



# Martin Dieudonné NDENE

Auteur et Coach sur les pratiques des normes comptables dans l'espace OHADA.  
Fondateur chez LacomptaEnlive, la plateforme dédiée à la diffusion des ressources opérationnelles comptables indispensables pour la communauté des métiers du chiffre, juridique, fiscale et éducative dans les pays membres de l'OHADA. "SYSCOHADA - IFRS - IPSAS - PCG"

TEL./Whatsapp/telegram : +237.672.670.729

Email : [contact@lacomptaenlive.com](mailto:contact@lacomptaenlive.com)

Web : [www.lacomptaenlive.com](http://www.lacomptaenlive.com)

## LE BILAN DES COMPETENCES

### **MISSION N°03-1 : LA PRATIQUE D'ÉLABORATION DE LA LIASSE DES ÉTATS FINANCIERS ANNUELS PERSONNELS ET FISCAUX DE FIN D'EXERCICE EN REPUBLIQUE DU BÉNIN**

Sur le plan réglementaire, l'espace OHADA a retenu deux systèmes de présentation des états financiers annuels personnels à savoir le système normal (SN) et le système minimal de trésorerie (SMT) . Ainsi, le Système normal comporte l'établissement du Bilan, du Compte de résultat de l'exercice, du Tableau des flux de trésorerie ainsi que des Notes annexes dressés à partir d'une comptabilité des engagements alors que le Système minimal de trésorerie repose sur l'établissement d'un Bilan, d'un compte de résultat et de Notes annexes dressés à partir de la comptabilité de trésorerie. Toute entité est, sauf exception liée à sa taille, soumise au Système normal de présentation des états financiers et de tenue des comptes. Par contre, sont éligibles au Système minimal de trésorerie, les entités dont le chiffre d'affaires hors taxes annuel est inférieur aux seuils suivants : • Soixante (60) millions de F CFA ou l'équivalent dans l'unité monétaire ayant cours légal dans l'Etat partie, pour les entités de négoce ; • Quarante (40) millions de F CFA ou l'équivalent dans l'unité monétaire ayant cours légal dans l'Etat partie, pour les entités artisanales et assimilées ; • trente (30) millions de F CFA ou l'équivalent dans l'unité monétaire ayant cours légal dans l'Etat partie, pour les entités de services. Le modèle des tableaux comptables des deux systèmes sont fixés par le Système comptable OHADA. Les états financiers de synthèse regroupent les informations financières au moins une fois par an sur une période de douze mois, appelée exercice. L'exercice coïncide avec l'année civile. La durée de l'exercice est exceptionnellement inférieure à douze mois pour le premier exercice débutant au cours du premier semestre de l'année civile. Cette durée peut être supérieure à douze mois pour le premier exercice commencé au cours du deuxième semestre de l'année. En cas de cessation d'activité, pour quelque cause que ce soit, la durée des opérations de liquidation est comptée pour un seul exercice, sous réserve de l'établissement de situations annuelles provisoires.

Sur le plan opérationnel, les Etats membres de l'OHADA rendent officiel le modèle des tableaux comptables OHADA et fiscaux retenus pour les déclarations annuelles. Ainsi, le package de la pratique d'élaboration de la liasse des états financiers personnels et fiscaux assistée par la Matrice Excel automatisée de l'Expert répond aux exigences de présentation de l'information comptable et fiscale de chaque pays membre de l'espace OHADA. Concernant, le package de la république du Bénin le système normal contient 120 feuilles Excel et le système minimal de trésorerie 20 feuilles Excel.

**LEARNING BY DOING**

**VOTRE NOM ET PRENOM**

**LacomptaEnlive**  
 Au cœur de la diffusion des savoirs comptables en Afrique  
**SYSCOHADA Révisé**  
**IFRS - IPSAS - PCG**  
 Email : [lacomptaenlive@gmail.com](mailto:lacomptaenlive@gmail.com)  
 WEB Blog : [lacomptaenlive.com/](http://lacomptaenlive.com/)

**LACOMPTAENLIVE : Centre d'Etudes des Sciences Comptables En Afrique**  
 Fondateur FIDELE MARIEN DICKO-DICKO. L'accompagnement, l'aide de la diffusion des pratiques comptables sur le SYSCOHADA révisé et toutes normes comptables pour l'espace SYSCOHADA, IFRS, IPSAS, PCG.

