figures V.24 et V.65).

```

*****
*
* DEMO PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99 - AKTIVITEITSCENTRUM MA0001:ZZ
*
*****

```

Datum : 31/01/84	ANALYTISCHE RUBRIEK		Nummer : 21	
Benaming : FRAIS DE TRANSPORT (Voir Section)		Maateenheid : KM		
Natuur : KOSTEN		is HOMOGEEN		

	Periode	Kumul	Gemiddelde
Debiteur Bedrag	6604116	0	0
Crediteur Bedrag	0	0	0
Netto Saldo	6604116 Deb	0 Nul	0 Nul
Hoeveelheid (netto)	210000 Km	0 Km	0 Km
Eenheidsprijs	31.44	0.00	0.00

Rekening	Benaming	Hoeveelh. Maat	DEBET	CREDIT
614	Transports et déplacements	15000 KM	650000	
A. ALGEMENE BOEKHOUDING		15000 KM	650000	0
C. SYNTHESE V.D. IMPUTATIES		195000 KM	5954116	0
G. SYNTHESE V.D. ALG. STROMEN		210000 KM	6604116	0
SALDO Debiteur				6604116

Figure V.106. Synthèse des flux analytiques répercutés dans la rubrique "Frais de transport" (unité de mesure homogène) pour la période analytique.

 DEMO PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99 - AKTIVITEITSCENTRUM MA0001:ZZ

Datum : 31/01/84		ANALYTISCHE RUBRIEK		Nummer : 26	
Benaming : FRAIS GENERAUX		Maateenheid :			
Natuur : KOSTEN		is NIET HOMOGEEN			
	Periode	Kumul	Gemiddelde		
Debituur Bedrag	837079	0	0		
Crediteur Bedrag	0	0	0		
Netto Saldo	837079 Deb	0 Nul	0 Nul		
Hoeveelheid (netto)	Niet Uitgerekend	Niet Uitgerekend	Niet Uitgerekend		
Eenheidsprijs	Niet Uitgerekend	Niet Uitgerekend	Niet Uitgerekend		

Rekening	Benaming	Hoeveelh. Maat	DEBET	CREDIT
611	Entretien et reparations	N.Uitgerek.	135500	
613	Retributions de tiers	N.Uitgerek.	173000	
615	Fournitures et services di	N.Uitgerek.	321000	
640	Taxes et impots directs de	N.Uitgerek.	77040	
A. ALGEMENE BOEKHOUDING		---> TOTAAL	706540	0
C. SYNTHESE V.D. IMPUTATIES		---> TOTAAL	130539	0
G. SYNTHESE V.D. ALG. STROMEN		---> TOTAAL	837079	0
		SALDO Debituur		837079

Figure V.107. Synthèse des flux analytiques répercutés dans la rubrique "Frais généraux" pour la période analytique.

```

*****
*
* DEMO PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99 - AKTIVITEITSCENTRUM MA0001 :
*
*****

```

```

! Datum : 31/01/84 ANALYTISCHE RUBRIEK Nummer : 27
!
! Benaming : FRAIS ORDINATEUR Maateenheid : CPU
! Natuur : KOSTEN is HOMOGEEN
!
!
! Periode Kumul Gemiddelde
!-----
! DebitEUR Bedrag 231626 0 0
! CrediteUR Bedrag 0 0 0
! Netto Saldo 231626 Deb 0 Nul 0 Nul
! Hoeveelheid (netto) 55000 Cpu 0 Cpu 0 Cpu
! Eenheidsprijs 4.21 0.00 0.00
!-----

```

```

! Aktiviteitscentrum (MA0001:ZZ9150) ! Eenh. HOEV. ! DEBET ! CREDIT
!-----
! CH0100. Chantier de namur 13750 CPU 57907
! CH0101. Chantier de lille (france) 550 CPU 2315
! CH0102. Chantier de tournai 38500 CPU 162138
! CH0103. Chantier de bruxelles 1100 CPU 4633
! CH0104. Chantier de liege 1100 CPU 4633
!-----
! 55000 CPU 231626 0
!-----
! SALDO DebitEUR ! 231626
!-----

```

Figure V.108. Ventilation de la rubrique "Frais ordinateur" (unité de mesure homogène) par centre d'activité, pour la période analytique.

 DEMO PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99 - AKTIVITEITSCENTRUM MA0001 : Z

Datum : 31/01/84		ANALYTISCHE RUBRIEK		Nummer : 30	
Benaming : IMPUTATION ACTIVITE DES SECTIONS			Maateenheid : FR		
Natuur : OPBRENGST			is NIET HOMOGEEN		
	Periode		Kumul		Gemiddelde
Debituur Bedrag	1429595		0		0
Crediteur Bedrag	7526837		0		0
Netto Saldo	6097242 Cre		0 Nul		0 Nul
Hoeveelheid (netto)	Niet Uitgerekend		Niet Uitgerekend		Niet Uitgerekend
Eenhedsprijs	Niet Uitgerekend		Niet Uitgerekend		Niet Uitgerekend

Aktiviteitscentrum (MA0001:ZZ9150)	Eenh. HOEV.	DEBET	CREDIT
SP0010. Service maconnerie	N.Uitgerek.		162402
SP0011. Service plomberie	N.Uitgerek.		153540
SP0012. Service chauffage	N.Uitgerek.		908
SP0015. Atelier de montage des chass	N.Uitgerek.		197538
SP0016. Atelier decoupe de bois	N.Uitgerek.		142089
SA0040. Transport des ouvriers	N.Uitgerek.		672569
SA0041. Transport materiel	N.Uitgerek.		5281547
SA0042. Entretien des batiments	N.Uitgerek.		130539
ST0051. Section possession stocks	N.Uitgerek.		198777
AD0070. Administration generale	N.Uitgerek.	1429595	
AD0071. Relations publiques	N.Uitgerek.		79654
AD0072. Service informatique	N.Uitgerek.		231626
AD0073. Service de ventes	N.Uitgerek.		275648
	--> TOTAAL	1429595	7526837
	SALDO Crediteur	6097242	

Figure V.109. Ventilation de la rubrique "Imputation activité des sections" par centre d'activité, pour la période analytique.

```

*****
*
* DEMO PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99 - AKTIVITEITSCENTRUM MA0001 : ZZ9150
*
*****

```

```

! Datum : 31/01/84          ANALYTISCHE RUBRIEK          Nummer : 9 !
!-----!-----!-----!
! Benaming : ACHATS DE MARCHANDISES          Maateenheid :          !
! Natuur : KOSTEN          is NIET HOMOGEEN          !
!-----!-----!-----!
!          ! Periode          ! Kumul          ! Gemiddelde          !
!-----!-----!-----!
! Debitteur Bedrag          ! 695485          ! 0          ! 0          !
! Crediteur Bedrag          ! 266400          ! 0          ! 0          !
! Netto Saldo          ! 429085 Deb          ! 0 Nul          ! 0 Nul          !
! Hoeveelheid (netto) ! Niet Uitgerekend ! Niet Uitgerekend ! Niet Uitgerekend !
! Eenheidsprijs          ! Niet Uitgerekend ! Niet Uitgerekend ! Niet Uitgerekend !
!-----!-----!-----!

```

```

! Datum ! Akt.C ! Omschrijving          ! Bewijs Nr ! Hoeveelheden ! DEBET ! CREDIT ! Type ! Rekening! Journaal ! Input !
!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!
! 08/01 ! MA0001 ! Aankoop art pavement02 ! Fak 50 ! 700 M2 ! 619500 !          ! Alg.b! 604 ! IN 1 !
! 08/01 ! MA0001 ! Aankoop art tuile01          ! Fak 50 ! 3000 M2 ! 27000 !          ! Alg.b! 604 ! IN 1 !
! 08/01 ! MA0001 ! Aankoop art tuile02          ! Fak 50 ! 1500 M2 ! 21000 !          ! Alg.b! 604 ! IN 1 !
! 09/01 ! MA0001 ! Vergoed.art pavement02 ! Kn 51 ! -300 M2 !          ! 265500 ! Alg.b! 604 ! IN 2 !
! 09/01 ! MA0001 ! Vergoeding art tuile01 ! Kn 51 ! -100 M2 !          ! 900 ! Alg.b! 604 ! IN 2 !
! 09/01 ! MA0001 ! Aankoop art vitrage01 ! Fak 52 ! 50 M2 ! 10000 !          ! Alg.b! 604 ! IN 3 !
! 09/01 ! MA0001 ! Aankoop art vitrage02 ! Fak 52 ! 30 M2 ! 11250 !          ! Alg.b! 604 ! IN 3 !
! 10/01 ! MA0002 ! Aankoop art papier01 ! Fak 54 ! 11000 Pge ! 3300 !          ! Alg.b! 601 ! IN 5 !
! 10/01 ! MA0001 ! Aankoop art papier02 ! Fak 54 ! 750 Pge ! 413 !          ! Alg.b! 601 ! IN 5 !
! 10/01 ! MA0002 ! Aankoop art papier02 ! Fak 54 ! 2250 Pge ! 1237 !          ! Alg.b! 601 ! IN 5 !
! 10/01 ! MA0001 ! Aankoop art papier02 ! Fak 55 ! 2000 Pge ! 1020 !          ! Alg.b! 601 ! IN 6 !
! 10/01 ! AD0070 ! Ruban imprimante          ! Fak 55 ! 1 Pie ! 255 !          ! Alg.b! 601 ! IN 6 !
! 10/01 ! AD0072 ! Ruban imprimante          ! Fak 55 ! 2 Pie ! 510 !          ! Alg.b! 601 ! IN 6 !
!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!
!          !          !          !          !          ! 695485 ! 266400 !
!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!

```

Figure V.110. Liste détaillée des mouvements analytiques filtrés par la rubrique "Achats de marchandises" durant la période analytique.

```

*****
*
* DEMO PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99 - AKTIVITEITSCENTRUM MA0001 : ZZ9150
*
*****
    
```

```

-----+
! Datum : 31/01/84          ANALYTISCHE RUBRIEK          Nummer : 38 !
!-----+
! Benaming : FACTURATION CHANTIERS          Maateenheid : FR !
! Natuur   : OPBRENGST                    is NIET HOMOGEEN !
!-----+
!          ! Periode ! Kumul- ! Gemiddelde !
!-----+
! Debitur Bedrag ! 0 ! 0 ! 0 !
! Crediteur Bedrag ! 1550000 ! 0 ! 0 !
! Netto Saldo ! 1550000 Cra ! 0 Nul ! 0 Nul !
! Hoeveelheid (netto) ! Niet Uitgerkend ! Niet Uitgerkend ! Niet Uitgerkend !
! Eenheidsprijs ! Niet Uitgerkend ! Niet Uitgerkend ! Niet Uitgerkend !
!-----+
    
```

```

-----+
! Datum ! Akt.C ! Omschrijving ! Bewijs Nr ! Hoeveelheden ! DEBET ! CREDIT ! Type ! Rekening! Journaal ! Input !
!-----+
! 20/01 ! CH0100 ! Fondations immeuble ! Fak 50 ! 1 Ixx ! 500000 ! Alg.b! 704 ! UIT 1 !
! 20/01 ! CH0100 ! Aménagement parking ex ! Fak 50 ! 1 Ixx ! 300000 ! Alg.b! 704 ! UIT 1 !
! 21/01 ! CH0102 ! Aménagement facade ! Fak 51 ! 1 Ixx ! 300000 ! Alg.b! 704 ! UIT 2 !
! 21/01 ! CH0102 ! Aménagement parking ex ! Fak 51 ! 1 Ixx ! 250000 ! Alg.b! 704 ! UIT 2 !
! 21/01 ! CH0102 ! Autres frais ! Fak 51 ! 1 Ixx ! 75000 ! Alg.b! 704 ! UIT 2 !
! 22/01 ! CH0104 ! Debut des fondations ! Fak 52 ! 1 Ixx ! 125000 ! Alg.b! 704 ! UIT 3 !
!-----+
!          !          !          !          !          ! 0 ! 1550000 !
!-----+
    
```

Figure V.111. Liste détaillée des mouvements analytiques filtrés par la rubrique "Facturation chantiers" durant la période analytique.

```

*****
*
*   LISTING v.d. AKTIVITEITSCENTRA   DATUM: 31/01/84   *
*
*****

