

AMUE – SIFAC
Formation « Comptabilité Analytique »

Cursus Spécialisé

1

■ Introduction

- Données de base
- Exemples de modélisation
- Flux
- Traitements analytiques
- Consultation de coûts complets
- Reporting
- Conclusion



Introduction

Utilisateurs concernés par la comptabilité analytique

- **Sifac introduit un axe complémentaire de gestion par rapport à la comptabilité générale et à la comptabilité budgétaire : la comptabilité analytique.**
- Pour permettre sa gestion, deux profils ont été créés :
 - « **Contrôleur de gestion** » : pour la personne en charge de l'analyse des flux de comptabilité analytique et habilitée à saisir des mouvements spécifiquement analytiques (exemple : pièces de transfert de coûts, cycles de répartition).
 - « **Consultation** » : pour toute personne habilitée à lire les états de comptabilité analytique.

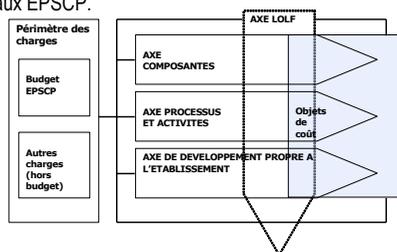


Introduction

Objectifs de la comptabilité analytique

- **C'est un outil d'analyse et de pilotage des activités des établissements qui permet :**
 - de piloter et mener des actions de contrôle de gestion ;
 - d'apporter une aide à la décision dans le choix du développement ou non de certaines activités et des modalités de leur réalisation.
 - d'avoir une connaissance et une maîtrise de l'ensemble des coûts liés à son activité ;
 - de tarifier les prestations réalisées et biens produits par l'établissement et de répondre aux obligations réglementaires (droit de la concurrence, obligations fiscales, Union européenne, ...);
 - d'analyser les coûts pour : rendre compte à l'Etat (LOLF) ou négocier les moyens (interne et externe).
- **SIFAC permet à chaque établissement de mettre en œuvre son propre choix de modélisation analytique. Deux principales méthodes de calcul des coûts complets (par activité ou en sections homogènes) sont modélisables dans SIFAC.**

- **A titre d'exemple, un groupe de travail animé par l'Amue a mis en exergue l'intérêt de suivre la comptabilité analytique selon les quatre axes suivants :**
 - **un axe « composantes »** : le découpage retenu se fonde sur l'organigramme de l'établissement tel qu'il résulte du code de l'éducation ;
 - **un axe « activités »** : le découpage dépend de la définition des activités ou processus majeurs accomplis par l'établissement ;
 - **un axe « développement propre à l'établissement »** correspondant aux projets spécifiques de l'établissement tels qu'ils figurent notamment dans le projet d'établissement et non décrits dans les autres axes ;
 - **un axe « LOLF »** : reprend le découpage en programmes et actions décrits dans le budget de gestion et qui s'impose aux EPSCP.

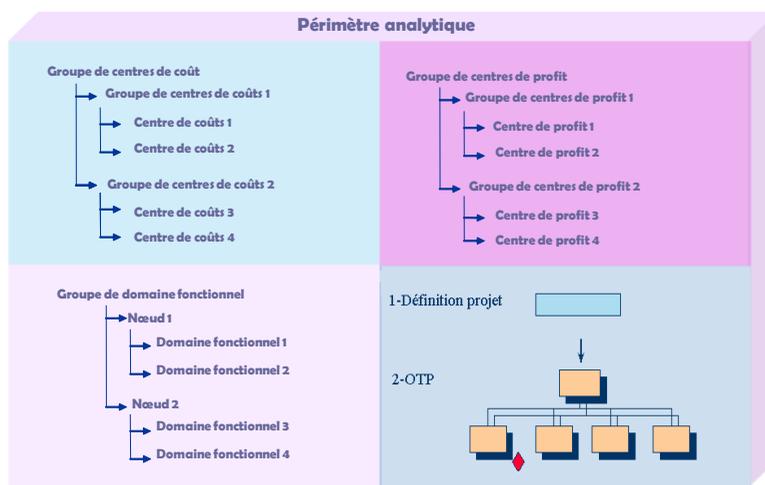


Comptabilité analytique

- Introduction
- **Données de base**
- Exemples de modélisation
- Flux
- Traitements analytiques
- Consultation de coûts complets
- Reporting
- Conclusion

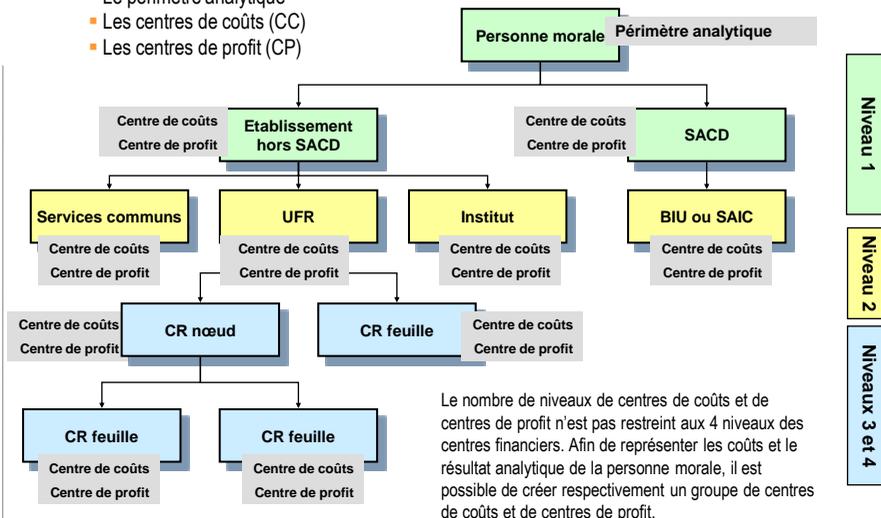
■ Périmètre analytique

- Le périmètre analytique est l'entité organisationnelle SAP qui représente un système étanche ;
- Un périmètre analytique rassemble une ou plusieurs sociétés du même établissement ;
- Possibilité d'avoir plusieurs périmètres analytiques dans le même mandant ;
- Tous les objets analytiques sont liés à un seul périmètre analytique.
- Un périmètre analytique par établissement (rassemble plusieurs périmètres financiers avec plan comptable unique)



La structure du module de contrôle de gestion (CO) contient 3 éléments :

- Le périmètre analytique
- Les centres de coûts (CC)
- Les centres de profit (CP)



Comptabilité analytique

9

- La notion de domaine fonctionnel est une notion budgétaire et non analytique.
- En prévision budgétaire, elle correspond dans l'adresse budgétaire aux programmes et actions LOLF.
- Les domaines fonctionnels sont présents en comptabilité analytique à titre complémentaire.
- Les domaines fonctionnels peuvent être affinés selon les besoins analytiques de l'établissement et selon la modélisation choisie : homogène ou par activité.

Comptabilité analytique

10

Comptabilité analytique

11

■ Natures comptables primaires et secondaires :

- La nature comptable est une donnée indispensable dans SAP
 - ✓ Elle représente la nature de dépense ou de recette et constitue le niveau le plus fin de l'information (ligne de détail).
 - ✓ Lors d'une imputation en comptabilité analytique, la nature comptable véhicule l'information.
- Deux types de natures comptables
 - ✓ La nature comptable **primaire** (copie d'un compte de comptabilité générale), rend obligatoire l'imputation analytique lors d'une comptabilisation sur le compte général correspondant.
 - ✓ La nature comptable **secondaire** (propre au domaine analytique); est créée pour répondre à des besoins de transferts de charges ou de recettes d'un objet analytique à un autre, d'intégration de charges supplétives (exemple : prise en compte de la paye des personnels titulaires de l'Etat).

Comptabilité analytique

12

■ Création d'une nature comptable primaire (KA01)

Afficher nat. compt. : Ecran de base

Nature comptable: 40511000 Eclaircie
 Périmètre analytique: Z100 Etablissement
 Début de validité: 01.01.1900 au 31.12.9999

Compt. base Coût Imputation par diff. Histor.

Désignations
 Désignation: Eclaircie
 Description: Eclaircie

Données de base
 Catégorie de NC: 1 Coûts primaires / produit des ventes
 Mix de caractérist.
 Domaine fonctionnel

Dans la souche SIFAC, toutes les natures comptables de la classe 6 et 7 (correspondant au plan de compte) sont déjà créées.

Principalement 2 types de natures comptables :

- 1 – Coûts primaires
- 11 – Produits des ventes.

Sont disponibles également les natures comptables suivantes:

- 3- Régularisation par majoration
- 4 - Régularisation par débit = crédit
- 12 - Réduction sur ventes
- 22 - Imputation externe

- Une nature comptable primaire peut aussi être créée à partir du compte général lui-même. (FS00).
- Une nature comptable peut être modifiée (KA02) et affichée (KA03).

■ Création d'une nature comptable secondaire (KA06)

Créer nat. compt. : Ecran de base

Nature comptable: 99000000
 Périmètre analytique: Z100 Etablissement
 Début de validité: 01.01.1900 au 31.12.

Compt. base Coût Imputation par diff. Histor.

Désignations
 Désignation: Coût Total de l'agent
 Description: Coût Total de l'agent

Données de base
 Catégorie de NC: 21
 Mix de caractérist.
 Domaine fonctionnel

Dans la souche SIFAC, les natures comptables secondaires ont une codification commençant par 9XXXXXX.

Principalement 2 types de natures comptables secondaires :

- 21 - Coûts Imputation interne
- 42 - Répartition globale

Sont disponibles également les natures comptables suivantes:

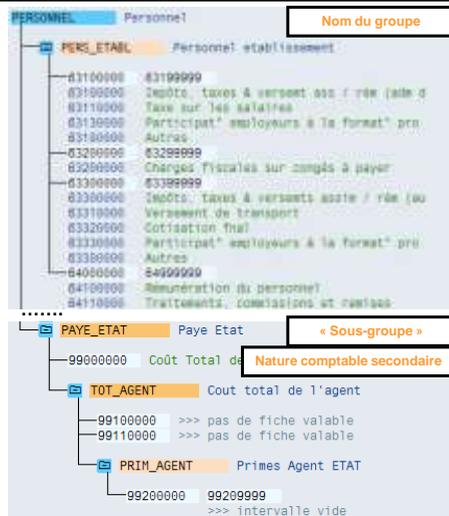
- 31 - Régul. d'ordres/de projets
- 41 - Coûts additionnels de frais généraux
- 43 - Imputation d'activités/processus
- 50 - Entrée de commande relative au projet :produits des ventes
- 51 - Entrée de commande relative au projet :produits divers
- 52 - Entrée de commande relative au projet :coûts
- 61 - Valeur acquise

- La catégorie 21 est utilisée dans les imputations analytiques manuelles ou l'intégration des charges supplétives.
- La catégorie 42 est utilisée pour les cycles de répartitions.

- Les groupes de natures comptables regroupent des natures comptables primaires et/ou des natures comptables secondaires.



- Dans la souche un groupe de natures comptables « PERSONNEL » a été créé (sous-groupe de RESULTAT). Il recense l'ensemble des natures comptables primaires, ainsi que les natures comptables secondaires concernant les dépenses de personnels présentent dans la souche.



A chaque création d'une nouvelle nature comptable, il faut l'affecter à la hiérarchie pour prise en compte dans les reporting

- Le centre de coûts représente un niveau d'analyse et non de responsabilité qui permet de connaître et de contrôler les coûts d'exploitation ou de production le concernant. Il représente :
 - une entité structurelle de l'établissement, ou une activité, stable dans le temps (au moins un exercice).
 - le niveau le plus fin d'analyse des dépenses de la structure (laboratoires, centre de formations...).
- Le centre de coûts est un collecteur de coûts : il enregistre les dépenses primaires de type charges directes constatées (dépenses de fonctionnement de la structure...).
- Dans SIFAC, les coûts peuvent être pré-budgétés en tant que référentiel à des fins d'analyse des écarts (vision analytique différente de la vision budgétaire)
- Le centre de coûts est organisé en hiérarchies
 - La hiérarchie standard est obligatoire. Elle représente le principal axe d'analyse
 - Des hiérarchies alternatives ou des groupes de centres de coûts peuvent être créés.
- Le centre de coûts est obligatoirement rattaché à un centre de profit (il existe au moins un centre de profit dans le périmètre analytique).

- La codification des centres de coûts est unique pour une société.
- Un centre de coûts peut être créé (**KS01**), modifié (**KS02**) et affiché (**KS03**).

