

**Le Manuel de
Référence des
Pratiques du
SYSCOHADA Révisé
annexé des normes
IFRS et IPSAS**

Martin Dieudonné NDENE



Table des matières

AVANT-PROPOS	14
TITRE 1 : L'OHADA ET SES INSTITUTIONS	15
Section 1 : La Conférence des Chefs d'Etat et de Gouvernement	16
Section 2 : Le Conseil des Ministres de la justice et des finances des Etats parties	16
Section 3 : La Cour Commune de Justice et d'Arbitrage	16
Section 4 : Le Secrétariat Permanent	17
Section 5 : L'Ecole Régionale Supérieure de Magistrature	17
Section 6 : La Commission de Normalisation Comptable (CNC)	17
TITRE 2 : LA COMPTABILITE DE L'ESPACE OHADA	18
Section 1 : Généralités	19
Sous-section 1.1 : Définition, rôle et type de comptabilité	19
Sous-section 1.2 : Cadre réglementaire comptable OHADA	21
Sous-section 1.3 : Evolution historique de la comptabilité	22
Sous-section 1.4 : Règles générales de présentation des états financiers	23
Sous-section 1.5 : Système Normal	24
Sous-section 1.6 : Système Minimal de Trésorerie	30
Sous-section 1.7 : Modèles de tableaux de passage du bilan fonctionnel au bilan financier	31
Sous-section 1.8 : Modèles de compte de résultat fonctionnel et différentiel	34
Section 2 : Les principes qui gouvernent les états financiers OHADA	36
Sous-section 1.1 : La spécialisation des exercices	36
Sous-section 1.2 : La permanence des méthodes	36
Sous-section 1.3 : La prééminence de la réalité économique sur l'apparence juridique	36
Sous-section 1.4 : Le coût historique	37
Sous-section 1.5 : La prudence	37
Sous-section 1.6 : La régularité et transparence	38
Sous-section 1.7 : La correspondance bilan de clôture-bilan d'ouverture	38
Sous-section 1.8 : L'importance significative	39
Sous-section 1.9 : La non-compensation des éléments du bilan et du compte de résultat	39
Section 3 : Les référentiels comptables qui influencent la comptabilité OHADA	40
Sous-section 3.1 : Le référentiel français (Plan Comptable Général)	40
Sous-section 3.2 : Le référentiel IFRS	42
Sous-section 3.3 : Le référentiel US-GAAP	43
Sous-section 3.4 : Le référentiel IPSAS	43
Section 4 : Le plan de comptes normalisés	44
TITRE 3 : TECHNIQUES DE COMPTABILISATION DES OPERATIONS AVEC LE SYSCOHADA REVISE	64
Section 1 : Première application du SYSCOHADA révisé et corrections des erreurs	65
Sous-section 1.1 : Première application du SYSCOHADA révisé	65
Sous-section 1.2 : Correction des erreurs	70
Section 2 : Les opérations d'achats	71
Sous-section 2.1 : Achat de biens et services	71
Sous-section 2.2 : Achat de matières premières et autres approvisionnements	72
Sous-section 2.3 : Achat du petit matériel	73
Section 3 : Les opérations de ventes	74
Sous-section 3.1 : Vente de biens et services	74
Sous-section 3.2 : Vente à réméré	75
Sous-section 3.3 : Vente avec clause de réserve de propriété	77
Section 4 : Les opérations liées au cycle de production des biens et services	78
Sous-section 4.1 : Production des biens et services vendus	78
Sous-section 4.2 : Travaux effectués pour l'entité pour elle-même	78
Sous-section 4.3 : Travaux de sous-traitance	78
Section 5 : Stocks et en-cours de productions	80
Sous-section 5.1 : Inventaires des stocks en comptabilité financière	80
Sous-section 5.2 : Stocks arrivée sans facture	82
Sous-section 5.3 : Stocks en -cours de route, facture arrivée	83
Sous-section 5.4 : Destructions des stocks	83
Sous-section 5.5 : Vol des stocks	84
Sous-section 5.6 : Changement d'affectation ou transfert d'un stock en immobilisation	84

Section 6 : Les opérations additives liées à l'achat et la vente de biens et services.....	85
Sous-section 6.1 : Acomptes et avances sur commande de biens et services.....	85
Sous-section 6.2 : Retour des biens vendus.....	86
Sous-section 6.3 : Réductions commerciales et financières hors factures.....	87
Sous-section 6.4 : Taxe sur la Valeur Ajoutée (TVA) : déclaration et paiement.....	88
Section 7 : Emballages commerciaux.....	89
Sous-section 7.1 : Achat des différentes catégories d'emballages.....	89
Sous-section 7.2 : Vente d'emballages perdus, marchandises incluses.....	90
Sous-section 7.3 : Consignation d'emballages.....	91
Sous-section 7.4 : Restitution des emballages.....	91
Sous-section 7.5 : La non –restitution des emballages.....	92
Sous-section 7.6 : Prêts et pertes d'emballages.....	93
Sous-section 7.7 : Location simple d'emballages.....	93
Sous-section 7.8 : Contrat de location d'emballages.....	94
Section 8 : Les opérations de transport de biens et de fonds.....	94
Sous-section 8.1 : Port facturé ou forfaitaire.....	94
Sous-section 8.2 : Port payé et port dû.....	95
Sous-section 8.3 : Franco de port.....	96
Sous-section 8.4 : Transport de fonds.....	96
Section 9 : Les opérations de règlements au comptant et de dépôt à terme.....	97
Sous-section 9.1 : Règlement par caisse et avec manquant ou excédent de caisse.....	97
Sous-section 9.2 : Règlement par banque (chèque et carte) ou par poste (mandat et chèque).....	98
Sous-section 9.3 : Règlement par porte-monnaie électronique.....	99
Sous-section 9.4 : Règlement avec retenues à la source.....	99
Sous-section 9.5 : Règlement en devises étrangères.....	99
Sous-section 9.6 : Cash-pooling.....	101
Sous-section 9.7 : Opérations de virement interne.....	102
Sous-section 9.8 : Dépôts ou placements financiers à terme bancaires.....	103
Section 10 : Instruments de crédit à court terme.....	103
Sous-section 10.1 : Création des effets de commerce.....	103
Sous-section 10.2 : Règlement à l'échéance.....	104
Sous-section 10.3 : Endossement à l'ordre d'un tiers.....	105
Sous-section 10.4 : Remise à l'escompte.....	106
Sous-section 10.5 : Renouvellement de l'effet chez le tireur.....	106
Sous-section 10.6 : Renouvellement de l'effet escompté.....	107
Sous-section 10.7 : Renouvellement de l'effet avec avance de fonds au tiré.....	108
Sous-section 10.8 : Effet de commerce impayé, remis à l'encaissement.....	108
Sous-section 10.9 : Effet de commerce impayé, endossé à un tiers.....	109
Sous-section 10.10 : Effet de commerce impayé, remis à l'escompte.....	110
Sous-section 10.11 : Lettre de change relevé (LCR) magnétique.....	110
Sous-section 10.12 : Crédit de mobilisation de créances commerciales.....	111
Sous-section 10.13 : Bordereau de cession de créances.....	111
Sous-section 10.14 : Affacturage (factoring).....	112
Section 11 : Charges de personnel.....	112
Sous-section 11.1 : Salaires du personnel permanent.....	112
Sous-section 11.2 : Salaires du personnel intérimaire ou détaché/prêté.....	113
Sous-section 11.3 : Salaires de l'exploitant individuel et production autoconsommée.....	114
Sous-section 11.4 : Rémunération des stagiaires ou des pré-emplois.....	114
Sous-section 11.5 : Rémunération des administrateurs.....	114
Section 12 : Charges fiscales.....	115
Sous-section 12.1 : Retenues fiscales à la source.....	115
Sous-section 12.2 : Redressement fiscal.....	116
Sous-section 12.3 : Impôt sur le résultat de l'exercice.....	117
Section 13 : Subventions et aides publiques.....	118
Sous-section 13.1 : Subvention d'exploitation.....	118
Sous-section 13.2 : Subvention d'investissement.....	119
Sous-section 13.3 : Subvention d'équilibre.....	119
Sous-section 13.4 : Subventions accordées par une entité privée.....	119
Section 14 : Immobilisations.....	120
Sous-section 14.1 : Immobilisations incorporelles : acquisition et inventaire.....	120