```

! Nummer !	! Benaming !	! Kategorie !	! Naam van de Klant !	! Saldo (Periode) !
! MA0001 !	! Magasin principal !	! MAGAZIJN !	! !	! 600053 Deb !
! MA0002 !	! Magasin secondaire !	! MAGAZIJN !	! !	! 5557 Deb !
! SP0010 !	! Service maconnerie !	! HOOFDSEKTIE !	! !	! 162402 Deb !
! SP0011 !	! Service plomberie !	! HOOFDSEKTIE !	! !	! 153540 Deb !
! SP0012 !	! Service chauffage !	! HOOFDSEKTIE !	! !	! 908 Deb !
! SP0013 !	! Service toiture !	! HOOFDSEKTIE !	! !	! 0 Nul !
! SP0015 !	! Atelier de montage des chassis !	! HOOFDSEKTIE !	! !	! 197538 Deb !
! SP0016 !	! Atelier decoupe de bois !	! HOOFDSEKTIE !	! !	! 142089 Deb !
! SA0040 !	! Transport des ouvriers !	! HULPSEKTIE !	! !	! 672569 Deb !
! SA0041 !	! Transport materiel !	! HULPSEKTIE !	! !	! 5281547 Deb !
! SA0042 !	! Entretien des batiments !	! HULPSEKTIE !	! !	! 130539 Deb !
! ST0050 !	! Section acquisition stocks !	! S. ADMINISTRATIE !	! !	! 0 Nul !
! ST0051 !	! Section possession stocks !	! S. ADMINISTRATIE !	! !	! 198777 Deb !
! ST0052 !	! Section couverture frais de stockage !	! S. ADMINISTRATIE !	! !	! 0 Nul !
! AD0070 !	! Administration generale !	! S. ADMINISTRATIE !	! !	! 1429595 Cre !
! AD0071 !	! Relations publiques !	! S. ADMINISTRATIE !	! !	! 79654 Deb !
! AD0072 !	! Service informatique !	! S. ADMINISTRATIE !	! !	! 231626 Deb !
! AD0073 !	! Service de ventes !	! S. ADMINISTRATIE !	! !	! 275648 Deb !
! IX0090 !	! Section d'attente !	! S. ADMINISTRATIE !	! !	! 1130441 Cre !
! IX0091 !	! Section total charges salariales !	! S. ADMINISTRATIE !	! !	! 0 Nul !
! IX0092 !	! Chantier d'anvers !	! WERF !	! APPLE COMPUTERS INC !	! 0 Nul !
! CH0099 !	! Chantier divers !	! WERF !	! !	! 1130441 Cre !
! CH0100 !	! Chantier de namur !	! WERF !	! ALPHA SYSTEMS !	! 1914253 Deb !
! CH0101 !	! Chantier de lille (france) !	! WERF !	! APPLE COMPUTERS INC !	! 2312513 Deb !
! CH0102 !	! Chantier de tournai !	! WERF !	! SOCOMA !	! 1343919 Deb !
! CH0103 !	! Chantier de bruxelles !	! WERF !	! BELL TELEPHONE MG !	! 458915 Deb !
! CH0104 !	! Chantier de liege !	! WERF !	! DIGITAL !	! 1012178 Deb !
! !	! !	! !	! !	! !

Figure V.112. Liste récapitulative des centres d'activité avec leurs informations sur la période courante (pour les sections, le solde n'inclut pas l'imputation de leur activité).

```

*****
*
*          DEMO   PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99
*
*****
    
```

Datum: 31/01/84		AKTIVITEITSCENTRUM		*** Nummer : SP0010		
Benaming : SERVICE MACONNERIE				Imputatiewijze in : HOEVEELHEID		
Kategorie : HOOFD SEKTIE				Werkingseenheid : H		
Periodieke imputatie : VOLLEDIG						
Omschrijving: (* Equipe de maconnerie exterieure et interieure *)						
		Periode		Kumul		Gemiddelde
Kosten	Bedrag	162402		0		0
Opbrengst	Bedrag	0		0		0
Netto Saldo		162402	Deb	0	Nul	0 Nul
Geimputeerd Wk. Eenh.		350	H	0	H	0 H
Werk. Eenheidsprijs		464.00		0.00		0.00
Analytische Rubrieken		Eenh.	HOEV.	KOSTEN		OPBRENGST
14.	Charges salariales brutes (par		133 H	38830		
15.	Provisions charges sociales (p	N.Uitgerek.		27181		
16.	Frais de repas (param)	N.Uitgerek.		5964		
17.	Frais de deplacement (param)	N.Uitgerek.		2240		
18.	Dedommagements deplacement (pa		6 H	1714		
21.	Frais de transport (voir secti		9000 KM	86473		
30.	Imputation activite des section	N.Uitgerek.				162402
				--> TOTAAL	162402	162402
				SALDO Nul		

Figure V.113. "Compte de résultats" du service de maçonnerie (section principale), pour la période analytique.

```

*****
*
*          DEMO          PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99
*
*****
    
```

Datum: 31/01/84		AKTIVITEITSCENTRUM		Nummer : ST0052	
Benaming : SECTION COUVERTURE FRAIS DE STOCKAGE					
Kategorie : ADMINISTRATIE SEKTIE		Imputatiewijze in : PRIJS			
Periodieke imputatie : VOLLEDIG		Werkingseenheid : Fr.			
Omschrijving: (* Parametre analytique : couverture a priori gestion stocks *)					
	Periode		Kumul		Gemiddelde
Kosten Bedrag	0		0		0
Opbrengst Bedrag	0		0		0
Netto Saldo	0 Nul		0 Nul		0 Nul
Geimputeerd Bedrag	0		0		0

Analytische Rubrieken	Eenh.	HOEV.	KOSTEN	OPBRENGST
11. Couverture frais stocks (param	N.	Uitgerek.	-45853	
22. Frais de manutention stocks	N.	Uitgerek.	30000	
23. Autres frais de gestion de stoc	N.	Uitgerek.	15853	
--> TOTAAL			0	0
SALDO Nul				

Figure V.114. "Compte de résultats" de la section de couverture des frais de stockage, pour la période analytique : seule, une partie des charges observées est couverte par les provisions (voir figure V.95).


```

*****
*
*          DEMO   PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99
*
*****
    
```

Datum: 31/01/84		AKTIVITEITSCENTRUM		Nummer : AD0071	
Benaming : RELATIONS PUBLIQUES					
Kategorie : ADMINISTRATIE SEXTIE		Imputatiewijze in : PRIJS			
Periodieke imputatie : VOLLEDIG		Werkingseenheid : Fr.			
Omschrijving: (* Cadeaux, invitations, receptions, banquets, ... *)					
	Periode	Kumul	Gemiddelde		
Kosten Bedrag	79654	0	0		
Opbrengst Bedrag	0	0	0		
Netto Saldo	79654 Deb	0 Nul	0 Nul		
Geimputeerd Bedrag	79654	0	0		

Datum	Rubr.	Omschrijving	Bewijs Nr	Hoeveelheden	KOSTEN	OPBRENGST	Type	Rekening	Journal	Imput
15/01	6	Charges d'electricite	Che 3	6750 Kwh	66600		Alg. b	6120	SCB	1
27/01	26	Entretien batiments	Imp 5	80 H	13054		Imp.			SA0042
29/01	30	Relations publiques	Imp 13	79654 Fr		79654	Imp.			AD0071
					79654	79654				

Figure V.116. Liste complète des mouvements analytiques relatifs à la section de relations publiques, enregistrés durant la période analytique.

```
*****
*
*          DEMO   PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99
*
*****
```

```
-----+
! Datum: 31/01/84          AKTIVITEITSCENTRUM          Nummer : CH0102 !
!-----+
! Benaming : CHANTIER DE TOURNAI                      !
! Kategorie : WERF                Openingsdatum      : 01/01/84 !
! Klantnr  : S001 (SOCOMA)         Bestellingswaarde : 500000 !
! Omschrijving: (* Remise a neuf devanture du magasin, rue de Wallonie *) !
!-----+
!           ! Periode ! Kumul ! Gemiddelde !
!-----+
! Kosten  Bedrag ! 1968919 ! 0 ! 0 !
! Opbrengst Bedrag ! 625000 ! 0 ! 0 !
! Netto Saldo ! 1343919 Deb ! 0 Nul ! 0 Nul !
!-----+
```

```
-----+
! Datum ! Rubr. ! Omschrijving ! Bewijs Nr ! Hoeveelheden ! KOSTEN ! OPBRENGST ! Type ! Rekening! Journaal ! Input !
!-----+
! 06/01 ! 14 ! Salaris ! Sal 1 ! 73 H ! 23387 ! ! ! Sal. ! ! !
! 06/01 ! 15 ! Sociale lasten ! Sal 1 ! 16371 Fr ! 16371 ! ! ! Sal. ! ! !
! 06/01 ! 16 ! Maaltijden ! Sal 1 ! 6152 Fr ! 6152 ! ! ! Sal. ! ! !
! 06/01 ! 17 ! Verplaatsingskosten ! Sal 1 ! 512 Fr ! 512 ! ! ! Sal. ! ! !
! 06/01 ! 18 ! Verplaatsingsvergoed. ! Sal 1 ! 6 H ! 1778 ! ! ! Sal. ! ! !
! 12/01 ! 3 ! Uitvoer art sable01 ! Mb 1 ! 1750 Kg ! 28875 ! ! ! Mag. ! ! !
! 12/01 ! 5 ! Uitvoer art brique01 ! Mb 1 ! 1350 Bri ! 17820 ! ! ! Mag. ! ! !
! 12/01 ! 5 ! Uitvoer art pavement02 ! Mb 1 ! 200 M2 ! 194700 ! ! ! Mag. ! ! !
! 13/01 ! 5 ! Uitvoer art bois05 ! Mb 3 ! 300 M2 ! 11550 ! ! ! Mag. ! ! !
! 15/01 ! 6 ! Charges d'electricite ! Che 3 ! 5400 Kwh ! 53280 ! ! Alg.b! 6120 ! SGB 1 !
! 15/01 ! 26 ! Expertise architectes ! Che 4 ! 0 Xxx ! 44400 ! ! Alg.b! 613 ! SGB 1 !
! 15/01 ! 21 ! Sous-traitance transp. ! Che 10 ! 8250 Km ! 357500 ! ! Alg.b! 614 ! SGB 1 !
! 21/01 ! 38 ! Aménagement facade ! Fak 51 ! 1 Xxx ! ! 300000 ! Alg.b! 704 ! UIT 2 !
! 21/01 ! 38 ! Aménagement parking ex ! Fak 51 ! 1 Xxx ! ! 250000 ! Alg.b! 704 ! UIT 2 !
! 21/01 ! 38 ! Autres frais ! Fak 51 ! 1 Xxx ! ! 75000 ! Alg.b! 704 ! UIT 2 !
! 27/01 ! 21 ! Transport des ouvriers ! Imp 3 ! 7400 Km ! 71100 ! ! Imp. ! ! SA0040 !
! 27/01 ! 21 ! Transport materiel ! Imp 4 ! 18750 Km ! 792232 ! ! Imp. ! ! SA0041 !
! 28/01 ! 25 ! Service plomberie ! Imp 7 ! 37 H ! 115155 ! ! Imp. ! ! SP0011 !
! 28/01 ! 25 ! Service chauffage ! Imp 8 ! 3 H ! 908 ! ! Imp. ! ! SP0012 !
! 29/01 ! 34 ! Relations publiques ! Imp 13 ! 15931 Fr ! 15931 ! ! Imp. ! ! AD0071 !
! 29/01 ! 27 ! Service informatique ! Imp 14 ! 38500 Cpu ! 162138 ! ! Imp. ! ! AD0072 !
! 29/01 ! 34 ! Service de ventes ! Imp 15 ! 55130 Fr ! 55130 ! ! Imp. ! ! AD0073 !
!-----+
! ! ! ! ! 1968919 ! 625000 ! !
```

Figure V.117. Liste complète des mouvements analytiques relatifs au chantier de Tournai, enregistrés durant la période analytique.

```

*****
*
* DEMO SAMENVATTING VAN DE AKTIVITEIT VAN 01/01/01 TOT 31/12/99 *
*
*****
    
```

Aktiviteitscentrum	Kosten Per.	Kosten Kum.	Opbrengst Per.	Opbrengst Kum.	Saldo Per.	Saldo Kum.
AD0070. Administration generale	154405	0	154405	0	0	0
AD0071. Relations publiques	79654	0	79654	0	0	0
AD0072. Service informatique	231626	0	231626	0	0	0
AD0073. Service de ventes	323610	0	323610	0	0	0
Totalisatie van de Kategorie AD	789295	0	789295	0	0	0
CH0099. Chantier divers	0	0	1130441	0	1130441	0
CH0100. Chantier de namur	2714253	0	800000	0	-1914253	0
CH0101. Chantier de lille (france)	2312513	0	0	0	-2312513	0
CH0102. Chantier de tournai	1968919	0	625000	0	-1343919	0
CH0103. Chantier de bruxelles	458915	0	0	0	-458915	0
CH0104. Chantier de liege	1137178	0	125000	0	-1012178	0
Totalisatie van de Kategorie CH	8591778	0	2680441	0	-5911337	0
MA0001. Magasin principal	1060033	0	459980	0	-600053	0
MA0002. Magasin secondaire	5557	0	0	0	-5557	0
Totalisatie van de Kategorie MA	1065590	0	459980	0	-605610	0

Figure V.118.a. Totalisation de l'activité des centres durant la période analytique (partie a).