Annotations :

- Nœud de la hiérarchie standard où est inséré le centre.
- Permet de gérer la notion de lucrativité
- Permet de gérer la dérivation des objets FM depuis les objets analytiques

- La hiérarchie des centres de coûts peut être visualisée via la transaction **OKENN**
 - Exemple de hiérarchie standard :

Hiérarchie standard	Désignation	Statut d'activation	Responsable	Société
ETBUSSES	Etablissement			
CC_TECH	Centres de coûts techniques			
02SERV_GEN	Service général			
02LOG	Logistique générale	☑	901	Z100
02SERV_GEN	Service général	☑	901	Z100
03ADM	Administration			
03ADMLOG	Logistique	☑	9012	Z100
03LOG	Logistique Admin	☑	9012	Z100
04ADMRES	Administrative	☑	90121	Z100
04IMMO	Immobilier	☑	90122	Z100
03GRH	GRH			
03GRH	GRH	☑	9011	Z100
03LOGGRH	Logistique GRH	☑	9011	Z100
04ACT8DC	Action sociale	☑	90112	Z100
04FORMERS	Formation du perso	☑	90113	Z100
IMPAYE	Paye			

Annotations :

- Nœud hiérarchique ou groupe de centres de coûts
- Centres financiers responsables
- Centres de coûts (purement analytique)

Contrairement à la structure budgétaire :

- Pas de lien père/fils entre les centres de coûts
- Pour être « hiérarchisé » à des fins d'analyse, les centres de coûts sont regroupés via des groupes et des sous-groupes de centres de coûts.

- **Le centre de profit collecte :**
 - Directement les produits issus de la facturation.
 - Indirectement les charges via le centre (ou les centres) de coûts qui lui est (sont) rattaché(s).
- Le centre de profit permet de calculer un **résultat analytique**.
- Dans SIFAC, les produits peuvent être pré-budgétés en tant que données de référence à des fin d'analyse des écarts (vision analytique différente de la vision budgétaire)
- Au moins un centre de profit doit être créé au sein du périmètre analytique. L'organisation des centres de profit peut donc être différente de celle des centres de coûts.
- Comme les centres de coûts, les centres de profit sont aussi organisés en hiérarchie standard et/ou alternative.

- Un centre de profit peut être créé (KE51), modifié (KE52) et affiché (KE53).

Modifier centre de profit

Etatement 00 Période d'analyse Modifier la période de validité

Données générales

Cdre de profit: 02SERV_GEN
 Périmètre analytique: Z100 Etablissement:
 Période de validité: 01.01.2007 jusqu'à: 31.12.9999

Données base Code Société Adresse Communication Histor

Designations

Centre de profit: 02SERV_GEN Statut: Actif
 Période d'analyse: 01.01.2007 jusqu'à: 31.12.9999
 Désignation: Service génér
 Titre descriptif: Service génér

Données de base

Mitiseur responsable:
 Centre financier: 501
 Domaine: finca
 Reg. hiérarchie: 02SERVCOM : Services Communs
 Segment:

Permet de gérer la dérivation des objets FM depuis les objets analytiques

Nœud de la hiérarchie standard où est inséré le centre de profit.

- Création de la correspondance centre de coûts/centre de profit via une modification du centre de coûts.

Modifier centre de coûts ; Ecran de base

Centre de coûts: 00SERV_GEN Service général
 Numéro analytique: 2100 Etablissement
 Début de validité: 01-01-2007 au 31-12-9999

Designation: Service général
 Description: Service général

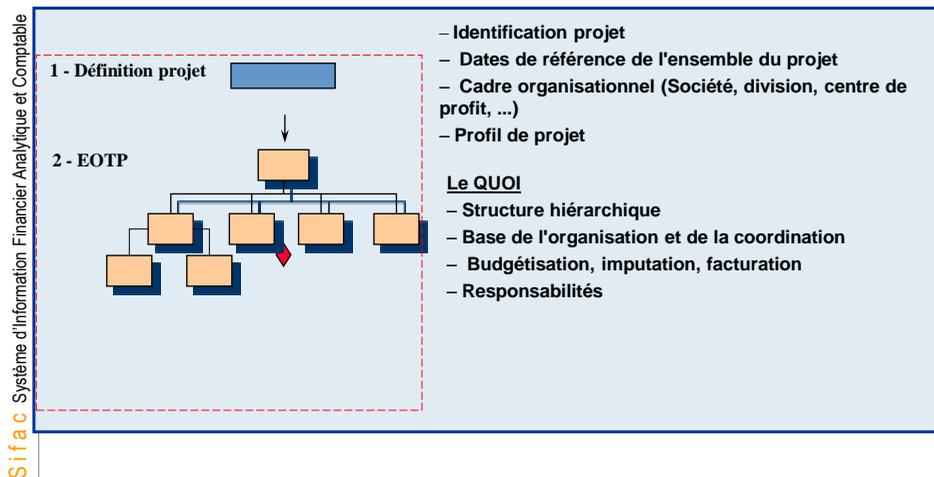
Données de base

Utilisateur responsable		Type standard	
Centre Raster	001	Service général	
Actance Valeur		Etablissement	2100
Type de centre	1	Non Lucratif	
Domaine administré	00SERV_GEN		
Société	2100		
Domaine d'activité	0001		
Domaine fonctionnel			
Devise	EUR		
Centre de profit	00SERV_GEN	Service général	

Permet de lier un centre de coûts à un centre de profit : ainsi lors d'une écriture de charges sur le centre de coûts, cette écriture sera « visible », par effet « miroir », sur le centre de profit.

- Les éléments d'Organigramme Technique de Projet (éOTP) sont utilisés pour modéliser certaines opérations, telles que:
 - les **conventions** (RA ou simples)
 - les **opérations sans contrat**
 - les **opérations pluriannuelles**.
- L'élément d'OTP porte l'enveloppe budgétaire globale du projet via le programme de financement
- D'un point de vue purement analytique, il sera ainsi possible sur cet objet:
 - D'intégrer des charges et des produits supplétifs
 - De calculer un coût complet
 - De calculer un résultat analytique
- Les écritures de charges pourront se réaliser sur le centre de coûts et sur l'élément d'OTP, sachant que les écritures sur centres de coûts seront statistiques (ces écritures ne pourront donc pas être retraitées).

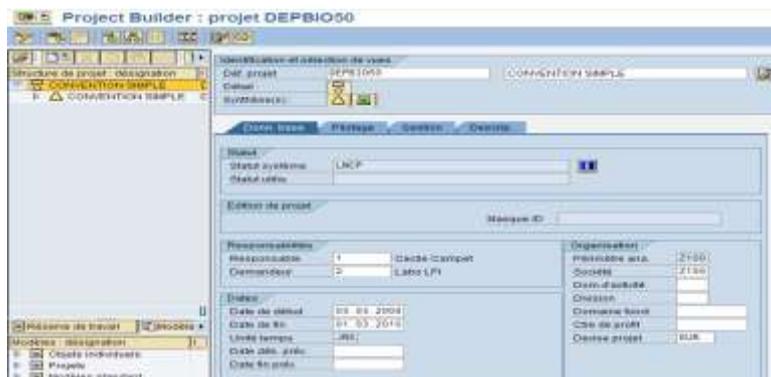
- La structure de la convention est définie sous la forme d'un Organigramme Technique de Projet (OTP) dans le module PS



Sifac Système d'Information Financier Analytique et Comptable

- Les projets et éléments d'OTP peuvent être visualisés via la transaction « project builder » : CJ20N.

- Exemple d'OTP : DEPBI050



Sifac Système d'Information Financier Analytique et Comptable

* Pour plus de détail, voir le support de formation et guide utilisateur sur les conventions / éléments d'OTP

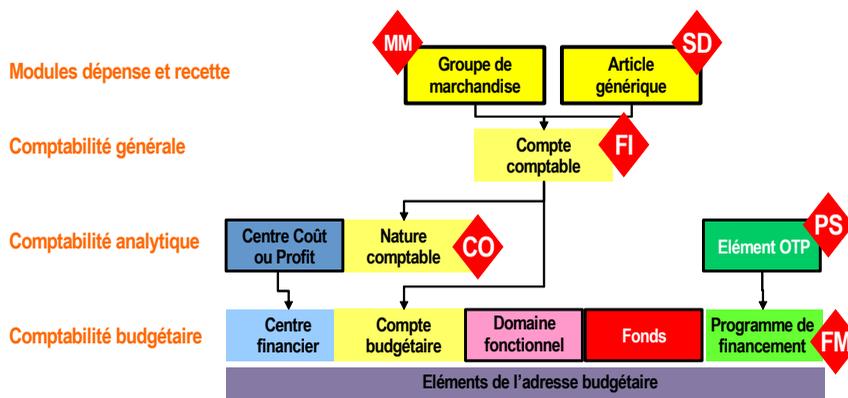
■ Exemple d'EOTP : DEPPIO50

Sifac - Système d'Information Financier Analytique et Comptable

Centre de coûts responsable : Si cette valeur est renseignée : le centre de coûts sera dérivé de l'eotp dans les flux d'achats, autrement la valeur devra être saisie.

Comptabilité analytique

Sifac - Système d'Information Financier Analytique et Comptable



Comptabilité analytique

- L'eotp :
 - Est lié à un centre de profit.
 - Peut-être lié à un centre de coûts (facultatif)
 - Les écritures de dépenses sur convention sont imputées sur l'eotp et sur le centre de coûts (écritures statistiques)
 - Dérive le programme de financement grâce à sa codification (les 8 premiers caractères)
- Le centre financier est dérivé :
 - du centre de coûts dans les flux dépense
 - du centre de profit dans les flux recette.
- Le domaine fonctionnel peut-être dérivé depuis :
 - l'eotp,
 - le centre de coûts
 - le centre de profit.
- Lors des processus d'achat et de vente (commande, factures), le groupe marchandise (pour les achats) et l'article générique (pour les ventes) dériveront le compte comptable et sa nature comptable primaire. Le compte budgétaire sera, quant à lui, dérivé du compte comptable. Lors d'une réimputation budgétaire le compte comptable et sa nature comptable primaire seront dérivés du compte budgétaire.

* Pour plus de détails, voir le support de formation et guide utilisateur sur les conventions / éléments d'OTP

Comptabilité analytique

27



Démonstration 1 Création d'un centre de coûts puis modification de son rattachement hiérarchique	20 min
Exercice 1 Consultation d'une structure analytique	15 min
Exercice 2 Création d'un groupe de centres de coûts	15 min
Exercice 3 Création d'une nature secondaire	10 min
Démonstration 2 Rattacher la nature secondaire au groupe de natures comptables	10 min

Comptabilité analytique

28

- Introduction
- Données de base
- Exemples de modélisation
- Flux
- Traitements analytiques
- Consultation de coûts complets
- Reporting
- Conclusion

- Plusieurs modélisations sont possibles dans SIFAC :
 - En sections homogènes
 - Par activité
- La méthode par activité peut être modélisée de différentes manières dans SIFAC.

Les pages qui suivent présentent ces modélisations.

**Un établissement ne mettra en œuvre qu'une seule de ces modélisations.
Il est nécessaire d'avoir une structure analytique stable dans le temps afin
d'avoir une analyse comparative cohérente.**

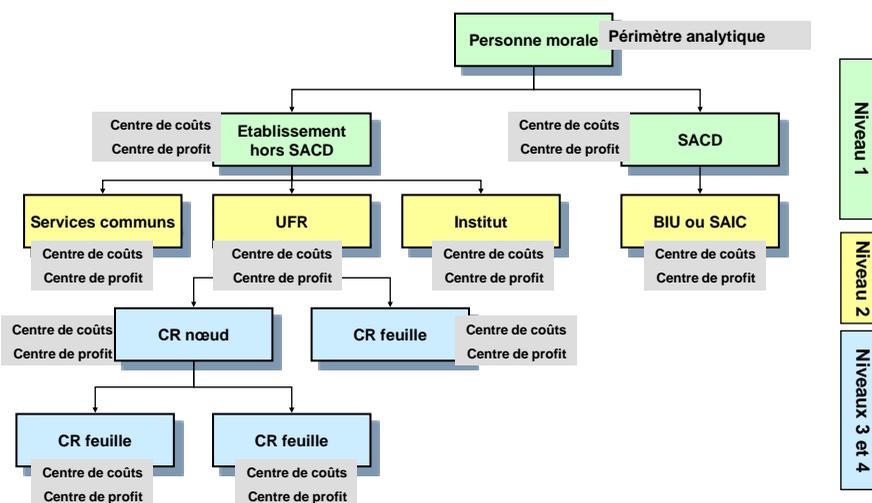
**Dans la base école, toutes les modélisations sont représentées au sein de
l'établissement, à savoir une par UB.**

- La méthode en **sections homogènes** s'appuie sur les structures des établissements : découpage des établissements en centres d'analyse.
- La saisie des charges directes, l'intégration des charges supplétives et la répartition des charges se réalisent sur l'objet analytique principal : le centre de coûts (ou le centre de profit).

