

Réalisation : Cabinet Finex Consulting, spécialisé dans la formation pratique en Comptabilité et en Microfinance Tél 95 84 86 90/ 96 27 61 81/ 98 84 02 95

CAS PRATIQUE SUR LES LOGICIELS DE GESTION : PERFECTO/HYPERSOFT/SAGE SAARI

La structure BON SOUVENIR est une société créée le 26 Décembre 2016.

En 2017, à cause de certaines situations particulières, elle n'a fait que quelques opérations dont les écritures sont en annexes. En 2018, cette entité n'a exercé aucune activité mais n'avait signalé à l'administration fiscale sa cessation temporaire d'activité. L'urgence des états financiers 2017 et 2018 s'impose car l'entité veut prendre d'attestation fiscale en 2019. Le Directeur Général de cette société vous présente le logiciel de gestion PERFECTO acquis le 18/01/2017 et vous fournit les documents et informations en annexe en vue de l'aider à élaborer les états financiers 2017 et 2018. A ce titre, vous devez accomplir les tâches suivantes et répondre aux préoccupations qui en découlent :

- a) La création de la structure "BON SOUVENIR".
- b) La création des dossiers comptables 2017 et 2018 dans le logiciel.
- c) La définition des comptes et des plans auxiliaires de tiers
- d) La définition des journaux auxiliaires suivants :
 - ✓ Valeurs à encaisser (VAL)
 - ✓ BANQUE SGB (SGB)
 - ✓ ECOBANK (ECO)
 - ✓ INVENTAIRE (INV)
- e) L'immobilisation des éléments concernés.
- f) La saisie des imputations dans les journaux appropriés ;
- g) Décrivez et montrez comment procède-t-on :
 - (i) à une modification de saisie antérieurement faite ?
 - (ii) à une suppression de saisie déjà faite ?
- h) Editez les états comptables et faites l'analyse des comptes.
- i) Le DG vous demande de l'informer sur la situation des fournisseurs et des clients.

Editez la balance générale des comptes ou la balance des tiers et répondez à la requête de votre supérieur.

- j) Sur les soldes des clients et fournisseurs que vous lui aviez communiqués, il vous demande de lui donner de précisions sur les factures non réglées.

À cet effet, vous devez procéder au lettrage des comptes clients et fournisseurs en vue d'identifier les factures non réglées pour répondre à votre supérieur.

- k) Remplissez les informations communes aux états imprimés ;
- l) Procédez à la clôture des comptes et journaux ;
- m) Faites l'édition des états financiers sous format SYSCOHADA révisé ;
- n) Remplissez les notes annexes des états financiers SYSCOHADA révisé ;
- o) Faire le basculement de la comptabilité 2017 en vue de générer les écritures de report à nouveau ;
- p) Elaborer les états financiers de 2018 qui ne comportera que les de report de 2017

ANNEXE :

DOC 1

Fiche d'imputation

Date : 01 Février 2017

Journal : Caisse

Code journal : CAI

N° MVT :

| N° compte | | Intitulé | Montant | |
|---------------------------|---------|------------------|---------|---------|
| Débit | Crédit | | Débit | Crédit |
| 5711000 | | Caisse MD | 101.500 | |
| | 4111SOU | Clients Soubérou | | 101.500 |
| S/Règlement solde de 2017 | | | | |
| TOTAL | | | 101.500 | 101.500 |

DOC 2

Fiche d'imputation

Date : 02 Mars 2017
Journal : VENTES
Code journal : VEN

N° MVT :

| N° compte | | Intitulé | Montant | |
|-----------|---------|------------------------------|------------------|------------------|
| Débit | Crédit | | Débit | Crédit |
| 4111PAU | | Client Paulin Z. | 1.473.525 | |
| | 7011001 | Vente de ciment | | 940.000 |
| | 7011002 | Vente de tôles | | 275.000 |
| | 7011003 | Vente de pointes galvanisées | | 33.750 |
| | 4431000 | TVA facturées sur ventes | | 224.775 |
| | | S/Engagement Fact. N°12/BS | | |
| | | TOTAL | 1.473.525 | 1.473.525 |

DOC 3

Fiche d'imputation

Date : 02 Mai 2017
Journal : VENTES
Code journal : VEN

N° MVT :

| N° compte | | Intitulé | Montant | |
|-----------|---------|----------------------------|----------------|----------------|
| Débit | Crédit | | Débit | Crédit |
| 4111ASS | | Client ASSOU Jean | 665.520 | |
| | 7011001 | Vente de ciment | | 564.000 |
| | 4431000 | TVA facturées sur ventes | | 101.520 |
| | | S/Engagement Fact. N°25/BS | | |
| | | TOTAL | 665.520 | 665.520 |

Fiche d'imputation

Date : 02 Mai 2017
Journal : Ecobank
Code journal : ECO

N° MVT :

| N° compte | | Intitulé | Montant | |
|-----------|---------|---------------------------|----------------|----------------|
| Débit | Crédit | | Débit | Crédit |
| 5211100 | | Ecobank Bénin | 665.520 | |
| | 4111ASS | Client ASSOU Jean | | 665.520 |
| | | S/Règlement Fact. N°25/BS | | |
| | | TOTAL | 665.520 | 665.520 |

