



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

Web : www.lacomptaenlive.com

LE BILAN DES COMPETENCES

MISSION N°03-3 : LA PRATIQUE D'ÉLABORATION DE LA LIASSE DES ÉTATS FINANCIERS ANNUELS PERSONNELS ET FISCAUX DE FIN D'EXERCICE AU CAMEROUN

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 Cameroun le système normal contient 105 feuilles Excel et le système minimal de trésorerie 34 feuilles Excel.

LACOMPTAENLIVE : Centre d'Etudes des Sciences Comptables En Afrique
 Fondateur NDENE MARTIN DIEUDONNÉ. L'accompagnement, l'achat et la diffusion des ressources comptables sur le SYSCOHADA révisé et d'autres normes comptables pour l'espace SYSCOHADA - IFRS - IPSAS - PCG.

LA MATRICE EXCEL AUTOMATISÉE DE L'EXPERT :
 LA LIASSE OFFICIELLE DES ETATS FINANCIERS DU SYSTEME NORMAL (SYSCOHADA RÉVISÉ) ET DE DECLARATION STATISTIQUE ET FISCALE

Cameroun
 (Rendu officiel par le décret présidentiel n° 2019/262 du 28 mai 2019)
 © Martin Dieudonné NDENE
 Whatsapp : +237.672.67.07.29 Email : lacomptaenlive@gmail.com
 www.lacomptaenlive.com

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
 WEB Blog : lacomptaenlive.com/

APPRENTISSAGE PAR LA PRATIQUE

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

OFFREZ-VOUS LES MEILLEURES RESSOURCES COMPTABLES OPERATIONNELLES DE L'ESPACE OHADA
 Email : contact@lacomptaenlive.com ou 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 : La liasse des états financiers annuels en vigueur pour chaque pays de l'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 !

[Consultez en ligne ICI](#)

Martin Dieudonné NDENE
 Fondateur chez LacomptaEnlive.com

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

MISSION 03-03 : LA PRATIQUE D'ELABORATION DE LA LIASSE DES ETATS FINANCIERS ANNUELS PERSONNELS ET FISCAUX DE FIN D'EXERCICE EN REPUBLIQUE DU CAMEROUN

