

Martin Dieudonné NDENE

La Pratique des
Comptes
Personnels du
SYSCOHADA
Révisé en vigueur
dès 2018 !

La Pratique des Comptes Personnels du SYSCOHADA Révisé en vigueur dès 2018 !

Martin Dieudonné NDENE

Auteur en comptabilité, spécialisé en normes comptables OHADA

Fondateur du Centre de diffusion des savoirs comptables en Afrique «LacomptaEnlive»

Membre de la SOCILADRA N° 00406 depuis le 19 Juin 2006 et Ancien membre de l'union des écrivains de France.

Au cœur des métiers du chiffre, le présent ouvrage diffuse les savoirs comptables nécessaires à la fois pour ceux qui manient les chiffres en formation et dans l'entreprise aussi, ceux qui souhaitent comprendre l'information financière présentée par les entités. Il a une visée pratique et synthétique portant sur une meilleure compréhension de la comptabilité applicable dans l'espace OHADA. Nous remercions toutes les personnes qui voudront bien nous adresser suggestions, remarques et critiques, permettront d'améliorer ainsi la qualité de cet ouvrage.

© Février 2019

Ce livre est conforme est conforme à l'Acte Uniforme sur le Droit comptable et à l'Information Financière et Système comptable OHADA adoptée le 26/01/2017. L'entrée en vigueur est fixée :

- Pour les comptes personnels des entités, au 1er janvier 2018
- Pour les comptes consolidés, les comptes combinés, et les états financiers selon les normes IFRS, au 1er janvier 2019

RÉAGISSEZ ET DONNEZ VOTRE AVIS

Email : lacomptaenlive@gmail.com Blog web : <http://lacomptaenlive.com/>

Retrouvez avec le même Auteur, d'autres ressources opérationnelles sur le SYSCOHADA révisé :

- La Matrice Excel automatisé de la DSF ou la liasse des tableaux comptables SYSCOHADA révisé (ce fichier comprend tous les tableaux normalisés du Système Normal et Minimal de Trésorerie nécessaires pour la présentation de l'information comptable des entités installées dans l'espace OHADA) modalités pour recevoir : lacomptaenlive@gmail.com
- Le Référentiel Comptable OHADA Révisé avec les normes IFRS : Le Jeu des Ecritures Comptables et la Présentation des états financiers (Cet ouvrage a l'avantage de présenter le cadre technique normalisé d'élaboration des états financiers conformes au SYSCOHADA révisé, il ramène dans l'intelligence des comptes tous les événements des entités). ISBN-13 : 978-1548247553 © 2017
- Le Référentiel Comptable OHADA Révisé en vigueur dès 2018 avec les normes IFRS : Les Missions des Professionnels du Chiffre (Cet ouvrage est un véritable guide d'application qui vous fournit des situations pratiques traitées et commentées pour mieux étoffer vos compétences techniques en comptabilité financière, en diagnostic financier et en contrôle gestion). ISBN-13 : 978-1974059010 © 2017
- Le Plan de Comptes Normalisés OHADA en vigueur dès 2018 et de certaines entités par secteur d'Activité (Cet ouvrage vous fournit non seulement la liste des comptes normalisés avec les principales modifications opérées par le SYSCOHADA révisé, mais aussi, les comptes spécifiques des entités de quelques secteurs d'activité). ISBN-13 : 978-1544727103 © 2017

ATTENTION !!!

« Nous rappelons que ce livre est protégé par le droit d'auteur »

