



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°03-6 : LA PRATIQUE D'ÉLABORATION DE LA LIASSE DES ÉTATS FINANCIERS ANNUELS PERSONNELS ET FISCAUX DE FIN D'EXERCICE EN CÔTE D'IVOIRE

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 de la Côte d'Ivoire le système normal contient 109 feuilles Excel et le système minimal de trésorerie 44 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
 WEB Blog : lacomptaenlive.com/

Centre de diffusion en ligne des Savoirs Comptables en Afrique "LACOMPTAENLIVE"
 Email : lacomptaenlive@gmail.com ou lacomptaenlive@gmail.com Whatsapp : +237.672.67.07.29
LA MATRICE EXCEL AUTOMATISÉE DE L'EXPERT:
 SUPPORT OFFICIEL DE COLLECTE DES ÉTATS FINANCIERS DU SYSTÈME NORMAL SYSCOHADA RÉVISÉ
 *30 tableaux comptables et fiscaux normalisés
CÔTE D'IVOIRE
 © Martin Dieudonné NDENE
 Whatsapp : +237.672.67.07.29 Email : lacomptaenlive@gmail.com
www.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

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

Martin Dieudonné NDENE
 Fondateur chez LacomptaEnlive.com

[Consultez en ligne ICI](#)

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

MISSION 3-06 : LA PRATIQUE D'ÉLABORATION DE LA LIASSE DES ÉTATS FINANCIERS ANNUELS PERSONNELS ET FISCAUX DE FIN D'EXERCICE EN CÔTE D'IVOIRE