Dans le cas d'un éOTP:

- Les charges sont imputées sur l'éOTP qui peut dériver le centre de coûts
- Les produits sont imputés sur l'éOTP qui dérive le centre de profit

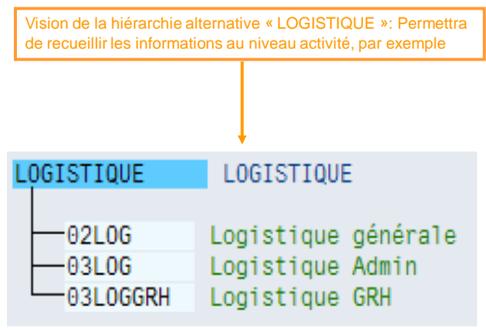
- Cette méthode correspond à l'organisation financière de l'établissement.



- Présentation d'une structure organisée en sections homogènes.

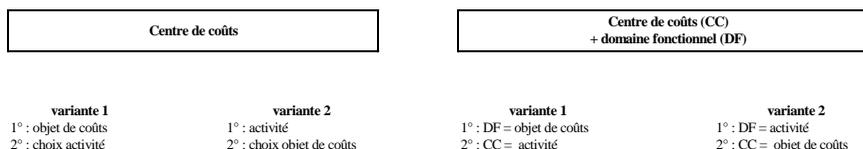
Vision de la hiérarchie standard		Centre Financier	
02SERV_GEN	Service général		
02LOG	Logistique générale	901	2100
02SERV_GEN	Service général	901	2100
03ADM	Administration		
03ADMLOG	Logistique	9012	2100
03LOG	Logistique Admin	9012	2100
04ADMRES	Administrative	90121	2100
04IMMO	Immobilier	90122	2100
03GRH	GRH		
03GRH	GRH	9011	2100
03LOGGRH	Logistique GRH	9011	2100
04ACTSOC	Action sociale	90112	2100
04FORMPERS	Formation du perso	90113	2100
04PAYE	Paye	90111	2100

- Présentation d'une structure organisée en sections homogènes.

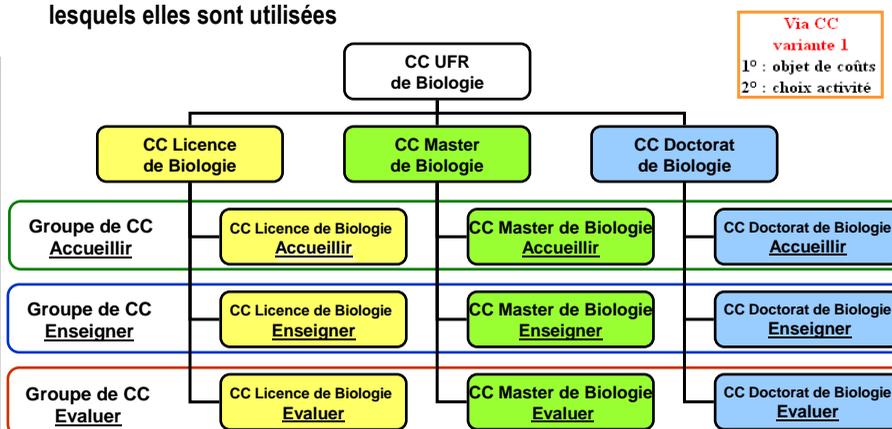


Deux scénarios de modélisation sont possibles :

- Via uniquement les centres de coûts (au niveau infra centres financiers).
- Via les centres de coûts et les domaines fonctionnels.
- Dans ces deux scénarios, afin de réallouer des charges ou produits, le contrôleur de gestion pourra réaliser des cycles de répartition et des déversements manuels pour l'ensemble des objets analytiques de sa structure.



- **1ère variante** : Les activités seront liées à chacun des objets de coûts pour lesquels elles sont utilisées



Via CC
variante 1
1° : objet de coûts
2° : choix activité

La priorité est donnée à l'objet de coûts : on suppose que le gestionnaire connaît l'objet de coûts et qu'il doit choisir au sein d'une liste d'activités qui lui sont rattachées.

- **1ère variante** : Les activités seront liées à chacun des objets de coûts pour lesquels elles sont utilisées

Vision de la hiérarchie standard

Centre Financier

Via CC
variante 1
1° : objet de coûts
2° : choix activité

	UFR BIOLOGIE			
02UFBIOLO	UFR de biologie	002		2100
03LABORIDA	Labo de bio animale	0022		2100
03LABOCYTO	Labo de cytologie	0021		2100
03DOCBIOLO	Doctorat de biologie			
03DOCBIOLO	Doctorat de biologie	0023		2100
ACCDOCBIOLO	Accueil en doctorat de biologie	0023		2100
ENSDOCBIOLO	Enseigner en doctorat de biol.	0023		2100
EVADOCBIOLO	Evaluer en doctorat de biologie	0023		2100
03LICBIOLO	Licence de biologie			
03LICBIOLO	Licence de biologie	0023		2100
EVALICBIOLO	Evaluer en licence de biologie	0023		2100
ENSLICBIOLO	Enseigner en licence de biol.	0023		2100
ACCLICBIOLO	Accueil en licence de biologie	0023		2100
03MASBIOLO	Master de biologie			
03MASBIOLO	Master de biologie	0023		2100
EVAMASBIOLO	Evaluer en master de biologie	0023		2100
ENSMASBIOLO	Enseigner en master de biol.	0023		2100
ACCMASBIOLO	Accueil en master de biologie	0023		2100

Comptabilité analytique

- **1ère variante** : Les activités seront liées à chacun des objets de coûts pour lesquels elles sont utilisées

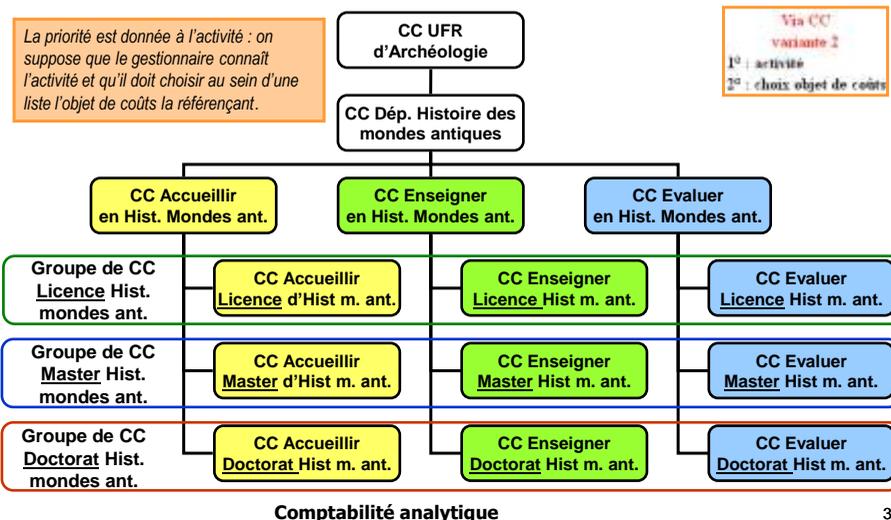
Vision de la hiérarchie alternative : Permettra de recueillir les informations au niveau activité

Via CC
variante 1
1° : objet de coûts
2° : choix activité

ACCUEILLIR	Activité Accueillir
—	ACCDOCBIOLO Accueil en doctorat de biologie
—	ACCLICBIOLO Accueil en licence de biologie
—	ACCMASBIOLO Accueil en master de biologie
ENSEIGNER	Activité enseigner
—	ENSDOCBIOLO Enseigner en doctorat de biologie
—	ENSLICBIOLO Enseigner en licence de biologie
—	ENSMASBIOLO Enseigner en master de biologie
EVALUER	Activité Evaluer
—	EVADOCBIOLO Evaluer en doctorat de biologie
—	EVALICBIOLO Evaluer en licence de biologie
—	EVAMASBIOLO Evaluer en master de biologie

Comptabilité analytique

- **2nde variante:** les objets de coûts seront liés aux activités pour lesquelles ils sont utilisés



- **2nde variante :** Les objets de coûts seront liés aux activités, et les centres de coûts « activités » seront rattachés au niveau le plus fin de la structure choisie des centres financiers.

Vision de la hiérarchie standard

Centre Financier

Via CC variante 1
 1° : objet de coûts
 2° : choix activité

03HSTMDIAN	Département d'histoire des mondes...		
03HSTMDIAN	Département d'histoire des mondes...	9041	2100
03HSTMDIAN	Enseigner - Histoire des mondes...		
03HSTMDIAN	Enseigner - Histoire des mondes...	9041	2100
03HSTMDIAN	Enseigner en doct. d'hist. mondes...	9041	2100
03HSTMDIAN	Enseigner en mae. d'hist. mondes...	9041	2100
03HSTMDIAN	Enseigner en lic. d'hist. mondes a...	9041	2100
03HSTMDIAN	Evaluer - Histoire des mondes ant...		
03HSTMDIAN	Evaluer en histoire des mondes a...	9041	2100
03HSTMDIAN	Evaluer en licence d'hist. mondes...	9041	2100
03HSTMDIAN	Evaluer en master d'hist. mondes...	9041	2100
03HSTMDIAN	Evaluer en doctor. d'hist. mondes...	9041	2100
03HSTMDIAN	Accueillir - Histoire des mondes a...		
03HSTMDIAN	Accueillir en histoire des mondes...	9041	2100
03HSTMDIAN	Accueillir en doctorat d'hist. mondes...	9041	2100
03HSTMDIAN	Accueillir en master d'hist. mondes...	9041	2100
03HSTMDIAN	Accueillir en licence d'hist. mondes...	9041	2100



Modélisation analytique

Modélisation par activité – Via les centres de coûts uniquement – Variante 2

- **2^{de} variante** : Les objets de coûts seront liés aux activités, et les centres de coûts « activités » seront rattachés au niveau le plus fin de la structure choisie des centres financiers.

Vision de la hiérarchie alternative : Permettra de recueillir les informations au niveau activité

Via CC variante 2
1^o : activité
2^o : choix objet de coûts

LICENCE	Licence d'Histoire des Mondes Antiques
— ENSLICHIST	Enseigner en lic. d'hist. mondes antiq.
— ACCLICHIST	Accueil en licende d'hist. mondes antiq.
— EVALICHIST	Evaluer en licence d'hist. mondes antiq.
MASTER	Master d'Histoire des Mondes Antiques
— ENSMASHIST	Enseigner en mas. d'hist. mondes antiq.
— ACCMASHIST	Accueil en master d'hist. mondes antiq.
— EVAMASHIST	Evaluer en master d'hist. mondes antiq.
DOCTORAT	Doctorat d'Histoire des Mondes Antiques
— ENSDOCHIST	Enseigner en doct. d'hist. mondes antiq.
— EVADOCHIST	Evaluer en doctor. d'hist. mondes antiq.
— ACCDOCHIST	Accueil en doctorat d'hist. mondes anti.

Comptabilité analytique



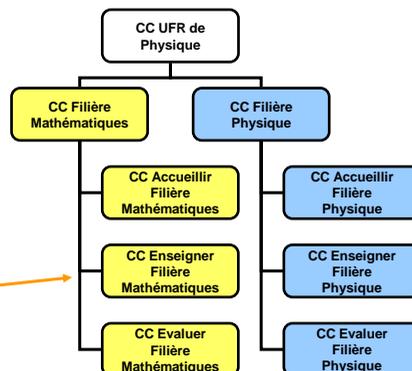
Modélisation analytique

Modélisation par activité – Centres de coûts + Domaine fonctionnel – Variante 1

- **1^{ère} variante** : les objets de coûts sont détaillés au sein des domaines fonctionnels. Les activités seront modélisées pour chacun des niveaux les plus fins de l'organigramme des centres de coûts.

Activités	Domaine fonctionnel : Axe LOLF	Domaine fonctionnel : axe objet de coût
Opérationnelle	101 - Formation du Bac à la licence	10101 - Licence de math 10102 - licence de physique
	102 - Formation au master	10201 - master de math 10202 - master de physique
Support	115 - Pilotage	

Utilisation du croisement activités et objets de coûts



Via CC + DF variante 1
1^o : DF = objet de coûts
2^o : CC = activité

Comptabilité analytique



Modélisation analytique

Modélisation par activité – Centres de coûts + Domaine fonctionnel – Variante 1

- 1ère variante : les objets de coûts sont détaillés au sein des domaines fonctionnels. Les activités seront modélisées pour chacun des niveaux les plus fins de l'organigramme des centres de coûts.