Table des matières

Avant-propos	8
Titre 1 : Généralités sur la présentation des états financiers dans l'espace OHADA	9
Section 1 : Règles générales.....	10
Section 2 : Système Normal.....	11
Section 3 : Système Minimal de Trésorerie.....	17
Titre 2 : Les principes qui gouvernent les états financiers dans l'espace OHADA	18
Section 1 : La spécialisation des exercices.....	19
Section 2 : La permanence des méthodes.....	19
Section 3 : La prééminence de la réalité économique sur l'apparence juridique.....	19
Section 4 : Le coût historique.....	20
Section 5 : La prudence.....	20
Section 6 : La régularité et transparence.....	21
Section 7 : La correspondance bilan de clôture-bilan d'ouverture.....	21
Section 8 : L'importance significative.....	21
Section 9 : La non-compensation des éléments du bilan et du compte de résultat.....	22
Titre 3 : La pratique d'élaboration des comptes annuels du Système Normal (SN)	23
Section 1 : Balance de l'exercice N.....	24
Section 2 : Balance de l'exercice N-1.....	31
Section 3 : Page de garde des états financiers annuels.....	37
Section 4 : Fiche d'identification et renseignements divers 1.....	38
Section 5 : Fiche d'identification et renseignements divers 2.....	39
Section 6 : Fiche d'identification et renseignements divers 3.....	40
Section 7 : Fiche récapitulative des Notes annexes présentées.....	41
Section 8 : Bilan paysage.....	42
Section 9 : Bilan-Actif.....	43
Poste AE : Frais de recherche et de prospection.....	44
Poste AF : Brevet, licences, logiciels et droits similaires.....	45
Poste AG : Fonds commercial et droit au bail.....	46
Poste AH : Autres immobilisations incorporelles.....	47
Poste AJ : Terrains.....	47
Poste AK : Bâtiments.....	48
Poste AL : Aménagement, agencements et Installations.....	49
Poste AM : Matériel, mobilier et actifs biologiques.....	50
Poste AN : Matériel de transport.....	51
Poste AP : Avances et acomptes versés sur immobilisations.....	52
Poste AR : Titres de participation.....	52
Poste AS : Autres immobilisations financières.....	53
Poste BA : Actif circulant H.A.O.....	54
Poste BB : Stocks et encours.....	55
Poste BH : Fournisseurs, avances versées.....	60
Poste BI : Clients.....	60
Poste BJ : Autres créances.....	61
Poste BQ : Titres de placement.....	63
Poste BR : Valeurs à encaisser.....	64
Poste BS : Banques, chèques postaux, caisse.....	64
Poste BU : Ecarts de conversion -actif.....	66
Section 10 : Bilan-Passif.....	67
Poste CA : Capital.....	68
Poste CB : Apporteurs capital non appelé.....	69
Poste CD : Primes liées au capital social.....	70
Poste CE : Ecarts de réévaluation.....	70
Poste CF : Réserves indisponibles.....	71
Poste CG : Réserves libres.....	71
Poste CH : Report à nouveau.....	72
Poste CJ : Résultat net de l'exercice.....	72
Poste CL : Subventions d'investissement.....	73

Poste CM : Provisions réglementées	74
Poste DA : Emprunts et dettes financières diverses	75
Poste DB : Dettes de location acquisition.....	76
Poste DC : Provisions pour risques et charges	76
Poste DH : Dettes circulantes H.A.O.....	77
Poste DI : Clients, avances reçues	77
Poste DJ : Fournisseurs d'exploitation	77
Poste DK : Dettes fiscales et sociales.....	78
Poste DM : Autres dettes.....	79
Poste DN : Provisions pour risques et charges	79
Poste DQ : Banques, crédits d'escompte.....	80
Poste DR : Banques, établissements financiers et crédits de trésorerie	81
Poste DV : Ecart de conversion- Passif.....	81
Section 11 : Compte de résultat.....	82
Poste TA : Ventes de marchandises	83
Poste RA : Achat de marchandises.....	83
Poste RB : Variation de stocks de marchandises	84
Poste XA : Marge commerciale.....	85
Poste TB : Vente de produits fabriqués.....	85
Poste TC : Travaux, services vendus.....	86
Poste TD : Produits accessoires	86
Poste XB : Chiffres d'affaires	87
Poste TE : Production stockées (ou déstockage).....	87
Poste TF : Production immobilisée.....	88
Poste TG : Subvention d'exploitation	88
Poste TH : Autres produits.....	89
Poste TI : Transferts de charges d'exploitation	90
Poste RC : Achats de matières premières et fournitures liées.....	90
Poste RD : Variations de stocks de matières premières et fournitures liées	91
Poste RE : Autres achats.....	91
Poste RF : Variations des autres approvisionnements	92
Poste RG : Transport.....	92
Poste RH : Services extérieurs	93
Poste RI : Impôts et taxes	94
Poste RJ : Autres charges	94
Poste XC : Valeur ajoutée.....	95
Poste RX : Charges de personnel.....	96
Poste XD : Excédent Brut d'Exploitation	97
Poste TJ : Reprise d'amortissements, provisions et dépréciations	97
Poste RL : Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations	98
Poste XE : Résultat d'exploitation	98
Poste TK : Revenus financiers et assimilés	99
Poste TL : Reprises de provisions et dépréciations financières.....	99
Poste TM : Transferts de charges financières.....	100
Poste RM : Frais financiers et charges assimilées.....	100
Poste RN : Dotations aux provisions et aux dépréciations financières.....	101
Poste XF : Résultat financier.....	101
Poste XG : Résultat des activités ordinaires	101
Poste TN : Produits des cessions d'immobilisations.....	102
Poste TO : Autres produits H.A.O.....	102
Poste RO : Valeurs comptables des cessions d'immobilisations	103
Poste RP : Autres charges H.A.O.....	104
Poste XH : Résultat hors activités ordinaires.....	105
Poste RQ : Participations des travailleurs	105
Poste RS : Impôts sur le résultat.....	106
Poste XI : Résultat net.....	106
Section 12 : Tableau des Flux de Trésorerie	107
Poste ZA : Trésorerie nette au 1er Janvier.....	108
Poste FA : Capacité d'Autofinancement Globale (CAFG).....	108

