

# Commerce électronique, comptabilité, archivage et normalisation ebXML

un gage de stabilité dans les développements informatiques



**Michel LESOURD**

*Directeur Adjoint des études techniques du CS-OEC*

*Délégué général d'EDIFICAS*

*Vice-Chairman TBG12 Accounting & Audit de l'UN / CEFACT*

## Commerce - comptabilité c'est de l'histoire ancienne...

- en 1494, la comptabilité est née du commerce (Luca Pacioli)
- aujourd'hui, le commerce ne peut vivre sans comptabilité
- **comptabilité** et **commerce** sont un tout **indissociable**

... et toujours une réalité



## Sommaire

- ebXML : de quoi s'agit-il ?
- La facture électronique et ebXML
- La comptabilité et ebXML
- Coopération TBG1-TBG12 / UN-Cefact

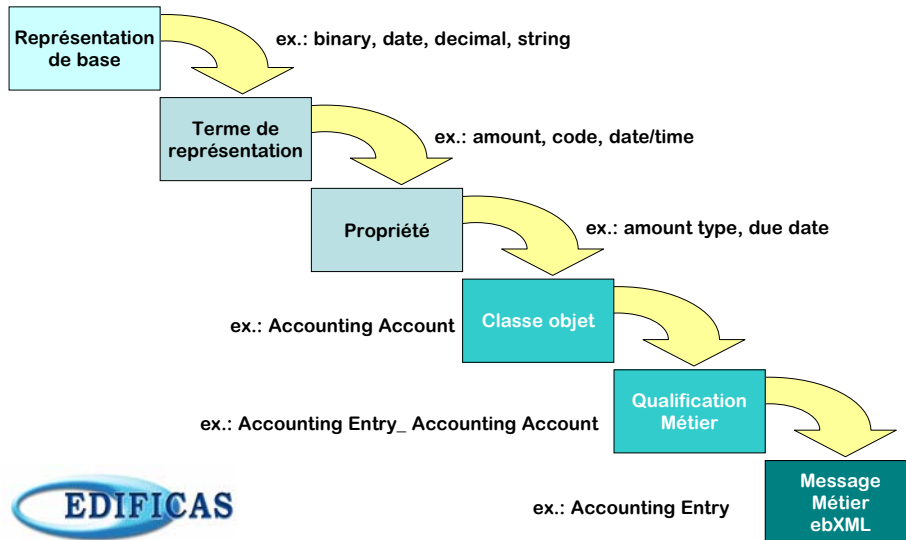


## ebXML : de quoi s'agit-il ?

- langage sémantique et syntaxique issu de XML
- repose sur des composants communs à tous les métiers
- toujours en dehors de tout contexte métier
- des solutions prêtes à l'emploi
- des solutions adaptables à chaque corps de métier
- une solution pré documentée grâce à UML



## ebXML : de quoi s'agit-il ?



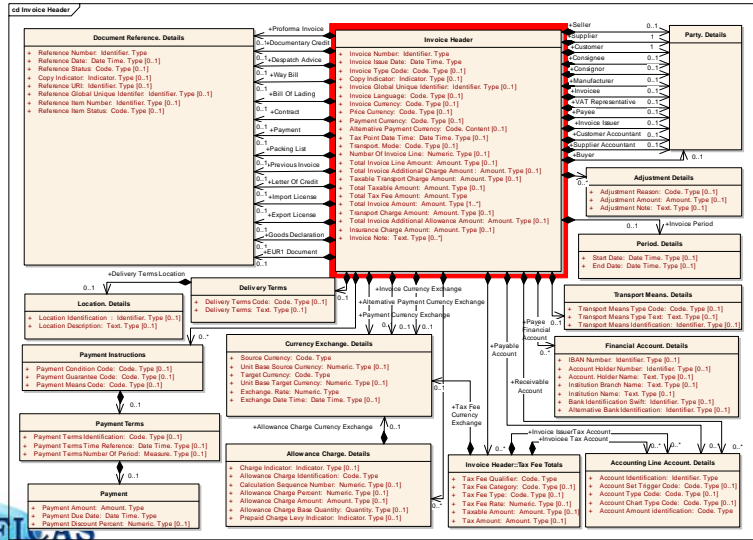
## Sommaire

- ebXML : de quoi s'agit-il ?
- La facture électronique et ebXML
- La comptabilité et ebXML
- Coopération TBG1-TBG12 / UN-Cefact