Sifac Système d'Information Financier Analytique et Comptable

Vision de la hiérarchie standard

Centre Financier

via CC + DF
variante 1
1^o : DF = objet de coûts
2^o : CC = activité

UFRPHYSI	UFR PHYSIQUE		
02UFRPHYSI	Ufr Physique	003	Z100
03CENTCALC	Centre de calcul des particules	0032	Z100
03LABOPHNU	Labo de phys nucl	0031	Z100
03SERVMAT	Service des masters	0032	Z100
03FILPHYS	Filière de Physique		
03FILPHYS	Filière Physique	0031	Z100
EVAFILPHYS	Evaluer Filière Physiques	0031	Z100
ENSFILPHYS	Enseigner Filière Physiques	0031	Z100
ACCFILPHYS	Accueillir Filière Physiques	0031	Z100
03FILMATH	Filière de Mathématiques		
03FILMATH	Filière mathématiques	0031	Z100
ACCFILMATH	Accueillir Filière Mathématiq.	0031	Z100
ENSFILMATH	Enseigner Filière Mathématiq.	0031	Z100
EVAFILMATH	Evaluer Filière Mathématiques	0031	Z100

OKENN

FM_FUNCTION

101	Ferm intlicont bac-licen
10101	Etudiant licence de math
10102	Etudiant licence de phys
102	Ferm intlicont master
10201	Etudiant master math
10202	Etudiant master phys

Comptabilité analytique



Modélisation analytique

Modélisation par activité – Centres de coûts + Domaine fonctionnel – Variante 2

- 2ème variante : Les activités seront détaillées au sein des domaines fonctionnels. Les objets de coûts sont représentés par les centres de coûts.

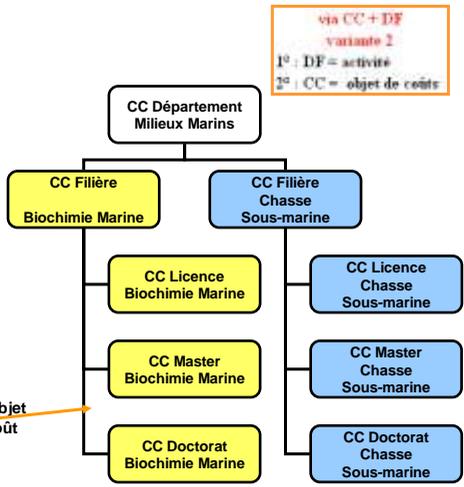
Sifac Système d'Information Financier Analytique et Comptable

Activités	Domaine fonctionnel : Axe LOLF	Domaine fonctionnel : axe objet de coût
Support Opératoire	101 - Formation du Bac à la licence	10103 - Enseigner 10104 - Evaluer
	102 - Formation au master	10203 - Enseigner 10204 - Evaluer
Support	115 - Pilotage	

Axe activité

Axe Objet de coût

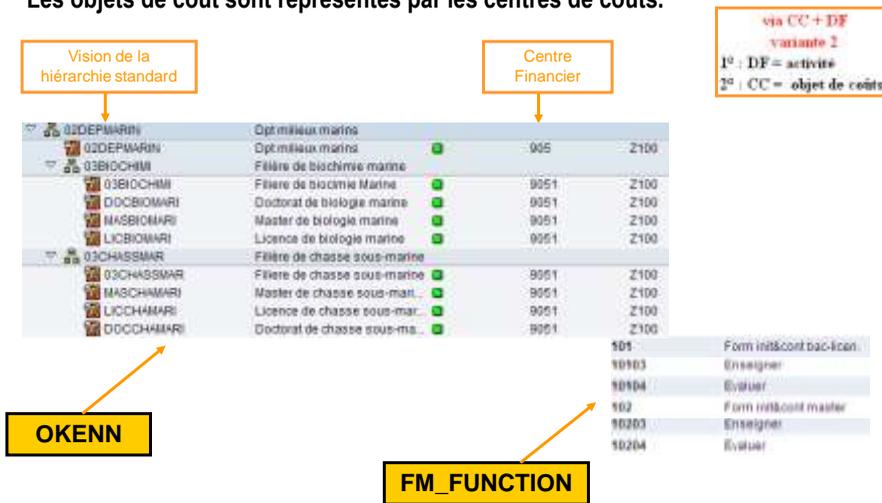
Utilisation du croisement activités et objets de coûts



via CC + DF
variante 2
1^o : DF = activité
2^o : CC = objet de coûts

Comptabilité analytique

- **2ème variante** : Les activités seront détaillées au sein des domaines fonctionnels. Les objets de coût sont représentés par les centres de coûts.



Comptabilité analytique

45

- Le budget est créé dans le module de comptabilité budgétaire (FM).
- Le pré-budget du module CO, donnée de référence à but analytique, **n'a aucun rapport avec le budget dans FM.**
- Le pré-budget :
 - Permet un suivi statistique.
 - Permet une analyse des écarts.
 - Aucun contrôle de disponible est associé.
- Il peut être créé en comptabilité analytique manuellement ou automatiquement via l'intégration d'un fichier Excel.

Comptabilité analytique

46

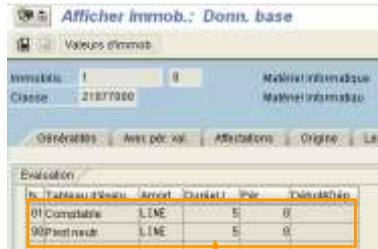
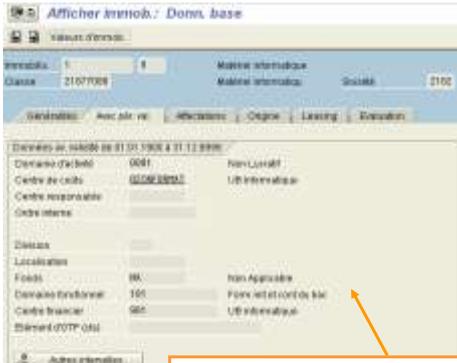
- Introduction
- Données de base
- Exemples de modélisation
- **Flux**
- Traitements analytiques
- Consultation de coûts complets
- Reporting
- Conclusion

- La comptabilité analytique permet de suivre :
 - Les charges de fonctionnement et de personnel (classe 6), issues du module Dépenses (MM)
 - ✓ Service fait ou Facture sur commande d'achat
 - ✓ Liquidation directe
 - Les produits (hors produits d'investissement, classe 7), issues du module Recettes (SD)
 - ✓ Facture sur commande de vente
 - ✓ Recette directe
 - Les charges issues de l'intégration de la paie établissement
 - L'amortissement (compte 68) des biens d'investissement immobilisés
 - Les provisions (passées en comptabilité générale)
 - ✓ Des charges à prendre en compte sur l'exercice en cours mais non effectives pour l'instant
 - ✓ Des risques
 - ✓ Des dépréciations

- La dépense d'investissement est associée à une fiche immobilisation.
- Celle-ci déclenche les écritures d'amortissements dans les 3 comptabilités
- La création des écritures d'amortissements est une opération de clôture, pouvant être lancée mensuellement ou annuellement

Sifac Système d'Information Financier Analytique et Comptable

Consultation de la fiche d'Immobilisation :



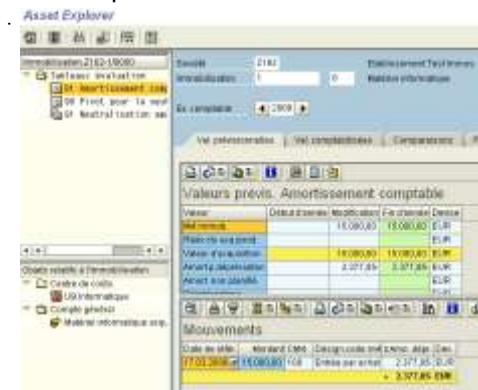
Sur cet écran on distingue : la durée d'amortissement, et le type d'amortissement. (Ici linéaire sur 5 ans)

Cet écran recense les éléments d'imputation analytiques qui seront utilisés lors de la création des écritures d'amortissements.

Comptabilité analytique

- Suivi de l'immobilisation, ici valeur d'acquisition 15000€, et 2377,05€ d'amortissements prévisionnels sur la période 2008
- Exemple: 122.95€ ont été amortis en réel

Sifac Système d'Information Financier Analytique et Comptable



Après enregistrement des amortissements (transaction AFAB).

Statut	Prévision	Amort	Imputé	Péri	Totalisation	Clas
Enregistré (0/0)	1	122,95	0,00	0,00	0,00	01LR
Amortissement	4	245,00	0,00	0,00	0,00	01LR
Prévisionnel	5	254,10	0,00	0,00	0,00	01LR
Prévisionnel	6	245,00	0,00	0,00	0,00	01LR
Prévisionnel	7	254,10	0,00	0,00	0,00	01LR
Prévisionnel	8	245,00	0,00	0,00	0,00	01LR

On clique sur le poste enregistré

Comptabilité analytique

- Consultation des pièces de comptabilité analytique et de la pièce de centre de profit :

Protocole passage progr.enreg.amort pour la société 2102

Journal de l'écriture

Date comptable : 31.03.2008 Date de création : 16.03.2008 Période : 20080301

N° pièce	Dés. pièce	Société	Exercice compt.	Année	Montant	Montant D. Debit	Montant D. Credit
2102	21020001	2102	2008	2008	1702,95	0,00	1702,95
Tableau d'évaluation :					1702,95	0,00	1702,95
					==	1702,95	0,00
					==	1702,95	0,00

Afficher pièce : Vue de la saisie

N° pièce : 400000003 Société : 2102 Exercice compt. : 2008
 Date pièce : 31.03.2008 Date comptable : 31.03.2008 Période : 3
 Référence : N° pièce :
 Devise : EUR

N° pièce	Dés. pièce	Société	Exercice compt.	Année	Montant	Montant D. Debit	Montant D. Credit
2102	2080021	2102	2008	2008	18,84	16,84	19,94
2080021	20801	2102	2008	2008	122,85	122,85	10,94
2080021	20801	2102	2008	2008	18,84	16,84	10,94
2080021	20801	2102	2008	2008	122,85	122,85	10,94
					0,00	0,00	0,00

Pièce	Dés. type d'objet	Ld
040000003	Pièce comptable	
0000005268	Pièce centre prof.	
0200019408	Pièce compta analyt.	

Comptabilité analytique

- Consultation (suite)

Centre de profit : postes individuels au réel

Ledger : 84
 Niveau analytique : 2100
 Société : 2102
 Période comptable : 003
 Exercice comptable : 2008
 Version : 003

Dom. dev.	Désignation	Compte	En dev. de ch.	Période	Centre de profit	Element d'OTF	Centre de coût
101	Dotant au eno.	68112000		122,95	3 02nd (0804)		02NF-CRMA7
	Dotant au eno.			122,95			
	Dotant construct	68112000		16,84	3 TESTIMMOG		TESTIMMOG
	Dotant const.			16,84			
101				139,83			
				139,83			

Afficher les pièces de cts réels

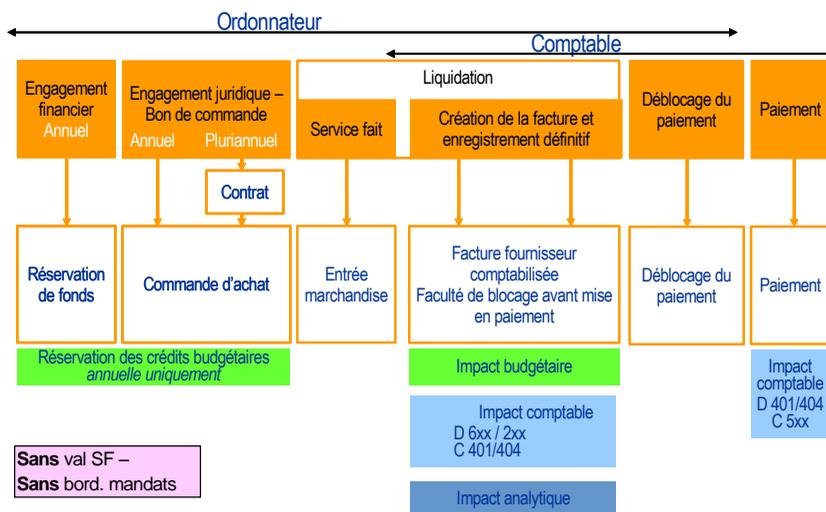
Fixe en fonction : 158F Enregistré en : 0003
 Devise : EUR