Poste FB : Actif circulant HAO	109
Poste FC : Variation des stocks	110
Poste FD : Variation des créances et emplois assimilés	110
Poste FE : Variation du passif circulant	111
Poste : Variation du Besoin de Financement (BF) lié aux activités opérationnelles	111
Poste ZB : Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles	112
Poste FF : Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations incorporelles	112
Poste FG : Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations corporelles	113
Poste FH : Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations financières	114
Poste FI : Encaissements liés aux cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	114
Poste FJ : Encaissements liés aux cessions d'immobilisations financières	114
Poste ZC : Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement	115
Poste FK : Augmentation de capital par apports à nouveaux	115
Poste FL : Subventions d'investissements reçues	116
Poste FM : Prélèvements sur le capital	116
Poste FN : Dividendes versés	117
Poste ZD : Flux de trésorerie provenant des capitaux propres	117
Poste FO : Emprunts	118
Poste FP : Autres dettes financières	118
Poste FQ : Remboursements des emprunts et autres dettes financières	118
Poste ZE : Flux de trésorerie provenant des capitaux étrangers	119
Poste ZF : Flux de trésorerie provenant des activités de financement	119
Poste ZG : Variation de la trésorerie nette de la période	119
Poste ZH : Trésorerie nette au 31 décembre	120
Section 13 : NOTES ANNEXES	121
Note 1 : Dettes garanties par des sûretés réelles	121
Note 2 : Informations obligatoires	122
Note 3A : Immobilisation brute	123
Note 3B : Biens pris en location acquisition	124
Note 3C : Immobilisations : amortissements	125
Note 3D : Immobilisations : plus-values et moins-value de cession	126
Note 3E : Informations sur les réévaluations effectuées par l'entité	127
Note 3F : Tableau d'étalement des charges immobilisées	128
Note 4 : Immobilisations financières	129
Note 5 : Actif circulant et dettes circulantes HAO	130
Note 6 : Stocks et encours	131
Note 7 : Clients	132
Note 8 : Autres créances	133
Note 9 : Titres de placement	134
Note 10 : Valeurs à encaisser	135
Note 11 : Disponibilités	136
Note 12 : Ecart de conversion et transferts de charges	137
Note 13 : Capital : valeur nominale des actions ou parts	138
Note 14 : Primes et réserves	139
Note 15A : Subventions et provisions règlementées	140
Note 15B : Autres fonds propres	141
Note 16A : Dettes financières et ressources assimilées	142
Note 16B : Engagements de retraite et avantages assimilés (méthode actuarielle)	143
Note 16Bis : Engagements de retraite et avantages assimilés (méthode actuarielle)	144
Note 16C : Actifs et passifs éventuels	145
Note 17 : Fournisseurs d'exploitation	146
Note 18 : Dettes fiscales et sociales	147
Note 19 : Autres dettes et provisions pour risques à court terme	148
Note 20 : Banques, crédit d'escompte et de trésorerie	149
Note 21 : Chiffre d'affaires et autres produits	150
Note 22 : Achats	151
Note 23 : Transports	152
Note 24 : Services extérieurs	153
Note 25 : Impôts et taxes	154