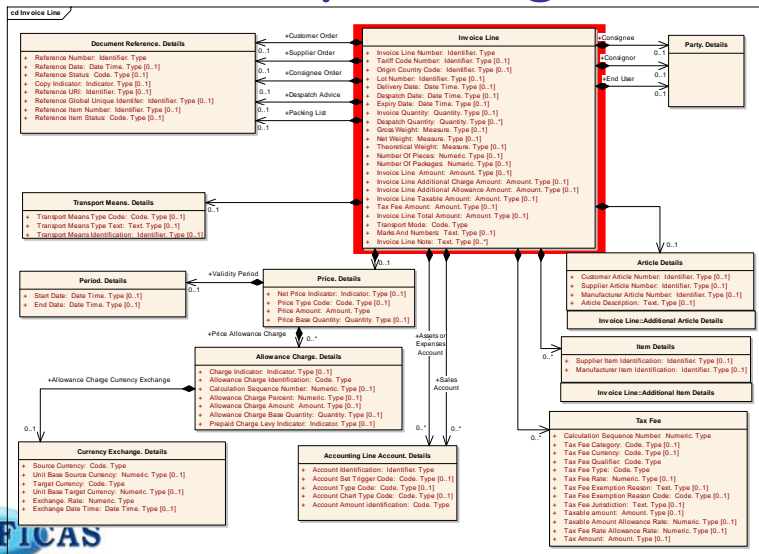
# ebXML : de quoi s'agit-il ?