**LA MATRICE EXCEL AUTOMATISÉE DE L'EXPERT : LA LIASSE DES TABLEAUX NORMALISÉS DE COLLECTE DES ÉTATS FINANCIERS DU SYSTÈME NORMAL DU SYSCOHADA RÉVISÉ**

**BENIN**

© Martin Diudonné NDENE  
 Whatsapp : +237.672.67.07.29 Email : [lacomptaenlive@gmail.com](mailto:lacomptaenlive@gmail.com)  
[www.lacomptaenlive.com](http://www.lacomptaenlive.com)  
 (Avez-vous cette matrice Excel automatisée en français par le Dr. Diudonné?)

**APPRENTISSAGE PAR LA PRATIQUE**

**OFFREZ-VOUS LES MEILLEURES RESSOURCES COMPTABLES OPERATIONNELLES DE L'ESPACE OHADA**  
 Email : [contact@lacomptaenlive.com](mailto:contact@lacomptaenlive.com) ou [lacomptaenlive@gmail.com](mailto:lacomptaenlive@gmail.com) TEL : +237.672.670.729

**OFFREZ-VOUS LES MEILLEURES RESSOURCES COMPTABLES OPERATIONNELLES DE L'ESPACE OHADA**  
 Email : [contact@lacomptaenlive.com](mailto:contact@lacomptaenlive.com) ou [lacomptaenlive@gmail.com](mailto:lacomptaenlive@gmail.com) TEL : +237.672.670.729

Découvrez : Le Business Plan de l'espace OHADA assistée par la matrice Excel automatisée de l'Expert !  
 Découvrez : La comptabilité financière de l'espace OHADA assistée par la Matrice Excel automatisée de l'Expert !  
 Découvrez : Le Business Plan de l'espace OHADA assistée par la matrice Excel automatisée de l'Expert !  
 Découvrez : La comptabilité financière de l'espace OHADA assistée par la Matrice Excel automatisée de l'Expert !  
 Découvrez : La liasse des états financiers annuels en vigueur pour chaque pays de l'OHADA assistée par la Matrice Excel automatisée de l'Expert !  
 Découvrez : Les activités de l'audit comptable et contrôle interne de l'espace assistée par la matrice Excel automatisée de l'Expert !  
 Découvrez : Les activités de l'audit comptable et contrôle interne de l'espace assistée par la matrice Excel automatisée de l'Expert !

**Martin Diudonné NDENE**  
 Fondateur chez LacomptaEnlive.com

[Consultez en ligne ICI](#)

**FRAIS DE SOUSCRIPTION**  
 200.000 F CFA/ 320 € /400 \$

**MISSION 03-01 : LA PRATIQUE D'ÉLABORATION DE LA LIASSE DES ÉTATS FINANCIERS ANNUELS PERSONNELS ET FISCAUX DE FIN D'EXERCICE EN REPUBLIQUE DU BÉNIN**

**OBJECTIF : Clôturer les comptes de fin d'exercice et se préparer aux déclarations annuelles comptables et fiscales**

**SUPPORT OPERATIONNEL : La Matrice Excel automatisée de l'Expert**

**AUTRE SUPPORT :**

**Je fais le point des tâches à faire**

N°	LE NOM DE LA FEUILLE EXCEL	TITRES DU CONTENU DE CHAQUE FEUILLE EXCEL "SYSTÈME NORMAL (SN) DE PRESENTATION DES ETATS FINANCIERS PERSONNELS ET FISCAUX AU BENIN"	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
1	Entité	INFORMATIONS GENERALES DE L'ENTREPRISE	X				
2	Balance N	BALANCE N	X				
3	Balance N-1	BALANCE N-1	X				
4	Contrôle balance	EQUILIBRE DE LA BALANCE		X			
5	Equilibre comptes balance N	EQUILIBRE COMPTES BALANCE N		X			
6	Equilibre comptes balance N-1	EQUILIBRE COMPTES BALANCE N-1		X			
7	Page de garde	PAGE DE GARDE	X				
8	Fiche R1	FICHE D'IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS DIVERS 1	X				
9	Fiche R2	FICHE D'IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS DIVERS 2	X				
10	Fiche R3	FICHE D'IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS DIVERS 3	X				