Sous-section 14.2 : Immobilisations corporelles : acquisition et inventaire	120
Sous-section 14.3 : Acomptes et avances sur commande d'immobilisation	121
Sous-section 14.4 : Vols des immobilisations	122
Sous-section 14.5 : Décomptabilisation des immobilisations.....	122
Sous-section 14.6 : Cessions d'immobilisations non amortissables	123
Sous-section 14.7 : Cessions d'immobilisations amortissables	123
Sous-section 14.8 : Cessions d'immobilisations totalement amorties et subventionnées	124
Sous-section 14.9 : Destruction totale sans indemnisation et mise au rebut	125
Sous-section 14.10 : Destruction avec récupération des pièces	126
Sous-section 14.11 : Destruction avec indemnisation	127
Sous-section 14.12 : Echange d'immobilisations	127
Sous-section 14.13 : Vente ou échange avec plus-value à réinvestir.....	128
Sous-section 14.14 : Travaux de grosses réparations sur les immobilisations	129
Sous-section 14.15 : Approche par composants.....	130
Sous-section 14.16 : Changement d'affectation ou transfert d'une immobilisation en stock	130
Section 15 : Amortissements, dépréciations et provisions.....	131
Sous-section 15.1 : Amortissements économiques, réglementés et différés	131
Sous-section 15.2 : Dotations ou charges pour provisions	132
Sous-section 15.3 : Dotations ou charges pour dépréciations.....	133
Sous-section 15.4 : Reprises des dépréciations, provisions et amortissements	134
Section 16: Rattachement des charges et des produits	135
Sous-section 16.1 : Abonnement des charges et produits	135
Sous-section 16.2 : Contrats pluri -exercices ou à long terme.....	136
Sous-section 16.3 : Engagements de retraite et autres avantages assimilés	138
Sous-section 16.4 : Evènements postérieurs à la date de clôture	139
Sous-section 16.5 : Charges à payer et constatées d'avance	139
Sous-section 16.6 : RRR et autres avoirs à accorder et à obtenir	140
Sous-section 16.7 : Produits à recevoir et perçus d'avance	140
Sous-section 16.8 : Rapprochement bancaire	141
Section 17 : Créances et dettes.....	141
Sous-section 17.1 : Créances douteuses et profits sur créances	141
Sous-section 17.2 : Crédit-bail mobilier et immobilier.....	142
Sous-section 17.3 : Contrat de location	142
Sous-section 17.4 : coût d'emprunts.....	145
Sous-section 17.5 : Emprunts obligataires.....	145
Sous-section 17.6 : Intérêt à payer et à recevoir sur emprunts	148
Sous-section 17.7 : Abandon de créances.....	148
Sous-section 17.8 : Titrisation des créances.....	149
Sous-section 17.9 : Transactions en devises étrangères	150
Section 18 : Titres et contrats de couverture sur les marchés financiers.....	151
Sous-section 18.1 : Portefeuille des titres	151
Sous-section 18.2 : Contrats de couverture sur les marchés financiers	154
Section 19 : Opérations des sociétés commerciales.....	155
Sous-section 19.1 : Constitution d'une Société Anonyme	155
Sous-section 19.2 : Constitution d'une Société par Action Simplifiée	157
Sous-section 19.3 : Constitution d'une Société à responsabilité limitée	158
Sous-section 19.4 : Constitution d'une Société en Commandité Simple.....	159
Sous-section 19.5 : Constitution d'une Société en nom Collectif.....	159
Sous-section 19.6 : Constitution d'une Société en participation	160
Sous-section 19.7 : Constitution d'une Société créée de fait et Société de fait.....	160
Sous-section 19.8 : Constitution d'un Groupement d'Intérêt Economique	161
Sous-section 19.9 : Constitution des sociétés dans les livres des associés	161
Sous-section 19.10 : Rémunérations des gérants dans les sociétés	162
Sous-section 19.11 : Rémunérations occultes	163
Sous-section 19.12 : Affectation des résultats des exercices clos.....	163
Sous-section 19.13 : Attribution gratuite d'actions au personnel salarié et aux dirigeants	164
Sous-section 19.14 : Participation des travailleurs.....	165
Sous-section 19.15 : Augmentation de capital	165
Sous-section 19.16 : Réduction du capital	170
Sous-section 19.17 : Amortissement du capital.....	172