Un exemple :  
Invoice header

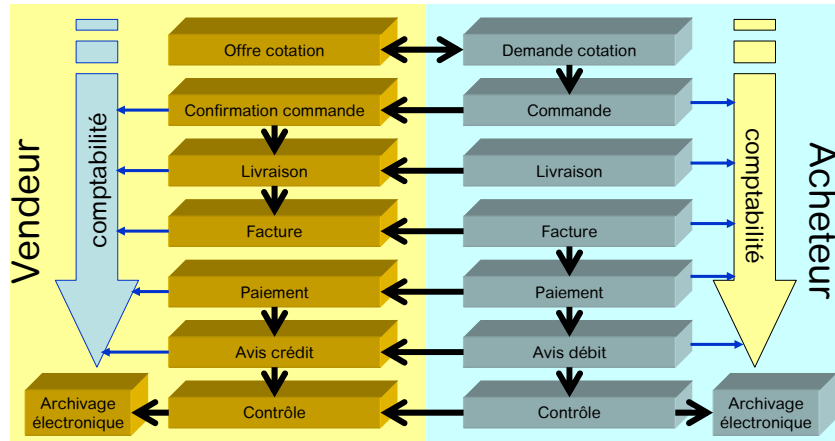


# ebXML : de quoi s'agit-il ?

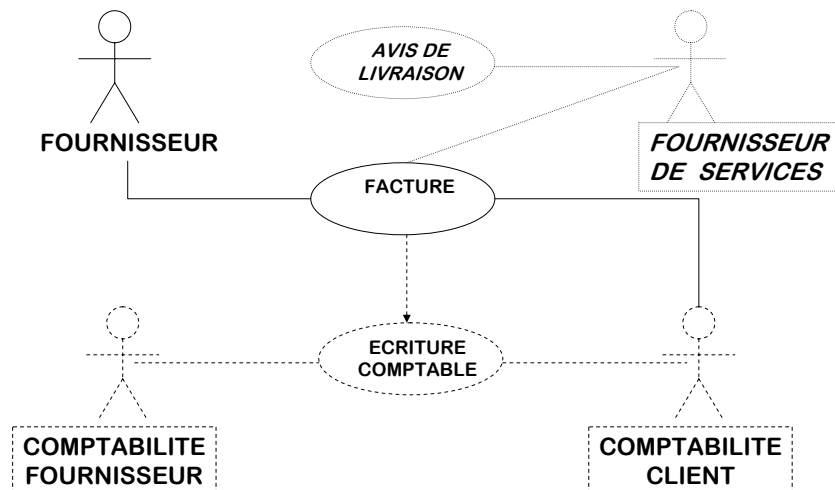
Un exemple :  
Invoice line



## La facture électronique et ebXML

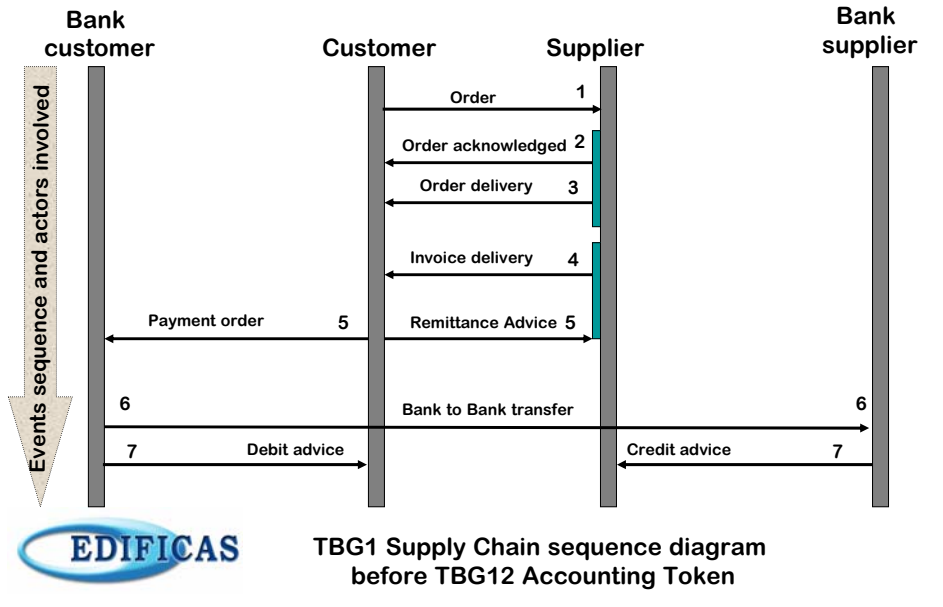


## Délivrance de la facture

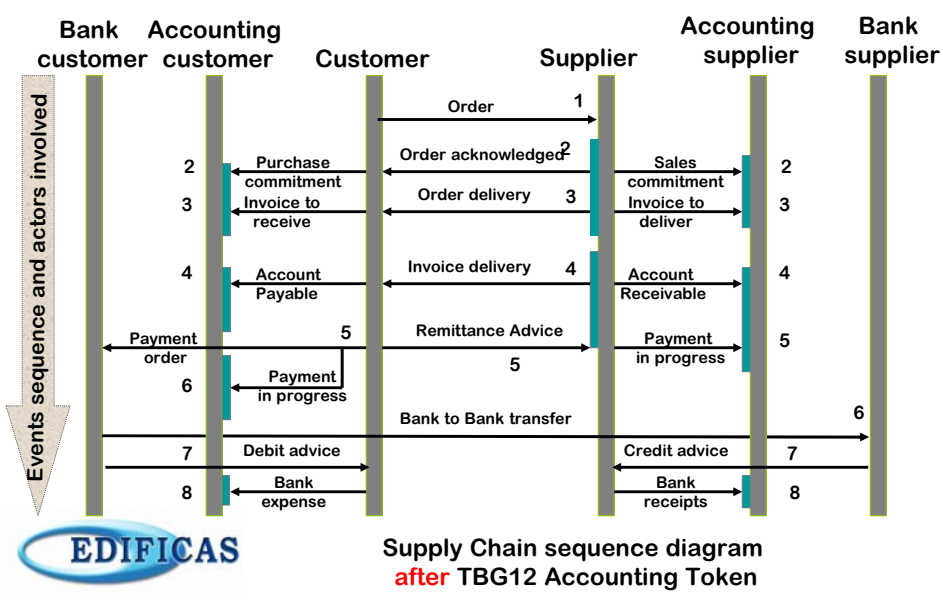


on enregistre la facture en comptabilité lorsque le bon de livraison n'a pas déjà été comptabilisé.

# Chaîne des Approvisionnements



# Chaîne des Approvisionnements



## Facture électronique ebXML, un élément comptable !

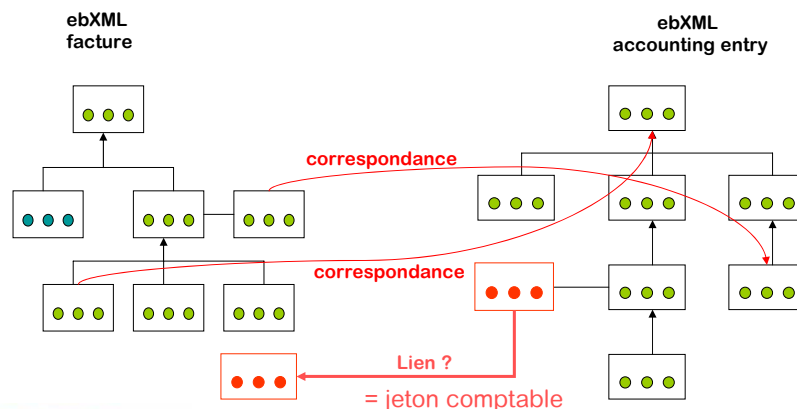
La facture est un des éléments de base de la comptabilité. Si on adjoint des renseignements comptables à la facture électronique :

- ❖ on facilite la tenue de la comptabilité en temps réel,
- ❖ on supprime les ressaisies,
- ❖ on économise du temps,
- ❖ on diminue les possibilités de fraude.



La solution, c'est le jeton comptable  
(accounting token)

## Chaîne des Approvisionnements Le chaînon manquant...



## e-Business ↔ Compta

Un travail de correspondance a été réalisé entre éléments de données pour chaque événement de la chaîne de traitement

Exemple facturation :

- entête de facture → compte individuel tiers
- ligne de facture → compte achat / vente
- analytique, budget, etc

pour que l'application commerciale soit "complète", vérifiable et que la traçabilité soit assurée.

