Manuel de comptabilité

Imputation des opérations courante de la mutuelle d’assurance santé

# Plan de compte générale

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Poste générale** | **Intitulé** | **Description** |
| Capitaux propres et passifs | | |
| 101000 | Capital |  |
| 110000 | Report à nouveau | Le résultat de l’exercice sera affecté dans ce compte |
| 120000 | Résultat de l’exercice | Le résultat de l’exercice après clôture |
| Compte d’immobilisation | | |
| 204000 | Logiciel informatique |  |
| 218300 | Matériel de bureau et informatique | Ordinateur, imprimante |
| 218400 | Mobilier | Table, Chaise,… |
| Compte de tiers | | |
| 401100 | Fournisseur de bien et service |  |
| 403000 | Fournisseurs congrégations | Ce compte est associé au remboursement que la mutuelle doit payer aux congrégations |
| 421000 | Personnel – rémunérations dues | Compte associé à chaque personnel |
| Trésorerie | | |
| 511200 | Chèque à encaisser | Solde des chèques reçu par congrégation. Son solde est débiteur quand le chèque n’est pas encore versé et nulle sinon |
| 5120xx | Banque de la Mutuelle | Chaque compte bancaire de la mutuelle est associé cette compte. Les deux derniers chiffres peuvent variés |
| 531000 | Caisse principale de la Mutuelle | Solde des montants en espèce dans la caisse |
| Charge de la mutuelle | | |
| 606100 | Remboursement des congrégations | Ce compte sera débité à chaque prestation décider à être rembourser |
| 602800 | Fourniture diverses | Compte débité à chaque achat de fourniture divers (stylo, papier, impression) |
| 621000 | Indemnité des bénévoles |  |
| 623000 | Participations diverses | Publicité, impression d’affichage,… |
| 625000 | Déplacements, missions |  |
| 626200 | Crédit téléphonique et internet |  |
| 6271xx | Frais bancaires | Chaque compte bancaire possède son propre compte pour frais |
| 641100 | Salaire du personnel |  |
| Produit de la mutuelle | | |
| 706100 | Cotisation des membres versés | Ce compte est associé à la cotisation versée par chaque congrégation |
| 741000 | Subvention |  |
| 7611xx | Produit financiers | Intérêt de chaque compte bancaire |

# Reception de cotisation

L’opération d’enregistrement de paiement de cotisation s’effectue automatiquement dans le logiciel.

* Reception de cotisation par chèque **(Journal de chèque)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Compte générale** | | **Montant** | | **Libellé d’ecriture** | **Pièce justificatif** | **Poste budgetaire** |
| *Débit* | *Crédit* | *Débit* | *Crédit* |
| 03/10/2020 | 511000 | 706100 | 5000 | 5000 | Cotisation 2020 : Sœur de Christ | N° de chèque (ex : BNI 20456677) | Cotisation |

* Reception de cotisation par éspèce **(Journal caisse)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Compte générale** | | **Montant** | | **Libellé d’ecriture** | **Pièce justificatif** | **Poste budgetaire** |
| *Débit* | *Crédit* | *Débit* | *Crédit* |
| 03/10/2020 | 531000 | 706100 | 5000 | 5000 | Cotisation 2020 : Sœur de Christ | N° de recu de la paiement (ex : N°4456) | Cotisation |

# Versement de chèque à la banque

L’opération de versement est saisie dans le logiciel après le versement et la réception de relevé bancaire. La saisie de cette opération s’effectue dans le menu gestion des chèques. **(Journal banque)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Compte générale** | | **Montant** | | **Libellé d’ecriture** | **Pièce justificatif** |
| *Débit* | *Crédit* | *Débit* | *Crédit* |
| 03/10/2020 | 5120xx | 511000 | 5000 | 5000 | Versement chèque BNI 20456677 | Référence de relevé bancaire |

# Décision montant remboursé

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Compte générale** | | **Montant** | | **Libellé d’ecriture** | **Pièce justificatif** | **Poste budgetaire** | **Compte analytique** | **Compte Tier** |
| *Débit* | *Crédit* | *Débit* | *Crédit* |
| 03/10/2020 | 606100 | 403000 | 5000 | 5000 | Décision prestation 003/3225 (N°matricule du bénéficiaire) | N° de décompte de présation (ex : D003/3225/2020/54) | Remboursement | Service de santé (ex : Hospitalisation,Soin dentaire,…) | Compte congrégation (ex :CONG003) |

A chaque prestation décidé à etre remboursé, une écriture comptable lui est associé automatiquement. **(Jounal prestation)**

# Paiement de montant remboursé

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Compte générale** | | **Montant** | | **Libellé d’ecriture** | **Pièce justificatif** | **Compte Tier** |
| *Débit* | *Crédit* | *Débit* | *Crédit* |
| 03/10/2020 | 403000 | 5120xx | 5000 | 5000 | Paiement remboursement Sœur du Christ | N° de chèque remis à la congrégation (ex : BFV 43540200) | Compte congrégation (ex :CONG003) |

Après que chaque prestation est décidé, on peut passer à la paiement de remboursement à la congrégation. Cette écriture comptable s’effectue automatiquement. Le paiement s’effectue toujours par chèque. **(Jounal banque)**

# Achat de fourniture

L’achat de fourniture inclus divers achats pour le fonctionnement de la mutuelle comme stylo, cahier, papier, encre, …

Cette opération doit être saisie manuellement dans le **journal d’opération divers**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Compte générale** | | **Montant** | | **Libellé d’ecriture** | **Pièce justificatif** | **Poste budgetaire** | **Compte analytique** |
| *Débit* | *Crédit* | *Débit* | *Crédit* |
| 03/10/2020 | 602800 | 530000 | 5000 | 5000 | Achat de cahier et stylo | N° de facture du paiement | Fourniture | Bureau |

# Dépense associé à un personnel

Ces opérations doivent être saisies manuellement dans le **journal d’opération divers**

* Téléphone et internet inclus tous les crédits téléphonique, forfait internet,…

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Compte générale** | | **Montant** | | **Libellé d’ecriture** | **Pièce justificatif** | **Poste budgetaire** | **Compte analytique** |
| *Débit* | *Crédit* | *Débit* | *Crédit* |
| 03/10/2020 | 626200 | 530000 | 5000 | 5000 | Crédit téléphone Mme Nirina | N° facture | Crédit téléphonique | Mme Nirina (personnel) |

* Déplacement pour une mission, divers deplacement

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Compte générale** | | **Montant** | | **Libellé d’ecriture** | **Pièce justificatif** | **Poste budgetaire** | **Compte analytique** |
| *Débit* | *Crédit* | *Débit* | *Crédit* |
| 03/10/2020 | 625000 | 530000 | 5000 | 5000 | Deplacement Majunga Mme Nirina | N° facture | Deplacement | Mme Nirina (personnel) |

* Salaire ou indemnité du personnel

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Compte générale** | | **Montant** | | **Libellé d’ecriture** | **Pièce justificatif** | **Poste budgetaire** | **Compte analytique** |
| *Débit* | *Crédit* | *Débit* | *Crédit* |
| 03/10/2020 | 625000 | 530000 | 5000 | 5000 | Salaire Avril Mme Nirina | N° facture | Salaire | Mme Nirina (personnel) |