Sous-section 19.18 : Fusion des sociétés commerciales et opérations assimilées.....	172
Sous-section 19.19 : Liquidation des sociétés commerciales.....	176
Section 20 : Les autres opérations de nature spécifiques des entités.....	178
Sous-section 20.1 : Frais de recherche et de développement.....	178
Sous-section 20.2 : Brevets, licences, et droits similaires.....	179
Sous-section 20.3 : Logiciels.....	179
Sous-section 20.4 : Sites Internet et activités d'échange via Internet.....	181
Sous-section 20.5 : Marques.....	182
Sous-section 20.6 : Droit au bail et pas-de-porte.....	182
Sous-section 20.7 : Fichiers clients, notices, titres de journaux et magazines.....	183
Sous-section 20.8 : Fonds commercial.....	184
Sous-section 20.9 : Coût d'obtention du contrat.....	184
Sous-section 20.10 : Compétences spécifiques du personnel.....	185
Sous-section 20.11 : Contrat de location d'actifs immatériels.....	185
Sous-section 20.12 : Immobilisations incorporelles acquises au moyen de redevances.....	186
Sous-section 20.13 : Décomptabilisation des actifs immatériels.....	186
Sous-section 20.14 : Frais de prospection et d'exploitation des ressources minérales.....	187
Sous-section 20.15 : Frais d'inspection ou de révisions majeures, dépenses de sécurité et de mise en conformité.....	188
Sous-section 20.16 : Coût de démantèlement.....	188
Sous-section 20.17 : Immeubles de placement.....	189
Sous-section 20.18 : Cas des constructions sur sol d'autrui et contrat de rentes viagères.....	189
Sous-section 20.19 : Capitaux propres et autres fonds propres.....	191
Sous-section 20.20 : Contrat de concessions de service public.....	191
Sous-section 20.21 : Groupements d'intérêt économique.....	192
Sous-section 20.22 : Réévaluation des bilans.....	193
Sous-section 20.23 : Engagements financiers et passifs éventuels.....	195
Sous-section 20.24 : Opérations faites pour le compte d'un tiers.....	195
Sous-section 20.25 : Opérations faites en commun.....	196
Sous-section 20.26 : Comptabilité autonome par établissement.....	199
Sous-section 20.27 : Contrat de franchise.....	200
Sous-section 20.28 : Opérations de la comptabilité pluri-monnaire.....	201
Sous-section 20.29 : Opérations des entités agricoles.....	202
Sous-section 20.30 : Comptes intermédiaires.....	203
Sous-section 20.31 : Indemnités de mutation (sociétés sportives).....	203
Sous-section 20.32 : Quotas d'émission de gaz à effet de serre.....	205
Sous-section 20.33 : Soldes intermédiaires de gestion.....	207
Sous-section 20.34 : Clôture et réouverture des comptes personnels.....	207
Sous-section 20.35 : Ecritures des opérations de retraitement des comptes à consolider.....	208
Sous-section 20.36 : Ecritures de consolidation des comptes.....	209
Sous-section 20.37 : Ecritures en comptabilité analytique avec saisies des écarts.....	210
TITRE 4 : TECHNIQUES DE MONTAGE DES COMPTES ANNUELS DU SYSTEME NORMAL (SN).....	212
Section 1 : Balance de l'exercice N.....	213
Section 2 : Balance de l'exercice N-1.....	220
Section 3 : Page de garde des états financiers annuels.....	226
Section 4 : Fiche d'identification et renseignements divers 1.....	227
Section 5 : Fiche d'identification et renseignements divers 2.....	228
Section 6 : Fiche d'identification et renseignements divers 3.....	229
Section 7 : Fiche récapitulative des Notes annexes présentées.....	230
Section 8 : Bilan paysage.....	231
Section 9 : Bilan-Actif.....	232
Poste AE : Frais de recherche et de prospection.....	233
Poste AF : Brevet, licences, logiciels et droits similaires.....	234
Poste AG : Fonds commercial et droit au bail.....	235
Poste AH : Autres immobilisations incorporelles.....	236
Poste AJ : Terrains.....	236
Poste AK : Bâtiments.....	237
Poste AL : Aménagement, agencements et Installations.....	238
Poste AM : Matériel, mobilier et actifs biologiques.....	239
Poste AN : Matériel de transport.....	240

Poste AP : Avances et acomptes versés sur immobilisations.....	241
Poste AR : Titres de participation.....	241
Poste AS : Autres immobilisations financières.....	242
Poste BA : Actif circulant H.A.O.....	243
Poste BB : Stocks et encours.....	244
Poste BH : Fournisseurs, avances versées.....	249
Poste BI : Clients.....	249
Poste BJ : Autres créances.....	250
Poste BQ : Titres de placement.....	252
Poste BR : Valeurs à encaisser.....	253
Poste BS : Banques, chèques postaux, caisse.....	253
Poste BU : Ecarts de conversion -actif.....	254
Section 10 : Bilan-Passif.....	256
Poste CA : Capital.....	257
Poste CB : Apporteurs capital non appelé.....	258
Poste CD : Primes liées au capital social.....	259
Poste CE : Ecarts de réévaluation.....	259
Poste CF : Réserves indisponibles.....	260
Poste CG : Réserves libres.....	260
Poste CH : Report à nouveau.....	261
Poste CJ : Résultat net de l'exercice.....	261
Poste CL : Subventions d'investissement.....	262
Poste CM : Provisions réglementées.....	263
Poste DA : Emprunts et dettes financières diverses.....	264
Poste DB : Dettes de location acquisition.....	265
Poste DC : Provisions pour risques et charges.....	265
Poste DH : Dettes circulantes H.A.O.....	266
Poste DI : Clients, avances reçues.....	266
Poste DJ : Fournisseurs d'exploitation.....	267
Poste DK : Dettes fiscales et sociales.....	267
Poste DM : Autres dettes.....	268
Poste DN : Provisions pour risques et charges.....	268
Poste DQ : Banques, crédits d'escompte.....	269
Poste DR : Banques, établissements financiers et crédits de trésorerie.....	270
Poste DV : Ecart de conversion- Passif.....	270
Section 11 : Compte de résultat.....	271
Poste TA : Ventes de marchandises.....	272
Poste RA : Achat de marchandises.....	272
Poste RB : Variation de stocks de marchandises.....	273
Poste XA : Marge commerciale.....	274
Poste TB : Vente de produits fabriqués.....	274
Poste TC : Travaux, services vendus.....	275
Poste TD : Produits accessoires.....	275
Poste XB : Chiffres d'affaires.....	276
Poste TE : Production stockées (ou déstockage).....	276
Poste TF : Production immobilisée.....	277
Poste TG : Subvention d'exploitation.....	277
Poste TH : Autres produits.....	278
Poste TI : Transferts de charges d'exploitation.....	279
Poste RC : Achats de matières premières et fournitures liées.....	279
Poste RD : Variations de stocks de matières premières et fournitures liées.....	280
Poste RE : Autres achats.....	280
Poste RF : Variations des autres approvisionnements.....	281
Poste RG : Transport.....	281
Poste RH : Services extérieurs.....	282
Poste RI : Impôts et taxes.....	283
Poste RJ : Autres charges.....	283
Poste XC : Valeur ajoutée.....	284
Poste RX : Charges de personnel.....	285
Poste XD : Excédent Brut d'Exploitation.....	286