Ceci est vrai pour toutes les autres chaînes de traitement informatique.



## e-Business ↔ Compta

Id.	Nom de l'information	Commentaires/Définition	Nom de l'information	Commentaires / Définition
<b>Compte de tiers et récapitulation des taxes</b>				
1	catégorie de pièce comptable	identification et spécification caractéristiques d'un objet ou d'un document destiné à être une pièce comptable.	*Par défaut XML MSG3	
17	référence de la ressource informatique	identification de la référence de la ressource informatique (URI) dans laquelle se trouve la pièce comptable dématérialisée ou immatérielle.	Reference URI	The Uniform Resource Identifier of the referenced document.
2	référence interne de la pièce comptable	identification de la référence interne de la pièce comptable donnée par un département ou un service.	Information donnée par le traitement informatique	Automatique. Dépendant de l'organisation de l'entreprise acheteuse
3	référence d'origine de la pièce comptable	identification du numéro figurant sur la pièce comptable. En règle générale, n° attribué par le fournisseur, la banque ou le partenaire extérieur à l'entité.	Invoice Number	The unique number assigned by the issuer to identify an invoice.
4	date de la pièce comptable	identification de la date figurant sur la pièce comptable attribuée par le fournisseur, la banque ou le partenaire extérieur à l'entité.	Invoice Issue Date	The Date/Time when the invoice is issued.
5	date d'entrée ou de réception dans l'entité	identification de la date à laquelle la réception de la pièce comptable a été actée par l'entité ou le service qui en est destinataire.	Information donnée par le traitement informatique	Automatique. Dépendant de l'organisation de l'entreprise acheteuse
8	localisation de la pièce comptable	identification de la localisation de la pièce comptable dans un service, une archive, etc.	Information donnée par le traitement informatique	Automatique. Dépendant de l'organisation de l'entreprise acheteuse/vendeuse
9	commentaire apporté à la pièce comptable	commentaire explicite relatif à la pièce comptable.	Information donnée par le traitement informatique. Peut comprendre l'information Invoice Note.	Automatique. Dépendant de l'organisation de l'entreprise acheteuse/vendeuse. Si Invoice note, the free text information related to the complete invoice.
	service à l'origine de la pièce	identification du service à l'origine de la réception de la pièce comptable.	Information donnée par le	Automatique. Dépendant de



# Fédérer e-Business ↔ Compta

Invoice Header
+ Invoice Number: Identifier, Type
+ Invoice Issue Date: Date Time, Type
+ Invoice Type Code: Code, Type [0..1]
+ Copy Indicator: Indicator, Type [0..1]
+ Invoice Global Unique Identifier: Identifier, Type [0..1]
+ Invoice Language: Code, Type [0..1]
+ Invoice Currency: Code, Type [0..1]
+ Price Currency: Code, Type [0..1]
+ Payment Currency: Code, Type [0..1]
+ Alternative Payment Currency: Code, Content [0..1]
+ Tax Point Date Time: Date Time, Type [0..1]
+ Transport Mode: Code, Type [0..1]
+ Number Of Invoice Line: Numeric, Type [0..1]
+ Total Invoice Line Amount: Amount, Type [0..1]
+ Total Invoice Additional Charge Amount: Amount, Type [0..1]
+ Taxable Transport Charge Amount: Amount, Type [0..1]
+ Total Taxable Amount: Amount, Type [0..1]
+ Total Tax Free Amount: Amount, Type
+ Total Invoice Amount: Amount, Type [1..1]
+ Transport Charge Amount: Amount, Type [0..1]
+ Total Invoice Additional Allowance Amount: Amount, Type [0..1]
+ Insurance Charge Amount: Amount, Type [0..1]
+ Invoice Note: Text, Type [0..1]

Accounting Line Account Details
+ Account Identification: Identifier, Type
+ Account Set Trigger Code: Code, Type [0..1]
+ Account Type Code: Code, Type [0..1]
+ Account Chart Type Code: Code, Type [0..1]
+ Account Amount Identification: Code, Type

Quel(s) compte(s) ?



# Fédérer e-Business ↔ Compta

Invoice Line
+ Invoice Line Number: Identifier, Type
+ Tariff Code Number: Identifier, Type [0..1]
+ Origin Country Code: Identifier, Type [0..1]
+ Lot Number: Identifier, Type [0..1]
+ Delivery Date: Date Time, Type [0..1]
+ Despatch Date: Date Time, Type [0..1]
+ Expiry Date: Date Time, Type [0..1]
+ Invoice Quantity: Quantity, Type [0..1]
+ Despatch Quantity: Quantity, Type [0..1]
+ Gross Weight: Measure, Type [0..1]
+ Net Weight: Measure, Type [0..1]
+ Theoretical Weight: Measure, Type [0..1]
+ Number Of Pieces: Numeric, Type [0..1]
+ Number Of Packages: Numeric, Type [0..1]
+ Invoice Line Amount: Amount, Type [0..1]
+ Invoice Line Additional Charge Amount: Amount, Type [0..1]
+ Invoice Line Additional Allowance Amount: Amount, Type [0..1]
+ Invoice Line Taxable Amount: Amount, Type [0..1]
+ Tax Fee Amount: Amount, Type [0..1]
+ Invoice Line Total Amount: Amount, Type [0..1]
+ Transport Mode: Code, Type
+ Items And Numbers: Text, Type [0..1]
+ Invoice Line Note: Text, Type [0..1]