N°	INTITULE DE LA FEUILLE EXCEL DU PACKAGE	TITRES DU CONTENU DE CHAQUE FEUILLE EXCEL "SYSTÈME NORMAL (SN) DE PRESENTATION DES ETATS FINANCIERS PERSONNELS ET FISCAUX AU BENIN"	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
11	Fiche R4	FICHE RECAPITULATIVE DES NOTES ANNEXES PRESENTEES	X				
12	Bilan	BILAN PAYSAGE		X			
13	Actif	BILAN -ACTIF		X			
28	Passif	BILAN -PASSIF		X			
29	Compte de résultat	COMPTE DE RESULTAT		X			
30	TFT	TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE		X			
31	TBFT	TABLEAU DE BORD DE CONTRÔLE DES FLUX DE TRESORERIE		X			
32	NOTE1	NOTE 1 : DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES	X				
33	NOTE2	NOTE 2 : INFORMATIONS OBLIGATOIRES	X				
34	NOTE3A	NOTE 3A : IMMOBILISATION BRUTE		X			
35	NOTE3B	NOTE 3B : BIENS PRIS EN LOCATION ACQUISITION		X			
36	NOTE3C	NOTE 3C : IMMOBILISATIONS (AMORTISSEMENTS)		X			
37	NOTE3D	NOTE 3D : IMMOBILISATIONS (PLUS-VALUES ET MOINS VALUE DE CESSION)		X			
38	NOTE3E	NOTE 3E : INFORMATIONS SUR LES REEVALUATIONS EFFECTUEES PAR L'ENTITE	X				
39	NOTE4	NOTE 4 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES		X			
40	NOTE5	NOTE 5 : ACTIF CIRCULANT ET DETTES CIRCULANTES HAO		X			
41	NOTE6	NOTE 6 : STOCKS ET ENCOURS		X			
42	NOTE7	NOTE 7 : CLIENTS		X			
43	NOTE8	NOTE 8 : AUTRES CREANCES		X			
44	NOTE8A	NOTE 8A : TABLEAU D'ÉTALEMENT DES CHARGES IMMOBILISÉES	X				
45	NOTE9	NOTE 9 : TITRES DE PLACEMENT		X			
46	NOTE10	NOTE 10 : VALEURS A ENCAISSER		X			
47	NOTE11	NOTE 11 : DISPONIBILITES		X			
48	NOTE12	NOTE 12 : ECARTS DE CONVERSION ET TRANSFERT DE CHARGES	X				

N°	INTITULE DE LA FEUILLE EXCEL DU PACKAGE	TITRES DU CONTENU DE CHAQUE FEUILLE EXCEL "SYSTÈME NORMAL (SN) DE PRESENTATION DES ETATS FINANCIERS PERSONNELS ET FISCAUX AU BENIN"	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
49	NOTE13	NOTE 13 : CAPITAL	X	X			
50	NOTE14	NOTE 14 : PRIMES ET RESERVES		X			
51	NOTE15A	NOTE 15A : SUBVENTIONS ET PROVISIONS REGLEMENTEES		X			
52	NOTE15B	NOTE 15 B : AUTRES FONDS PROPRES		X			
53	NOTE16A	NOTE 16 A : DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES		X			
54	NOTE16B	NOTE 16B : ENGAGEMENT DE RETRAITE ET AVANTAGES ASSIMILES	X				
55	NOTE16Bis	NOTE 16Bis : ENGAGEMENT DE RETRAITE ET AVANTAGES ASSIMILES	X				
56	NOTE16C	NOTE 16C : ACTIFS ET PASSIFS EVENTUELS	X				
57	NOTE17	NOTE 17 : FOURNISSEURS D'EXPLOITATION		X			
58	NOTE18	NOTE 18 : DETTES FISCALES ET SOCIALES		X			
59	NOTE19	NOTE 19 : AUTRES DETTES ET PROVISIONS POUR RISQUES A COURT TERME		X			
60	NOTE20	NOTE 20 : BANQUES, CREDIT D'ESCOMPTE ET DE TRESORERIE		X			
61	NOTE21	NOTE 21 : CHIFFRE D'AFFAIRES ET AUTRES PRODUITS		X			
62	NOTE22	NOTE 22 : ACHATS		X			
63	NOTE23	NOTE 23 : TRANSPORTS		X			
64	NOTE24	NOTE 24 : SERVICES EXTERIEURS		X			
66	NOTE25	NOTE 25 : IMPÔTS ET TAXES		X			
68	NOTE26	NOTE 26 : AUTRES CHARGES		X			
70	NOTE27A	NOTE 27A : CHARGES DE PERSONNEL		X			
72	NOTE27B	NOTE 27B : EFFECTIF, MASSE SALARIALE ET PERSONNEL EXTERIEUR	X				
74	NOTE28	NOTE 28 : PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN		X			
76	NOTE29	NOTE 29 : CHARGES ET REVENUS FINANCIERS		X			
78	NOTE30	NOTE 30 : AUTRES CHARGES ET PRODUITS HAO		X			