Poste TJ : Reprise d'amortissements, provisions et dépréciations	288
Poste RL : Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations	287
Poste XE : Résultat d'exploitation	287
Poste TK : Revenus financiers et assimilés	288
Poste TL : Reprises de provisions et dépréciations financières	288
Poste TM : Transferts de charges financières	289
Poste RM : Frais financiers et charges assimilées	289
Poste RN : Dotations aux provisions et aux dépréciations financières	290
Poste XF : Résultat financier	290
Poste XG : Résultat des activités ordinaires	290
Poste TN : Produits des cessions d'immobilisations	291
Poste TO : Autres produits H.A.O	291
Poste RO : Valeurs comptables des cessions d'immobilisations	292
Poste RP : Autres charges H.A.O	293
Poste XH : Résultat hors activités ordinaires	294
Poste RQ : Participations des travailleurs	294
Poste RS : Impôts sur le résultat	295
Poste XI : Résultat net	295
Section 12 : Tableau des Flux de Trésorerie	298
Poste ZA : Trésorerie nette au 1er Janvier	297
Poste FA : Capacité d'Autofinancement Globale (CAFG)	298
Poste FB : Actif circulant HAO	298
Poste FC : Variation des stocks	299
Poste FD : Variation des créances et emplois assimilés	299
Poste FE : Variation du passif circulant	300
Poste : Variation du Besoin de Financement (BF) lié aux activités opérationnelles	300
Poste ZB : Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles	301
Poste FF : Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations incorporelles	301
Poste FG : Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations corporelles	302
Poste FH : Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations financières	303
Poste FI : Encaissements liés aux cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	303
Poste FJ : Encaissements liés aux cessions d'immobilisations financières	303
Poste ZC : Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement	304
Poste FK : Augmentation de capital par apports à nouveaux	304
Poste FL : Subventions d'investissements reçues	305
Poste FM : Prélèvements sur le capital	305
Poste FN : Dividendes versés	306
Poste ZD : Flux de trésorerie provenant des capitaux propres	306
Poste FO : Emprunts	307
Poste FP : Autres dettes financières	307
Poste FQ : Remboursements des emprunts et autres dettes financières	307
Poste ZE : Flux de trésorerie provenant des capitaux étrangers	308
Poste ZF : Flux de trésorerie provenant des activités de financement	308
Poste ZG : Variation de la trésorerie nette de la période	309
Poste ZH : Trésorerie nette au 31 décembre	309
Section 13 : Notes annexes	310
Note 1 : Dettes garanties par des sûretés réelles	310
Note 2 : Informations obligatoires	311
Note 3A : Immobilisation brute	312
Note 3B : Biens pris en location acquisition	313
Note 3C : Immobilisations : amortissements	314
Note 3D : Immobilisations : plus-values et moins-value de cession	315
Note 3E : Informations sur les réévaluations effectuées par l'entité	316
Note 3F : Tableau d'étalement des charges immobilisées	317
Note 4 : Immobilisations financières	318
Note 5 : Actif circulant et dettes circulantes HAO	319
Note 6 : Stocks et encours	320
Note 7 : Clients	321
Note 8 : Autres créances	322
Note 9 : Titres de placement	323

Note 10 : Valeurs à encaisser.....	324
Note 11 : Disponibilités.....	325
Note 12 : Ecart de conversion et transferts de charges.....	326
Note 13 : Capital : valeur nominale des actions ou parts.....	327
Note 14 : Primes et réserves.....	328
Note 15A : Subventions et provisions réglementées.....	329
Note 15B : Autres fonds propres.....	330
Note 16A : Dettes financières et ressources assimilées.....	331
Note 16B : Engagements de retraite et avantages assimilés (méthode actuarielle).....	332
Note 16Bis : Engagements de retraite et avantages assimilés (méthode actuarielle).....	333
Note 16C : Actifs et passifs éventuels.....	334
Note 17 : Fournisseurs d'exploitation.....	335
Note 18 : Dettes fiscales et sociales.....	336
Note 19 : Autres dettes et provisions pour risques à court terme.....	337
Note 20 : Banques, crédit d'escompte et de trésorerie.....	338
Note 21 : Chiffre d'affaires et autres produits.....	339
Note 22 : Achats.....	340
Note 23 : Transports.....	341
Note 24 : Services extérieurs.....	342
Note 25 : Impôts et taxes.....	343
Note 26 : Autres charges.....	344
Note 27A : Charges de personnel.....	345
Note 27B : Effectifs, masse salariale et personnel extérieur.....	346
Note 28 : Provisions et dépréciations inscrites au bilan.....	347
Note 29 : Charges et revenus financiers.....	348
Note 30 : Autres charges et produits HAO.....	349
Note 31 : Répartition du résultat et autres éléments caractéristiques des cinq dernières années.....	350
Note 32 : Production de l'exercice.....	351
Note 33 : Achats destinés à la production.....	352
Note 34 : Fiche de synthèse des principaux indicateurs financiers.....	353
Note 35 : Liste des informations sociales, environnementales et sociétales à fournir.....	354
Note 36 : Tables des codes.....	355
Titre 5 : TECHNIQUES DE MONTAGE DES COMPTES ANNUELS DU SYSTEME MINIMAL DE TRESORERIE	357
Section 1 : Balance de l'exercice N.....	358
Section 2 : Balance de l'exercice N-1.....	361
Section 3 : Page de garde des états financiers annuels.....	363
Section 4 : Bilan et Compte de résultat du SMT.....	364
Bilan-Actif du SMT.....	365
1- Immobilisations.....	365
2- Stocks.....	365
3- Clients et débiteurs divers.....	365
4- Caisse.....	366
5- Banques (en + ou en -).....	366
Bilan- Passif du SMT.....	366
1- Capital de l'exploitant.....	366
2- Résultat de l'exercice (+ ou -).....	366
3- Emprunts.....	366
4- Fournisseurs et créiteurs divers.....	367
Compte de résultat : recettes sur produits.....	367
1- Recettes sur ventes ou prestations de services.....	367
2- Autres recettes sur activités.....	368
Compte de résultat : dépenses sur charges.....	368
1- Dépenses sur achat.....	368
2- Dépenses sur loyers.....	369
3- Dépenses sur salaires.....	369
4- Dépenses sur impôts et taxes.....	369
5- Charges d'intérêts.....	370
6- Autres dépenses sur activités.....	370
7- Variation des stocks N - (N-1).....	370
8 - Variation des créances N - (N-1).....	371