Accounting Line Account Details
+ Account Identification: Identifier, Type
+ Account Set Trigger Code: Code, Type [0..1]
+ Account Type Code: Code, Type [0..1]
+ Account Chart Type Code: Code, Type [0..1]
+ Account Amount Identification: Code, Type

Quel(s) compte(s) ?

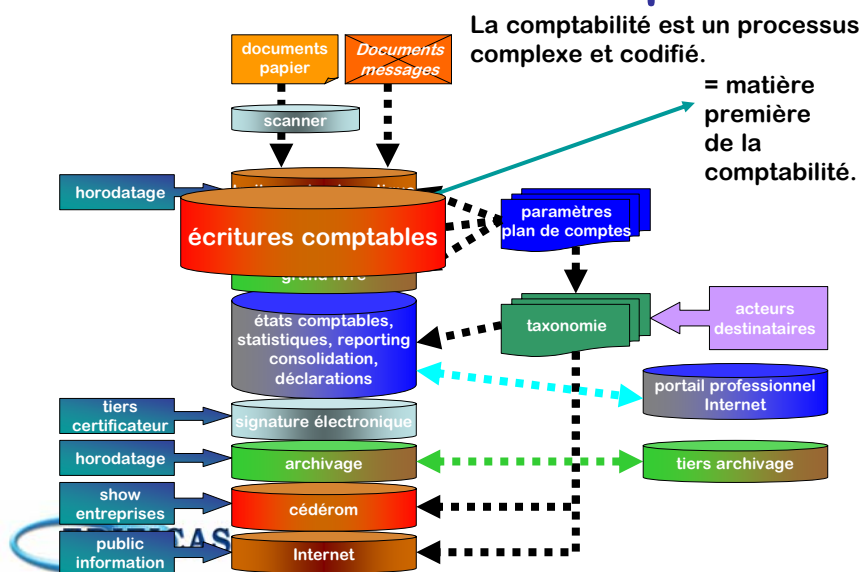


# Sommaire

- ebXML : de quoi s'agit-il ?
- La facture électronique et ebXML
- La comptabilité et ebXML
- Archivage électronique pour la traçabilité et la préservation des preuves
- Coopération TBG1-TBG12 / UN-Cefact



## Les besoins de la comptabilité



## Les besoins de la comptabilité

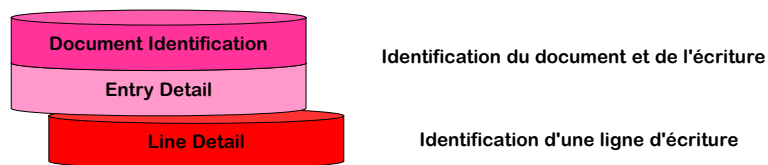
L'écriture comptable a été développée :

- en EDIFACT sous le nom d'ENTREC
  - niveau 1 : TPE
  - niveau 2 : PME
- en ebXML sous le nom d'Accounting Entry

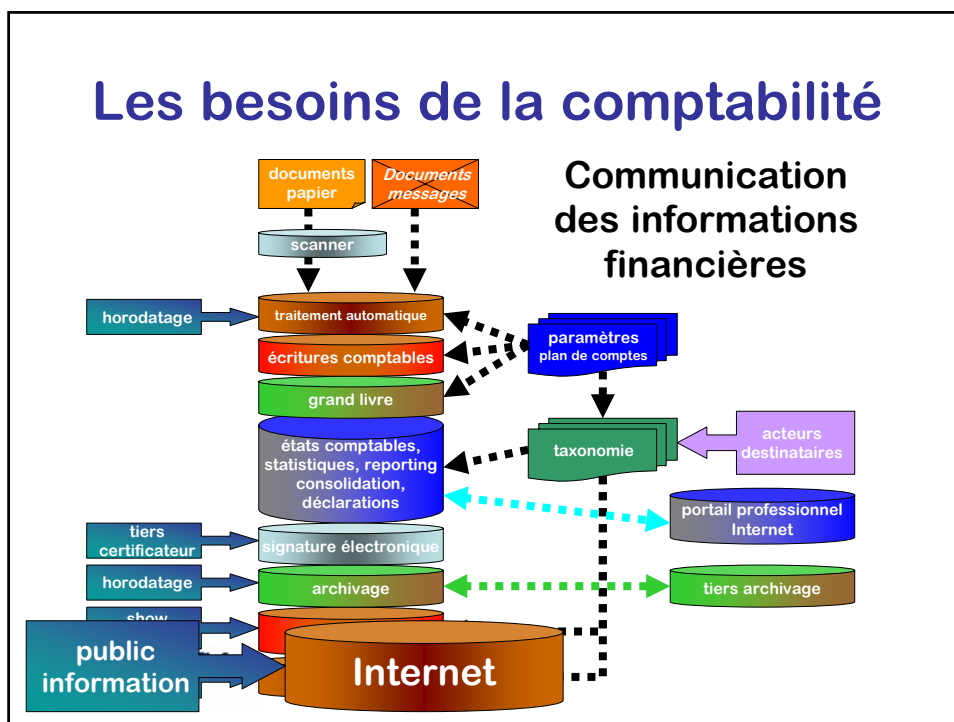
Entrec et Accounting Entry sont des normes