N°	INTITULE DE LA FEUILLE EXCEL DU PACKAGE	TITRES DU CONTENU DE CHAQUE FEUILLE EXCEL "SYSTÈME NORMAL (SN) DE PRESENTATION DES ETATS FINANCIERS PERSONNELS ET FISCAUX AU BENIN"	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
79	NOTE31	NOTE 31 : REPARTITION DU RESULTAT ET AUTRES ELEMENTS CARACTERISTIQUES DES CINQ DERNIERS EXERCICES	X	X			
80	NOTE32	NOTE 32 : PRODUCTION DE L'EXERCICE	X				
81	NOTE33	NOTE 33 : ACHATS DESTINÉS À LA PRODUCTION	X				
82	NOTE34	NOTE 34 : FICHE DE SYNTHESE DES PRINCIPAUX INDICATEURS FINANCIERS		X			
83	NOTE35	NOTE 35 : LISTE DES INFORMATIONS SOCIALES, ENVIRONNEMENTALES ET SOCIETALES À FOURNIR	X				
84	NOTE36	NOTE 36 : TABLE DES CODES	X				
85	CODES	TABLE DES CODES DES ACTIVITES ECONOMIQUES	X				
86	DGI_BIC	LIASSE DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS IMPÔTS SUR LES SOCIÉTÉS	X				
87	NOTE IS	FICHE RÉCAPITULATIVE	X				
88	LFISP1	DECLARATION IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS I- IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS GÉNÉRAUX	X				
89	LFISP2	II- RÉSULTAT TAXABLE		X			
90	LFISP3	III- BILAN_ACTIF		X			
91	LFISP4	IV- BILAN_PASSIF		X			
92	LFISP5	V- LIQUIDATION DE L'IMPÔT À PAYER	X				
93	LFISP6	VI- OBSERVATIONS IMPORTANTES ET CONDITION DE PAIEMENT	X				
94	ANNEXE IS N°1	ANNEXE N°1 : DETAILS DES FRAIS ET CHARGES NON DEDUCTIBLES FISCALEMENT	X				
95	ANNEXE IS N°2	ANNEXE N°2 : DETAILS DES AUTRES DEDUCTIONS AUTORISÉES	X				
96	ANNEXE IS N°3	ANNEXE N°3 : DETAILS DES PRODUITS ENCAISSABLES	X				
97	ANNEXE IS N°4	ANNEXE N°4 : DETAILS DES CRÉANCES SUR L'ETAT	X				
98	ANNEXE IS N°5	ANNEXE N°5 : DETAILS DES IMPÔTS ET TAXES COMPTABILISÉS	X				
99	ANNEXE IS N°6	ANNEXE N°6 : TABLEAU DE SUIVI DES PLUS-VALUES À REINVESTIR	X				
100	ANNEXE IS N°7	ANNEXE N°7 : TABLEAU DE SUIVI DES DEFICITS	X				
101	ANNEXE IS N°8	ANNEXE N°8 : SUIVI DES AMORTISSEMENTS REPUTÉS DIFFÉRÉS	X				

