



# 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°03-10 : LA PRATIQUE D'ÉLABORATION DE LA LIASSE DES ÉTATS FINANCIERS ANNUELS PERSONNELS ET FISCAUX DE FIN D'EXERCICE EN REPUBLIQUE DU MALI**

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 Mali le système normal contient 109 feuilles Excel et le système minimal de trésorerie 22 feuilles Excel.

**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 NDENE MARTIN DIUDONNE, L'Comptabiliste, leader de la diffusion des ressources comptables sur le SYSCOHADA révisé et autres normes comptables pour l'Afrique 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**

**MALI**  
 (Régenda en vigueur dès 2018 !)

© Martin Diudonné NDENE  
 Whatsapp : +237.672.67.07.29 Email : [lacomptaenlive@gmail.com](mailto:lacomptaenlive@gmail.com)  
[www.lacomptaenlive.com](http://www.lacomptaenlive.com)  
 (Mentionner cette matrice Excel dans votre envoi par la voie Facebook)

**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

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

[Consultez en ligne ICI](#)

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

**MISSION 03-10 : LA PRATIQUE D'ÉLABORATION DE LA LIASSE DES ÉTATS FINANCIERS ANNUELS PERSONNELS ET FISCAUX DE FIN D'EXERCICE EN REPUBLIQUE DU MALI**