## Structure du message écriture comptable



## Les besoins de la comptabilité

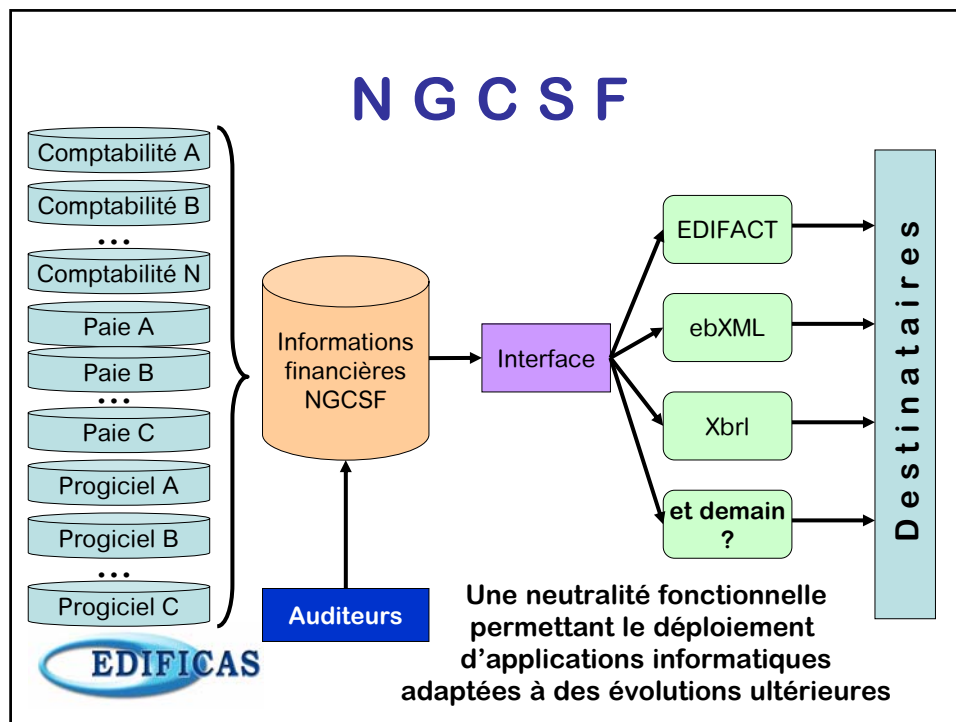


## NGCSF

La multiplication des langages utilisés par les destinataires obligent :

- à détacher (neutraliser) la base des informations financières des logiciels qui les ont produits
- afin de faciliter les mises à jour en amont et en aval
- et d'introduire la possibilité de les auditer.