N°	INTITULE DE LA FEUILLE EXCEL DU PACKAGE	TITRES DU CONTENU DE CHAQUE FEUILLE EXCEL "SYSTÈME NORMAL (SN) DE PRESENTATION DES ETATS FINANCIERS PERSONNELS ET FISCAUX AU BENIN"	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
102	ANNEXE IS N°9	ANNEXE N°9 : DECLARATION DES COMMISSIONS, HONORAIRES, COURTAGES, RISTOURNES ET AUTRES REMUNERATIONS	X				
103	ANNEXE IS N°10	ANNEXE N°10 : TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS	X				
104	DGI_BIC	LIASSE DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX (BIC)	X				
105	DGI NOTE BIC	FICHE RÉCAPITULATIVE					
106	LFBICP1	DECLARATION BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX RÉGIME DU BÉNÉFICE RÉEL D'IMPOSITION					
107	LFBICP2	II- RÉSULTAT TAXABLE	X				
108	LFBICP3	III- BILAN_ACTIF	X				
109	LFBICP4	IV- BILAN_PASSIF		X			
110	LFBICP5	VI- OBSERVATIONS IMPORTANTES ET CONDITION DE PAIEMENT	X				
111	ANNEXE BIC N°1	ANNEXE N°1 : DETAILS DES FRAIS ET CHARGES NON DEDUCTIBLES FISCALEMENT	X				
112	ANNEXE BIC N°2	ANNEXE N°2 : DETAILS DES AUTRES DEDUCTIONS AUTORISÉES	X				
113	ANNEXE BIC N°3	ANNEXE N°3 : DETAILS DES PRODUITS ENCAISSABLES	X				
114	ANNEXE BIC N°4	ANNEXE N°4 : DETAILS DES CRÉANCES SUR L'ETAT	X				
115	ANNEXE BIC N°5	ANNEXE N°5 : DETAILS DES IMPÔTS ET TAXES COMPTABILISÉS	X				
116	ANNEXE BIC N°6	ANNEXE N°6 : TABLEAU DE SUIVI DES PLUS-VALUES À REINVESTIR	X				
117	ANNEXE BIC N°7	ANNEXE N°7 : TABLEAU DE SUIVI DES DEFICITS	X				
118	ANNEXE BIC N°8	ANNEXE N°8 : SUIVI DES AMORTISSEMENTS REPUTÉS DIFFÉRÉS	X				
119	ANNEXE BIC N°9	ANNEXE N°9 : DECLARATION DES COMMISSIONS, HONORAIRES, COURTAGES, RISTOURNES ET AUTRES REMUNERATIONS	X				
120	ANNEXE BIC N°10	ANNEXE N°10 : TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS	X				
121							
122							
123							
124							

N°	INTITULE DE LA FEUILLE EXCEL DU PACKAGE	TITRES DU CONTENU DE CHAQUE FEUILLE EXCEL "SYSTÈME MINIMAL DE TRESORERIE (SMT) DE PRESENTATION DES ETATS FINANCIERS PERSONNELS ET FISCAUX AU BENIN"	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
1	Entité	INFORMATIONS GENERALES DE L'ENTREPRISE	X				
2	Balance N	BALANCE N	X				
3	Balance N-1	BALANCE N-1	X				
4	Contrôle balance	EQUILIBRE DE LA BALANCE		X			
5	Equilibre comptes balance N	EQUILIBRE COMPTES BALANCE N		X			
6	Equilibre comptes balance N-1	EQUILIBRE COMPTES BALANCE N-1		X			
7	Page de garde	PAGE DE GARDE	X				
8	Fiche R1	FICHE D'IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS DIVERS 1	X				
9	Fiche R2	FICHE D'IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS DIVERS 2	X				
10	Fiche R3	FICHE D'IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS DIVERS 3	X				
11	Fiche R3	FICHE D'IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS DIVERS 3	X				
12	Fiche R4	FICHE RECAPITULATIVE DES NOTES ANNEXES PRESENTEES	X				
13	Bilan et compte de résultat	BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT DU SYSTÈME MINIMAL DE TRÉSORERIE		X			
14	NOTE1	NOTE 1 : SUIVI DU MATERIEL, DU MOBILIER ET CAUTIONS	X				
15	NOTE2	NOTE 2 : ETATS DES STOCKS	X				
16	NOTE3	NOTE 3 : ETATS DES CRÉANCES ET DETTES NON ECHUES AU 31 DÉCEMBRE	X				
17	NOTE4	NOTE 4 : JOURNAL DE TRÉSORERIE S.M.T	X				
18	NOTE COMPL1	NOTE COMPL 1 : JOURNAL DE SUIVI DES CRÉANCES IMPAYÉES S.M.T	X				
19	NOTE COMPL2	NOTE COMPL 2 : JOURNAL DE SUIVI DES DETTES À PAYER SMT	X				
20	FICHE TPS	FICHE DE PAIEMENT TAXE PROFESSIONNELLE SYNTHETIQUE MICROS ENTREPRISES	X				
21							
22							
23							

**OBSERVATIONS GENERALES**