







PARTIE II : ETUDES DE CAS

PRATIQUE DE COMPTA: CAS DIMPEX

La DIMPEX (Dago Import Export) a pour objet social la production d'articles industriels et la vente de marchandises auprès

Elle décide de tenir ses informations financières dans une application pertinente

Vous êtes chargé (e) de créer cette application et d'enregistrer les informations comptables et financières de cette société

En outre, vous devrez:

- ↔ Etre capable de stocker les informations enregistrées
- ↔ Etablir les états financiers et /ou tableaux de bord

CARACTERISTIQUES DE L'ENTREPRISE

- ➔ Nom: DIMPEX
- ➔ Adresse: ENCEINTE ITU ANDOHARANOFOTSY BP 1960 Antananarivo 101
- ➔ Mot de passe: individuel
- ➔ Tél: 22 770 99 ➔ Télécopie: 22 230 66

CARACTERISTIQUES COMPTABLES

- ➔ Exercice comptable: 1er Janvier - 31 décembre
- ➔ Tenue d'une comptabilité auxiliaire clients et fournisseurs
- ➔ Type de saisie: Standard
- ➔ Devise de tenue de compte Ariary
- ➔ Devise d'équivalence multiple(Dollars, Mur, Eur,.....)

ORGANISATION COMPTABLE

- ➔ **Date d'exercice:**
 - ▶ Exercice N: 2023
 - ▶ Exercice N+1: 2024
- ➔ **Paramétrage des décimales:**
 - ▶ Nombre de décimales: 2 chiffres après virgule
- ➔ **Plan comptable et longueur des n° de comptes**
 - ▶ PCG 2005
 - ▶ Longueur des n° de comptes: fixe sur 5 caractères numériques
 - ▶ Longueur des n° de comptes tiers: jusqu'à 13 caractères

Racines des comptes

- ➔ comptes clients: 41
 - ▶ comptes fournisseurs: 40
 - ▶ Banques: 512
 - ▶ Caisse: 53
 - ▶ Charges: 6
 - ▶ Produits: 7
 - ▶ Immobilisations: 2
 - ▶ T.V.A: 445
 - ▶

Racines d'édition

- ➔ 4011
- ▶ 4012
- ▶ 4031
- ▶ 4081
- ▶ 4091
- ▶ 4098
- ▶ 4111
- ▶ 4112
- ▶ 4140
- ▶ 4181
- ▶

Compte par défaut

- ➔ Résultat:12
- ➔ Report à nouveau: 11

Gain de change: 766

Perte de change: 666

Produits extraordinaire: 77

Charges extraordinaire: 67

Code des journaux par défaut

Achat: AC

Vente: VE

Banque: A DEFINIR

Opération diverses: OD

A nouveaux: AN

Liasses fiscales et comptes T.V.A

Taux de TVA: 20%

- Chiffre d'affaires global: 70

- TVA déductible: 4456

- TVA COLLECTE: 4457

Journaux

7 journaux divisionnaires

Code

AC

AN

BN

BO

CA

OD

VL

VE

Intitulé

Achats

A nouveau

Banque BNI

Banque BOA

Caisse

Opérations diverses

Ventes locales

Ventes à l'exportation

Les opérations d'achats et de ventes à crédit doivent être passés dans les journaux correspondants, en respectant la règle

Achats: comptes 60, 61, 62 ainsi que les investissements (hors régularisation d'inventaire)

Ventes: comptes 701 à 7098 (hors régularisation d'inventaire)

Les opérations réalisées au comptant **par caisse ou par banque** ne sont comptabilisées que dans les seuls journaux de tr...
un achat réglé au comptant par chèque BNI sera enregistré dans le journal de banque BNI (et non dans le journal des achats)

Le journal des "A nouveaux" ne donne lieu à aucune écriture comptable. Les écritures qui y figurent sont générées automatiquement à la réouverture des comptes en début d'exercice.

Toute écriture doit **IMPERATIVEMENT** être passée sur le numéro de compte individuel concerné. Aucune écriture n'est autorisée au collectif.

Paramétrage de la comptabilité auxiliaire

Les principaux comptes collectifs de tiers à déclarer sont les suivants:

Fournisseurs

Clients

Numéro de pointage des pièces

Pour les besoins de suivi, les numéros de pointage des pièces, lors de la saisie, doivent être rigoureusement codifiés

Références

AC/
AF/
BE/
CH/
FC/
FF/

Références

LC/
PC/
RL/
SA/
VI/

TRAVAIL A FAIRE

1 CREATION DE L'ENTREPRISE ET DE SON PLAN DE COMPTES

- 1.1 Créez la société DIMPEX (information et exercice)
- 1.2 Créez les journaux de l'entreprise
- 1.3 Créez les comptes collectifs de tiers
- 1.4 Mettre à jour le plan comptable de l'entreprise

2 SAISIE DES ECRITURES

3 ETATS FINANCIERS (Grands livres, balance, Bilan, et compte de résultat)

5 CLOTURE ET REOUVERTURE

locaux et étrangers

client locaux

client étranger

fournisseur: facture à recevoir

és. Par exemple,

r le logiciel lors de la réouverture des comptes en début d'exercice.

uméro de compte collectif.

Numéro de compte collectif	Int
40110000	Frns d'exploitation locaux
40120000	Frns d'exploitation étrangers
40310000	Frns d'imr

40810000	Frns expl.: facture à recevoir
40910000	Frns: avances & acomptes
40980000	Frns: raba
41110000	Clients:
41120000	Clients :
41400000	Clients
41810000	Clients: fac

Significations
Avoir client
Avoir fournisseur
Bordereau d'escompte
Chèque
Facture client
Facture fournisseur
Significations
Lettre de change
Pièce de caisse
Relevé
Salaire
Virement

itulé	
nobilisation	

is à obtenir	
s locaux	
étrangers	
douteux	
ture à établir	