Note 26 : Autres charges	155
Note 27A : Charges de personnel	156
Note 27B : Effectifs, masse salariale et personnel extérieur	157
Note 28 : Provisions et dépréciations inscrites au bilan	158
Note 29 : Charges et revenus financiers	159
Note 30 : Autres charges et produits HAO	160
Note 31 : Répartition du résultat et autres éléments caractéristiques des cinq dernières années	161
Note 32 : Production de l'exercice	162
Note 33 : Achats destinés à la production	163
Note 34 : Fiche de synthèse des principaux indicateurs financiers	164
Note 35 : Liste des informations sociales, environnementales et sociétales à fournir	165
Note 36 : Tables des codes	166
Titre 4 : La pratique d'élaboration des comptes annuels du Système Minimal de Trésorerie (SMT)	168
Section 1 : Balance de l'exercice N	169
Section 2 : Balance de l'exercice N-1	172
Section 3 : Page de garde des états financiers annuels	174
Section 4 : Bilan et Compte de résultat du SMT	175
Bilan-Actif du SMT	176
1- Immobilisations	176
2- Stocks	176
3- Clients et débiteurs divers	176
4- Caisse	177
5- Banques (en + ou en -)	177
Bilan- Passif du SMT	177
1- Capital de l'exploitant	177
2- Résultat de l'exercice (+ ou -)	177
3- Emprunts	177
4- Fournisseurs et crédateurs divers	178
Compte de résultat : recettes sur produits	178
1- Recettes sur ventes ou prestations de services	178
2- Autres recettes sur activités	179
Compte de résultat : dépenses sur charges	179
1- Dépenses sur achat	179
2- Dépenses sur loyers	180
3- Dépenses sur salaires	180
4- Dépenses sur impôts et taxes	180
5- Charges d'intérêts	181
6- Autres dépenses sur activités	181
7- Variation des stocks N - (N-1)	182
8 - Variation des créances N - (N-1)	182
9- Variation des dettes d'exploitation N - (N-1)	182
10- Dotations aux amortissements	182
A- Solde Excédent ou Insuffisance de recettes	183
B- Résultat de l'exercice	183
Section 5 : Notes annexes du SMT	184
Note 1 : Suivi du Matériel, du Mobilier et Cautions	184
Note 2 : Etats des stocks	185
Note 3 : Etat des créances et des dettes non échus	186
Note 4A : Livre journal unique/Caisse et Banque	187
Note 4B : Livre journal des opérations diverses	188
Titre 5 : Certification des comptes personnels dans l'espace OHADA	189
Section 1 : Généralité sur le métier de commissaire aux comptes	190
Section 2 : Obligations du commissaire aux comptes	191
Section 3 : Droit du commissaire aux comptes	192
Section 4 : Responsabilité du commissaire aux comptes	192
Section 5 : Empêchement temporaire ou définitif du commissaire aux comptes	193
Section 6 : Nomination du commissaire aux comptes et de son suppléant	193
Section 7 : Incompatibilité et conditions d'exercice des fonctions du commissaire aux comptes	195
Section 8 : Contenu du rapport de certification des comptes annuels du commissaire aux comptes	196