9- Variation des dettes d'exploitation N - (N-1).....	371
10- Dotations aux amortissements.....	371
A- Solde Excédent ou Insuffisance de recettes.....	372
B- Résultat de l'exercice.....	372
Section 5 : Notes annexes du SMT.....	373
Note 1 : Suivi du Matériel, du Mobilier et Cautions.....	373
Note 2 : Etats des stocks.....	374
Note 3 : Etat des créances et des dettes non échus.....	375
Note 4A : Livre journal unique/Caisse et Banque.....	376
Note 4B : Livre journal des opérations diverses.....	377
TITRE 6 : CERTIFICATION DES COMPTES PERSONNELS DANS L'ESPACE OHADA.....	378
Section 1 : Généralité sur le métier de commissaire aux comptes.....	379
Section 2 : Obligations du commissaire aux comptes.....	380
Section 3 : Droit du commissaire aux comptes.....	381
Section 4 : Responsabilité du commissaire aux comptes.....	381
Section 5 : Empêchement temporaire ou définitif du commissaire aux comptes.....	382
Section 6 : Nomination du commissaire aux comptes et de son suppléant.....	382
Section 7 : Incompatibilité et conditions d'exercice des fonctions du commissaire aux comptes.....	384
Section 8 : Contenu du rapport de certification des comptes annuels du commissaire aux comptes.....	385
TITRE 7 : NORMES IFRS DANS L'ESPACE OHADA.....	386
Section 1 : Cadre réglementaire.....	387
Sous –section 1.1 : Rappels des règles générales.....	387
Sous –section 1.2 : Format des états financiers personnels en IFRS.....	392
Sous –section 1.3 : Format des états financiers consolidés en IFRS.....	400
Sous –section 1.4 : Format des états financiers des établissements bancaires en IFRS.....	408
Sous –section 1.5 : Format des états financiers des compagnies d'assurance en IFRS.....	423
Section 2 : Résumé de chaque norme IAS/IFRS en 2019.....	431
Sous-section 2.1. IFRS 1 : Première adoption des normes IFRS.....	431
Sous-section 2.2. IFRS 2 : Paiement fondé sur des actions.....	431
Sous-section 2.3. IFRS 3 : Regroupements d'entreprises.....	433
Sous-section 2.4. IFRS 4 : Contrats d'assurance.....	434
Sous-section 2.5. IFRS 5 : Actifs non courants détenus en vue de la vente et activités abandonnées.....	434
Sous-section 2.6. IFRS 6 : Prospection et évaluation de ressources minérales.....	435
Sous-section 2.7. IFRS 7 : Instruments financiers : Informations à fournir.....	436
Sous-section 2.8. IFRS 8 : Secteur opérationnel.....	436
Sous-section 2.9. IFRS 9 : Instruments financiers.....	437
Sous-section 2.10. IFRS 10 : Etats financiers consolidés.....	439
Sous-section 2.11. IFRS 11 : Partenariats.....	440
Sous-section 2.12. IFRS 12 : Informations à fournir sur les intérêts détenus dans d'autres entités.....	441
Sous-section 2.13. IFRS 13 : Evaluation de la juste valeur.....	441
Sous-section 2.14. IFRS 14 : Comptes de report réglementaires.....	442
Sous-section 2.15. IFRS 15 : Produits des activités ordinaires tirés de contrats conclus avec des clients.....	442
Sous-section 2.16. IFRS 16 : Contrats de location.....	443
Sous-section 2.17. IAS 1 : Présentation des états financiers.....	445
Sous-section 2.18. IAS 2 : Stocks.....	446
Sous-section 2.19. IAS 7 : Tableaux des flux de trésorerie.....	447
Sous-section 2.20. IAS 8 : Méthodes comptables, changements d'estimations comptables et erreurs.....	447
Sous-section 2.21. IAS 10 : Evénements postérieurs à la date de clôture.....	448
Sous-section 2.22. IAS 11 : Contrats de construction.....	449
Sous-section 2.23. IAS 12 : Impôts sur le résultat.....	449
Sous-section 2.24. IAS 16 : Immobilisations corporelles.....	450
Sous-section 2.25. IAS 17 : Contrats de location.....	451
Sous-section 2.26. IAS 18 : Produits des activités ordinaires.....	452
Sous-section 2.27. IAS 19 : Avantages du personnel.....	453
Sous-section 2.28. IAS 20 : Comptabilisation des subventions publiques et informations à fournir.....	455
Sous-section 2.29. IAS 21 : Effets des variations des cours des monnaies étrangères.....	455
Sous-section 2.30. IAS 23 : Coûts d'emprunts.....	456
Sous-section 2.31. IAS 24 : Information relative aux parties liées.....	457
Sous-section 2.32. IAS 26 : Comptabilité et rapports financiers des régimes de retraite.....	458
Sous-section 2.33. IAS 27 : Etats financiers individuels.....	458