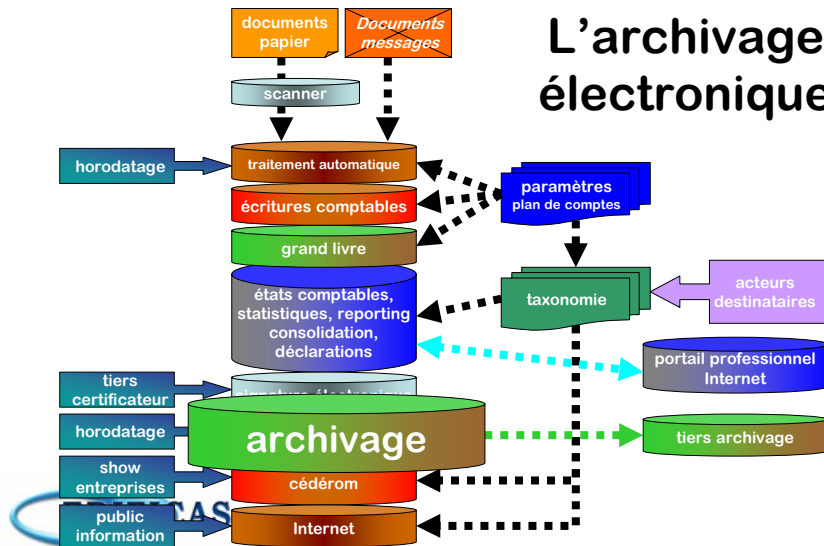


## Sommaire

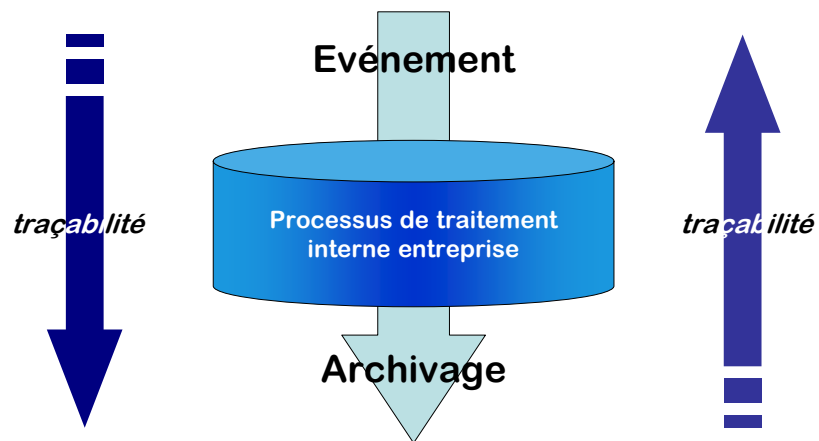
- ebXML : de quoi s'agit-il ?
- La facture électronique et ebXML
- La comptabilité et ebXML
- Archivage électronique pour la traçabilité et la préservation des preuves
- Coopération TBG1-TBG12 / UN-Cefact



## Les besoins de la comptabilité



## Traçabilité



La traçabilité doit être assurée dans les deux sens et passe par la comptabilité obligatoirement, seul outil de synthèse dont l'unité de mesure est homogène.

**EDIFICAS**

## Archivage électronique

d'où la nécessité d'avoir

- une bonne organisation
- un bon classement
- un archivage structuré et utile

**Il y va de la préservation  
des moyens de preuve de l'entreprise**



## Archivage électronique

- Le commerce électronique n'est pas dispensé de faire face aux obligations :
  - d'audit
  - de contrôle
  - de lisibilité
  - de péremption des informations archivées



## Archives

### Nécessité de l'archivage

Pour répondre à ces besoins, les normes d'archivage doivent répondre à des normes nationales et internationales pour assurer la pérennité des données et des documents numériques en matière d'enregistrement, de stockage, de restitution et de preuve.



## Archives

### Et en matière de preuve, constat :

- il n'existe pas d'originaux en informatique
- les supports magnétiques sont évolutifs
- il n'y a pas de "culture" en matière d'archivage électronique dans les entreprises

### On assiste à un retour à la tradition orale.

Nous sommes dans une période de transition qui peut perdurer si on ne prend pas les moyens de sortir de l'ornière.





**Une réponse pratique consiste à  
recourir à un tiers archiveur.**

*Peut être tiers archiveur, toute  
personne n'ayant pas "produit" les  
informations à archiver.*



**Pour appuyer sa politique, l'Ordre des experts-  
comptables a créé avec d'autres partenaires, la**

**FNTC**

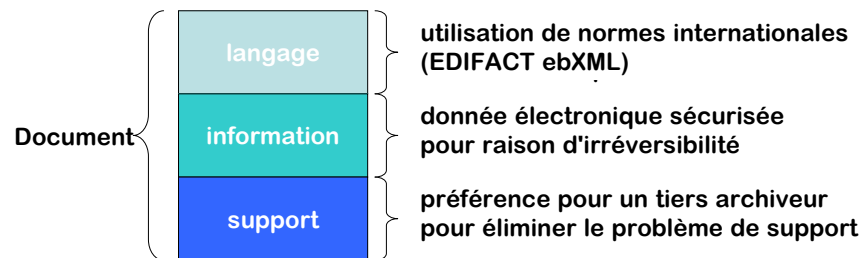
*Fédération Nationale des Tiers de Confiance*

**Organisme national créé pour (ré)organiser des  
professionnels de :**

- l'archivage électronique sécurisé (+ tiers sauvegarde et tiers stockage),
- la signature électronique,
- le chiffrement des échanges et la cryptographie,
- l'horodatage sécurisé,
- la certification électronique.



## Exemple de décomposition élémentaire de la structure d'un document



Il faut éliminer le problème du support et gérer l'information au travers d'un langage normalisé.



## Archives

L'association Edificas a sorti un guide de l'archivage électronique sécurisé ([www.edificas.org](http://www.edificas.org)).