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 EN CÔTE D'IVOIRE"	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 NORMALISE DE COLLECTE DES ETATS FINANCIERS DU SYSTEME COMPTABLE OHADA (SYSCOHADA)	X				
8	Garde	ETATS FINANCIERS NORMALISES SYSTEME COMPTABLE OHADA (SYSCOHADA)	X				
9	Recevabilité	CONDITIONS DE RECEVABILITE	X				
10	Fiche R1	FICHE D'IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS DIVERS 1	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 EN CÔTE D'IVOIRE"	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
11	Fiche R2	FICHE D'IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS DIVERS 2	X				
12	Fiche R3	FICHE D'IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS DIVERS 3	X				
13	Fiche R4	FICHE RECAPITULATIVE DES NOTES ANNEXES PRESENTEES	X				
28	Bilan	BILAN PAYSAGE		X			
29	Actif	BILAN -ACTIF		X			
30	Passif	BILAN -PASSIF		X			
31	Compte de résultat	COMPTE DE RESULTAT		X			
32	TFT	TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE		X			
33	TBFT	TABLEAU DE BORD DE CONTRÔLE DES FLUX DE TRESORERIE		X			
34	NOTE1	NOTE 1 : DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES	X				
35	NOTE2	NOTE 2 : INFORMATIONS OBLIGATOIRES	X				
36	NOTE3A	NOTE 3A : IMMOBILISATION BRUTE		X			
37	NOTE3B	NOTE 3B : BIENS PRIS EN LOCATION ACQUISITION		X			
38	NOTE3C	NOTE 3C : IMMOBILISATIONS (AMORTISSEMENTS)		X			
39	NOTE3D	NOTE 3D : IMMOBILISATIONS (PLUS-VALUES ET MOINS VALUE DE CESSION)		X			
40	NOTE3E	NOTE 3E : INFORMATIONS SUR LES REEVALUATIONS EFFECTUEES PAR L'ENTITE	X				
41	NOTE4	NOTE 4 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES		X			
42	NOTE5	NOTE 5 : ACTIF CIRCULANT ET DETTES CIRCULANTES HAO		X			
43	NOTE6	NOTE 6 : STOCKS ET ENCOURS		X			
44	NOTE7	NOTE 7 : CLIENTS		X			
45	NOTE8	NOTE 8 : AUTRES CREANCES		X			
46	NOTE8A	NOTE 8A : TABLEAU D'ÉTALEMENT DES CHARGES IMMOBILISÉES	X				
47	NOTE9	NOTE 9 : TITRES DE PLACEMENT		X			
48	NOTE10	NOTE 10 : VALEURS A ENCAISSER		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 EN CÔTE D'IVOIRE"	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
49	NOTE11	NOTE 11 : DISPONIBILITES		X			
50	NOTE12	NOTE 12 : ECARTS DE CONVERSION ET TRANSFERT DE CHARGES	X				
51	NOTE13	NOTE 13 : CAPITAL	X	X			
52	NOTE14	NOTE 14 : PRIMES ET RESERVES		X			
53	NOTE15A	NOTE 15A : SUBVENTIONS ET PROVISIONS REGLEMENTEES		X			
54	NOTE15B	NOTE 15 B : AUTRES FONDS PROPRES		X			
55	NOTE16A	NOTE 16 A : DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES		X			
56	NOTE16B	NOTE 16B : ENGAGEMENT DE RETRAITE ET AVANTAGES ASSIMILES	X				
57	NOTE16Bis	NOTE 16Bis : ENGAGEMENT DE RETRAITE ET AVANTAGES ASSIMILES	X				
58	NOTE16C	NOTE 16C : ACTIFS ET PASSIFS EVENTUELS	X				
59	NOTE17	NOTE 17 : FOURNISSEURS D'EXPLOITATION		X			
60	NOTE18	NOTE 18 : DETTES FISCALES ET SOCIALES		X			
61	NOTE19	NOTE 19 : AUTRES DETTES ET PROVISIONS POUR RISQUES A COURT TERME		X			
62	NOTE20	NOTE 20 : BANQUES, CREDIT D'ESCOMPTE ET DE TRESORERIE		X			
63	NOTE21	NOTE 21 : CHIFFRE D'AFFAIRES ET AUTRES PRODUITS		X			
64	NOTE22	NOTE 22 : ACHATS		X			
66	NOTE23	NOTE 23 : TRANSPORTS		X			
68	NOTE24	NOTE 24 : SERVICES EXTERIEURS		X			
70	NOTE25	NOTE 25 : IMPÔTS ET TAXES		X			
72	NOTE26	NOTE 26 : AUTRES CHARGES		X			
74	NOTE27A	NOTE 27A : CHARGES DE PERSONNEL		X			
76	NOTE27B	NOTE 27B : EFFECTIF, MASSE SALARIALE ET PERSONNEL EXTERIEUR	X				
78	NOTE28	NOTE 28 : PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN		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 EN CÔTE D'IVOIRE"	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
79	NOTE29	NOTE 29 : CHARGES ET REVENUS FINANCIERS		X			
80	NOTE30	NOTE 30 : AUTRES CHARGES ET PRODUITS HAO		X			
81	NOTE31	NOTE 31 : REPARTITION DU RESULTAT ET AUTRES ELEMENTS CARACTERISTIQUES DES CINQ DERNIERS EXERCICES	X	X			
82	NOTE32	NOTE 32 : PRODUCTION DE L'EXERCICE	X				
83	NOTE33	NOTE 33 : ACHATS DESTINÉS À LA PRODUCTION	X				
84	NOTE34	NOTE 34 : FICHE DE SYNTHESE DES PRINCIPAUX INDICATEURS FINANCIERS		X			
85	NOTE35	NOTE 35 : LISTE DES INFORMATIONS SOCIALES, ENVIRONNEMENTALES ET SOCIETALES À FOURNIR	X				
86	NOTE36	NOTE 36 : TABLE DES CODES	X				
87	NOTE36 suite	NOTE 37 : CLASSIFICATION IVOIRIENNE DES ACTIVITES ET DES PRODUITS (CIAP) CODES ACTIVITES ECONOMIQUES	X				
88	NOTE37	NOTE 37 : DETERMINATION IMPÔTS SUR LE RESULTAT (2)	X				
89	NOTE38	NOTE 38 : EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	X				
90	NOTE39	NOTE 39 : CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES, D'ESTIMATIONS ET CORRECTIONS D'ERREURS	X				