Sous-section 2.34. IAS 28 : Participations dans des entreprises associées et des coentreprises.....	458
Sous-section 2.35. IAS 29 : Information financière dans les économies hyper inflationnistes.....	459
Sous-section 2.36. IAS 32 : Instruments financiers : présentation.....	459
Sous-section 2.37. IAS 33 : Résultat par action.....	460
Sous-section 2.38. IAS 34 : Information financière intermédiaire.....	461
Sous-section 2.39. IAS 36 : Dépréciation d'actifs.....	462
Sous-section 2.40. IAS 37 : Provisions, passif éventuels et actifs éventuels.....	462
Sous-section 2.41. IAS 38 : Immobilisations incorporelles.....	463
Sous-section 2.42. IAS 39 : Instruments financiers : comptabilisation et évaluation.....	465
Sous-section 2.43. IAS 40 : Immeubles de placement.....	468
Sous-section 2.44. IAS 41 : Agriculture.....	469
TITRE 8 : LE RESUME DE CHAQUE NORME IPSAS.....	470
8.1. IPSAS 1 : Présentation des états financiers.....	471
8.2. IPSAS 2 : États des flux de trésorerie.....	472
8.3. IPSAS 3 : Méthodes comptables, changements d'estimations comptables et erreurs.....	472
8.4. IPSAS 4 : Effets des variations des cours des monnaies étrangères.....	473
8.5. IPSAS 5 : Coûts d'emprunt.....	474
8.6. IPSAS 6 : États financiers consolidés et individuels.....	474
8.7. IPSAS 7 : Investissements dans des entreprises associées.....	475
8.8. IPSAS 8 : Participations dans des coentreprises.....	476
8.9. IPSAS 9 : Produits des opérations de change.....	477
8.10. IPSAS 10 : Information financière dans les économies hyperinflationnistes.....	477
8.11. IPSAS 11 : Contrats de construction.....	478
8.12. IPSAS 12 : Stocks.....	478
8.13. IPSAS 13 : Contrats de location.....	479
8.14. IPSAS 14 : Evénements postérieurs à la date de clôture.....	480
8.15. IPSAS 15 : Instruments financiers: informations à fournir et présentation.....	480
8.16. IPSAS 16 : Immeubles de placement.....	480
8.17. IPSAS 17 : Propriété corporelles.....	481
8.18. IPSAS 18 : Information sectorielle.....	483
8.19. IPSAS 19 : Provisions, passifs éventuels et actifs éventuels.....	483
8.20. IPSAS 20 : Parties liées.....	484
8.21. IPSAS 21 : Dépréciation d'actifs non générateurs de trésorerie Actifs.....	485
8.22. IPSAS 22 : Divulgateur des informations financières sur le secteur gouvernement général.....	486
8.23. IPSAS 23 : Produits des opérations sans contrepartie directe (impôts et transferts).....	487
8.24. IPSAS 24 : Présentation de l'information budgétaire dans les états financiers.....	488
8.25. IPSAS 25 : Avantages du personnel.....	489
8.26. IPSAS 26 : Dépréciation d'actifs génératrice de trésorerie.....	491
8.27. IPSAS 27 : Agriculture.....	493
8.28. IPSAS 28 : Instruments financiers: Présentation.....	493
8.29. IPSAS 29 : Instruments financiers: Comptabilisation et évaluation.....	494
8.30. IPSAS 30 : Instruments financiers: informations à fournir.....	496
8.31. IPSAS 31 : Immobilisations incorporelles.....	497
8.32. IPSAS 32 : Concession de services: concédant.....	498
8.33. IPSAS 33 : Première adoption des normes IPSAS sur la comptabilité d'exercice.....	499
8.34. IPSAS 34 : États financiers individuels.....	499
8.35. IPSAS 35 : États financiers consolidés.....	499
8.36. IPSAS 36 : Participations dans des entreprises associées et coentreprises.....	500
8.37. IPSAS 37 : Partenariats.....	500
8.38. IPSAS 38 : Divulgateur des participations dans d'autres entités.....	501
8.39. IPSAS 39 : Synthèse des IPSAS sur les états financiers.....	501
TITRE 9 : LES OUTILS POUR ABORDER LES CALCULS COMPTABLES, FINANCIERS ET BUDGETAIRES.....	502
Section 1 : Outils pour aborder les calculs comptables.....	503
Sous-section 1.1 : Coût réel d'acquisition.....	503
Sous-section 1.2 : Chiffre d'affaires.....	503
Sous-section 1.3 : Coût réel de production.....	503
Sous-section 1.4 : Fonds de roulement.....	503
Sous-section 1.5 : Besoin en fonds de roulement.....	503
Sous-section 1.6 : Trésorerie.....	504
Sous-section 1.7 : Capacité d'autofinancement.....	504

Sous-section 1.8 : Autofinancement.....	504
Sous-section 1.9 : Capacité de remboursement.....	504
Sous-section 1.10 : Prix d'émission.....	504
Sous-section 1.11 : Prime d'apport.....	505
Sous-section 1.12 : Prime d'émission.....	505
Sous-section 1.13 : Augmentation de capital.....	505
Sous-section 1.14 : Valeur théorique du droit de préférentiel de souscription.....	505
Sous-section 1.15 : Droit d'attribution.....	505
Sous-section 1.16 : Augmentation par incorporation de réserves et numéraire.....	505
Sous-section 1.17 : Résultat fiscal imposable.....	505
Sous-section 1.18 : Dividende.....	505
Sous-section 1.19 : Valeur mathématique comptable des actions.....	505
Sous-section 1.20 : Valeur mathématique intrinsèque ou valeur réelle des actions.....	506
Sous-section 1.21 : Valeur financière des actions.....	506
Sous-section 1.22 : Valeur de rendement des actions.....	506
Sous-section 1.23 : Valeur boursière.....	506
Sous-section 1.24 : Variation du fonds de roulement.....	506
Sous-section 1.25 : Répartition de la valeur ajoutée.....	506
Section 2 : Outils pour aborder les calculs budgétaires.....	506
Sous-section 2.1 : Seuil de rentabilité.....	506
Sous-section 2.2 : Point mort.....	507
Sous-section 2.3 : Date d'atteinte du seuil de rentabilité.....	507
Sous-section 2.4 : Equation du seuil de rentabilité.....	507
Sous-section 2.5 : Marge de sécurité.....	507
Sous-section 2.6 : Taux ou indice de sécurité.....	507
Sous-section 2.7 : Levier opérationnel ou d'exploitation.....	507
Sous-section 2.8 : Indice de prélèvement.....	507
Sous-section 2.9 : Coefficient d'imputation rationnelle.....	507
Sous-section 2.10 : Différence d'imputation.....	508
Sous-section 2.11 : Coût marginal.....	508
Sous-section 2.12 : Ecart budgétaire.....	508
Sous-section 2.13 : Ecart total budgétaire.....	508
Sous-section 2.14 : Ecart sur coût.....	508
Sous-section 2.15 : Ecart sur quantité.....	508
Sous-section 2.16 : Ecart sur volume.....	508
Sous-section 2.17 : Ecart sur Ecart ou Ecart résiduel.....	508
Sous-section 2.18 : Ecart global sur charges directes.....	509
Sous-section 2.19 : Ecart sur budget ou Ecart sur coût variable.....	509
Sous-section 2.20 : Ecart sur activité ou Ecart sur imputation du coût fixe.....	509
Sous-section 2.21 : Ecart sur rendement.....	509
Sous-section 2.22 : Production de la période.....	509
Sous-section 2.23 : Coût constaté des produits finis.....	510
Sous-section 2.24 : Coût global de passation des commandes.....	510
Sous-section 2.25 : Coût de possession du stock.....	510
Sous-section 2.26 : Coût global de gestion du stock.....	510
Sous-section 2.27 : Lot économique ou quantité optimale à commander.....	510
Sous-section 2.28 : Coût de gestion du stock pour la période T.....	510
Sous-section 2.29 : Coût de possession du stock.....	510
Sous-section 2.30 : Coût de passation de commande.....	511
Sous-section 2.31 : Coût de pénurie.....	511
Sous-section 2.32 : Coût global de gestion de stock.....	511
Sous-section 2.33 : Coût de d'approvisionnement.....	511
Sous-section 2.34 : Stock moyen.....	511
Sous-section 2.35 : Stock d'alerte.....	511
Sous-section 2.36 : Stock de sécurité.....	511
Sous-section 2.37 : Stock critique minimal ou minimum.....	511
Sous-section 2.38 : Marge sur coût variable.....	511
Sous-section 2.39 : Taux de marge sur coût variable.....	512
Sous-section 2.40 : Rotation des stocks (entreprise commerciale).....	512
Sous-section 2.41 : Rotation des stocks (entreprise industrielle).....	512