SA0040. Transport des ouvriers	!	672569 !	0 !	672569 !	0 !	0 !	0 !
SA0041. Transport materiel	!	5281547 !	0 !	5281547 !	0 !	0 !	0 !
SA0042. Entretien des batiments	!	130539 !	0 !	130539 !	0 !	0 !	0 !

Totalisatie van de Kategorie SA	!	6084655 !	0 !	6084655 !	0 !	0 !	0 !

SP0010. Service maconnerie	!	162402 !	0 !	162402 !	0 !	0 !	0 !
SP0011. Service plomberie	!	153540 !	0 !	153540 !	0 !	0 !	0 !
SP0012. Service chauffage	!	908 !	0 !	908 !	0 !	0 !	0 !
SP0015. Atelier de montage des chassis	!	197538 !	0 !	197538 !	0 !	0 !	0 !
SP0016. Atelier decoupe de bois	!	142089 !	0 !	142089 !	0 !	0 !	0 !

Totalisatie van de Kategorie SP	!	656477 !	0 !	656477 !	0 !	0 !	0 !

ST0051. Section possession stocks	!	198777 !	0 !	198777 !	0 !	0 !	0 !
ST0052. Section couverture frais de stockage	!	0 !	0 !	0 !	0 !	0 !	0 !

Totalisatie van de Kategorie ST	!	198777 !	0 !	198777 !	0 !	0 !	0 !

XX0090. Section d'attente	!	-1130441 !	0 !	-1130441 !	0 !	0 !	0 !
XX0091. Section total charges salariales	!	0 !	0 !	0 !	0 !	0 !	0 !
XX0092. Chantier d'anvers	!	0 !	0 !	0 !	0 !	0 !	0 !

Totalisatie van de Kategorie XX	!	-1130441 !	0 !	-1130441 !	0 !	0 !	0 !

Algemeen Totaal v.d. Aktiviteit	!	16256131 !	0 !	9739184 !	0 !	-4516947 !	0 !

Figure V.118.b. Totalisation de l'activité des centres durant la période analytique (partie b).

STOCK SAMENVATTING (Periode van 01/01/84 tot 31/01/84)							
Art Nummer	Omschrijving	Magaz.	Een	Aankopen	Verkopen	Verbruiken	Stock var.
BOIS01	Bois des ardennes	MA0001	M2	500		300	200
BOIS02	Bois contreplaqué	MA0001	M2	700		100	600
BOIS03	Bois chene	MA0001	M2	100			100
BOIS04	Boiseries orientales	MA0001	M2	20			20
BOIS05	Panneaux prefabriques	MA0001	M2	1000		300	700
BRIQUE01	Brique rouge de campine	MA0001	Bri	15000		2550	12450
BRIQUE02	Brique artisanale	MA0001	Bri	5300			5300
CABLE01	Cable électrique c/01	MA0001	M	200		70	130
CABLE02	Cable électrique c/02	MA0001	M	50		15	35
PAPIER01	Papier bureau a4	MA0001	Pge	11000			11000
PAPIER02	Papier listing ordinateur	MA0001	Pge	5000*			5000
PAVEMENT02	Pavement sol artisanal	MA0001	M2	400	100	200	100
SABLE01	Sable du rhin	MA0001	Kg	10000		5000	5000
SABLE02	Sable qualite 2	MA0001	Kg	5000		1000	4000
TUILE01	Tuile standard	MA0001	M2	2900		1000	1900
TUILE02	Tuile de qualite superieure	MA0001	M2	1500		500	1000
VITRAGE01	Simple vitrage	MA0001	M2	50	25	20	5
VITRAGE02	Double vitrage	MA0001	M2	30	15	12	3

Figure V.119. Récapitulatif des mouvements (variations de stocks) enregistrés sur les articles gérés en stocks, pendant la période analytique.

Datum: 31/01/84		ARTIKEL BRIQUE01		Brique rouge de campine			
Maateenheid: Bri		Magazijn MA0001 (default) Magasin principal					
Datum	Bewijs Nr	Beweging	Rubr.	Akt.C	Ingang	Uitgang	Eenhprijs
08/01	FAK 50	Aankoop	1	MA0001	15000		12.00
12/01	MB 1	Verbruik	5	CH0100		1650	13.20
12/01	MB 1	Verbruik	5	CH0102		1350	13.20
13/01	MB 2	Verbruik	5	CH0100	450		13.20
					15450	3000	
Bewegingen type samenvatting		Hoeveelheden	Gemiddelde Eenhprijs	Brutto bedrag	Magazijn dekking	Winst Marge	
Stock 01/01/84		0 Bri					
Aankopen (+)		15000 Bri	12.00	180000			
Verbruiken (-)		2550 Bri	13.20	30600	3060		
Stock 31/01/84		12450 M2					

Figure V.120. Détail des mouvements (variations de stocks) de l'article BRIQUE01, pendant la période analytique (voir les factures d'achat et les bons de magasin).

! Datum: 31/01/84			ARTIKEL PAVEMENT02 Pavement sol artisanal					
! Maateenheid: M2								
! Magazijn MA0001 (default)			Magasin principal					

Datum	Bewijs Nr	Beweging	Rubr.	Akt.C	Ingang	Uitgang	Eenprijs	

08/01	FAK 50	Aankoop	9	MA0001	700		885.00	
09/01	KN 51	Aankoop	9	MA0001		300	885.00	
12/01	MB 1	Verbruik	5	CH0102		200	973.50	
23/01	FAK 53	Verkoop	37	MA0001		100	1400.00	
					700	600		

Bewegingen type samenvatting	Hoeveelheden	Gemiddelde Eenprijs	Brutto bedrag	Magazijn dekking	Winst Marge			

Stock 01/01/84	0 M2							
Aankopen (+)	400 M2	885.00	354000					
Verkopen (-)	100 M2	1400.00	88500	8850	42650			
Verbruiken (-)	200 M2	973.50	177000	17700				
Stock 31/01/84	100 M2							

Figure V.121. Détail des mouvements (variations de stocks) de l'article PAVEMENT02, pendant la période analytique (voir les factures d'achat et de vente, ainsi que les bons de magasin).

Datum: 31/01/84		ARTIKEL VITRAGE01		Simple vitrage			
Maateenheid: M2		Magazijn MA0001 (default) Magasin principal					
Datum	Bewijs Nr	Beweging	Rubr.	Akt.C	Ingang	Uitgang	Eenhprijs
09/01	FAK 52	Aankoop	9	MA0001	50		200.00
13/01	MB 2	Verbruik	5	CH0104		20	220.00
23/01	FAK 53	Verkoop	37	MA0001		25	350.00
					50	45	
Bewegingen type samenvatting	Hoeveelheden	Gemiddelde Eenhprijs	Brutto bedrag	Magazijn dekking	Winst Marge		
Stock 01/01/84	0 M2						
Aankopen (+)	50 M2	200.00	10000				
Verkopen (-)	25 M2	350.00	5000	500		3250	
Verbruiken (-)	20 M2	220.00	4000	400			
Stock 31/01/84	5 M2						

Figure V.122. Détail des mouvements (variations de stocks) de l'article VITRAGE01, pendant la période analytique (voir les factures d'achat et de vente, ainsi que les bons de magasin).

Periode van 06/01/84 tot 31/01/84.

ANALYTISCHE & ALGEMENE BOEKHOUDING VERGELIJKING

Algemene Boekhouding rekeningen		Algemene Boekhouding		Analytische Boekhoud.		Verschill		
#Reken.	Rekening benaming	#Rub.	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit
400	Achats de matieres premieres	1	625300		625300			
401	Achats de matieres cons, fournitures	7	902685		902685			
404	Achats de marchandises	9	688750	266400	688750	266400		
410	Loyers et charges locatives	33	325000		325000			
411	Entretien et reparations	26	135500		135500			
4120	Electricite	6	444000		444000			
413	Restitutions de tiers	32	173000		173000			
414	Transports et deplacements	18	650000		650000			
415	Fournitures et services divers	26	321000		321000			
4203	Ouvriers	13	245384		245384			
421	Cotisations patronales ass sociale	13	175000		175000			
422	Autres avantages sociaux (personnel)	13	87213		87213			
430	Dotations aux amortissements	34	5205000		5205000			
440	Taxes et impots directs de l'etat	26	77040		77040			
441	T.v.a. non recuperable	10	19475		19475			
700	Ventes de marchandises	37		17000		17000		
704	Facturation chantiers	38		1550000		1550000		
709	Ventes diverses	37		140000	57875	197875	-57875	-57875
74	Autres produits d'exploitation	40		1584000		1584000		
--> Algemene Boekhouding Rekeningen			10074347	3557400	10132222	3615275	-57875	-57875
+ Synthèse van de Magaxijnbons					402735	402735		
+ Synthèse van de imputaties					10604839	10604839		
+ Loonlasten samenvatting					504367	504367		

Figure V.123. Comparaison entre flux de charges et de produits enregistrés dans la comptabilité générale et dans la comptabilité analytique.

ALGEMENE REKENINGENBALANS DEMO						
# Reken.	Beschrijving der rekeningen	Debet	Credit	Debit. saldo	Credit saldo	Gewoon
Datum : 31/01/84						
1750	Dettes en compte (fournisseurs)		15000000		15000000	= Cre
Klasse 1	COMPTES FONDS PROPRES PROV. DETTES LT	0	15000000	0	15000000	
2400	Prix d'acquisition	205000		205000		= Deb
2409	Amortissements actes		205000		205000	= Cre
24100	Prix d'acquisition	15000000		15000000		= Deb
24109	Amortissements actes		5000000		5000000	= Cre
Klasse 2	COMPTES ACTIFS IMMOBILIS. CREANCES LT	15205000	5205000	15205000	5205000	
400	Clients - creances courantes	2031331		2031331		= Deb
411	T.v.a. a recuperer	272506	50616	221890		= Deb
440	Fournisseurs - dettes courantes	1513839	1828716		314877	= Cre
451	T.v.a. a payer		324331		324331	= Cre
452	Impots et taxes a payer		77040		77040	= Cre
454	O.n.s.s.		175000		175000	= Cre
455	Remunerations dues	332597	332597	0		= Cre
Klasse 4	COMPTES CREANCES DETTES A COURT TERME	4150273	2788300	2253221	891248	
550	Societe generale de banque		2878920		2878920	= Var
Klasse 5	COMPTES FINANCIERS	0	2878920	0	2878920	

Figure V.124.a. Balance générale des comptes (partie a)
(voir progiciel COGITO standard).

!	!	!	!	!	!	!
!	600 Achats de matieres premieres	!	625300	!	625300	! = Deb
!	601 Achats de matieres cons, fournitures	!	902685	!	902685	! = Deb
!	604 Achats de marchandises	!	688750	266400	422350	! = Deb
!	610 Loyers et charges locatives	!	325000	!	325000	! = Deb
!	611 Entretien et reparations	!	135500	!	135500	! = Deb
!	6120 Electricite	!	444000	!	444000	! = Deb
!	613 Retributions de tiers	!	173000	!	173000	! = Deb
!	614 Transports et deplacements	!	650000	!	650000	! = Deb
!	615 Fournitures et services divers	!	321000	!	321000	! = Deb
!	6203 Ouvriers	!	245384	!	245384	! = Deb
!	621 Cotisations patronales ass sociale	!	175000	!	175000	! = Deb
!	622 Autres avantages sociaux (personnel)	!	87213	!	87213	! = Deb
!	630 Dotations aux amortissements	!	5205000	!	5205000	! = Deb
!	640 Taxes et impots directs de l'etat	!	77040	!	77040	! = Deb
!	641 T.v.a. non recuperable	!	19475	!	19475	! = Deb

!	Klasse 6 COMPTES DE CHARGES	!	10074347	266400	9807947	0

!	!	!	!	!	!	!
!	700 Ventes de marchandises	!		17000		17000 = Cre
!	704 Facturation chantiers	!		1550000		1550000 = Cre
!	709 Ventes diverses	!		140000		140000 = Cre
!	74 Autres produits d'exploitation	!		1584000		1584000 = Cre

!	Klasse 7 COMPTES DE PRODUITS	!	0	3291000	0	3291000

!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	!	!	!