Titre 6 : Les outils pour aborder les calculs comptables, financiers et budgétaires	197
Section 1 : Outils pour aborder les calculs comptables.....	198
Sous-section 1.1 : Coût réel d'acquisition.....	198
Sous-section 1.2 : Chiffre d'affaires.....	198
Sous-section 1.3 : Coût réel de production.....	198
Sous-section 1.4 : Fonds de roulement.....	198
Sous-section 1.5 : Besoin en fonds de roulement.....	198
Sous-section 1.6 : Trésorerie.....	199
Sous-section 1.7 : Capacité d'autofinancement.....	199
Sous-section 1.8 : Autofinancement.....	199
Sous-section 1.9 : Capacité de remboursement.....	199
Sous-section 1.10 : Prix d'émission.....	199
Sous-section 1.11 : Prime d'apport.....	200
Sous-section 1.12 : Prime d'émission.....	200
Sous-section 1.13 : Augmentation de capital.....	200
Sous-section 1.14 : Valeur théorique du droit de préférentiel de souscription.....	200
Sous-section 1.15 : Droit d'attribution.....	200
Sous-section 1.16 : Augmentation par incorporation de réserves et numéraire.....	200
Sous-section 1.17 : Résultat fiscal imposable.....	200
Sous-section 1.18 : Dividende.....	200
Sous-section 1.19 : Valeur mathématique comptable des actions.....	200
Sous-section 1.20 : Valeur mathématique intrinsèque ou valeur réelle des actions.....	201
Sous-section 1.21 : Valeur financière des actions.....	201
Sous-section 1.22 : Valeur de rendement des actions.....	201
Sous-section 1.23 : Valeur boursière.....	201
Sous-section 1.24 : Variation du fonds de roulement.....	201
Sous-section 1.25 : Répartition de la valeur ajoutée.....	201
Section 2 : Outils pour aborder les calculs budgétaires.....	201
Sous-section 2.1 : Seuil de rentabilité.....	201
Sous-section 2.2 : Point mort.....	201
Sous-section 2.3 : Date d'atteinte du seuil de rentabilité.....	202
Sous-section 2.4 : Equation du seuil de rentabilité.....	202
Sous-section 2.5 : Marge de sécurité.....	202
Sous-section 2.6 : Taux ou indice de sécurité.....	202
Sous-section 2.7 : Levier opérationnel ou d'exploitation.....	202
Sous-section 2.8 : Indice de prélèvement.....	202
Sous-section 2.9 : Coefficient d'imputation rationnelle.....	202
Sous-section 2.10 : Différence d'imputation.....	203
Sous-section 2.11 : Coût marginal.....	203
Sous-section 2.12 : Ecart budgétaire.....	203
Sous-section 2.13 : Ecart total budgétaire.....	203
Sous-section 2.14 : Ecart sur coût.....	203
Sous-section 2.15 : Ecart sur quantité.....	203
Sous-section 2.16 : Ecart sur volume.....	203
Sous-section 2.17 : Ecart sur Ecart ou Ecart résiduel.....	203
Sous-section 2.18 : Ecart global sur charges directes.....	204
Sous-section 2.19 : Ecart sur budget ou Ecart sur coût variable.....	204
Sous-section 2.20 : Ecart sur activité ou Ecart sur imputation du coût fixe.....	204
Sous-section 2.21 : Ecart sur rendement.....	204
Sous-section 2.22 : Production de la période.....	204
Sous-section 2.23 : Coût constaté des produits finis.....	205
Sous-section 2.24 : Coût global de passation des commandes.....	205
Sous-section 2.25 : Coût de possession du stock.....	205
Sous-section 2.26 : Coût global de gestion du stock.....	205
Sous-section 2.27 : Lot économique ou quantité optimale à commander.....	205
Sous-section 2.28 : Coût de gestion du stock pour la période T.....	205
Sous-section 2.29 : Coût de possession du stock.....	205
Sous-section 2.30 : Coût de passation de commande.....	206
Sous-section 2.31 : Coût de pénurie.....	206