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 CAMEROUN"	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	Couverture	SUPPORT OFFICIEL DE DECLARATION STATISTIQUE ET FISCALE DU SYSTEME COMPTABLE OHADA RÉVISÉ(SYSTÈME NORMAL)	X				
8	Sommaire	SOMMAIRE	X				
9	1-Page de garde	ETATS FINANCIERS NORMALISES SYSTEME COMPTABLE OHADA (SYSCOHADA) SYSTÈME NORMAL	X				
10	Infos Générales	I. INFORMATIONS GENERALES	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 CAMEROUN"	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
11	2-Fiche R1	FICHE D'IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS DIVERS 1	X				
12	3-Fiche R2	FICHE D'IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS DIVERS 2	X				
13	4-Fiche R3	FICHE D'IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS DIVERS 3	X				
28	Notes states et synthese	II. NOTES STATISTIQUES ET DE SYNTHESSES	X				
29	5-Grille d'annotation	GRILLE D'ANALYSE DES NOTES	X				
30	6-Bilan paysage	BILAN PAYSAGE		X			
31	Bilan-Actif	BILAN -ACTIF		X			
32	Bilan-Passif	BILAN -PASSIF		X			
33	7-Compte de résultat	COMPTE DE RESULTAT		X			
34	8-Tableau Flux Trésorerie	TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE		X			
35	TBFT	TABLEAU DE BORD DE CONTRÔLE DES FLUX DE TRESORERIE		X			
36	9-NOTE1	NOTE 1 : DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES	X				
37	10-NOTE2	NOTE 2 : INFORMATIONS OBLIGATOIRES	X				
38	11-NOTE3A	NOTE 3A : IMMOBILISATION BRUTE		X			
39	12-NOTE3B	NOTE 3B : BIENS PRIS EN LOCATION ACQUISITION	X	X			
40	13-NOTE3C	NOTE 3C : IMMOBILISATIONS (AMORTISSEMENTS)		X			
41	14-C01/NOTE 3C	C01/NOTE 3C : TABLEAU DE SUIVI DES AMORTISSEMENTS DEDUCTIBLES REPUTES DIFFERES EN PERIODE DEFICITAIRE	X				
42	15-NOTE3D	NOTE 3D : IMMOBILISATIONS (PLUS-VALUES ET MOINS VALUE DE CESSION)	X				
43	16- NOTE3E	NOTE 3E : INFORMATIONS SUR LES REEVALUATIONS EFFECTUEES PAR L'ENTITE	X				
44	17-NOTE3F	NOTE 3F : TABLEAU D'ÉTALEMENT DES CHARGES IMMOBILISÉES	X				
45	18-NOTE4	NOTE 4 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES		X			
46	19-NOTE5	NOTE 5 : ACTIF CIRCULANT ET DETTES CIRCULANTES HAO		X			
47	20-NOTE6	NOTE 6 : STOCKS ET ENCOURS		X			
48	21-NOTE7	NOTE 7 : CLIENTS		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 CAMEROUN"	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
49	22-NOTE8	NOTE 8 : AUTRES CREANCES		X			
50	23-NOTE9	NOTE 9 : TITRES DE PLACEMENT		X			
51	24-NOTE10	NOTE 10 : VALEURS A ENCAISSER		X			
52	25-NOTE11	NOTE 11 : DISPONIBILITES		X			
53	26-NOTE12	NOTE 12 : ECARTS DE CONVERSION ET TRANSFERT DE CHARGES	X				
54	27-NOTE13	NOTE 13 : CAPITAL	X	X			
55	28-NOTE14	NOTE 14 : PRIMES ET RESERVES		X			
56	29-NOTE15A	NOTE 15A : SUBVENTIONS ET PROVISIONS REGLEMENTEES		X			
57	30-NOTE15B	NOTE 15 B : AUTRES FONDS PROPRES		X			
58	31-NOTE16A	NOTE 16 A : DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES		X			
59	32-NOTE17	NOTE 17 : FOURNISSEURS D'EXPLOITATION		X			
60	33- C1-NOTE 17	C1/NOTE 17 : EXTRAIT DE LA BALANCE GENERALE FOURNISSEURS					
61	34-NOTE19	NOTE 19 : AUTRES DETTES ET PROVISIONS POUR RISQUES A COURT TERME		X			
62	35-NOTE20	NOTE 20 : BANQUES, CREDIT D'ESCOMPTE ET DE TRESORERIE		X			
63	36-NOTE23	NOTE 23 : TRANSPORTS		X			
64	37-NOTE24	NOTE 24 : SERVICES EXTERIEURS		X			
66	38-NOTE25	NOTE 25 : IMPÔTS ET TAXES		X			
68	39- C1-NOTE 25	C1/Note 25 : SYNTHÈSE DES IMPOTS ET TAXES VERSES	X				
70	40- C2-NOTE 25	C2/NOTE 25 : TABLEAU DE REGULARISATION ANNUELLE DES DROITS D'ACCISES : DETERMINATION DES DROITS D'ACCISES À REVERSER	X				
72	41- NOTE26	NOTE 26 : AUTRES CHARGES		X			
74	42- NOTE28	NOTE 28 : PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN		X			
76	43- C2-NOTE 28	C1/NOTE 28 : TABLEAU RECAPITULATIF DU TRAITEMENT FISCAL DES PROVISIONS DE L'EXERCICE : LES REPRISES	X				
78	44- C2-NOTE 28	C2/NOTE 28 : TABLEAU RECAPITULATIF DU TRAITEMENT FISCAL DES PROVISIONS DE L'EXERCICE : LES DOTATIONS	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 CAMEROUN"	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
79	45-NOTE29	NOTE 29 : CHARGES ET REVENUS FINANCIERS		X			
80	46-NOTE30	NOTE 30 : AUTRES CHARGES ET PRODUITS HAO		X			
81	47-NOTE31	NOTE 31 : REPARTITION DU RESULTAT ET AUTRES ELEMENTS CARACTERISTIQUES DES CINQ DERNIERS EXERCICES	X				
82	48-NOTE32	NOTE 32 : PRODUCTION DE L'EXERCICE	X				
83	49-NOTE33	NOTE 33 : ACHATS DESTINÉS À LA PRODUCTION	X				
84	50-NOTE34	NOTE 34 : FICHE DE SYNTHESE DES PRINCIPAUX INDICATEURS FINANCIERS		X			
85	NOTES STAT SOCIAL ET ENV	III. NOTES STATISTIQUES A CARACTERE SOCIAL ET ENVIRONNEMENTAL	X				
86	51-NOTE16B	NOTE 16B : ENGAGEMENT DE RETRAITE ET AVANTAGES ASSIMILES	X				
87	52-NOTE16Bis	NOTE 16Bis : ENGAGEMENT DE RETRAITE ET AVANTAGES ASSIMILES	X				
88	53-NOTE16C	NOTE 16C : ACTIFS ET PASSIFS EVENTUELS					
89	54-NOTE18	NOTE 18 : DETTES FISCALES ET SOCIALES		X			
90	55-NOTE27A	NOTE 27A : CHARGES DE PERSONNEL		X			
91	56- C2-NOTE 27A	C1/NOTE 27A : TABLEAU DE REGULARISATION ANNUELLE DES IMPOTS ET TAXES SUR SALAIRES	X				
92	57-NOTE27B	NOTE 27B : EFFECTIF, MASSE SALARIALE ET PERSONNEL EXTERIEUR	X				
93	58-NOTE35	NOTE 35 : LISTE DES INFORMATIONS SOCIALES, ENVIRONNEMENTALES ET SOCIETALES À FOURNIR	X				
94	NOTE STAT CCIAL	IV. NOTES STATISTIQUES A CARACTERE COMMERCIAL	X				
95	59-NOTE21	NOTE 21 : CHIFFRE D'AFFAIRES ET AUTRES PRODUITS		X			
96	60-NOTE22	NOTE 22 : ACHATS		X			
97	AUTRE ANNEXE FISCAL	V. AUTRES ANNEXES DE TRAITEMENT FISCAL	X				
98	61-CF1	CF1 : TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AVANT IMPOT AU RESULTAT FISCAL	X				
99	62- CF1 BIS	CF1 BIS : TABLEAU DE DETERMINATION DE L'IMPOT SUR LE RESULTAT : IMPOT SUR LE BENEFICE FISCAL	X				
100	63-CF1 TER	CF1 TER : TABLEAU DE DETERMINATION DE L'IMPOT SUR LE RESULTAT: MINIMUM DE PERCEPTION	X				
101	64-CF1 QUATER	CF1 QUATER : TABLEAU DE DETERMINATION DE L'IMPOT SUR LE RESULTAT : RECAPITULATIF DES VERSEMENTS D'ACOMPTES ET DE RETENUES SUBIES D'IMPOT SUR LES SOCIETES DE L'EXERCICE	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 CAMEROUN"	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
102	65- CF2	CF2 : TABLEAU DE CALCUL DE REGULARISATION ANNUELLE DE LA TVA: CALCUL DE LA TVA BRUTE ET DE LA TVA DEDUITE	X				
103	CF2 BIS	TABLEAU DE REGULATION ANNUELLE DE LA TVA : RECAPITULATIF DES VERSEMENTS EFFECTUES ET RETENUS SUBIES	X				
104	CF2 TER	SITUATION NETTE DE TVA	X				
105	NOTE36	NOTE 36 : TABLE DES CODES	X				
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 CAMEROUN"	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	Entete	SUPPORT OFFICIEL DE DECLARATION STATISTIQUE ET FISCALE DU SYSTEME COMPTABLE OHADA RÉVISÉ(SYSTÈME MINIMAL DE TRÉSORERIE)	X				
8	Sommaire	SOMMAIRE	X				
9	1-Page de garde	ETATS FINANCIERS NORMALISES SYSTEME COMPTABLE OHADA (SYSCOHADA) SYSTÈME MINIMAL DE TRÉSORERIE	X				
10	Infos Générales	I. INFORMATIONS GENERALES	X				
11	2-Fiche R1	FICHE D'IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS DIVERS 1	X				
12	3-Fiche R2	FICHE D'IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS DIVERS 2	X				
13	4-Fiche R3	FICHE D'IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS DIVERS 3	X				
14	Etats financiers	ETATS FINANCIERS	X				
15	Bilan et cpte de résultat	BILAN ET COMPTE DE RESULTAT DU SYSTÈME MINIMAL DE TRESORERIE		X			
16	Grille d'analyse	FICHE RECAPITULATIVE DES NOTES ANNEXES PRESENTEES	X				
17	NOTE 1	SUIVI DU MATERIEL, DU MOBILIER ET DES CAUTIONS	X				