DOC 4

Fiche d'imputation

Date : 10 Juin 2017
Journal : Valeurs à encaisser
Code journal : VAL

N° MVT :

| N° compte | | Intitulé | Montant | |
|-----------|---------|---|-----------|-----------|
| Débit | Crédit | | Débit | Crédit |
| 5130000 | | Chèque à encaisser | 1.200.000 | |
| | 4111PAU | Client Paulin Z. | | 1.200.000 |
| | | S/Réception de chq N°12309 pr Rgt Fact. N°12/BS | | |
| | | TOTAL | | |

Fiche d'imputation

Date : 10 Juin 2017
Journal : Caisse
Code journal : CAI

N° MVT :

| N° compte | | Intitulé | Montant | |
|-----------|---------|----------------------|---------|--------|
| Débit | Crédit | | Débit | Crédit |
| 5711100 | | Caisse | 73.525 | |
| | 4111PAU | Client Paulin Z. | | 73.525 |
| | | S/ Rgt Fact. N°12/BS | | |
| | | TOTAL | | |

DOC 5

Fiche d'imputation

Date : 11 Juillet 2017
Journal : Valeurs à encaisser
Code journal : VAL

N° MVT :

| N° compte | | Intitulé | Montant | |
|-----------|---------|--|-----------|-----------|
| Débit | Crédit | | Débit | Crédit |
| 5140000 | | Chèque à l'encaissement | 1.200.000 | |
| | 5130000 | Chèque à encaisser | | 1.200.000 |
| | | S/ Remise de Chq. N°12309 à l'encaissement | | |
| | | TOTAL | | |

Fiche d'imputation

Date : 15 Juillet 2017
Journal : Banque SGB
Code journal : SGB

N° MVT :

| N° compte | | Intitulé | Montant | |
|-----------|---------|---------------------------------|-----------|-----------|
| Débit | Crédit | | Débit | Crédit |
| 5211200 | | Banque SGB | 1.200.000 | |
| | 5140000 | Chèque à l'encaissement | | 1.200.000 |
| | | S/ Encaissement de Chq. N°12309 | | |
| | | TOTAL | | |

DOC 6 (voir DOC 4 pour la durée d'amortissement)

Fiche d'imputation

Date : 12 Octobre 2017
Journal : ACHAT
Code journal : ACH

N° MVT :

| N° compte | | Intitulé | Montant | |
|-----------|---------|-----------------------------|-----------|-----------|
| Débit | Crédit | | Débit | Crédit |
| 2442000 | | Matériels informatique | 1.300.000 | |
| | 4011GRA | Fournisseur La Grâce Divine | | 1.300.000 |
| | | S/ Engt Fact N°18/GD | | |
| | | TOTAL | 1.300.000 | 1.300.000 |

DOC 7

Fiche d'imputation

Date : 20 Octobre 2017
Journal : Achat
Code journal : ACH

N° MVT :

| N° compte | | Intitulé | Montant | |
|-----------|---------|--------------------------------|-----------|-----------|
| Débit | Crédit | | Débit | Crédit |
| 6011001 | | Achat de ciment | 1.092.000 | |
| 4452000 | | TVA récupérable sur achats | 196.560 | |
| | 4011POO | Fournisseur Pooling Commerce | | 1.288.560 |
| | | S/ Engagement Facture N°09/POO | | |
| | | TOTAL | 1.288.560 | 1.288.560 |

DOC 8 :

Fiche d'imputation

Date : 27 Novembre 2017
Journal : Banque SGB
Code journal : SGB

N° MVT :

| N° compte | | Intitulé | Montant | |
|-----------|---------|-----------------------------|-----------|-----------|
| Débit | Crédit | | Débit | Crédit |
| 4011GRA | | Fournisseur La Grâce Divine | 1.300.000 | |
| | 521200 | Banque SGB | | 1.235.000 |
| | 7730000 | Escompte obtenu | | 65.000 |
| | | S/ Rgt Facture N°18/GD | | |
| | | TOTAL | 1.300.000 | 1.300.000 |

DOC 9

Fiche d'imputation

Date : 27 Décembre 2017
Journal : Caisse
Code journal : CAI

N° MVT :

| N° compte | | Intitulé | Montant | |
|-----------|--------|---------------------------------|---------|--------|
| Débit | Crédit | | Débit | Crédit |
| 4011JAC | | Fournisseur Ets Jacques et Fils | 55.500 | |
| | 571100 | Caisse MD | | 55.500 |
| | | S/Règlement solde de 2014 | | |
| | | TOTAL | 55.500 | 55.500 |

NB. Avant de faire une formation sur les logiciels au Cabinet Finex, il faut faire la formation sur le système d'organisation comptable en entreprise qui va vous permettre de quitter les pièces comptables pour faire les imputations d'abord. Seuls ceux qui maîtrisent le point de départ de ces imputations et ces imputations peuvent suivre et comprendre une formation sur un logiciel car malgré l'évolution de la technologie, un logiciel n'a pas encore commencé par donné le compte à débiter ni le compte à créditer, donc c'est l'homme qui doit le faire.

BONNE COMPREHENSION ET BON TRAVAIL

Inscription au département formation ou au Tél : 96 27 61 81 / 95 84 86 90 / 51 14 14 90

Dates de formation : les samedis 5_12_19_26 Juin_3 Juillet de 16h à 19h à 45.000F si au moins 10 participants paient 10 000F dans les 45 000F avant le 5 Juin 2021.

Se former, c'est bon. Se professionnaliser au Cabinet Finex Consulting, c'est encore mieux.

Au Cabinet Finex Consulting, c'est L'émergence de Talents au service du Bénin et de la sous région

Au Cabinet Finex Consulting, c'est un apprentissage en situation réelle de travail au 95 84 86 90