Sous-section 2.32: Coût global de gestion de stock	208
Sous-section 2.33 : Coût de d'approvisionnement.....	208
Sous-section 2.34 : Stock moyen.....	208
Sous-section 2.35 : Stock d'alerte.....	208
Sous-section 2.36 : Stock de sécurité.....	208
Sous-section 2.37 : Stock critique minimal ou minimum.....	208
Sous-section 2.38: Marge sur coût variable.....	208
Sous-section 2.39 : Taux de marge sur coût variable.....	207
Sous-section 2.40 : Rotation des stocks (entreprise commerciale).....	207
Sous-section 2.41 : Rotation des stocks (entreprise industrielle).....	207
Sous-section 2.42 : Durée moyenne du crédit client.....	207
Sous-section 2.43 : Durée moyenne du crédit fournisseur.....	207
Section 3 : Outils pour aborder les calculs financiers	207
Sous-section 3.1 : Ratio de financement des emplois stables	207
Sous-section 3.2 : Ratio d'autonomie financière.....	207
Sous-section 3.3 : Ratios de liquidité.....	207
Sous-section 3.4 : Ratio de liquidité générale.....	207
Sous-section 3.5 : Ratio de liquidité restreinte.....	208
Sous-section 3.6 : Ratio de liquidité immédiate.....	208
Sous-section 3.7 : Ratios de solvabilité.....	208
Sous-section 3.8 : Ratio d'autonomie financière.....	208
Sous-section 3.9 : Ratio de solvabilité générale.....	208
Sous-section 3.10 : Ratios de structure.....	208
Sous-section 3.11 : Ratio de financement permanent ou des emplois stables.....	208
Sous-section 3.12 : Ratio de capacité de remboursement.....	208
Sous-section 3.13 : Ratio d'autofinancement	208
Sous-section 3.14 : Ratio de couverture de l'actif circulant.....	208
Sous-section 3.15 : Ratio d'évolution en fonds de roulement d'exploitation.....	209
Sous-section 3.16 : Ratio d'évolution du besoin en fonds de roulement d'exploitation.....	209
Sous-section 3.17 : Ratio d'endettement à terme.....	209
Sous-section 3.18 : Ratios d'activité.....	209
Sous-section 3.19 : Taux croissance du chiffre d'affaires	209
Sous-section 3.20 : Taux de marge commerciale.....	209
Sous-section 3.21 : Taux de croissance de la valeur ajoutée	209
Sous-section 3.22 : Taux d'intégration	209
Sous-section 3.23 : Partage de la valeur ajoutée (facteur travail).....	209
Sous-section 3.24 : Poids de l'endettement.....	209
Sous-section 3.25 : Ratios de rentabilité	209
Sous-section 3.26 : Taux de marge sur excédent brut d'exploitation	210
Sous-section 3.27 : Taux de rentabilité financière	210
Sous-section 3.28 : Taux de rentabilité économique	210
Sous-section 3.29 : Taux de marge nette.....	210
Sous-section 3.30 : Productivité du potentiel de production.....	210
Sous-section 3.31 : Ratio d'endettement permanent.....	210
Sous-section 3.32 : Excédent/insuffisance de ressources de financement	210
Sous-section 3.33 : Excédent de trésorerie d'exploitation (ETE)	210
Sous-section 3.34 : Variation du besoin de financement d'exploitation.....	211
Sous-section 3.35 : Evaluation des actions et parts sociales.....	211
Sous-section 3.36 : Valeur actuelle nette (méthode du cash-flow actualisé).....	211
Sous-section 3.37 : Taux interne de rentabilité.....	211
Sous-section 3.38 : Indice de rentabilité ou de profitabilité	211
Sous-section 3.39 : Ratio cours boursier sur bénéfice ou price Earning Ratio	211
Section 4 : Autres modèles de tableaux comptables.....	212
Sous-section 4.1 : Modèles de tableaux de passage du bilan fonctionnel au bilan financier	212
Sous-section 4.2 : Modèles de compte de résultat fonctionnel et différentiel	215

AVANT-PROPOS

La vie des entités est entièrement traduite en chiffres dans les états financiers annuels. Toutefois, en comptabilité financière, on a deux notions différentes d'une part, les comptes personnels encore appelés comptes individuels ou documents de synthèse qui servent de base à déterminer l'impôt sur le résultat à payer au fisc et par ricochet, communiquent sur la santé financière de l'entité. D'autre part, nous avons les comptes au sens de la consolidation d'un groupe, appelés comptes consolidés qui sont publiés pour l'information des investisseurs, l'idée est de donner une image du poids économique des entités qui font partie du groupe.

Ainsi, l'Acte Uniforme sur le Droit Comptable et à l'Information Financière (AUDCIF) auquel, est annexé le Système Comptable OHADA (SYSCOHADA) adopté le 26 janvier 2017, fait bien apparaître distinctement les deux notions sus –citées et, a rendu obligatoire depuis le 1^{er} janvier 2018, en ce qui concerne la production des comptes personnels, deux systèmes de présentation des états financiers à savoir : le Système Normal (SN) qui comprend le Bilan, le Compte de résultat, le Tableau de Flux de Trésorerie et quarante-six (46) tableaux en Notes annexes et de l'autre côté, le Système Minimal de Trésorerie (SMT) qui comprend le bilan, le compte de résultat et quatre (4) tableaux en Notes annexes.

A partir d'une situation pratique, l'auteur revient de manière détaillée sur la compréhension de chaque poste des tableaux comptables normalisés des comptes personnels du SYSCOHADA révisé. Il vous amène à mieux cerner le lien véritable entre la cohérence des écritures comptables développée dans l'un de ses ouvrages intitulé «*Le jeu des écritures comptables et la présentation des états financiers*» et le contenu des états financiers avec les Notes annexes, pour aboutir inéluctablement à une bonne élaboration des comptes annuels et par ailleurs, se préparer à l'audit légal et au diagnostic financier.

Le présent ouvrage est un excellent outil de travail pour les professionnels du chiffre pour maîtriser les techniques de montage des états financiers nécessaires pour se fondre dans la culture des pratiques des normes comptables en vigueur dans l'espace OHADA.

Martin D. NDENE