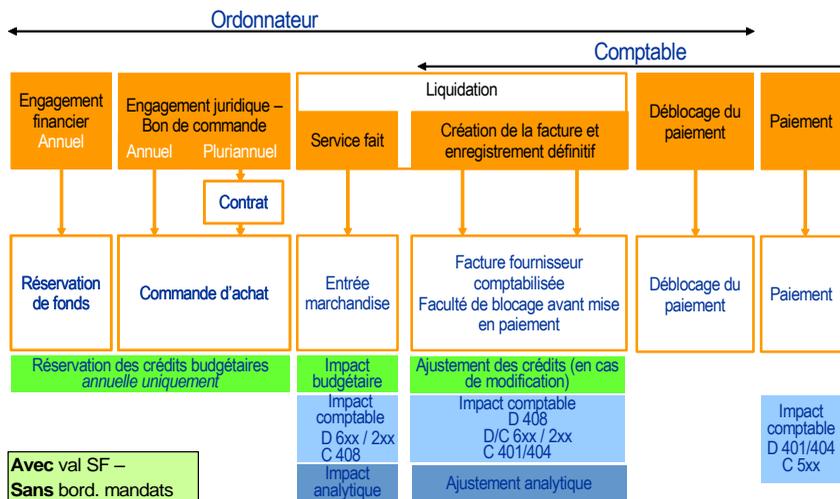
N° pièce	Date pièce	Texte d'an-tête de pièce	CP	N° soc. nat. (utilisateur)	C-p. Péri.
040000003	31.03.2008	2102	2102	0000005268	003
0000005268	31.03.2008	2102	2102	0200019408	003
0200019408	31.03.2008	2102	2102	0000000003	003

N° pièce	Dés. pièce	Société	Exercice compt.	Année	Montant	Montant D. Debit	Montant D. Credit
040000003	2102	2102	2008	2008	1702,95	0,00	1702,95
0000005268	2102	2102	2008	2008	1702,95	0,00	1702,95
0200019408	2102	2102	2008	2008	1702,95	0,00	1702,95

Comptabilité analytique

- Le flux des dépenses permet de remonter en comptabilité analytique les charges sur le centre de coûts ou sur le centre de coûts et l'élément d'OTP (flux sur conventions ou opérations annuelles), via des natures comptables primaires de la classe 6.
- Le domaine fonctionnel est également remonté en comptabilité analytique.
- Grâce à l'effet miroir : les dépenses seront également « visibles » sur le centre de profit (correspondant au centre de coûts ou à l'éOTP).
- L'impact analytique se fait en même temps que l'impact comptable.**
Il est fonction du type de modélisation.





Comptabilité analytique

55



Démonstration 3

Consultation des flux dépense :

- visualiser les pièces des flux
- consulter les pièces analytiques
- consulter les postes individuels des centres de coûts

25 min

Comptabilité analytique

56



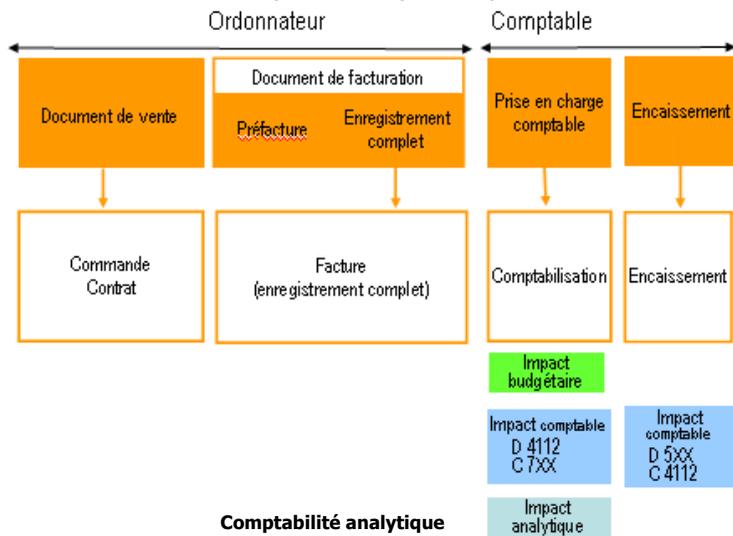
Démonstration 4
Etat des pièces d'un centre de coûts



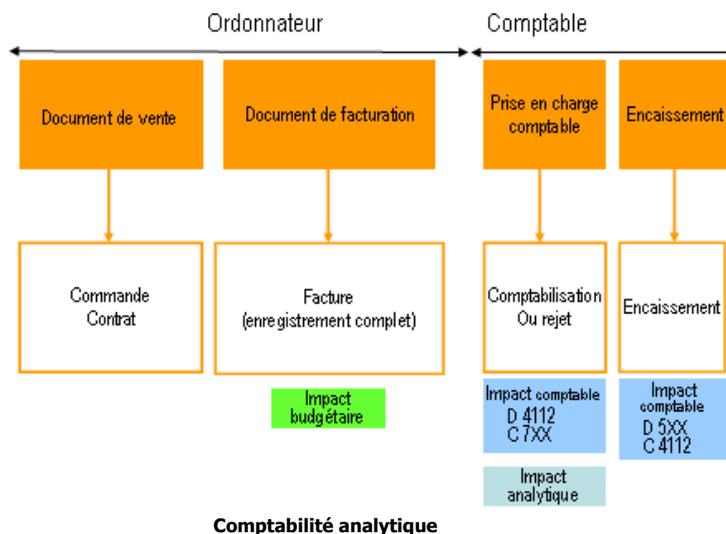
10 min

- Comme pour le flux dépenses, le flux des recettes permet de remonter en comptabilité analytique les produits soit sur le centre de profit soit sur l'élément d'OTP (et le centre de profit par effet de miroir) , via des natures comptables primaires de la classe 7.
- Le domaine fonctionnel est également remonté en comptabilité analytique.
- **L'impact analytique se fait en même temps que l'impact comptable.**
Il est fonction du type de modélisation.

- **Sans** émission de titre de recette et avec **impact en comptabilité budgétaire** au stade de la facture **SD bloquée en comptabilité par l'Ordonnateur**



- **Sans** émission de titre de recette et avec **impact en comptabilité budgétaire** au moment de la **prise en charge par le Comptable**





Exercice 4

Consultation des flux recette :

- visualiser les pièces des flux
- consulter les pièces analytiques
- consulter les postes individuels des centres de profit



35 min

- Introduction
- Données de base
- Exemples de modélisation
- Flux
- **Traitements analytiques**
- Consultation de coûts complets
- Reporting
- Conclusion

Exemple d'un flux standard de la dépense:

Objet analytique

Centre de cout	Nature comptable	Domaine fonct.	Montant	Elt EOTP
CC1	6xxxx	10101	1000	XXX-YYY

- **Charges directes:**

Les écritures de comptabilité générale impactent directement les centres de coûts (ou les centres de profit par effet miroir) sans aucun traitement particulier.

- **Charges indirectes :**

Ressources qui sont consommées en commun par plusieurs objets de coûts concernés.
Les unités d'œuvre ou inducteurs de coûts permettent de répartir ces coûts sur plusieurs objets de coûts.

Pour ce faire, il existe 2 types de traitement analytique:

- Manuels (transfert et saisie des charges supplétives)
- Automatiques (cycles de répartition et intégration de charges supplétives)

Comptabilité analytique

63

- Le transfert manuel de coûts primaires est une écriture analytique (pas d'impact budgétaire ni comptable)

Saisir le transfert manuel de coûts primaires

Données saisis Informations suppl

Date pièce: 12.03.2008
 Date cpt: 12.03.2008
 Période: 1
 Tranches de n°
 DocRéf:
 Rép: Répertoire
 Texte pta:
 VarSaisie: 01SAP Centre de coûts
 Ty. entrée: L. Saisie de liste

NPPos	CirCis anc	Anc. fonds	Anc. DoFon	Nat. cpt	Montant	Dev	CirCis n°	Nouv. fonds	Nouv. dom. fonct.
0001	04ADMIB	NA	101	60221000	1.000,00	EUR	02SERV_GEN	NA	110
0000						EUR			

- Saisir :

- ✓ Centre de coûts/ domaine fonctionnel (émetteur)
- ✓ La nature comptable sur laquelle le coût primaire est enregistré
- ✓ Le montant à transférer
- ✓ Centre de coûts / domaine fonctionnel (récepteur).

Comptabilité analytique

64

- Le transfert de produits manuel est une écriture analytique (pas d'impact budgétaire ni comptable)

Saisir le transfert manuel de produits

Données saisie Informations supp

Date pièce: 25.03.2006
 Date cpt: 25.03.2006
 N° pièce:
 DocRéf:
 Texte pos: Transfert de produits

Période: 3
 Tranches de inf
 Reprendre

VarSaisie: SIFAC Ty: entrée L: Base de liste

Postes	Elément d'OTP (anc.)	Anc. DoFct	Mat.cpt	Montant	Dev.	Elément d'OTP (nouv.)	Réouv. dem. fctd
0000	CONV001	101	701000000		101EUR	CONV002	102
0000					EUR		
0000					EUR		

- Saisir :
 - ✓ EOTP/ domaine fonctionnel (émetteur)
 - ✓ La nature comptable sur laquelle le coût primaire est enregistré
 - ✓ Le montant à transférer
 - ✓ EOTP/ domaine fonctionnel (récepteur).



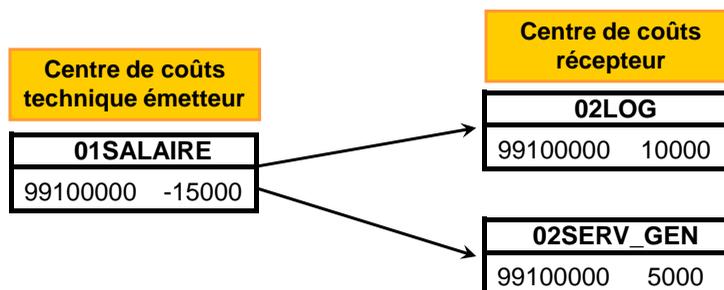
Exercice 5
Effectuer un transfert de coûts



20 min

- Certaines charges ne figurent pas dans le budget de l'entité, mais doivent être prises en compte dans le déversement analytique car elles traduisent une consommation réelle de ressource.
- L'incorporation des charges supplétives est indispensable pour réaliser un coût complet.
- Exemples :
 - Valorisation du coût de location d'un bâtiment mis à disposition gratuitement par l'Etat,
 - Prise en compte du coût des personnels payés par l'Etat.
- L'intégration des charges supplétives nécessite :
 - L'utilisation d'une nature comptable secondaire de type imputation interne.
 - La création de centre de coûts dit « technique » afin d'être émetteur de coûts.
- Le raisonnement similaire doit être tenu pour les produits.

- Exemple :
 - Saisie d'un salaire dans les centres de coûts : 02LOG et 02SERV_GEN
 - Le centre de coûts technique pour cette écriture sera 01SALAIRE.
 - La nature comptable secondaire utilisée est 99100000.



■ Exemple de centre de coûts technique

Sifac Système d'Information Financier Analytique et Comptable

Centre de coûts: 01SALAIRE
 Réseaux analytique: 2100
 Début de validité: 01.01.1999
 Fin: 31.12.9999

Données de base
 Désignation: CC Tech: Paye etat
 Description: CC Tech: Paye etat

Données de base
 Responsable: []
 Centre financier: 001
 Allocations Valeur: []
 Type de centre: 1
 Domaine de facturation: CC_TECH
 Société: 2100
 Domaine caractérisé: []
 Domaine fonctionnel: []
 Devise: eur
 Centre de profit: ETABLISSEMENT

Centre de coûts: 01SALAIRE
 Réseaux analytique: 2100
 Début de validité: 01.01.1999
 Fin: 31.12.9999

Budget
 Ois primaires Réel
 Ois secondaires Réel
 Budget des primaires
 Budget des secondaires
 Profit réel
 Budget produits
 Mise à jour

Les centres de coûts techniques devant être uniquement utilisés pour intégrer les charges supplétives, ce centre de coûts est bloqué aux écritures de coûts primaires.

Sifac Système d'Information Financier Analytique et Comptable

Saisir l'imputation manuelle de coûts

Données saisie Informations supp.