!	Totaal : BALANSREKENINGEN	!	19355273	25872220	17458221	23975168

!	!	!	!	!	!	!

!	Totaal : RESULTAATREKENINGEN	!	10074347	3557400	9807947	3291000

!	!	!	!	!	!	!

!	Totaal : ORDEREKENINGEN	!	0	0	0	0

!	!	!	!	!	!	!

!	--> Totaal : ALGEMEEN REKENING BALANS	!	29429620	29429620	27266168	27266168

Figure V.124.b. Balance générale des comptes (partie b)
(voir progiciel COGITO standard).

```

*****
*
*          COGITO      ANALYTISCHE AFSLUITING 31/01/84
*
*
*****
    
```

! Periode van 06/01/84 tot 31/01/84.				
!				
! ANALYTISCHE AFSLUITING				
!				

! #AktC	! #Rub.	! Hoeveelh. Eenh!	! KOSTEN	! OPBRENGST

! MA0001.	! Magasin principal	!	!	!
!	! 1. Achats de matieres premieres	! N.Uitgerekend	! 636250	!
!	! 9. Achats de marchandises	! N.Uitgerekend	! 423783	!
!	! 19. Total consommations magasins (param)	! N.Uitgerekend	!	! 360855
!	! 37. Vente de marchandises	! N.Uitgerekend	!	! 99125
!	!	!	!	!
!	!	! --> TOTAAL	! 1060033	! 459980

! MA0002.	! Magasin secondaire	!	!	!
!	! 5. Autres consommations magasin (param)	! N.Uitgerekend	! 1020	!
!	! 9. Achats de marchandises	! N.Uitgerekend	! 4537	!
!	!	!	!	!
!	!	! --> TOTAAL	! 5557	! 0

! SP0010.	! Service maconnerie	!	!	!
!	! 14. Charges salariales brutes (param)	! 133 H	! 38830	!
!	! 15. Provisions charges sociales (param)	! N.Uitgerekend	! 27181	!
!	! 16. Frais de repas (param)	! N.Uitgerekend	! 5964	!
!	! 17. Frais de deplacement (param)	! N.Uitgerekend	! 2240	!
!	! 18. Dedonnagements deplacement (param)	! 6 H	! 1714	!
!	! 21. Frais de transport (voir section)	! 9000 Km	! 86473	!
!	! 30. Imputation activite des sections	! N.Uitgerekend	!	! 162402
!	!	!	!	!
!	!	! --> TOTAAL	! 162402	! 162402

! SP0011.	! Service plomberie	!	!	!
!	! 14. Charges salariales brutes (param)	! 49 H	! 17487	!
!	! 15. Provisions charges sociales (param)	! N.Uitgerekend	! 12241	!
!	! 16. Frais de repas (param)	! N.Uitgerekend	! 2514	!
!	! 17. Frais de deplacement (param)	! N.Uitgerekend	! 100	!
!	! 18. Dedonnagements deplacement (param)	! 3 H	! 1096	!
!	! 21. Frais de transport (voir section)	! 12500 Km	! 120102	!
!	! 30. Imputation activite des sections	! N.Uitgerekend	!	! 153540
!	!	!	!	!
!	!	! --> TOTAAL	! 153540	! 153540

Figure V.125.a. Document de clôture analytique (partie a).

! SP0012. Service chauffage	!	!	!	!
! 5. Autres consommations magasin (param)	! N.Uitgerekend !	!	908 !	!
! 30. Imputation activite des sections	! N.Uitgerekend !	!	!	908 !
! -----	!	!	!	!
! --> TOTAAL	!	!	908 !	908 !
! -----	!	!	!	!
! SP0015. Atelier de montage des chassis	!	!	!	!
! 6. Electricite	!	4500 Kwh !	44400 !	!
! 14. Charges salariales brutes (param)	!	101 H !	35202 !	!
! 15. Provisions charges sociales (param)	! N.Uitgerekend !	!	24642 !	!
! 16. Frais de repas (param)	! N.Uitgerekend !	!	6151 !	!
! 17. Frais de deplacement (param)	! N.Uitgerekend !	!	700 !	!
! 18. Dedommagements deplacement (param)	!	6 H !	1977 !	!
! 21. Frais de transport (voir section)	!	1000 Km !	9608 !	!
! 26. Frais generaux	! N.Uitgerekend !	!	26108 !	!
! 30. Imputation activite des sections	! N.Uitgerekend !	!	!	197538 !
! 33. Frais de location	! N.Uitgerekend !	!	48750 !	!
! -----	!	!	!	!
! --> TOTAAL	!	!	197538 !	197538 !
! -----	!	!	!	!
! SP0016. Atelier decoupe de bois	!	!	!	!
! 6. Electricite	!	4500 Kwh !	44400 !	!
! 26. Frais generaux	! N.Uitgerekend !	!	45689 !	!
! 30. Imputation activite des sections	! N.Uitgerekend !	!	!	142089 !
! 33. Frais de location	! N.Uitgerekend !	!	52000 !	!
! -----	!	!	!	!
! --> TOTAAL	!	!	142089 !	142089 !
! -----	!	!	!	!
! SA0040. Transport des ouvriers	!	!	!	!
! 7. Gasoil routier	!	12000 L !	132750 !	!
! 14. Charges salariales brutes (param)	!	40 H !	11928 !	!
! 15. Provisions charges sociales (param)	! N.Uitgerekend !	!	8350 !	!
! 16. Frais de repas (param)	! N.Uitgerekend !	!	3500 !	!
! 17. Frais de deplacement (param)	! N.Uitgerekend !	!	1000 !	!
! 18. Dedommagements deplacement (param)	!	5 H !	1491 !	!
! 26. Frais generaux	! N.Uitgerekend !	!	13550 !	!
! 30. Imputation activite des sections	! N.Uitgerekend !	!	!	672569 !
! 36. Amortissements	! N.Uitgerekend !	!	500000 !	!
! -----	!	!	!	!
! --> TOTAAL	!	!	672569 !	672569 !
! -----	!	!	!	!
! SA0041. Transport materiel	!	!	!	!
! 7. Gasoil routier	!	68000 L !	752250 !	!
! 14. Charges salariales brutes (param)	!	38 H !	14091 !	!
! 15. Provisions charges sociales (param)	! N.Uitgerekend !	!	9864 !	!
! 16. Frais de repas (param)	! N.Uitgerekend !	!	2500 !	!
! 17. Frais de deplacement (param)	! N.Uitgerekend !	!	1000 !	!
! 18. Dedommagements deplacement (param)	!	5 H !	1842 !	!
! 30. Imputation activite des sections	! N.Uitgerekend !	!	!	5281547 !
! 36. Amortissements	! N.Uitgerekend !	!	4500000 !	!
! -----	!	!	!	!
! --> TOTAAL	!	!	5281547 !	5281547 !
! -----	!	!	!	!

Figure V.125.b. Document de clôture analytique (partie b).

! SA0042. Entretien des batiments	!	!	!	!
! 5. Autres consommations magasin (param)	! N.Uitgerekend !	!	902 !	!
! 21. Frais de transport (voir section)	! 800 Km !	!	7687 !	!
! 26. Frais generaux	! N.Uitgerekend !	!	121950 !	!
! 30. Imputation activite des sections	! N.Uitgerekend !	!	!	130539 !
! -----	!	!	!	!
! --> TOTAAL !	!	!	130539 !	130539 !
! -----	!	!	!	!
! ST0051. Section possession stocks	!	!	!	!
! 6. Electricite	!	11250 Kwh !	111000 !	!
! 26. Frais generaux	! N.Uitgerekend !	!	6527 !	!
! 30. Imputation activite des sections	! N.Uitgerekend !	!	!	198777 !
! 33. Frais de location	! N.Uitgerekend !	!	81250 !	!
! -----	!	!	!	!
! --> TOTAAL !	!	!	198777 !	198777 !
! -----	!	!	!	!
! ST0052. Section couverture frais de stockage	!	!	!	!
! 11. Couverture frais stocks (param)	! N.Uitgerekend !	!	-45853 !	!
! 22. Frais de manutention stocks	! N.Uitgerekend !	!	30000 !	!
! 23. Autres frais de gestion de stocks	! N.Uitgerekend !	!	15853 !	!
! -----	!	!	!	!
! --> TOTAAL !	!	!	0 !	0 !
! -----	!	!	!	!
! AD0070. Administration generale	!	!	!	!
! 9. Achats de marchandises	! N.Uitgerekend !	!	255 !	!
! 10. Tva non recuperable achats (param)	! N.Uitgerekend !	!	19475 !	!
! 12. Marge beneficiaire (param)	! N.Uitgerekend !	!	!	1584000 !
! 26. Frais generaux	! N.Uitgerekend !	!	134675 !	!
! 30. Imputation activite des sections	! N.Uitgerekend !	!	!	-1429595 !
! -----	!	!	!	!
! --> TOTAAL !	!	!	154405 !	154405 !
! -----	!	!	!	!
! AD0071. Relations publiques	!	!	!	!
! 6. Electricite	!	6750 Kwh !	66600 !	!
! 26. Frais generaux	! N.Uitgerekend !	!	13054 !	!
! 30. Imputation activite des sections	! N.Uitgerekend !	!	!	79654 !
! -----	!	!	!	!
! --> TOTAAL !	!	!	79654 !	79654 !
! -----	!	!	!	!
! AD0072. Service informatique	!	!	!	!
! 6. Electricite	!	2250 Kwh !	22200 !	!
! 9. Achats de marchandises	! N.Uitgerekend !	!	510 !	!
! 26. Frais generaux	! N.Uitgerekend !	!	3916 !	!
! 30. Imputation activite des sections	! N.Uitgerekend !	!	!	231626 !
! 36. Amortissements	! N.Uitgerekend !	!	205000 !	!
! -----	!	!	!	!
! --> TOTAAL !	!	!	231626 !	231626 !
! -----	!	!	!	!

Figure V.125.c. Document de clôture analytique (partie c).

!	!	!	!
!	AD0073. Service de ventes	!	!
!	12. Marge beneficiaire (param)	! N.Uitgerekend !	! 47962 !
!	26. Frais generaux	! N.Uitgerekend !	! 323610 !
!	30. Imputation activite des sections	! N.Uitgerekend !	! 275648 !
!		-----	
!		! --> TOTAAL !	! 323610 ! 323610 !
!		-----	
!	IX0090. Section d'attente	!	!
!	13. Total charges salariales (param)	! N.Uitgerekend !	! 3230 !
!	22. Frais de manutention stocks	! N.Uitgerekend !	! 119266 !
!	23. Autres frais de gestion de stocks	! N.Uitgerekend !	! 33658 !
!	29. Parametre d'attente (param)	! N.Uitgerekend !	! -1130441 !
!	33. Frais de location	! N.Uitgerekend !	! 143000 !
!	34. Quote-part des frais generaux	! N.Uitgerekend !	! -1429595 !
!		-----	
!		! --> TOTAAL !	! -1130441 ! -1130441 !
!		-----	
!	IX0091. Section total charges salariales	!	!
!	13. Total charges salariales (param)	! N.Uitgerekend !	!
!		-----	
!		! --> TOTAAL !	! 0 ! 0 !
!		-----	
!	XX0092. Chantier d'anvers	!	!
!	13. Total charges salariales (param)	! N.Uitgerekend !	!
!		-----	
!		! --> TOTAAL !	! 0 ! 0 !
!		-----	
!	CH0099. Chantier divers	!	!
!	41. Cloture comptable	! N.Uitgerekend !	! 1130441 !
!		-----	
!		! --> TOTAAL !	! 0 ! 1130441 !
!		-----	

Figure V.125.d. Document de clôture analytique (partie d).