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 CAMEROUN"	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
18	NOTE 2	NOTE 2 : ETATS DES STOCKS	X				
19	NOTE 3	NOTE 3 : ETAT DES CREANCES ET DES DETTES NON ECHUES AU 31 DECEMBRE	X				
20	NOTE 4	NOTE 4 : JOURNAL DE TRESORERIE (CAISSE)	X				
21	NOTE 4bis	NOTE 4 bis : JOURNAL DE TRESORERIE (BANQUE)	X				
22	NOTE 5	NOTE 5 : JOURNAL DE SUIVI DES CREANCES IMPAYEES	X				
23	NOTE 6	NOTE 6 : JOURNAL DE SUIVI DES DETTES A PAYER	X				
24	ANNEXES	AUTRES ANNEXES DE TRAITEMENT FISCAL	X				
25	T1	T1 : TABLEAU DE SUIVI DES AMORTISSEMENTS DEDUCTIBLES REPUTES DIFFERES EN PERIODE DEFICITAIRE	X				
26	T2	T2 : IMMOBILISATIONS : PLUS- VALUES ET MOINS VALUES DE CESSION	X				
27	T3	T3 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES	X				
28	T4	T4 : EXTRAIT DE LA BALANCE GENERALE FOURNISSEURS	X				
29	T5	T5 : SYNTHESE DES IMPOTS ET TAXES VERSES	X				
30	T6	T6 : TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AVANT IMPOT AU RESULTAT FISCAL	X				
31	T7	T7 : TABLEAU DE DETERMINATION DE L'IMPOT SUR LE RESULTAT : IMPOT SUR LE BENEFICE FISCAL	X				
32	T8	T8 : TABLEAU DE DETERMINATION DE L'IMPOT SUR LE RESULTAT: MINIMUM DE PERCEPTION	X				
33	T9	T9 : TABLEAU DE DETERMINATION DE L'IMPOT SUR LE RESULTAT : RECAPITULATIF DES VERSEMENTS D'ACOMPTES ET DE RETENUES SUBIES D'IMPOT SUR LES SOCIETES DE L'EXERCICE	X				
34	CODES	TABLE DES CODES	X				
35							
36							
37							
38							
39							
40							

OBSERVATIONS GENERALES