Date pièce: 25.03.2008
 Date opt.: 25.03.2008
 Période: 3
 Doc/Réel: []
 Texte pos: []

Variables: ZC8UF Intégration charges supplétives Ty: entrée S Saisie individuelle

Poste de la pièce
 Mat.compt: 9900000
 Montant: 1.000.00
 Devise: EUR
 Quantité: []
 Unité: []

Émetteur
 Centre: 01SALAIRE CC Tech: Paye etat
 Dom. fonc.: []

Récepteurs
 Centre: 02LOG Logistique généra
 Et d'OTF: []
 Dom. fonc.: 101

Repre Fin Maint. Fin Maint. Paste 1



Traitements analytiques

Charges supplétives – Intégration automatique

ZSIFACFTR_KB15N

Sifac Système d'Information Financier Analytique et Comptable

- Afin d'intégrer des charges supplétives de type "rémunérations des personnels titulaires", il est possible d'intégrer un fichier externe de données (de format Excel) dans Sifac, à condition de respecter le format d'entrée.
- L'intégration des charges supplétives comporte plusieurs étapes :
 - ✓ Création d'un fichier pour le chargement
 - ✓ Vérification du fichier : lancement du programme en mode test
 - ✓ Lancement du programme : le programme permet de créer un batch selon le fichier Excel.
 - ✓ Lancement du Batch. Un batch permet de « simuler » une transaction. Pour le chargement des charges supplétives la transaction KB15N est ainsi simulée.

Comptabilité analytique

71



Traitements analytiques

Charges supplétives – Intégration automatique

ZSIFACFTR_KB15N

Sifac Système d'Information Financier Analytique et Comptable

- Format du fichier :
 - Date comptable, Date de pièce, Centre de coûts émetteur, Domaine fonctionnel émetteurs, Nature comptable, Centres de coûts récepteur, Domaine fonctionnel récepteur, Eotp récepteur, Montant et Texte

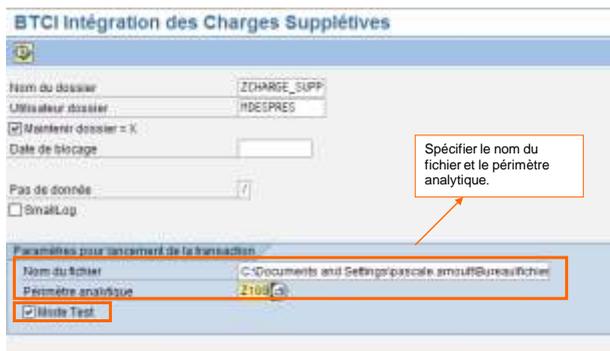
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
	Date comptable	Date de pièce	Centre de coûts	Domaine fonctionnel	Nature comptable	Centre de coûts	Domaine fonctionnel	Eotp récepteur	Montant	Texte	
1	27 02 2008	27 02 2008	02SALARE	101	99000000	02ARCHEOLO	101		10000	Paye Etat periode 02/2008	
2	27 02 2008	27 02 2008	02SALARE	101	99000000	02CEPMARRS	101		5000	Paye Etat periode 02/2008	
3	27 02 2008	27 02 2008	02SALARE	101	99000000	02SERV_GEN	101		2000	Paye Etat periode 02/2008	
4	27 02 2008	27 02 2008	02SALARE	101	99000000	02AFR02LO	101		15000	Paye Etat periode 02/2008	
5	27 02 2008	27 02 2008	02SALARE	101	99000000	02AFR02LO	101		1000	Paye Etat periode 02/2008	
6	27 02 2008	27 02 2008	02SALARE	101	99000000	02CEPMARRS	101		300	Paye Etat periode 02/2008	
7	27 02 2008	27 02 2008	02SALARE	101	99000000	02CEPMARRS	101		2500	Paye Etat periode 02/2008	
8	27 02 2008	27 02 2008	02SALARE	101	99000000	02CEMARRS	101		10000	Paye Etat periode 02/2008	
9	27 02 2008	27 02 2008	02SALARE	101	99000000	02SERV_GEN	101		20000	Paye Etat periode 02/2008	
10	27 02 2008	27 02 2008	02SALARE	101	99100000	02ARCHEOLO	101		5000	Paye Etat periode 02/2008	
11	27 02 2008	27 02 2008	02SALARE	101	99100000	02CEPMARRS	101		300	Paye Etat periode 02/2008	
12	27 02 2008	27 02 2008	02SALARE	101	99100000	02SERV_GEN	101		2500	Paye Etat periode 02/2008	
13	27 02 2008	27 02 2008	02SALARE	101	99100000	02AFR02LO	101		800	Paye Etat periode 02/2008	
14	27 02 2008	27 02 2008	02SALARE	101	99100000	02AFR02LO	101		350	Paye Etat periode 02/2008	
15	27 02 2008	27 02 2008	02SALARE	101	99100000	02CEPMARRS	101		11000	Paye Etat periode 02/2008	
16	27 02 2008	27 02 2008	02SALARE	101	99100000	02CEMARRS	101		2500	Paye Etat periode 02/2008	
17	27 02 2008	27 02 2008	02SALARE	101	99100000	02CEMARRS	101		200	Paye Etat periode 02/2008	
18	27 02 2008	27 02 2008	02SALARE	101	99100000	02SERV_GEN	101		850	Paye Etat periode 02/2008	
19	27 02 2008	27 02 2008	02SALARE	101	99100000	02SERV_GEN	101		590	Paye Etat periode 02/2008	
20	27 02 2008	27 02 2008	02SALARE	101	99100000	02SERV_GEN	101				

Libellé incluant la période pour meilleur suivi

Comptabilité analytique

72

- Lancement du programme de chargement du fichier en mode test:



- Compte rendu d'exécution :

Message d'erreur	Date Capt	Date Pièce	LC Dest	IFanc De	Nat. Capt	CC Récept.	DFunc Rec	EDTP Récepteur
CC Récept. et EDTP ont des IP différents	37-02-3868	37-02-3868	BISAL&IPE	101	99180000	03E0PTEARIN	101	CYNA0002
LI de GSTP est différent du CC envoyé	37-02-3868	37-02-3868	BISAL&IPE	101	99180000	03E0PTEAR	101	CYNA0002
CC Récepteur inexistant	37-02-3868	37-02-3868	BISAL&IPE	101	99180000	03E0I0R&PI	101	CYNA0002
EDTP Récepteur inexistant	37-02-3868	37-02-3868	BISAL&IPE	101	99180000	03E0I0PTEAN	101	CYNA0002

- Cet écran permet de réaliser une analyse des erreurs rencontrées et de les corriger sur le fichier excel avant chargement en réel.



Démonstration 5

Effectuer une écriture manuelle de charges supplétives.



10 min

Démonstration 6

Intégration de charges supplétives par fichier Excel avec gestion des anomalies.

30 min

Traitements analytiques

Cycles de répartition – Définition

- Un cycle de répartition permet de répartir de façon automatique une charge ou une recette d'un ou de plusieurs émetteur de coûts vers un ou plusieurs récepteur.
- Exemples:
 - Transfert de coûts d'un centre de coûts vers un groupe de centre de coûts.
 - Transfert de coûts selon les critères : centres de coûts, domaine fonctionnel et nature comptable vers un groupe de centres de coûts et un groupe de domaine fonctionnel.
 - Transfert de coûts d'un centre de coûts vers un groupe d'EOTP.
- Cette répartition a un impact seulement en comptabilité analytique.
- Sifac conserve la traçabilité de l'opération d'origine (mandat de dépenses avec référence de la pièce comptable d'origine).



Traitements analytiques

Cycles de répartition – Définition

- Les cycles de répartition font partie des opérations de clôture.
- Un cycle de répartition est :
 - Défini dans Sifac en fonction de ses caractéristiques (clé, structure, nature comptable secondaire)
 - Lancé en mode test
 - Lancé en mode réel de façon régulière (périodes)
- Le système génère à partir de ces éléments et de façon automatisée:
 - la diminution de charge sur le centre de coûts ayant enregistré initialement la charge
 - la constatation de la charge sur le ou les centres de coûts désignés,
- Parallèlement, il est nécessaire de définir une procédure de lancement des cycles de répartition (chronologie des déversements propre à chaque établissement)



Traitements analytiques

Cycles de répartition – Segments

- Les cycles de répartition sont composés d'un ou plusieurs segments
- Le segment permet de décomposer un cycle en plusieurs étapes.
- Pour chacun des segments, il convient de définir les clés analytiques suivantes.
 - Une nature comptable secondaire de répartition
 - Une clé de répartition (simple ou ratio)
 - La clé analytique identifiant l'émetteur : nature comptable (ou groupe), centre de coûts (ou groupe), eotp, domaine fonctionnel...
 - Les objets devant être imputés (centre de coûts et/ou de profit, domaine fonctionnel, eOTP)
- Pour les cycles de répartition impactant les domaines fonctionnels, il est obligatoire d'y associer un centre de coûts.
Le domaine fonctionnel est pris à titre complémentaire

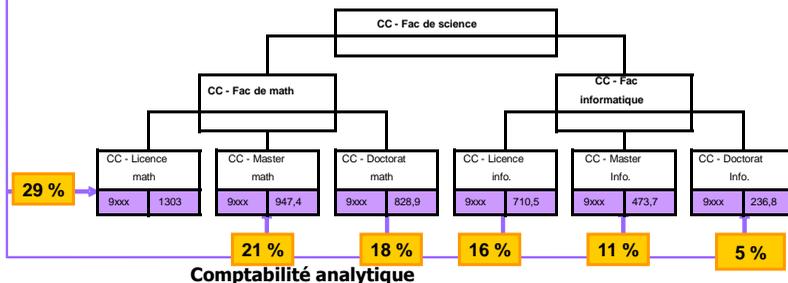
- Il existe 2 types de clés de répartition:
 - Les clés simples
 - Les ratios
- Choix de la méthode
 - Simple: pourcentage ou montant
 - Ratios: utilisation fréquente du même inducteur (Exemple: m²)

Exemples d' inducteurs pertinents en établissements:

- Nombres d'étudiants / diplôme
- Nombres Heures équivalent TD (HED)
- Nombre d'emploi équivalent temps plein (ETP)
- Nombre de mandats
- Chiffre d'affaires par centre financier

- L'exemple ci-dessous illustre le déversement de l'activité support : « assurer l'entretien courant » :

CC activité : Assurer l'entretien courant		
60222	Produits d'entretien	1000
60223	Fourniture d'atelier	2000
60633	Fourniture de jardin et terrain	1500
Coût global de l'activité		4500
9xxx	Répartition des coûts liés à l'activité : Assurer l'entretien courant	= (4500 / Nb d'étudiants total) * Au prorata (%)



Création d'un cycle de répartition KSU5/Autres fonctions/Cycle/Créer (ou KSU1)

1 Dans le menu « Autres fonctions », cliquer sur:

- « Cycle » puis
- « Créer »

2 Dans la zone 'Cycle', indiquer le nom du cycle à créer, puis le début de validité dans la zone inférieure.

Valider par Entrée

Comptabilité analytique

81

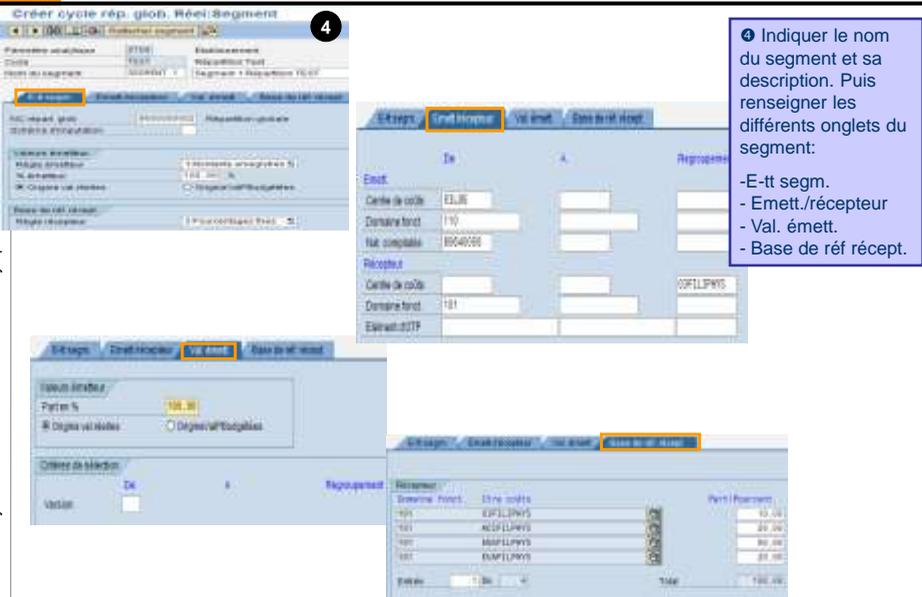
Création d'un cycle de répartition KSU5/Autres fonctions/Cycle/Créer (ou KSU1)

3 Dans la zone Texte, indiquer la description du cycle.

Puis cliquer sur « Rattaches segment »