!	!	!	!	!
!	CH0102. Chantier de tournai	!	!	!
!	3. Consommations de sable du rhin	!	1750 Kg !	28875 !
!	5. Autres consommations magasin (param)	!	N.Uitgerekend !	224070 !
!	6. Electricite	!	5400 Kwh !	53280 !
!	14. Charges salariales brutes (param)	!	73 H !	23387 !
!	15. Provisions charges sociales (param)	!	N.Uitgerekend !	16371 !
!	16. Frais de repas (param)	!	N.Uitgerekend !	6152 !
!	17. Frais de deplacement (param)	!	N.Uitgerekend !	512 !
!	18. Dedommagements deplacement (param)	!	6 H !	1778 !
!	21. Frais de transport (voir section)	!	34400 Km !	1220832 !
!	25. Frais de plomberie/chauffage	!	N.Uitgerekend !	116063 !
!	26. Frais generaux	!	N.Uitgerekend !	44400 !
!	27. Frais ordinateur	!	38500 Cpu !	162138 !
!	34. Quote-part des frais generaux	!	N.Uitgerekend !	71061 !
!	38. Facturation chantiers	!	N.Uitgerekend !	625000 !
!	!	!	-----!	!
!	!	!	--> TOTAAL !	1968919 ! 625000 !
!	-----!	!	!	!
!	CH0103. Chantier de bruxelles	!	!	!
!	3. Consommations de sable du rhin	!	1250 Kg !	20625 !
!	5. Autres consommations magasin (param)	!	N.Uitgerekend !	17050 !
!	6. Electricite	!	2700 Kwh !	26640 !
!	8. Frais d'echaffaudage	!	N.Uitgerekend !	21313 !
!	14. Charges salariales brutes (param)	!	17 H !	4940 !
!	15. Provisions charges sociales (param)	!	N.Uitgerekend !	3457 !
!	16. Frais de repas (param)	!	N.Uitgerekend !	410 !
!	18. Dedommagements deplacement (param)	!	3 H !	689 !
!	21. Frais de transport (voir section)	!	8750 Km !	288097 !
!	27. Frais ordinateur	!	1100 Cpu !	4633 !
!	34. Quote-part des frais generaux	!	N.Uitgerekend !	71061 !
!	!	!	-----!	!
!	!	!	--> TOTAAL !	458915 ! 0 !
!	-----!	!	!	!
!	CH0104. Chantier de liege	!	!	!
!	3. Consommations de sable du rhin	!	250 Kg !	4125 !
!	5. Autres consommations magasin (param)	!	N.Uitgerekend !	16775 !
!	6. Electricite	!	900 Kwh !	8880 !
!	8. Frais d'echaffaudage	!	N.Uitgerekend !	88892 !
!	14. Charges salariales brutes (param)	!	61 H !	17965 !
!	15. Provisions charges sociales (param)	!	N.Uitgerekend !	12576 !
!	16. Frais de repas (param)	!	N.Uitgerekend !	3939 !
!	17. Frais de deplacement (param)	!	N.Uitgerekend !	7000 !
!	18. Dedommagements deplacement (param)	!	16 H !	4717 !
!	21. Frais de transport (voir section)	!	22550 Km !	828744 !
!	24. Frais de maconnerie	!	N.Uitgerekend !	8120 !
!	25. Frais de plomberie/chauffage	!	N.Uitgerekend !	15354 !
!	26. Frais generaux	!	N.Uitgerekend !	44400 !
!	27. Frais ordinateur	!	1100 Cpu !	4633 !
!	34. Quote-part des frais generaux	!	N.Uitgerekend !	71058 !
!	38. Facturation chantiers	!	N.Uitgerekend !	125000 !
!	!	!	-----!	!
!	!	!	--> TOTAAL !	1137178 ! 125000 !
!	-----!	!	!	!

Figure V.125.f. Document de clôture analytique (partie f).

Datum: 31/01/84		ANALYTISCHE VERDELING V. : AFS					Nr. : 1	
#L!	Rubr.	Aktiv.C.	Eenh.Hoev.	Bedrag	Type	Omschrijving		
1!	1	MA0001	0 ***	636250	Deb	Afsluiting 31/01/84		
2!	9	MA0001	0 ***	690183	Deb	Afsluiting 31/01/84		
3!	9	MA0001	0 ***	266400	Cre	Afsluiting 31/01/84		
4!	19	MA0001	0 ***	360855	Cre	Afsluiting 31/01/84		
5!	37	MA0001	0 ***	57875	Deb	Afsluiting 31/01/84		
6!	37	MA0001	0 ***	157000	Cre	Afsluiting 31/01/84		
7!	5	MA0002	0 ***	1020	Deb	Afsluiting 31/01/84		
8!	9	MA0002	0 ***	4537	Deb	Afsluiting 31/01/84		
9!	14	SP0010	133 H	38830	Deb	Afsluiting 31/01/84		
10!	15	SP0010	0 ***	27181	Deb	Afsluiting 31/01/84		
11!	16	SP0010	0 ***	5964	Deb	Afsluiting 31/01/84		
12!	17	SP0010	0 ***	2240	Deb	Afsluiting 31/01/84		
13!	18	SP0010	6 H	1714	Deb	Afsluiting 31/01/84		
14!	21	SP0010	9000 KM	86473	Deb	Afsluiting 31/01/84		
15!	30	SP0010	0 ***	162402	Cre	Afsluiting 31/01/84		
16!	14	SP0011	49 H	17487	Deb	Afsluiting 31/01/84		
17!	15	SP0011	0 ***	12241	Deb	Afsluiting 31/01/84		
18!	16	SP0011	0 ***	2514	Deb	Afsluiting 31/01/84		
19!	17	SP0011	0 ***	100	Deb	Afsluiting 31/01/84		
20!	18	SP0011	3 H	1096	Deb	Afsluiting 31/01/84		
21!	21	SP0011	12500 KM	120102	Deb	Afsluiting 31/01/84		
22!	30	SP0011	0 ***	153540	Cre	Afsluiting 31/01/84		
23!	5	SP0012	0 ***	908	Deb	Afsluiting 31/01/84		
24!	30	SP0012	0 ***	908	Cre	Afsluiting 31/01/84		
25!	6	SP0015	4500 KWH	44400	Deb	Afsluiting 31/01/84		
26!	14	SP0015	101 H	35202	Deb	Afsluiting 31/01/84		
27!	15	SP0015	0 ***	24642	Deb	Afsluiting 31/01/84		
28!	16	SP0015	0 ***	6151	Deb	Afsluiting 31/01/84		
29!	17	SP0015	0 ***	700	Deb	Afsluiting 31/01/84		
30!	18	SP0015	6 H	1977	Deb	Afsluiting 31/01/84		
31!	21	SP0015	1000 KM	9608	Deb	Afsluiting 31/01/84		
32!	26	SP0015	0 ***	26108	Deb	Afsluiting 31/01/84		
33!	30	SP0015	0 ***	197538	Cre	Afsluiting 31/01/84		
34!	33	SP0015	0 ***	48750	Deb	Afsluiting 31/01/84		
35!	6	SP0016	4500 KWH	44400	Deb	Afsluiting 31/01/84		
36!	26	SP0016	0 ***	45689	Deb	Afsluiting 31/01/84		
37!	30	SP0016	0 ***	142089	Cre	Afsluiting 31/01/84		
38!	33	SP0016	0 ***	52000	Deb	Afsluiting 31/01/84		
39!	7	SA0040	12000 L	132750	Deb	Afsluiting 31/01/84		
40!	14	SA0040	40 H	11928	Deb	Afsluiting 31/01/84		

Figure V.126.a. Explication de la comptabilisation analytique agrégée lors de l'opération de clôture périodique (partie a).

41!	15	!	SA0040	!	0	***	!	8350	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
42!	16	!	SA0040	!	0	***	!	3500	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
43!	17	!	SA0040	!	0	***	!	1000	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
44!	18	!	SA0040	!	5	H	!	1491	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
45!	26	!	SA0040	!	0	***	!	13550	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
46!	30	!	SA0040	!	0	***	!	672569	Cre	!	Afsluiting	31/01/84	!
47!	36	!	SA0040	!	0	***	!	500000	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
48!	7	!	SA0041	!	68000	L	!	752250	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
49!	14	!	SA0041	!	38	H	!	14091	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
50!	15	!	SA0041	!	0	***	!	9864	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
51!	16	!	SA0041	!	0	***	!	2500	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
52!	17	!	SA0041	!	0	***	!	1000	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
53!	18	!	SA0041	!	5	H	!	1842	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
54!	30	!	SA0041	!	0	***	!	5281547	Cre	!	Afsluiting	31/01/84	!
55!	36	!	SA0041	!	0	***	!	4500000	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
56!	5	!	SA0042	!	0	***	!	902	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
57!	21	!	SA0042	!	800	KM	!	7687	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
58!	26	!	SA0042	!	0	***	!	121950	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
59!	30	!	SA0042	!	0	***	!	130539	Cre	!	Afsluiting	31/01/84	!
60!	6	!	ST0051	!	11250	KWH	!	111000	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
61!	26	!	ST0051	!	0	***	!	6527	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
62!	30	!	ST0051	!	0	***	!	198777	Cre	!	Afsluiting	31/01/84	!
63!	33	!	ST0051	!	0	***	!	81250	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
64!	11	!	ST0052	!	0	***	!	45853	Cre	!	Afsluiting	31/01/84	!
65!	22	!	ST0052	!	0	***	!	30000	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
66!	23	!	ST0052	!	0	***	!	15853	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
67!	9	!	AD0070	!	0	***	!	255	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
68!	10	!	AD0070	!	0	***	!	19475	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
69!	12	!	AD0070	!	0	***	!	1584000	Cre	!	Afsluiting	31/01/84	!
70!	26	!	AD0070	!	0	***	!	134675	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
71!	30	!	AD0070	!	0	***	!	1429595	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
72!	6	!	AD0071	!	6750	KWH	!	66600	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
73!	26	!	AD0071	!	0	***	!	13054	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
74!	30	!	AD0071	!	0	***	!	79654	Cre	!	Afsluiting	31/01/84	!
75!	6	!	AD0072	!	2250	KWH	!	22200	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
76!	9	!	AD0072	!	0	***	!	510	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
77!	26	!	AD0072	!	0	***	!	3916	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
78!	30	!	AD0072	!	0	***	!	231626	Cre	!	Afsluiting	31/01/84	!
79!	36	!	AD0072	!	0	***	!	205000	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
80!	12	!	AD0073	!	0	***	!	47962	Cre	!	Afsluiting	31/01/84	!

Figure V.126.b. Explication de la comptabilisation analytique agrégée lors de l'opération de clôture périodique (partie b).

81!	26	!	AD0073	!	0	***	!	323610	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
82!	30	!	AD0073	!	0	***	!	275648	Cre	!	Afsluiting	31/01/84	!
83!	13	!	XX0090	!	0	***	!	3230	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
84!	22	!	XX0090	!	0	***	!	119266	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
85!	23	!	XX0090	!	0	***	!	33658	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
86!	29	!	XX0090	!	0	***	!	1130441	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
87!	33	!	XX0090	!	0	***	!	143000	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
88!	34	!	XX0090	!	0	***	!	1429595	Cre	!	Afsluiting	31/01/84	!
89!	13	!	XX0091	!	0	***	!	504367	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
90!	13	!	XX0091	!	0	***	!	504367	Cre	!	Afsluiting	31/01/84	!
91!	13	!	XX0092	!	0	***	!	258983	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
92!	13	!	XX0092	!	0	***	!	258983	Cre	!	Afsluiting	31/01/84	!
93!	41	!	CH0099	!	0	***	!	1130441	Cre	!	Afsluiting	31/01/84	!
94!	3	!	CH0100	!	1750	KG	!	31075	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
95!	5	!	CH0100	!	0	***	!	37730	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
96!	5	!	CH0100	!	0	***	!	5940	Cre	!	Afsluiting	31/01/84	!
97!	6	!	CH0100	!	4500	KWH	!	44400	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
98!	8	!	CH0100	!	0	***	!	115751	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
99!	14	!	CH0100	!	247	H	!	70976	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
100!	15	!	CH0100	!	0	***	!	49683	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
101!	16	!	CH0100	!	0	***	!	16241	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
102!	17	!	CH0100	!	0	***	!	4774	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
103!	18	!	CH0100	!	18	H	!	5093	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
104!	21	!	CH0100	!	62250	KM	!	2049910	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
105!	24	!	CH0100	!	0	***	!	105561	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
106!	25	!	CH0100	!	0	***	!	23031	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
107!	26	!	CH0100	!	0	***	!	37000	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
108!	27	!	CH0100	!	13750	CPU	!	57907	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
109!	34	!	CH0100	!	0	***	!	71061	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
110!	38	!	CH0100	!	0	***	!	800000	Cre	!	Afsluiting	31/01/84	!
111!	3	!	CH0101	!	1000	KG	!	16500	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
112!	5	!	CH0101	!	0	***	!	3080	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
113!	6	!	CH0101	!	2250	KWH	!	22200	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
114!	8	!	CH0101	!	0	***	!	113671	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
115!	14	!	CH0101	!	30	H	!	10578	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
116!	15	!	CH0101	!	0	***	!	7405	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
117!	16	!	CH0101	!	0	***	!	774	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
118!	17	!	CH0101	!	0	***	!	1000	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
119!	18	!	CH0101	!	1	H	!	345	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
120!	21	!	CH0101	!	58750	KM	!	1992663	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!

Figure V.126.c. Explication de la comptabilisation analytique agrégée lors de l'opération de clôture périodique (partie c).