Sous-section 2.42 : Durée moyenne du crédit client	512
Sous-section 2.43 : Durée moyenne du crédit fournisseur	512
Section 3 : Outils pour aborder les calculs financiers	512
Sous-section 3.1 : Ratio de financement des emplois stables	512
Sous-section 3.2 : Ratio d'autonomie financière	512
Sous-section 3.3 : Ratios de liquidité	512
Sous-section 3.4 : Ratio de liquidité générale	513
Sous-section 3.5 : Ratio de liquidité restreinte	513
Sous-section 3.6 : Ratio de liquidité immédiate	513
Sous-section 3.7 : Ratios de solvabilité	513
Sous-section 3.8 : Ratio d'autonomie financière	513
Sous-section 3.9 : Ratio de solvabilité générale	513
Sous-section 3.10 : Ratios de structure	513
Sous-section 3.11 : Ratio de financement permanent ou des emplois stables	513
Sous-section 3.12 : Ratio de capacité de remboursement	513
Sous-section 3.13 : Ratio d'autofinancement	513
Sous-section 3.14 : Ratio de couverture de l'actif circulant	513
Sous-section 3.15 : Ratio d'évolution en fonds de roulement d'exploitation	514
Sous-section 3.16 : Ratio d'évolution du besoin en fonds de roulement d'exploitation	514
Sous-section 3.17 : Ratio d'endettement à terme	514
Sous-section 3.18 : Ratios d'activité	514
Sous-section 3.19 : Taux croissance du chiffre d'affaires	514
Sous-section 3.20 : Taux de marge commerciale	514
Sous-section 3.21 : Taux de croissance de la valeur ajoutée	514
Sous-section 3.22 : Taux d'intégration	514
Sous-section 3.23 : Partage de la valeur ajoutée (facteur travail)	514
Sous-section 3.24 : Poids de l'endettement	514
Sous-section 3.25 : Ratios de rentabilité	514
Sous-section 3.26 : Taux de marge sur excédent brut d'exploitation	515
Sous-section 3.27 : Taux de rentabilité financière	515
Sous-section 3.28 : Taux de rentabilité économique	515
Sous-section 3.29 : Taux de marge nette	515
Sous-section 3.30 : Productivité du potentiel de production	515
Sous-section 3.31 : Ratio d'endettement permanent	515
Sous-section 3.32 : Excédent/insuffisance de ressources de financement	515
Sous-section 3.33 : Excédent de trésorerie d'exploitation (ETE)	515
Sous-section 3.34 : Variation du besoin de financement d'exploitation	516
Sous-section 3.35 : Evaluation des actions et parts sociales	516
Sous-section 3.36 : Valeur actuelle nette (méthode du cash-flow actualisé)	516
Sous-section 3.37 : Taux interne de rentabilité	516
Sous-section 3.38 : Indice de rentabilité ou de profitabilité	516
Sous-section 3.39 : Ratio cours boursier sur bénéfice ou price Earning Ratio	516
TITRE 10 : LES METIERS DU CHIFFRE ET LES TRAVAUX D'APPLICATION CORRIGES	517
Section 1 : Les métiers du chiffre	518
Sous-section 1.1- Secrétaire comptable	518
Sous-section 1.2- Assistant comptable en cabinet	519
Sous-section 1.3- Assistant comptable en entreprise	520
Sous-section 1.4- Assistant import-export	521
Sous-section 1.5- Auditeur comptable	522
Sous-section 1.6- Comptable	523
Sous-section 1.7- Gestionnaire de paie	525
Sous-section 1.8- Chef comptable	526
Sous-section 1.8- Contrôleur de gestion	527
Sous-section 1.9- Crédit manager	528
Sous-section 1.10- Directeur Administratif et Financier	529
Sous-section 1.11- Fiscaliste	530
Sous-section 1.12- Comptable public	531
Sous-section 1.13- Expert-comptable stagiaire	532
Sous-section 1.14- Expert-comptable	533
Sous-section 1.15- Commissaire aux comptes	534