Comptabilité analytique

82

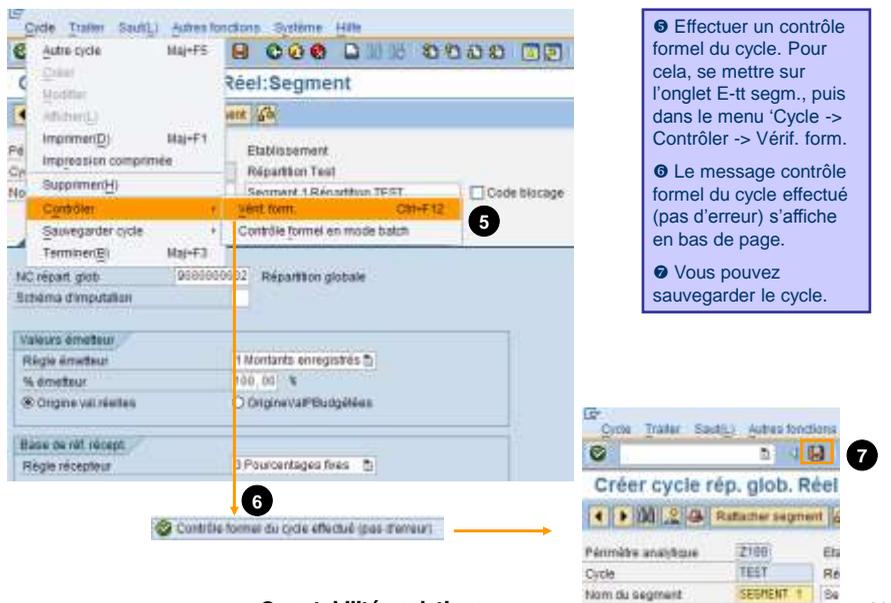


4

Indiquer le nom du segment et sa description. Puis renseigner les différents onglets du segment:

- E-tt segm.
- Emett./récepteur
- Val. émett.
- Base de réf récept.

Comptabilité analytique



5

Effectuer un contrôle formel du cycle. Pour cela, se mettre sur l'onglet E-tt segm., puis dans le menu 'Cycle -> Contrôler -> Vérif. form.

6

Le message contrôle formel du cycle effectué (pas d'erreur) s'affiche en bas de page.

7

Vous pouvez sauvegarder le cycle.

Comptabilité analytique

Affichage d'un cycle de répartition par KSU5/Autres fonctions/Cycle/Afficher (ou KSU3)

Sifac Système d'Information Financier Analytique et Comptable

1 Dans le menu « Autres fonctions », cliquer sur :

- « Cycle » puis
- « Afficher(L)

2 Dans la zone 'Cycle', indiquer le nom du cycle, ainsi que le début de validité dans la case inférieure (non obligatoire).

Validez par Entrer

Comptabilité analytique

85

Affichage d'un cycle de répartition par KSU5/Autres fonctions/Cycle/Afficher (ou KSU3)

Sifac Système d'Information Financier Analytique et Comptable

3 Cliquer sur 1.segment

4 Vous pouvez naviguer à travers les différents onglet :

- Emett./récepteur
- E-tt segm.
- Val. Emett
- Base de réf récept.

Segment	Centre de coûts	Part.Pourcent.
12103	000PMA01A	70,00
10104	000PMA01A	30,00
Entrée		Total

Comptabilité analytique

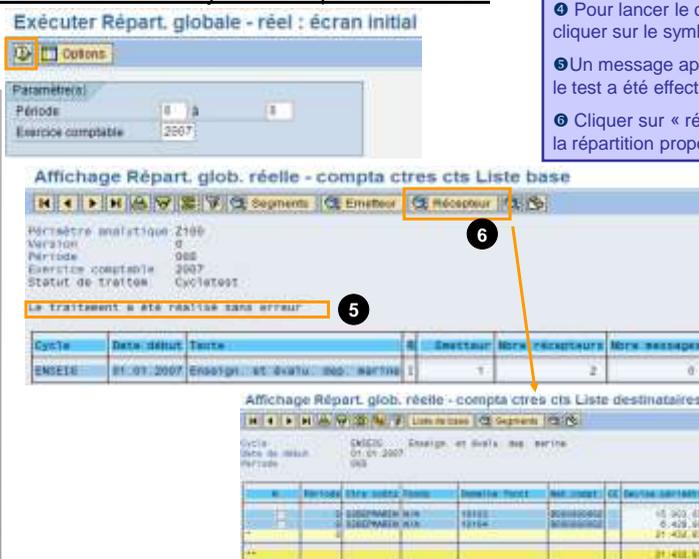
86

Lancement d'un cycle de répartition KSU5



- 1 Saisir les paramètres de l'imputation.
- 2 Cocher la zone « Test » pour la première exécution. En exécution réelle, décocher.
- 3 Renseigner la référence du cycle de répartition globale que l'on souhaite exécuter.

Lancement d'un cycle de répartition KSU5



- 4 Pour lancer le cycle de répartition, cliquer sur le symbole « Exécuter »
- 5 Un message apparaît indiquant que le test a été effectué sans erreur.
- 6 Cliquer sur « récepteur » pour voir la répartition proposée

Visualiser les cycles de répartition déjà lancés en mode réel (pas en test) :
KSU6.

Cliquer sur exécuter

Période 06 à 07
 Exercice comptable 2007

Périmètre analy : Z100 Etablissement
 Exercice compta : 2007
 Période 006 à 007

* Périod	Cycle	De	Texte
006	ACHAT	01.04.2007	Répartition achats non stockés
	ELECTR	01.04.2007	Répartition électricité
007	ELECTR	01.04.2007	Répartition électricité



Exercice 6
Créer et lancer un cycle de répartition.

30 min



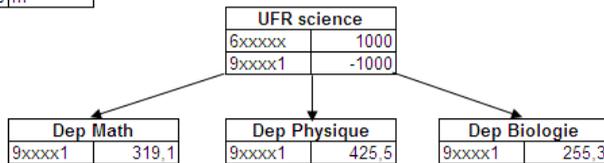
Traitements analytiques

Cycles de répartition – Exemple avec ratio simple

Exemple de cycle de répartition simple :

Ratio: nombre de m² par dép

Bio	120	m ²
Math	150	m ²
Physique	200	m ²
	470	m ²



Traitements analytiques

Cycles de répartition – Exemple avec ratio à plusieurs niveaux

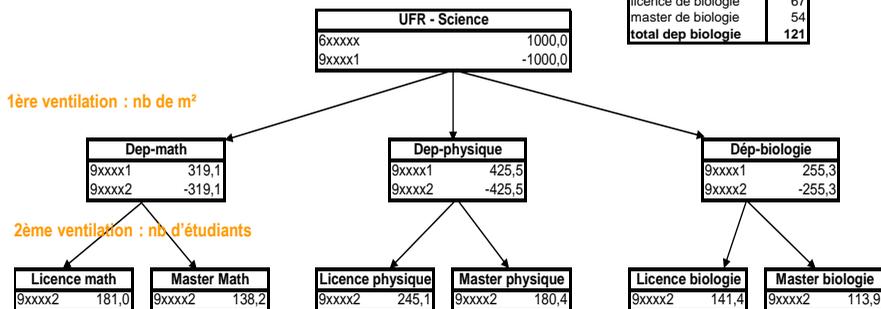
Exemple de cycle de répartition avec plusieurs clés de répartition :

Clé 1ère ventilation : nb de m²

Ratio : nombre de m ² par dép.	
Bio	120 M2
math	150 M2
physique	200 M2
	470 M2

Clé 2ème ventilation : nb d'étudiants

Ratio : nombre d'étudiant	
licence math	55
master math	42
total dep math	97
licence physique	53
master physique	39
total dep physique	92
licence de biologie	67
master de biologie	54
total dep biologie	121



Créer ratio statistique : Ecran initial

Données de base

Ratio statistique: M2OCC ← **Nommer le ratio**

Modèle

Ratio statistique: []

Périmètre analytique: []

Données de Base :

Créer ratio statistique : Donn. base

Connexion SQL

Ratio statistique: M2OCC

Périmètre analytique: Z105

Etablissement: []

Données de base

Désignation: Mètre carré occupé ← **Indiquer la désignation du ratio**

Unité ratio statist: M2 ← **Choisir l'unité correspondante grâce au bouton d'aide à la recherche**

Type de ratio

Constante

Total

Comptabilité analytique

Après avoir créé le ratio M2OCCU, nous allons saisir des valeurs pour ce ratio.

Saisir ratios statistiques

Données saisies

Date pièce: 14.03.2008

Date rpt: 14.03.2008

N° pièce: []

DocRpt: []

Texte pce: Ratio pour l'occupation en M2 ← **Texte d'en-tête de pièce**

Tranches de n°

Retour

Var/Saisie: 0154P Centre de coûts

Ty entrée: L Base de liste

N°Pos	Ctr réc	Fonds destinat	DFR	Rat et	TyRa	Quantité totale	UG	Texte
0001	03FILMATH	N/A	N/A	M2OCC	1	30	M2	
0002	ACCFILMATH	N/A	N/A	M2OCC	1	40	M2	
0003	ENSFILMATH	N/A	N/A	M2OCC	1	60	M2	
0004	EXAFILMATH	N/A	N/A	M2OCC	1	70	M2	
0000								
0000								

Comptabilité analytique



Démonstration 7 : Créer un ratio.

Créer un ratiion afin de s'en servir dans un cycle de répartition.



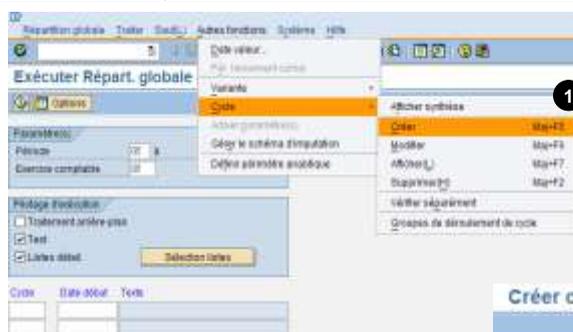
10 min

Traitements analytiques

Cycles de répartition – Création d'un cycle avec ratio

KSU5 / KSU1

Création d'un cycle de répartition KSU5/Autres fonctions/Cycle/Créer (ou KSU1)

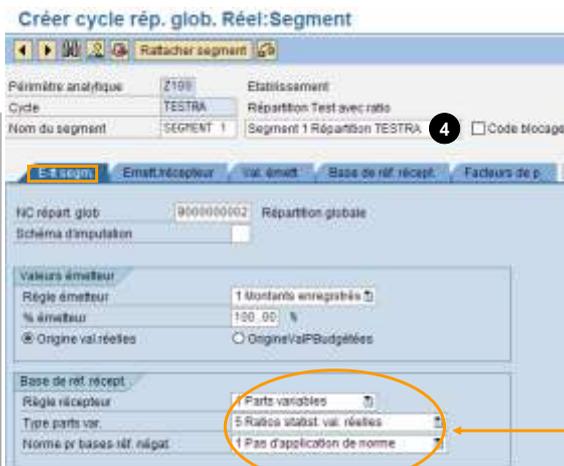


- 1 Dans le menu « Autres fonctions », cliquer sur:
 - « Cycle » puis
 - « Créer »
 - 2 Dans la zone 'Cycle', indiquer le nom du cycle à créer, puis le début de validité dans la zone inférieure.
- Valider par Entrée

Création d'un cycle de répartition KSU5/Autres fonctions/Cycle/Créer (ou KSU1)



③ Dans la zone Texte, indiquer la description du cycle.
Puis cliquer sur « Rattaches segment »



④ Indiquer le nom du segment et sa description.
Puis renseigner l'onglet 'E-tt segm.' en précisant que l'utilisation d'un ratio.

Choix de l'utilisation d'un ratio dans le cycle

5 Renseigner les différents onglets du segment:

- Emett./récepteur
- Val. émett.
- Base de réf récept.
- Facteurs de pondération récep.

Le ratio à utiliser

Le ratio sera utilisé à 100%

Récepteur	Facteur par
102 - DEMAIS FOND - CEN COÛTS	100
102 - EINFILPHYS	100
102 - ACCFLPHYS	100
102 - ENSFILPHYS	100
102 - EVAFILPHYS	100

6 Effectuer un contrôle formel du cycle. Pour cela, se mettre sur l'onglet E-tt segm., puis dans le menu 'Cycle -> Contrôler -> Vérif. form.