121!	24	!	CH0101	!	0 ***	!	48721	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
122!	26	!	CH0101	!	0 ***	!	22200	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
123!	27	!	CH0101	!	550 CPU	!	2315	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
124!	34	!	CH0101	!	0 ***	!	71061	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
125!	3	!	CH0102	!	1750 KG	!	28875	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
126!	5	!	CH0102	!	0 ***	!	224070	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
127!	6	!	CH0102	!	5400 KWH	!	53280	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
128!	14	!	CH0102	!	73 H	!	23387	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
129!	15	!	CH0102	!	0 ***	!	16371	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
130!	16	!	CH0102	!	0 ***	!	6152	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
131!	17	!	CH0102	!	0 ***	!	512	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
132!	18	!	CH0102	!	6 H	!	1778	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
133!	21	!	CH0102	!	34400 KM	!	1220832	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
134!	25	!	CH0102	!	0 ***	!	116063	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
135!	26	!	CH0102	!	0 ***	!	44400	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
136!	27	!	CH0102	!	38500 CPU	!	162138	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
137!	34	!	CH0102	!	0 ***	!	71061	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
138!	38	!	CH0102	!	0 ***	!	625000	Cre	!	Afsluiting	31/01/84	!
139!	3	!	CH0103	!	1250 KG	!	20625	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
140!	5	!	CH0103	!	0 ***	!	17050	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
141!	6	!	CH0103	!	2700 KWH	!	26640	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
142!	8	!	CH0103	!	0 ***	!	21313	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
143!	14	!	CH0103	!	17 H	!	4940	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
144!	15	!	CH0103	!	0 ***	!	3457	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
145!	16	!	CH0103	!	0 ***	!	410	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
146!	18	!	CH0103	!	3 H	!	689	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
147!	21	!	CH0103	!	8750 KM	!	288097	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
148!	27	!	CH0103	!	1100 CPU	!	4633	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
149!	34	!	CH0103	!	0 ***	!	71061	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
150!	3	!	CH0104	!	250 KG	!	4125	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
151!	5	!	CH0104	!	0 ***	!	16775	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
152!	6	!	CH0104	!	900 KWH	!	8880	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
153!	8	!	CH0104	!	0 ***	!	88892	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
154!	14	!	CH0104	!	61 H	!	17965	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
155!	15	!	CH0104	!	0 ***	!	12576	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
156!	16	!	CH0104	!	0 ***	!	3939	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
157!	17	!	CH0104	!	0 ***	!	7000	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
158!	18	!	CH0104	!	16 H	!	4717	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
159!	21	!	CH0104	!	22550 KM	!	828744	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
160!	24	!	CH0104	!	0 ***	!	8120	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
161!	25	!	CH0104	!	0 ***	!	15354	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
162!	26	!	CH0104	!	0 ***	!	44400	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
163!	27	!	CH0104	!	1100 CPU	!	4633	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
164!	34	!	CH0104	!	0 ***	!	71058	Deb	!	Afsluiting	31/01/84	!
165!	38	!	CH0104	!	0 ***	!	125000	Cre	!	Afsluiting	31/01/84	!

Figure V.126.d. Explication de la comptabilisation analytique agrégée lors de l'opération de clôture périodique (partie d).

```

*****
*
* COGITO PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99 - AKTIVITEITSCENTRUM MA0001 : 229150 *
*
*****
    
```

! Datum : 31/01/84		ANALYTISCHE RUBRIEK		! Nummer : 9 !

! Benaming : ACHATS DE MARCHANDISES		! Maateenheid :		
! Natuur : KOSTEN		! is NIET HOMOGEEN		

	! Periode	! Kumul	! Gemiddelde	

! Debituur Bedrag	! 0	! 695485	! 0	
! Crediteur Bedrag	! 0	! 266400	! 0	
! Netto Saldo	! 0 Nul	! 429085 Deb	! 0 Deb	
! Hoeveelheid (netto)	! Niet Uitgerekend	! Niet Uitgerekend	! Niet Uitgerekend	
! Eenheidsprijs	! Niet Uitgerekend	! Niet Uitgerekend	! Niet Uitgerekend	

! Datum	! Akt.C	! Omschrijving	! Bewijs Nr	! Hoeveelheden	! DEBET	! CREDIT	! Type	! Rekening	! Journaal	! Input

! 31/01	! MA0001	! Afsluiting 31/01/84	! Afs 1	! 0 ***	! 690183		! Afsl.			
! 31/01	! MA0001	! Afsluiting 31/01/84	! Afs 1	! 0 ***		! 266400	! Afsl.			
! 31/01	! MA0002	! Afsluiting 31/01/84	! Afs 1	! 0 ***	! 4537		! Afsl.			
! 31/01	! AD0070	! Afsluiting 31/01/84	! Afs 1	! 0 ***	! 255		! Afsl.			
! 31/01	! AD0072	! Afsluiting 31/01/84	! Afs 1	! 0 ***	! 510		! Afsl.			
! !	! !	! !	! !	! !	! !	! !	! !	! !	! !	! !

					! 695485	! 266400				

Figure V.127. Liste détaillée des mouvements analytiques filtrés par la rubrique "Achats de marchandises", après clôture analytique (comparer à la figure V.110).

```

*****
*
*          COGITO   PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99
*
*****

```

```

! Datum: 31/01/84          AKTIVITEITSCENTRUM          Nummer : CH0102 !
!
! Benaming : CHANTIER DE TOURNAI
! Kategorie : WERF          Openingsdatum : 01/01/84
! Klantar : S001 (SOCOMA)   Bestellingswaarde : 500000
! Omschrijving: (* Remise a neuf devanture du magasin, rue de Wallonie *)
!
!
!      ! Periode      !      Kumul      !      Gemiddelde      !
!-----!-----!-----!-----!
! Kosten  Bedrag !      0      !      1968919      !      0      !
! Opbrengst Bedrag !      0      !      625000      !      0      !
! Netto Saldo      !      0 Nul !      1343919 Deb !      0 Deb !
!-----!-----!-----!-----!

```

```

! Datum ! Rubr. ! Omschrijving          ! Bewijs Nr ! Hoeveelheden ! KOSTEN ! OPBRENGST ! Type ! Rekening! Journaal ! Input !
!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!
! 31/01 ! 3 ! Afsluiting 31/01/84 ! Afs 1 ! 1750 Kg ! 28875 ! ! ! Afsl. ! ! !
! 31/01 ! 5 ! Afsluiting 31/01/84 ! Afs 1 ! 0 *** ! 224070 ! ! ! Afsl. ! ! !
! 31/01 ! 6 ! Afsluiting 31/01/84 ! Afs 1 ! 5400 Kwh ! 53280 ! ! ! Afsl. ! ! !
! 31/01 ! 14 ! Afsluiting 31/01/84 ! Afs 1 ! 73 H ! 23387 ! ! ! Afsl. ! ! !
! 31/01 ! 15 ! Afsluiting 31/01/84 ! Afs 1 ! 0 *** ! 16371 ! ! ! Afsl. ! ! !
! 31/01 ! 16 ! Afsluiting 31/01/84 ! Afs 1 ! 0 *** ! 6152 ! ! ! Afsl. ! ! !
! 31/01 ! 17 ! Afsluiting 31/01/84 ! Afs 1 ! 0 *** ! 512 ! ! ! Afsl. ! ! !
! 31/01 ! 18 ! Afsluiting 31/01/84 ! Afs 1 ! 6 H ! 1778 ! ! ! Afsl. ! ! !
! 31/01 ! 21 ! Afsluiting 31/01/84 ! Afs 1 ! 34400 Km ! 1220832 ! ! ! Afsl. ! ! !
! 31/01 ! 25 ! Afsluiting 31/01/84 ! Afs 1 ! 0 *** ! 116063 ! ! ! Afsl. ! ! !
! 31/01 ! 26 ! Afsluiting 31/01/84 ! Afs 1 ! 0 *** ! 44400 ! ! ! Afsl. ! ! !
! 31/01 ! 27 ! Afsluiting 31/01/84 ! Afs 1 ! 38500 Cpu ! 162138 ! ! ! Afsl. ! ! !
! 31/01 ! 34 ! Afsluiting 31/01/84 ! Afs 1 ! 0 *** ! 71061 ! ! ! Afsl. ! ! !
! 31/01 ! 38 ! Afsluiting 31/01/84 ! Afs 1 ! 0 *** ! ! 625000 ! Afsl. ! ! !
! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! !
!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!
! ! ! ! ! 1968919 ! 625000 ! ! !
!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!-----!

```

Figure V.128. Liste complète des mouvements analytiques relatifs au chantier de Tournai, après clôture analytique (comparer à la figure V.117)

PERIODE Januari		ANALYTISCHE RUBRIEKEN							
KOSTEN CENTRA		RubK 1	RubK 2	RubK 3	RubK 4	RubK 5	RubK 6	RubK 7	RubK 8
MA0001	Magasin principal	636250							
MA0002	Magasin secondaire					1020			
SP0010	Service maconnerie								
SP0011	Service plomberie								
SP0012	Service chauffage					908			
SP0013	Service toiture								
SP0015	Atelier de montage de chassis						44400		
SP0016	Atelier decoupe de bois						44400		
SA0040	Transport des ouvriers							132750	
SA0041	Transport materiel							752250	
SA0042	Entretien des batiments					902			
ST0050	Section acquisition stocks								
ST0051	Section possession stocks						111000		
ST0052	Section couverture frais de stockage								
AD0070	Administration generale								
AD0071	Relations publiques						66600		
AD0072	Service informatique						22200		
AD0073	Service de ventes								
IX0090	Section d'attente								
IX0091	Section total charges salariales								
IX0092	Chantier d'anvers								
CH0099	Chantier divers								
CH0100	Chantier de namur			31075		31790	44400		115751
CH0101	Chantier de lille (france)			16500		3080	22200		113671
CH0102	Chantier de tournai			28875		224070	53280		
CH0103	Chantier de bruxelles			20625		17050	26640		21313
CH0104	Chantier de liege			4125		16775	8880		88892
TOTAL	Magasins	636250	0	0	0	1020	0	0	0
TOTAL	Sections principales	0	0	0	0	908	88800	0	0
TOTAL	Sections auxiliaires	0	0	0	0	902	0	885000	0
TOTAL	Sections administratives	0	0	0	0	0	199800	0	0
TOTAL	Chantiers	0	0	101200	0	292765	155400	0	339627
TOTAL	GENERAL	636250	0	101200	0	295595	444000	885000	339627
MOYENNES GENERALES		23565	0	3748	0	10948	16444	32778	12579

Figure V.129.a. Rapport analytique, selon les deux axes (centres d'activité, rubrique analytique), pour la période de Janvier (troisième axe fixé) (partie a).

PERIODE Januari

KOSTEN CENTRA		RubK 9	RubK 10	RubK 11	RubO 12	RubK 13	RubK 14	RubK 15	RubK 16
MA0001	Magasin principal	423783							
MA0002	Magasin secondaire	4537							
SP0010	Service maconnerie						38830	27181	5964
SP0011	Service plomberie						17487	12241	2514
SP0012	Service chauffage								
SP0013	Service toiture								
SP0015	Atelier de montage de chassis						35202	24642	6151
SP0016	Atelier decoupe de bois								
SA0040	Transport des ouvriers						11928	8350	3500
SA0041	Transport materiel						14091	9864	2500
SA0042	Entretien des batiments								
ST0050	Section acquisition stocks								
ST0051	Section possession stocks								
ST0052	Section couverture frais de stockage			-45853					
AD0070	Administration generale	255	19475		1584000				
AD0071	Relations publiques								
AD0072	Service informatique	510							
AD0073	Service de ventes				47962				
IX0090	Section d'attente					3230			
IX0091	Section total charges salariales					0			
IX0092	Chantier d'anvers					0			
CH0099	Chantier divers								
CH0100	Chantier de namur						70976	49683	16241
CH0101	Chantier de lille (france)						10578	7405	774
CH0102	Chantier de tournai						23387	16371	6152
CH0103	Chantier de bruxelles						4940	3457	410
CH0104	Chantier de liege						17965	12576	3939
TOTAL	Magasins	428320	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	Sections principales	0	0	0	0	0	91519	64064	14629
TOTAL	Sections auxiliaires	0	0	0	0	0	26019	18214	6000
TOTAL	Sections administratives	765	19475	-45853	1631962	3230	0	0	0
TOTAL	Chantiers	0	0	0	0	0	127846	89492	27516
TOTAL	GENERAL	429085	19475	-45853	1631962	3230	245384	171770	48145
MOYENNES GENERALES		15892	721	-1698	60443	120	9088	6362	1783

Figure V.129.b. Rapport analytique, selon les deux axes (centres d'activité, rubrique analytique), pour la période de Janvier (troisième axe fixé) (partie b).