91	Garde DGI INS	ETATS SUPPLEMENTAIRES DIRECTION GENERALE DES IMPOTS ET INSTITUT NATIONAL DE LA STATISTIQUE	X				
92	NOTE DGI INS	FICHE RECAPITULATIVE DES ETATS SUPPLEMENTAIRES DGI & INS PRESENTES	X				
93	Compt-charges	DETAIL DES CHARGES		X			
94	Compt-TVA	ETAT TVA		X			
95	Compt-TVA Bis	ETAT TVA SUPPORTEE NON DEDUCTIBLE	X				
96	Suppl1	ETAT COMPLEMENTAIRE : ELEMENTS STATISTIQUES UEMOA	X				
97	Suppl2	REPARTITION DU RESULTAT FISCAL DES SOCIETES DE PERSONNES	X				
98	Suppl3	COMPLEMENT INFORMATIONS ENTITES INDIVIDUELLES	X				
99	Suppl4	TABLEAU DES AMORTISSEMENTS ET INVENTAIRE DES IMMOBILISATIONS	X				
100	Suppl5	DETAIL DES FRAIS ACCESSOIRES SUR ACHATS	X				
101	Suppl6	DETAIL DES AVANTAGES EN NATURE ET EN ESPECES IMPOSES ALLOUES AU PERSONNEL	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 EN CÔTE D'IVOIRE"	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
102	Suppl7	CREANCES & DETTES ECHUES DE L'EXERCICE	X				
103	Garde (BIC)	DETERMINATION DES BENEFICES COMMERCIAUX	X				
104	Garde (BNC)	DETERMINATION DES BENEFICES NON COMMERCIAUX	X				
105	Garde (BA)	DETERMINATION DES BENEFICES AGRICOLES	X				
106	Garde (301)	ETAT ANNUEL DES SALAIRES (ETAT 301)	X				
107	Garde (302)	ETAT RECAPITULATIF DES REMUNERATIONS VERSEES A DES CONTRIBUABLES N'AYANT PAS LA QUALITE DE SALARIES DE L'ENTREPRISE	X				
108	Garde (3)	COMMENTAIRES	X				
109	Table des commentaires	TABLE DES COMMENTAIRES	X				
110							
111							
112							
113							
114							
115							
116							
117							
118							
119							
120							
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 EN CÔTE D'IVOIRE"	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 NORMALISE DE COLLECTE DES ETATS FINANCIERS DU SYSTEME COMPTABLE OHADA (SYSCOHADA) LIASSE SYSTEME MINIMAL DE TRESORERIE	X				
8	Garde	ETATS FINANCIERS NORMALISES SYSTEME COMPTABLE OHADA (SYSCOHADA) SYSTEME MINIMAL DE TRESORERIE	X				
9	Recevabilité	CONDITIONS DE RECEVABILITE	X				
10	Fiche R1	FICHE D'IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS DIVERS 1	X				
11	Fiche R2	FICHE D'IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS DIVERS 2	X				
12	Fiche R3	FICHE D'IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS DIVERS 3	X				
13	Fiche R3	FICHE D'IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS DIVERS 3	X				
14	Fiche R4	FICHE RECAPITULATIVE DES NOTES ANNEXES PRESENTEES	X				
15	Bilan	BILAN DU SYSTÈME MINIMAL DE TRÉSORERIE		X			
16	Compte de résultat	COMPTE DE RÉSULTAT DU SYSTÈME MINIMAL DE TRÉSORERIE		X			
17	NOTE1	NOTE 1: DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES	X				
18	NOTE2	NOTE 2 : INFORMATIONS OBLIGATOIRES	X				
19	NOTE3	NOTE 3 : ACQUISITION ET SUIVI DU MATERIEL, DU MOBILIER ET AUTRES IMMOBILISATIONS	X				
20	NOTE4	NOTE 4 : ETAT DES STOCKS AU 31 DECEMBRE 201N	X				
21	NOTE5	NOTE 5 : ETAT DES CREANCES ET DES DETTES NON ECHUES	X				
22	NOTE6	NOTE 6 : EMPRUNTS ET AUTRES DETTES FINANCIERES	X				
23	NOTE7	NOTE 7 : JOURNAL DE TRESORERIE SMT	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 EN CÔTE D'IVOIRE"	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
24	NOTE8	NOTE 8 : JOURNAL DE SUIVI DES CREANCES IMPAYEES					
25	NOTE9	NOTE 9 : JOURNAL DE SUIVI DES DETTES A PAYER					
26	NOTE10	NOTE 10 : MATERIEL, MOBILIER ET AUTRES IMMOBILISATIONS (AMORTISSEMENTS)					
27	NOTE11	NOTE 11 : NOTES SUPPLEMENTAIRES					
28	Garde DGI INS	ETATS SUPPLEMENTAIRES DIRECTION GENERALE DES IMPOTS ET INSTITUT NATIONAL DE LA STATISTIQUE	X				
29	NOTE DGI INS	FICHE RECAPITULATIVE DES ETATS SUPPLEMENTAIRES DGI & INS PRESENTES	X				
30	Compt-charges	DETAIL DES CHARGES		X			
31	Suppl1	ETAT COMPLEMENTAIRE : ELEMENTS STATISTIQUES UEMOA	X				
32	Suppl2	REPARTITION DU RESULTAT FISCAL DES SOCIETES DE PERSONNES	X				
33	Suppl3	COMPLEMENT INFORMATIONS ENTITES INDIVIDUELLES	X				
34	Suppl4	TABLEAU DES AMORTISSEMENTS ET INVENTAIRE DES IMMOBILISATIONS	X				
35	Suppl5	DETAIL DES FRAIS ACCESSOIRES SUR ACHATS	X				
36	Suppl6	DETAIL DES AVANTAGES EN NATURE ET EN ESPECES IMPOSES ALLOUES AU PERSONNEL	X				
37	Suppl7	CREANCES & DETTES ECHUES DE L'EXERCICE	X				
38	Garde (BIC)	DETERMINATION DES BENEFICES COMMERCIAUX	X				
39	Garde (BNC)	DETERMINATION DES BENEFICES NON COMMERCIAUX	X				
40	Garde (BA)	DETERMINATION DES BENEFICES AGRICOLES	X				
41	Garde (301)	ETAT ANNUEL DES SALAIRES (ETAT 301)	X				
42	Garde (302)	ETAT RECAPITULATIF DES REMUNERATIONS VERSEES A DES CONTRIBUABLES N'AYANT PAS LA QUALITE DE SALAIRES DE L'ENTREPRISE	X				
43	Garde (3)	COMMENTAIRES	X				
44	Table des commentaires	TABLE DES COMMENTAIRES	X				
45							
46							

OBSERVATIONS GENERALES