**Objectif** : proposer différents *scénarii* de communication lorsqu'une organisation fait appel aux services d'un tiers archiveur

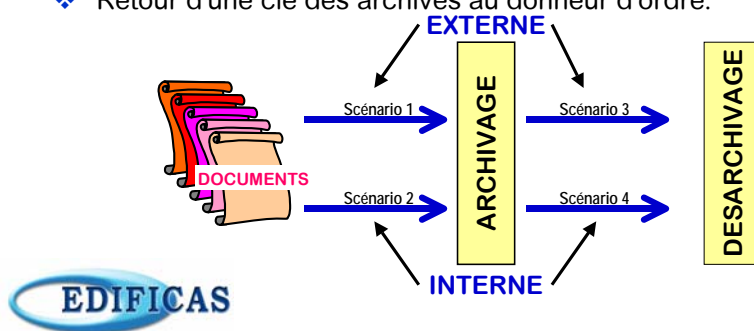
**Cadre** : mise en œuvre d'un système d'archivage électronique garantissant l'intégrité, la pérennité et la restitution des messages.



# Archives

Ainsi, quatre scénarii sont proposés :

- ❖ Envoi des archives à un tiers archiveur,
- ❖ Envoi d'une clé des archives à un tiers archiveur (les archives sont conservées par le donneur d'ordre),
- ❖ Retour des archives au donneur d'ordre,
- ❖ Retour d'une clé des archives au donneur d'ordre.



# Archives

## 51. Scénario I : télétransmission des archives

Le scénario I décrit l'opération suivante : un donneur d'ordre télétransmet des archives à un tiers archiveur.

Tout fichier électronique doit être transmis au tiers archiveur dans les conditions optimales de sécurité. En particulier, l'authentification et l'intégrité des fichiers formant un lot à archiver doivent être garanties par une sécurisation électronique.

**extrait**

Action	Données de service	Données	Sécurité
TRAITEMENT 1 (chez le donneur d'ordre) - voir ci-dessous			
Envoi d'un lot à archiver	N° d'ordre envoi <b>101_ens_lot</b>	Éléments à archiver ( <b>101_lot_fic</b> )	Sécurité transport (intégrité) <b>101_sec_fic</b>
	Date d'envoi <b>101_oen_fic</b> <b>101_hen_fic</b>		
TRAITEMENT 2 (chez le tiers archiveur) - voir ci-dessous			
Reçu d'un accusé de réception	N° d'ordre envoi <b>101_oen_fic</b> N° d'ordre réception <b>102_ore_lot</b> Date de réception <b>102_hre_lot</b>	Sceau de : <b>102_scl_ens</b> - n° d'ordre réception <b>101_ens_lot</b> - n° d'ordre réception <b>102_ore_lot</b> - date de réception <b>102_hre_lot</b>	Sécurité transport (intégrité) <b>102_sec_ore</b>
TRAITEMENT 3 (chez le donneur d'ordre) - voir ci-dessous			
Contrôle d'intégrité		Destruction ensemble archivé <b>101_lot_fic</b> Destruction Sécurité transport <b>102_sec_ore</b>	

Les sécurisations électroniques (**101\_sec\_fic** / **102\_sec\_ore**) utilisées pour la transmission des blocs dans les échanges donneur d'ordre / tiers archiveur distant (en effet, les sécurisations **101\_sec\_fic** et **102\_sec\_ore** sont utilisées dans un sens pour la première et dans l'autre pour la seconde) respectant

**EDIFICAS**

## **EDIFICAS**

**L'association des professionnels  
de l'Echange de Données Informatisé  
de la Profession Comptable**



## **La mission de EDIFICAS**

- Maîtriser les téléprocédures et les systèmes d'informations :
  - Comptables, financières, fiscales,
  - Juridiques, sociales et statistiques
- À l'aide de normes internationales:
  - EDIFACT
  - Eb-XML
- Est une cellule de RD pour l'ensemble de ses membres



## Notoriété de EDIFICAS

- Est accrédité en tant que :
  - Communauté sectorielle comptable par EDIFRANCE;
  - EEG11 au niveau européen par e-BES (CEN-Cenelec);
  - TBG12 par l'ONU (UN-Cefact).

Par ses membres, couvre 95 % du marché de la comptabilité en France.



## Groupes de travail

- GT1 : Messages comptables
- **GT2 : Téléprocédures fiscales**
- GT3 : Archivage électronique
- **GT4 : XML / UML**
- **GT5 : ASP**
- **GT6 : Attestations de conformité**
- **GT7 : Télétransmissions bancaires**
- GT8 : Horodatage
- GT9 : Déclarations sociales
- GT10 : EDI-IR
- GT11 : IAS/IFRS
- **GT12 : Gestion NGCSF**



## Présentation

est téléchargeable sur le site  
[www.edificas.fr](http://www.edificas.fr)  
zone Téléchargements



# Questions !