PERIODE Januari

KOSTEN CENTRA		RubK 17	RubK 18	RubO 19	RubK 20	RubK 21	RubK 22	RubK 23	RubK 24
MA0001	Magasin principal			360855					
MA0002	Magasin secondaire								
SP0010	Service maçonnerie	2240	1714			86473			
SP0011	Service plomberie	100	1096			120102			
SP0012	Service chauffage								
SP0013	Service toiture								
SP0015	Atelier de montage de chassis	700	1977			9608			
SP0016	Atelier decoupe de bois								
SA0040	Transport des ouvriers	1000	1491						
SA0041	Transport materiel	1000	1842						
SA0042	Entretien des batiments					7687			
ST0050	Section acquisition stocks								
ST0051	Section possession stocks								
ST0052	Section couverture frais de stockage						30000	15853	
AD0070	Administration generale								
AD0071	Relations publiques								
AD0072	Service informatique								
AD0073	Service de ventes								
IX0090	Section d'attente						119266	33658	
IX0091	Section total charges salariales								
IX0092	Chantier d'anvers								
CH0099	Chantier divers								
CH0100	Chantier de namur	4774	5093			2049910			105561
CH0101	Chantier de lille (france)	1000	345			1992663			48721
CH0102	Chantier de tournai	512	1778			1220832			
CH0103	Chantier de bruxelles		689			288097			
CH0104	Chantier de liege	7000	4717			828744			8120
TOTAL	Magasins	0	0	360855	0	0	0	0	0
TOTAL	Sections principales	3040	4787	0	0	216183	0	0	0
TOTAL	Sections auxiliaires	2000	3333	0	0	7687	0	0	0
TOTAL	Sections administratives	0	0	0	0	0	149266	49511	0
TOTAL	Chantiers	13286	12622	0	0	6380246	0	0	162402
TOTAL	GENERAL	18326	20742	360855	0	6604116	149266	49511	162402
MOYENNES GENERALES		679	768	13365	0	244597	5528	1834	6015

Figure V.129.c. Rapport analytique, selon les deux axes (centres d'activité, rubrique analytique), pour la période de Janvier (troisième axe fixé) (partie c).

PERIODE		Januari							
KOSTEN CENTRA		RubK 25	RubK 26	RubK 27	RubK 28	RubO 29	RubO 30	RubO 31	RubK 32
MA0001	Magasin principal								
MA0002	Magasin secondaire								
SP0010	Service maconnerie						162402		
SP0011	Service plomberie						153540		
SP0012	Service chauffage						908		
SP0013	Service toiture								
SP0015	Atelier de montage de chassis		26108				197538		
SP0016	Atelier decoupe de bois		45689				142089		
SA0040	Transport des ouvriers		13550				672569		
SA0041	Transport materiel						5281547		
SA0042	Entretien des batiments		121950				130539		
ST0050	Section acquisition stocks								
ST0051	Section possession stocks		6527				198777		
ST0052	Section couverture frais de stockage								
AD0070	Administration generale		134675				-1429595		
AD0071	Relations publiques		13054				79654		
AD0072	Service informatique		3916				231626		
AD0073	Service de ventes		323610				275648		
IX0090	Section d'attente					-1130441			
IX0091	Section total charges salariales								
IX0092	Chantier d'anvers								
CH0099	Chantier divers								
CH0100	Chantier de namur	23031	37000	57907					
CH0101	Chantier de lille (france)		22200	2315					
CH0102	Chantier de tournai	116063	44400	162138					
CH0103	Chantier de bruxelles			4633					
CH0104	Chantier de liege	15354	44400	4633					
TOTAL	Magasins	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	Sections principales	0	71797	0	0	0	656477	0	0
TOTAL	Sections auxiliaires	0	135500	0	0	0	6084655	0	0
TOTAL	Sections administratives	0	481782	0	0	-1130441	-643890	0	0
TOTAL	Chantiers	154448	148000	231626	0	0	0	0	0
TOTAL	GENERAL	154448	837079	231626	0	-1130441	6097242	0	0
MOYENNES	GENERALES	5720	31003	8579	0	-41868	225824	0	0

Figure V.129.d. Rapport analytique, selon les deux axes (centres d'activité, rubrique analytique), pour la période de Janvier (troisième axe fixé) (partie d).

PERIODE Januari

KOSTEN CENTRA		RubK 33	RubK 34	RubK 35	RubK 36	RubO 37	RubO 38	RubO 39	RubO 40	RubO 41
MA0001	Magasin principal					99125				
MA0002	Magasin secondaire									
SP0010	Service maconnerie									
SP0011	Service plomberie									
SP0012	Service chauffage									
SP0013	Service toiture									
SP0015	Atelier de montage de chassis	48750								
SP0016	Atelier decoupe de bois	52000								
SA0040	Transport des ouvriers				500000					
SA0041	Transport materiel				4500000					
SA0042	Entretien des batiments									
ST0050	Section acquisition stocks									
ST0051	Section possession stocks	81250								
ST0052	Section couverture frais de stockage									
AD0070	Administration generale									
AD0071	Relations publiques									
AD0072	Service informatique				205000					
AD0073	Service de ventes									
IX0090	Section d'attente	143000	-1429595							
IX0091	Section total charges salariales									
IX0092	Chantier d'anvers									
CH0099	Chantier divers									1130441
CH0100	Chantier de namur		71061				800000			
CH0101	Chantier de lille (france)		71061							
CH0102	Chantier de tournai		71061				625000			
CH0103	Chantier de bruxelles		71061							
CH0104	Chantier de liege		71058				125000			
TOTAL	Magasins	0	0	0	0	99125	0	0	0	0
TOTAL	Sections principales	100750	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	Sections auxiliaires	0	0	0	5000000	0	0	0	0	0
TOTAL	Sections administratives	224250	-1429595	0	205000	0	0	0	0	0
TOTAL	Chantiers	0	355302	0	0	0	1550000	0	0	1130441
TOTAL	GENERAL	325000	-1074293	0	5205000	99125	1550000	0	0	1130441
MOYENNES	GENERALES	12037	-39789	0	192778	3671	57407	0	0	41868

Figure V.129.e. Rapport analytique, selon les deux axes (centres d'activité, rubrique analytique), pour la période de Janvier (troisième axe fixé) (partie e).

PERIODE Januari					
KOSTEN CENTRA		KOSTEN	OPBRENGST	IMPUTATIE	RESULTAAT
MA0001	Magasin principal	1060033	459980	0	-600053
MA0002	Magasin secondaire	5557	0	0	-5557
SP0010	Service maconnerie	162402	0	162402	0
SP0011	Service plomberie	153540	0	153540	0
SP0012	Service chauffage	908	0	908	0
SP0013	Service toiture	0	0	0	0
SP0015	Atelier de montage de chassis	197538	0	197538	0
SP0016	Atelier decoupe de bois	142089	0	142089	0
SA0040	Transport des ouvriers	672569	0	672569	0
SA0041	Transport materiel	5281547	0	5281547	0
SA0042	Entretien des batiments	130539	0	130539	0
ST0050	Section acquisition stocks	0	0	0	0
ST0051	Section possession stocks	198777	0	198777	0
ST0052	Section couverture frais de stockage	0	0	0	0
AD0070	Administration generale	154405	1584000	-1429595	0
AD0071	Relations publiques	79654	0	79654	0
AD0072	Service informatique	231626	0	231626	0
AD0073	Service de ventes	323610	47962	275648	0
IX0090	Section d'attente	-1130441	0	-1130441	0
IX0091	Section total charges salariales	0	0	0	0
IX0092	Chantier d'anvers	0	0	0	0
CH0099	Chantier divers	0	1130441	0	1130441
CH0100	Chantier de namur	2714253	800000	0	-1914253
CH0101	Chantier de lille (france)	2312513	0	0	-2312513
CH0102	Chantier de tournai	1968919	625000	0	-1343919
CH0103	Chantier de bruzelles	458915	0	0	-458915
CH0104	Chantier de liege	1137178	125000	0	-1012178
TOTAL	Magasins	1065590	459980	0	-605610
TOTAL	Sections principales	656477	0	656477	0
TOTAL	Sections auxiliaires	6084655	0	6084655	0
TOTAL	Sections administratives	-142369	1631962	-1774331	0
TOTAL	Chantiers	8591778	2680441	0	-5911337
TOTAL	GENERAL	16256131	4772383	4966801	-6516947
MOYENNES GENERALES		602079	176755	183956	-241368

Figure V.129.f. Rapport analytique, selon les deux axes (centres d'activité, rubrique analytique), pour la période de Janvier (troisième axe fixé) (partie f) : les informations de base (soldes nets) sont transférées automatiquement vers le logiciel VISICALC ; ensuite, des ratios supplémentaires peuvent être aisément générés par l'utilisateur (voir les 10 dernières lignes de chaque figure, et les dernières colonnes présentes à la figure V.129.f).

PERIODE Januari		ANALYTISCHE RUBRIEKEN							
KOSTEN CENTRA		RubK 3 (Kg)	RubK 4 (Kg)	RubK 6 (Kwh)	RubK 7 (L)	RubK 14 (H)	RubK 18 (H)	RubK 21 (Km)	RubK 27 (Cpu)
MA0001	Magasin principal								
MA0002	Magasin secondaire								
SP0010	Service maconnerie					133	6	9000	
SP0011	Service plomberie					49	3	12500	
SP0012	Service chauffage								
SP0013	Service toiture								
SP0015	Atelier de montage de chassis			4500		101	6	1000	
SP0016	Atelier decoupe de bois			4500					
SA0040	Transport des ouvriers				12000	40	5		
SA0041	Transport materiel				68000	38	5		
SA0042	Entretien des batiments							800	
ST0050	Section acquisition stocks								
ST0051	Section possession stocks			11250					
ST0052	Section couverture frais de stockage								
AD0070	Administration generale								
AD0071	Relations publiques			6750					
AD0072	Service informatique			2250					
AD0073	Service de ventes								
IX0090	Section d'attente								
IX0091	Section total charges salariales								
IX0092	Chantier d'anvers								
CH0099	Chantier divers								
CH0100	Chantier de namur	1750		4500		247	18	62250	13750
CH0101	Chantier de lille (france)	1000		2250		30	1	58750	550
CH0102	Chantier de tournai	1750		5400		73	6	34400	38500
CH0103	Chantier de bruzelles	1250		2700		17	3	8750	1100
CH0104	Chantier de liege	250		900		61	16	22550	1100
TOTAL	Magasins	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	Sections principales	0	0	9000	0	283	15	22500	0
TOTAL	Sections auxiliaires	0	0	0	80000	78	10	800	0
TOTAL	Sections administratives	0	0	20250	0	0	0	0	0
TOTAL	Chantiers	6000	0	15750	0	428	44	186700	55000
TOTAL	GENERAL	6000	0	45000	80000	789	69	210000	55000

Figure V.130. Rapport analytique, selon les deux axes (centres d'activité, rubrique analytique), pour la période de Janvier (troisième axe fixé) : les informations portent cette fois sur les quantités disponibles sur les rubriques homogènes, et sont toujours transférées automatiquement vers le logiciel VISICALC (à l'exception des 9 dernières lignes de la figure, spécifiées par l'utilisateur)

PERIODE Januari		ANALYTISCHE RUBRIEKEN (PERCENT)							
KOSTEN CENTRA		RubK 3 (Xg)	RubK 4 (Kg)	RubK 6 (Kwh)	RubK 7 (L)	RubK 14 (H)	RubK 18 (H)	RubK 21 (Km)	RubK 27 (Cpu)
MA0001	Magasin principal	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
MA0002	Magasin secondaire	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SP0010	Service maconnerie	0.00		0.00	0.00	16.86	8.70	4.29	0.00
SP0011	Service plomberie	0.00		0.00	0.00	6.21	4.35	5.95	0.00
SP0012	Service chauffage	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SP0013	Service toiture	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SP0015	Atelier de montage de chassis	0.00		10.00	0.00	12.80	8.70	0.48	0.00
SP0016	Atelier decoupe de bois	0.00		10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SA0040	Transport des ouvriers	0.00		0.00	15.00	5.07	7.25	0.00	0.00
SA0041	Transport materiel	0.00		0.00	85.00	4.82	7.25	0.00	0.00
SA0042	Entretien des batiments	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.38	0.00
ST0050	Section acquisition stocks	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ST0051	Section possession stocks	0.00		25.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ST0052	Section couverture frais de stockage	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
AD0070	Administration generale	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
AD0071	Relations publiques	0.00		15.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
AD0072	Service informatique	0.00		5.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
AD0073	Service de ventes	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IX0090	Section d'attente	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IX0091	Section total charges salariales	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IX0092	Chantier d'anvers	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CH0099	Chantier divers	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CH0100	Chantier de namur	29.17		10.00	0.00	31.31	26.09	29.64	25.00
CH0101	Chantier de lille (france)	16.67		5.00	0.00	3.80	1.45	27.98	1.00
CH0102	Chantier de tournai	29.17		12.00	0.00	9.25	8.70	16.38	70.00
CH0103	Chantier de bruxelles	20.83		6.00	0.00	2.15	4.35	4.17	2.00
CH0104	Chantier de liege	4.17		2.00	0.00	7.73	23.19	10.74	2.00
TOTAL	Magasins	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	Sections principales	0.00	0.00	20.00	0.00	35.87	21.74	10.71	0.00
TOTAL	Sections auxiliaires	0.00	0.00	0.00	100.00	9.89	14.49	0.38	0.00
TOTAL	Sections administratives	0.00	0.00	45.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	Chantiers	100.00	0.00	35.00	0.00	54.25	63.77	88.90	100.00
TOTAL	GENERAL	100.00	0.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

Figure V.131. Modification du rapport analytique de la figure V.130., par l'utilisateur : calculs des pourcentages des rubriques homogènes par centre d'activité.