7 Le message contrôle formel du cycle effectué (pas d'erreur) s'affiche en bas de page.

8 Vous pouvez sauvegarder le cycle.



Démonstration 8 : Créer et lancer un cycle de répartition avec ratio

Créer et lancer un cycle de répartition avec le ratio créé précédemment



30 min



Traitements analytiques

Cycles de répartition – Consultation des écritures post-répartition

KSB1

Consultation avant répartition

Centre de coûts	Description de l'objet	Débit nat comptable	Plan compt	Comptable total	+	Val. des anal	lit
031.C01	L'ogistique Adrien	Provisions adrien	03140000	110		500.00	3
031.C02	L'ogistique Adrien		03140000			500.00	3
031.C03	L'ogistique Adrien		03140000			500.00	3
031.C04	L'ogistique Adrien		03140000			500.00	3
031.C05	L'ogistique Adrien		03140000			500.00	3
031.C06	L'ogistique Adrien		03140000			500.00	3
031.C07	L'ogistique Adrien		03140000			500.00	3
031.C08	L'ogistique Adrien		03140000			500.00	3
031.C09	L'ogistique Adrien		03140000			500.00	3
031.C10	L'ogistique Adrien		03140000			500.00	3
031.C11	L'ogistique Adrien		03140000			500.00	3
031.C12	L'ogistique Adrien		03140000			500.00	3
031.C13	L'ogistique Adrien		03140000			500.00	3
				110		7.000,00	
						7.000,00	

Consultation après répartition

Centre de coûts	Description de l'objet	Débit nat comptable	Plan compt	Comptable total	+	Val. des anal	lit
031.C01	L'ogistique Adrien	Provisions adrien	03140000	110		500.00	3
031.C02	L'ogistique Adrien		03140000			500.00	3
031.C03	L'ogistique Adrien		03140000			500.00	3
031.C04	L'ogistique Adrien		03140000			500.00	3
031.C05	L'ogistique Adrien		03140000			500.00	3
031.C06	L'ogistique Adrien		03140000			500.00	3
031.C07	L'ogistique Adrien		03140000			500.00	3
031.C08	L'ogistique Adrien		03140000			500.00	3
031.C09	L'ogistique Adrien		03140000			500.00	3
031.C10	L'ogistique Adrien		03140000			500.00	3
031.C11	L'ogistique Adrien		03140000			500.00	3
031.C12	L'ogistique Adrien		03140000			500.00	3
031.C13	L'ogistique Adrien		03140000			500.00	3
				110		7.000,00	
						7.000,00	
031.F010	Frais Finances	Provisions adrien	03140000	101		1.400,00	3
031.F010	Frais Finances		03140000			1.400,00	3
031.F010	Frais Finances		03140000			1.400,00	3
031.F010	Frais Finances		03140000			1.400,00	3
031.F010	Frais Finances		03140000			1.400,00	3
031.F010	Frais Finances		03140000			1.400,00	3
031.F010	Frais Finances		03140000			1.400,00	3
031.F010	Frais Finances		03140000			1.400,00	3
031.F010	Frais Finances		03140000			1.400,00	3
031.F010	Frais Finances		03140000			1.400,00	3
031.F010	Frais Finances		03140000			1.400,00	3
031.F010	Frais Finances		03140000			1.400,00	3
				110		7.000,00	
						7.000,00	

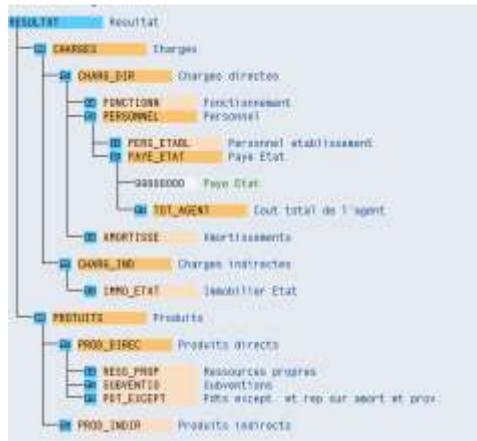
Un cycle de répartition n'a aucun impact budgétaire ni comptable. Sifac permet de conserver la traçabilité des pièces d'origine.

- Introduction
- Données de base
- Exemples de modélisation
- Flux
- Traitements analytiques
- **Consultation de coûts complets**
- Reporting
- Conclusion

- « Le coût complet est la somme des coûts directs et coûts indirects. »
- Dans Sifac, il ne demande pas de transaction particulière. Il est la résultante:
 - Des coûts directs émanant des flux de dépenses:
 - ✓ Dépenses de fonctionnement
 - ✓ Dépenses de personnel sur ressources propres (interface paie)
 - ✓ Amortissements des biens / matériels et immobiliers (recensés dans les fiches immobilisations)
 - ✓ Provisions
 - Des coûts indirects
 - ✓ Traitements manuels
 - ✓ Traitements automatiques

visant à répartir des charges communes, et à intégrer des charges supplétives (notamment, paye état)
- **L'agrégation totale ou partielle de coûts directs et indirects permet de constituer des coûts complets** pour des activités ou des unités de coûts, selon les besoins définis par les établissements.

- Dans la souche, il a été défini des groupes de natures comptables (intégrant des natures comptables primaires et secondaires) qui permettent un affichage synthétique des données.



Comptabilité analytique

Centres : Réel/PBudget/Ecart

Centre de coûts/groupe : 04ISPRIAGE CUP RIAGE Col : 1 1 2

Responsable : *

Période d'état : 11 à 11 2007

Natures comptables	Coûts/béta	Cts/budg	Ect. (abs)	Ecart. (%)
05100000 : Droits d'au		8,34	8,34	100,00
05700000 : Charges spa	100,00			
07100000 : Chge. exc. sp				
00211000 : Carburants				
00220000 : Fourne. sans	100,00			
00221000 : Combustibles				
00011000 : Electricité				
00070000 : Fourne. et	14.300,00	1.300,00	13.000,00	1.044,29
**** Fonctionnement	14.300,00	1.300,00	13.000,00	913,87
09100000 : Salaire. brs	2.300,00	140,04	2.160,00	1.497,84
09110000 : Salaire. glob	2.500,00	187,50	2.312,50	1.223,33
**** Coût total de l'agent	4.800,00	327,54	4.472,50	1.348,87
09000000 : Coût Total	4.800,00	327,54	4.472,50	1.348,87
**** Personnel	4.800,00	327,54	4.472,50	1.348,87
**** Charges directes	18.300,00	1.715,34	16.585,00	1.000,33
00003000 : Répartition	140,00	11,00	129,00	1.143,57
00004000 : Répartition	40,00	4,10	35,90	891,54
00005000 : Rep. Repr. s	0,00	0,00	0,00	0,00
**** Charges indirectes	180,00	61,60	118,40	1.048,93
**** Charges	18.500,00	1.777,00	16.723,00	1.000,00
**** Fonctionnement	18.500,00	1.777,00	16.723,00	1.000,00
**** Sur-/Sous-absorption	20.874,00	1.777,00	19.097,00	1.020,86

Possibilité de lancer l'état:
 - pour un centre de coût ou un groupe
 - pour une ou plusieurs périodes

- Ecart en valeur et en % par rapport au budget
 - Ecart par rapport à l'historique

Comptabilité analytique



Reporting

Coûts complets sur élément d'OTP

S_ALR_87013570

Sifac Système d'Information Financier Analytique et Comptable

The screenshot shows two SAP Sifac reporting windows. The top window is titled 'Réeltp-bdgt@cart absolu@cart en %: sélectionner' and contains various input fields for selection. The bottom window is titled 'Réeltp-bdgt@cart' and displays a table with columns for 'Mois', 'Total', 'Total', 'Total', and 'Total'. The table contains numerical data for various months and categories.

Comptabilité analytique



Reporting

Coûts complets sur domaine fonctionnel

KE5Z

Sifac Système d'Information Financier Analytique et Comptable

The screenshot shows a SAP Sifac reporting window titled 'Centre de profit : postes individuelles au réel'. On the right side, there is a detailed table with columns for 'OTP', 'Description', 'Montant', 'Ch. de', 'Ensemble', 'Ch. de', 'Sélecteur', and 'Fonction'. The table lists various cost centers and their corresponding amounts and functions.

Comptabilité analytique

- Introduction
- Données de base
- Exemples de modélisation
- Flux
- Traitements analytiques
- Consultation de coûts complets
- **Reporting**
- Conclusion

- Responsabiliser les utilisateurs sur l'importance de l'exactitude et de la précision des données saisies
- Insister sur les différents types de modélisation
- Détailler les 5 objets analytiques :
 - centres de coûts
 - centres de profit ;
 - eOTP ;
 - domaine fonctionnel;
 - natures comptables primaire et secondaire

■ Centre de coûts :

- niveau le plus fin d'analyse des dépenses de la structure.
- collecteur de coûts:
 - ✓ dépenses primaires de type charges directes
 - ✓ puis par répartition éventuelle de charges indirectes.

■ Centre de profit :

- niveau le plus fin d'analyse (hors projets).
- destiné à tracer les charges et produits dont la structure a la responsabilité.
- permet de calculer un résultat analytique.
- collecteur de recettes:
 - ✓ directement les produits issus de la facturation
 - ✓ indirectement les charges via le centre de coûts ou l'EOTP (effet miroir).

■ Domaine Fonctionnel :

- Elément de l'adresse budgétaire modélisant les destinations LOLF de dépenses et les destinations de recettes en comptabilité budgétaire.
- Donnée complémentaire en comptabilité analytique.

■ Les éléments d'Organigramme Technique de projet (éOTP) :

- Utilisés pour modéliser certaines opérations, telles les conventions, ou les opérations sans contrat

■ La nature comptable représente:

- la nature de dépense ou de recette,
- le niveau le plus fin de l'information (ligne de détail),
- la nature comptable peut être :
 - ✓ soit dite « primaire » lorsqu'elle est identique au compte comptable par nature
 - ✓ soit dite « secondaire » pour la mise en œuvre de répartition de charges ou de produits ou l'intégration de charges (ou produits) supplétives.



Conclusion

Point d'attention aux contrôleurs de gestion

- Avant la mise en place de la comptabilité analytique dans Sifac, l'établissement a procédé à une réflexion pour déterminer:
 - Quels sont ses objectifs
 - Quels sont les coûts / résultats à déterminer
 - Quelle structure budgétaire et analytique mettre en place
 - Quelle modélisation choisir (sections homogènes / activités)
 - Quelles données utiliser (internes au système de GFC ou externes)
- Pendant la construction du système analytique, il est important de:
 - Se fixer des objectifs intermédiaires et ne pas vouloir obtenir des résultats finaux dès le démarrage de l'outil
 - De pouvoir faire évoluer le modèle en fonction des objectifs de l'établissement et de la meilleure connaissance de la situation:
 - ✓ Coûts et cohérence des données dans Sifac
 - ✓ Données externes accessibles et fiables
 - ✓ Contraintes d'organisation



Conclusion

Point d'attention aux contrôleurs de gestion

- Vérifier la cohérence des données avant de procéder à tout traitement et analyse
 - Rigueur dans la saisie des flux dépenses et recettes au niveau
 - ✓ De la période de saisie
 - ✓ De l'imputation (adresse budgétaires comprenant les 5 axes)
 - ✓ Des libellés clairs incluant la période concernée (exemple: loyer 01/08)
 - Cohérence des cycles de répartition et de leur lancement
 - ✓ Nécessité d'écrire des procédures comprenant:
 - La raison des choix d'inducteurs
 - La chronologie de traitements
 - Réaliser régulièrement l'ensemble des traitements de clôture
 - ✓ Intégration des charges supplétives
 - ✓ Cycles de répartition
 - ✓ Amortissements
 - ✓ Provisions....
 - Procéder à des contrôles de cohérence multiples pour s'assurer de la fiabilité des données
 - En fin d'année, procéder à un rapprochement FI/CO entre la comptabilité générale et la comptabilité analytique

- Présenter de manière régulière et commentée les analyses issues du contrôle de gestion
 - Données opérationnelles pour les responsables d'UB, de labo,...
 - Données stratégiques pour l'équipe de Direction
- Faire évoluer le système de GFC:
 - En gardant au maximum une structure stable afin de pouvoir établir des analyses d'écart / historique
 - En mettant à jour les procédures avec les raisons des choix
- Parallèlement, définir des procédures, former, informer pour fiabiliser le système d'information et obtenir des analyses efficaces.
- Se rapprocher d'autres établissements pour comparer les données, les analyses et enrichir la connaissance de l'établissement

- Fichier à intégrer :
 - Date comptable, Date de pièce, Centre de coûts émetteur, Domaine fonctionnel émetteurs, Nature comptable, Centres de coûts récepteur, Domaine fonctionnel récepteur, Eotp récepteur, Montant et Texte