Section 2 : Les travaux d'application corrigés	535
Mission 1 : Les opérations économiques courantes	535
Dossier 1 : L'entité OBAMA-LINES.....	535
Dossier 2 : La SARL SOVINCAM.....	540
Dossier 3 : L'entité DIANA-LINES.....	544
Dossier 4 : La SARL YORYETTE.....	548
Dossier 5 : L'entité BABY & Fils –LINES.....	554
Dossier 6 : L'entité AFRICO-LINES.....	559
Mission 2 : Etats de réconciliation bancaire et soldes intermédiaires de gestion	563
Dossier 7 : Etat de réconciliation bancaire chez NANTY-LINES et SOPHIA-LINES.....	563
Dossier 8 : Soldes intermédiaires de gestion chez L'OR-LINES ET TICTAC-LINES.....	568
Mission 3 : Les travaux d'inventaire	574
Dossier 9 : L'entité BASIL-LINES.....	574
Dossier 10 : La S.A COREC-LINES.....	578
Dossier 11 : L'entreprise PETITVELO-LINES.....	583
Dossier 12 : L'entreprise PRETTYGIRLS–LINES.....	587
Mission 4 : les opérations spécifiques	597
Dossier 13 : Evénements postérieurs SA KALICE.....	597
Dossier 14 : Contrats pluri-exercices SA BIO-LINES.....	601
Dossier 15 : Marchés obligataires SA FANFAN NET ET NSONG.....	605
Dossier 16 : Fusion-absorption FAN-LINES ET JUTH-LINES.....	610
Dossier 17 : Immobilisation sinistrée SA BOBY-LINES.....	615
Dossier 18 : Obligations, logiciels et crédit-bail SA FEDY-LINES.....	619
Dossier 19 : Emprunts obligataires SA SOFIA-LINES.....	624
Dossier 20 : Activités agricoles en comptabilité SA SOVINCAM.....	627
Dossier 21 : Immobilisation libellée en devises étrangères SA OCEANE-LINES.....	630
Dossier 22 : Dépenses de recherche et de publicité SA MESS-LINES.....	636
Dossier 23 : Traitement comptable des logiciels et sites web SA FANFAN.....	639
Dossier 25 : Subventions et aides publiques Association UNIONDESCOEURS.....	646
Dossier 26 : Evaluation des stocks et dépréciation d'un actif SA SERGEO-LINES.....	652
Dossier 27 : Risques et sinistres SA BABY PHARMA.....	660
Dossier 28 : Abandon et conversion de créances SA FAN-LINES.....	664
Dossier 29 : Société en participation SA MANTARA.....	668
Mission 5 : Les opérations des sociétés commerciales	672
Dossier 30 : Constitution des sociétés commerciales SA BOUBOU-LINES.....	672
Dossier 31 : Restructuration des sociétés SA BOBO-LINES.....	679
Dossier 32 : Décision d'affectation des résultats SA EMMANU ET MARCO LINES.....	682
Dossier 33 : Plan d'augmentation des capitaux SA WABARA.....	688
Dossier 34 : Répartition des résultats et augmentation de capital SA MANSON.....	692
Dossier 35 : Travaux de consolidation des comptes SA FAN-LINES.....	699
Mission 6 : Finance d'entreprise	706
Dossier 36 : Analyse des états financiers annuels personnels SA CEA.....	706
Dossier 37 : Etude du Tableau de flux de trésorerie SA LACOMPTAENLIVE.....	714
Dossier 38 : Analyse des performances du groupe SATTEL-LINES.....	722
Dossier 39 : Analyse de la rentabilité de la SARL SUZY-LINES.....	729
Dossier 40 : Plan de financement SA NAZARETTE-LINES.....	734
Dossier 41 : Projets de financement « SARL LECHARMAND ».....	737
Dossier 42 : Projets d'investissement « S.A STELLA – LINES ».....	742
Mission 7 : Comptabilité analytique et Contrôle de gestion	745
Dossier 43 : Coûts complets SA LABORDE.....	745
Dossier 44 : Coûts complets SA EDZOA-LINES.....	752
Dossier 45 : Coûts complets ETS MOUSSI-LINES.....	757
Dossier 46 : Coûts variables SARL MACHERIE ET MISSGIRLS-LINES.....	765
Dossier 47 : Gestion prévisionnelle et budgétaire SA ATSA ET BIBICHE LINES.....	772
Dossier 48 : Fixation de prix de cession intragroupe SA GFA.....	783
Dossier 49 : Tableau de bord et gestion des approvisionnements SA ESPOIR AFRIQUE.....	790
Dossier 50 : Analyse des méthodes de calculs des coûts SA LAPRINCESSE-LINES.....	798

AVANT-PROPOS

Une norme comptable est un texte qui s'attache à définir le sens des concepts fondamentaux de la comptabilité et à indiquer la manière dont-il convient de s'y prendre pour traiter convenablement une transaction sur le plan comptable. Toute norme comptable comporte trois volets : Les opérations que l'on comptabilise et que l'on reconnaît dans le bilan et le compte de résultat ; la manière dont-on évalue ou mesure les actifs et passifs ; les informations complémentaires qui sont données pour expliquer les comptes. De même, en comptabilité financière nous avons deux composantes, une composante théorique appelé le cadre conceptuel et une composante technique appelé la théorie des comptes. 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 et en vigueur depuis le 1^{er} janvier 2018, a eu l'avantage technique cette fois-ci, de prendre en compte les deux composantes sus-indiquées. Désormais, c'est un nouveau système comptable doté d'un cadre conceptuel propre et des meilleures pratiques nécessaires pour améliorer le traitement comptable et la présentation des états financiers. Ce nouveau cadre comptable vient ainsi renforcer la fiabilité et la pertinence de l'information comptable et par ricochet, accroître sa crédibilité aux yeux des différents partenaires nationaux et internationaux.

Ainsi, sans être exhaustif, le Système Comptable OHADA révisé a eu l'avantage en supprimant du bilan, les actifs fictifs, en souscrivant à l'approche par les composants pour inscrire et amortir le coût des immobilisations corporelles productives, en apportant un meilleur traitement sur certaines opérations (contrats de location, de concession de service, fusion, liquidation, subventions, frais accessoires, escompte de règlement, corrections des erreurs.....etc.), en supprimant la méthode du bénéfice partiel des contrats de pluri-exercice, en adoptant la comptabilisation des révisions majeures en lieu et place des provisions pour charges à répartir, en clarifiant sur l'amortissement, la provision et la dépréciation où la perte de valeur vient s'ajouter à l'amortissement déjà pratiqué, en supprimant le système allégé, en remplaçant le TAFIRE par le tableau de flux de trésorerie, en adoptant un nouveau format pour les états financiers avec un bilan qui commence à séparer de son orientation patrimoniale et devient progressivement un état de la situation financière, avec un compte de résultat présenté en liste, mettant en évidence et en cascade les soldes intermédiaires de gestion pour la détermination d'un résultat plus économique, et avec des Notes annexes bien détaillées. Enfin, le Système Comptable OHADA révisé a adopté les IFRS pour l'élaboration des états financiers destinés au marché financier et ceux des entités dont les titres sont inscrits à une bourse de valeurs ou qui sollicitent un financement dans le cadre d'un appel public à l'épargne. En harmonisant les outils et les règles du jeu comptable, moyens de pilotage interne de l'entité, et de les amener à fournir une information financière normalisée, plus pertinente et fiable auprès de divers utilisateurs, le Système Comptable OHADA révisé s'ouvre à la mondialisation financière et s'avère de plus en plus précieux pour améliorer la comparabilité des performances financières au-delà du continent Africain.

Le présent ouvrage traite les aspects opérationnels du nouveau cadre réglementaire comptable de l'espace OHADA, partant des techniques de comptabilisation de tous les éléments d'ordre économique, financier, fiscal et social de la vie des entités jusqu'à l'illustration de ceux-ci à travers plusieurs cas corrigés mais aussi et surtout une illustration explicative du montage des états financiers personnels à la fois sur le système normal et le système minimal de trésorerie. Ainsi, l'ouvrage synthétise les différents travaux de son auteur pour apporter des réponses concrètes aux questions pratiques comptables. Enfin, pour suivre l'évolution la comptabilité de l'espace OHADA, l'ouvrage est annexé du résumé de chaque norme IFRS et IPSAS.

Martin D. NDENE