Datum: 05/02/84		M A G A Z I J N B O N			Bon Nr : 4	
#L	Artikel	In/Uit	Hoevh. Een	Bedrag	Beschrijving	
1	SABLE01	UIT	4000 Kg	66000	Uitvoer Art SABLE01	
2	TUILE01	UIT	600 M2	5940	Uitvoer Art TUILE01	

*** A N A L Y T I S C H E V E R D E L I N G ***

#L	Rubr.	Kost.C	%	Hoeveelh.	Bedrag	Beschrijving
1	3	CH0100	35	1400 Kg	23100	Uitvoer art sable01
2	3	CH0101	40	1600 Kg	26400	Uitvoer art sable01
3	3	CH0104	25	1000 Kg	16500	Uitvoer art sable01
TOTAAL		---> # 1	100%	4000 Kg	66000	
1	5	CH0101	80	480 M2	4752	Uitvoer art tuile01
2	5	CH0102	8	48 M2	475	Uitvoer art tuile01
3	5	CH0103	12	72 M2	713	Uitvoer art tuile01
TOTAAL		---> # 2	100%	600 M2	5940	

Figure V.132. Encodage du bon de magasin Nr. 4, et éclatement analytique : première comptabilisation analytique de la période de Février.

 DEMO PERIODE VAN 01/02/84 TOT 31/12/99 - AKTIVITEITSCENTRUM MA0001 : Z

-----+
 Datum : 05/02/84 ANALYTISCHE RUBRIEK Nummer : 3

-----+
 Benaming : CONSOMMATIONS DE SABLE DU RHIN Maateenheid : KG
 Natuur : KOSTEN is HOMOGEEN

	Periode	Kumul	Gemiddelde
Debiteur Bedrag	66000	101200	16867
Crediteur Bedrag	0	0	0
Netto Saldo	66000 Deb	101200 Deb	16867 Deb
Hoeveelheid (netto)	4000 Kg	6000 Kg	1000 Kg
Eenheidsprijs	16.50	16.86	16.86

Aktiviteitscentrum (MA0001:ZZ9150)	Eenh. HOEV.	DEBET	CREDIT
CH0100. Chantier de namur	1400 KG	23100	
CH0101. Chantier de lille (france)	1600 KG	26400	
CH0104. Chantier de liege	1000 KG	16500	
	4000 KG	66000	0
! SALDO Debiteur !			66000 !

Figure V.133. Ventilation de la rubrique "Consommations de sable du Rhin" (unité de mesure homogène) par centre d'activité, pour le seul bon de magasin enregistré durant la période de Février.

```

*****
*
* DEMO PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99 - AKTIVITEITSCENTRUM MA0001 : ZZ9150
*
*****
    
```

```

-----+-----
! Datum : 05/02/84          ANALYTISCHE RUBRIEK          Nummer : 3 !
!-----+-----!
! Benaming : CONSUMMATIENS DE SABLE DU RHIN          Maateenheid : KG !
! Natuur : KOSTEN          is HOMOGEEN !
!-----+-----!
!          ! Periode          ! Kumul          ! Gemiddelde !
!-----+-----!
! Debiteur Bedrag ! 66000 ! 101200 ! 16867 !
! Crediteur Bedrag ! 0 ! 0 ! 0 !
! Netto Saldo ! 66000 Deb ! 101200 Deb ! 16867 Deb !
! Hoeveelheid (netto) ! 4000 Kg ! 6000 Kg ! 1000 Kg !
! Eenheidsprijs ! 16.50 ! 16.86 ! 16.86 !
!-----+-----
    
```

```

-----+-----
! Aktiviteitscentrum (MA0001:ZZ9150) ! HOEV.(Periode)! DEBET ! CREDIT ! HOEV.(Kumul) ! DEBET ! CREDIT !
!-----+-----!
!          !          !          !          !          !          !          !
! CH0100. Chantier de namur ! 1400 KG ! 23100 !          ! 1750 KG ! 31075 !          !
! CH0101. Chantier de lille (france) ! 1600 KG ! 26400 !          ! 1000 KG ! 16500 !          !
! CH0102. Chantier de tournai ! 0 KG !          !          ! 1750 KG ! 28875 !          !
! CH0103. Chantier de bruxelles ! 0 KG !          !          ! 1250 KG ! 20625 !          !
! CH0104. Chantier de liege ! 1000 KG ! 16500 !          ! 250 KG ! 4125 !          !
!          !          !          !          !          !          !          !
!          !          !          !          !          !          !          !
!          ! 4000 KG ! 66000 ! 0 ! 6000 KG ! 101200 ! 0 !
!          !          !          !          !          !          !          !
!          ! SALDO Debiteur !          ! 66000 ! SALDO Debiteur !          ! 101200 !
!-----+-----
    
```

Figure V.134. Ventilation de la rubrique "Consommations de sable du Rhin" (unité de mesure homogène) par centre d'activité, pour l'ensemble (Février et Janvier) des documents analytiques enregistrés dans le système d'information (Période courante non intégrée dans les montants cumulés).

```
*****
*
* DEMO PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99 - AKTIVITEITSCENTRUM MA0001 : ZZ9150
*
*
*****
```

! Datum : 05/02/84		ANALYTISCHE RUBRIEK		Nummer : 3 !	
! Benaming : CONSOMMATIONS DE SABLE DU RHIN		Maateenheid : KG		!	
! Natuur : KOSTEN		is HOMOGEEN		!	
!		!		!	
!	! Periode	!	Kumul	!	Gemiddelde
!-----!					
!	Debituur Bedrag	!	66000	!	167200
!	Crediteur Bedrag	!	0	!	0
!	Netto Saldo	!	66000 Deb	!	167200 Deb
!	Hoeveelheid (netto)	!	4000 Kg	!	10000 Kg
!	Eenheidsprijs	!	16.50	!	16.72

! Aktiviteitscentrum (MA0001:ZZ9150)		! HOEV.(Periode)!	DEBET	CREDIT	! HOEV.(Kumul) !	DEBET	CREDIT
!	!	!	!	!	!	!	!
!	CH0100. Chantier de namur	!	1400 KG	!	23100	!	3150 KG
!	CH0101. Chantier de lille (france)	!	1600 KG	!	26400	!	2600 KG
!	CH0102. Chantier de tournai	!	0 KG	!	!	!	1750 KG
!	CH0103. Chantier de bruxelles	!	0 KG	!	!	!	1250 KG
!	CH0104. Chantier de liege	!	1000 KG	!	16500	!	1250 KG
!	!	!	!	!	!	!	!
!		!	4000 KG	!	66000	!	0
!		!	!	!	10000 KG	!	167200
!		!	!	!	!	!	0
!		!	!	!	!	!	!
!		!	SALDO Debituur	!	66000	!	SALDO Debituur
!		!	!	!	!	!	167200

Figure V.135. Ventilation de la rubrique "Consommations de sable du Rhin" (unité de mesure homogène) par centre d'activité, pour l'ensemble (Février et Janvier) des documents analytiques enregistrés dans le système d'information (Période courante intégrée dans les montants cumulés).

```

*****
*
*          DEMO      PERIODE VAN 01/02/84 TOT 31/12/99
*
*****
    
```

Datum: 05/02/84		AKTIVITEITSCENTRUM		Nummer : CH0100	
Benaming : CHANTIER DE NAMUR					
Kategorie : WERF		Openingsdatum : 01/01/84			
Klantnr : A001 <ALPHA SYSTEMS>		Bestellingswaarde : 25000000			
Omschrijving: (* Batiments administratifs du centre ville *)					
		Periode		Kumul	Gemiddelde
Kosten	Bedrag	23100		2714253	437783
Opbrengst	Bedrag	0		800000	129032
Netto Saldo		23100 Deb		1914253 Deb	308750 Deb

Analytische Rubrieken	Eenh.	HOEV.	KOSTEN	OPBRENGST
3. Consommations de sable du rhin		1400 KG	23100	
		--> TOTAAL	23100	0
		SALDO Debitteur		23100

Figure V.136. "Compte de résultats" du chantier de Namur, suite à l'enregistrement du seul bon de magasin durant la période de Février.


```

*****
*
*      DEMO   PERIODE VAN 01/01/01 TOT 31/12/99
*
*****
    
```

! Datum: 05/02/84		! AKTIVITEITSCENTRUM		! Nummer : CH0100 !	
!-----!					
! Benaming : CHANTIER DE NAMUR !					
! Kategorie : WERF		! Openingsdatum : 01/01/84		!	
! Klantnr : A001 (ALPHA SYSTEMS)		! Bestellingswaarde : 25000000		!	
! Omschrijving: (* Batiments administratifs du centre ville *) !					
!-----!					
! Periode		! Kumul		! Gemiddelde	
!-----!					
! Kosten Bedrag	! 23100	! 2737353	! 380188	!	
! Opbrengst Bedrag	! 0	! 800000	! 111111	!	
! Netto Saldo	! 23100 Deb	! 1937353 Deb	! 269077 Deb	!	

! Analytische Rubrieken	! HOEV.(Periode)!	! KOSTEN	! OPBRENGST	! HOEV.(Kumul)	! KOSTEN	! OPBRENGST !
! 3. Consommations de sable du rhin	! 1400 KG	! 23100	!	! 3150 KG	! 54175	!
! 5. Autres consommations magasin (	! N.Uitgerek.	!	!	! N.Uitgerek.	! 31790	!
! 6. Electricite	! 0 KWH	!	!	! 4500 KWH	! 44400	!
! 8. Frais d'echaffaudage	! N.Uitgerek.	!	!	! N.Uitgerek.	! 115751	!
! 14. Charges salariales brutes (par	! 0 H	!	!	! 247 H	! 70976	!
! 15. Provisions charges sociales (p	! N.Uitgerek.	!	!	! N.Uitgerek.	! 49683	!
! 16. Frais de repas (param)	! N.Uitgerek.	!	!	! N.Uitgerek.	! 16241	!
! 17. Frais de deplacement (param)	! N.Uitgerek.	!	!	! N.Uitgerek.	! 4774	!
! 18. Dedommagements deplacement (pa	! 0 H	!	!	! 18 H	! 5093	!
! 21. Frais de transport (voir secti	! 0 KM	!	!	! 62250 KM	! 2049910	!
! 24. Frais de maconnerie	! N.Uitgerek.	!	!	! N.Uitgerek.	! 105561	!
! 25. Frais de plomberie/chauffage	! N.Uitgerek.	!	!	! N.Uitgerek.	! 23031	!
! 26. Frais generaux	! N.Uitgerek.	!	!	! N.Uitgerek.	! 37000	!
! 27. Frais ordinateur	! 0 CPU	!	!	! 13750 CPU	! 57907	!
! 34. Quote-part des frais generaux	! N.Uitgerek.	!	!	! N.Uitgerek.	! 71061	!
! 38. Facturation chantiers	! N.Uitgerek.	!	!	! N.Uitgerek.	!	! 800000 !
!-----!	!	!	!	!	!	!
! TOTAAL(Periode)!	! 23100	! 0	! TOTAAL (Kumul) !	! 2737353	! 800000	!
!-----!	!	!	!	!	!	!
! SALDO Debitteur !	!	! 23100	! SALDO Debitteur !	!	! 1937353	!

Figure V.138. - "Compte de résultats" du chantier de Namur, résultant de l'ensemble (Février et Janvier) des documents analytiques enregistrés dans le système d'information (Période courante intégrée dans les montants cumulés).