**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 MALI"	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	Codes	TABLE DES CODES	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 MALI"	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
11	Fiche R1	FICHE D'IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS DIVERS 1	X				
12	Fiche R2	FICHE D'IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS DIVERS 2	X				
13	Fiche R3	FICHE D'IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS DIVERS 3	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	Fiche R4	FICHE RECAPITULATIVE DES NOTES ANNEXES PRESENTEES	X				
35	NOTE1	NOTE 1 : DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES	X				
36	NOTE2	NOTE 2 : INFORMATIONS OBLIGATOIRES	X				
37	NOTE3A	NOTE 3A : IMMOBILISATION BRUTE		X			
38	NOTE3B	NOTE 3B : BIENS PRIS EN LOCATION ACQUISITION		X			
39	NOTE3C	NOTE 3C : IMMOBILISATIONS (AMORTISSEMENTS)		X			
40	NOTE3D	NOTE 3D : IMMOBILISATIONS (PLUS-VALUES ET MOINS VALUE DE CESSION)		X			
41	NOTE3E	NOTE 3E : INFORMATIONS SUR LES REEVALUATIONS EFFECTUEES PAR L'ENTITE	X				
42	NOTE4	NOTE 4 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES		X			
43	NOTE5	NOTE 5 : ACTIF CIRCULANT ET DETTES CIRCULANTES HAO		X			
44	NOTE6	NOTE 6 : STOCKS ET ENCOURS		X			
45	NOTE7	NOTE 7 : CLIENTS		X			
46	NOTE8	NOTE 8 : AUTRES CREANCES		X			
47	NOTE8A	NOTE 8A : TABLEAU D'ÉTALEMENT DES CHARGES IMMOBILISÉES	X				
48	NOTE9	NOTE 9 : TITRES DE PLACEMENT		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 MALI"	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
49	NOTE10	NOTE 10 : VALEURS A ENCAISSER		X			
50	NOTE11	NOTE 11 : DISPONIBILITES		X			
51	NOTE12	NOTE 12 : ECARTS DE CONVERSION ET TRANSFERT DE CHARGES	X				
52	NOTE13	NOTE 13 : CAPITAL	X	X			
53	NOTE14	NOTE 14 : PRIMES ET RESERVES		X			
54	NOTE15A	NOTE 15A : SUBVENTIONS ET PROVISIONS REGLEMENTEES		X			
55	NOTE15B	NOTE 15 B : AUTRES FONDS PROPRES		X			
56	NOTE16A	NOTE 16 A : DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES		X			
57	NOTE16B	NOTE 16B : ENGAGEMENT DE RETRAITE ET AVANTAGES ASSIMILES	X				
58	NOTE16Bis	NOTE 16Bis : ENGAGEMENT DE RETRAITE ET AVANTAGES ASSIMILES	X				
59	NOTE16C	NOTE 16C : ACTIFS ET PASSIFS EVENTUELS	X				
60	NOTE17	NOTE 17 : FOURNISSEURS D'EXPLOITATION		X			
61	NOTE18	NOTE 18 : DETTES FISCALES ET SOCIALES		X			
62	NOTE19	NOTE 19 : AUTRES DETTES ET PROVISIONS POUR RISQUES A COURT TERME		X			
63	NOTE20	NOTE 20 : BANQUES, CREDIT D'ESCOMPTE ET DE TRESORERIE		X			
64	NOTE21	NOTE 21 : CHIFFRE D'AFFAIRES ET AUTRES PRODUITS		X			
66	NOTE22	NOTE 22 : ACHATS		X			
68	NOTE23	NOTE 23 : TRANSPORTS		X			
70	NOTE24	NOTE 24 : SERVICES EXTERIEURS		X			
72	NOTE25	NOTE 25 : IMPÔTS ET TAXES		X			
74	NOTE26	NOTE 26 : AUTRES CHARGES		X			
76	NOTE27A	NOTE 27A : CHARGES DE PERSONNEL		X			
78	NOTE27B	NOTE 27B : EFFECTIF, MASSE SALARIALE ET PERSONNEL EXTERIEUR	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 MALI"	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
79	NOTE28	NOTE 28 : PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN		X			
80	NOTE29	NOTE 29 : CHARGES ET REVENUS FINANCIERS		X			
81	NOTE30	NOTE 30 : AUTRES CHARGES ET PRODUITS HAO		X			
82	NOTE31	NOTE 31 : REPARTITION DU RESULTAT ET AUTRES ELEMENTS CARACTERISTIQUES DES CINQ DERNIERS EXERCICES	X	X			
83	NOTE32	NOTE 32 : PRODUCTION DE L'EXERCICE	X				
84	NOTE33	NOTE 33 : ACHATS DESTINÉS À LA PRODUCTION	X				
85	NOTE34	NOTE 34 : FICHE DE SYNTHESE DES PRINCIPAUX INDICATEURS FINANCIERS		X			
86	NOTE35	NOTE 35 : LISTE DES INFORMATIONS SOCIALES, ENVIRONNEMENTALES ET SOCIETALES À FOURNIR	X				
87	NOTE37	NOTE 37 : EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	X				
88	NOTE38	NOTE 38 : CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES, D'ESTIMATIONS ET CORRECTIONS D'ERREURS	X				
89	NOTE39	NOTE 39 : COMMENTAIRES	X				
90	Table commentaire	TABLE DES COMMENTAIRES	X				
91	Garde DGI	ETATS SUPPLEMENTAIRES DIRECTION GENERALE DES IMPOTS	X				
92	NOTE DGI INS	FICHE RECAPITULATIVE DES ETATS SUPPLEMENTAIRES DGI PRESENTES	X				
93	Compt-charges	DETAIL DES CHARGES		X			
94	Compt-produits	DETAIL DES PRODUITS		X			
95	Compt-TVA	ETAT TVA		X			
96	Compt-TVA Bis	ETAT TVA SUPPORTEE NON DEDUCTIBLE	X				
97	Suppl5	ETAT COMPLEMENTAIRE : ELEMENTS STATISTIQUES UEMOA	X				
98	Suppl6	REPARTITION DU RESULTAT FISCAL DES SOCIETES DE PERSONNES	X				
99	Suppl7	COMPLEMENT INFORMATIONS ENTITES INDIVIDUELLES	X				
100	Suppl8	TABLEAU DES AMORTISSEMENTS ET INVENTAIRE DES IMMOBILISATIONS	X				
101	Suppl9	DETAIL DES FRAIS ACCESSOIRES SUR ACHATS	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 MALI"	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
102	Suppl10	DETAIL DES AVANTAGES EN NATURE ET EN ESPECES IMPOSES ALLOUES AU PERSONNEL	X				
103	Suppl11	CREANCES & DETTES ECHUES DE L'EXERCICE	X				
104	Suppl12	ETAT ANNUEL DES SALAIRES	X				
105	Suppl13	ETAT ANNUEL DES COMMISSIONS, VACATIONS, COURTAGES, RISTOURNES, HONORAIRES ET DROITS D'AUTEUR	X				
106	Suppl14	ETAT ANNUEL DES REMUNERATIONS VERSEES AUX ASSOCIES ET DES PARTS DE BENEFICES SOCIAUX	X				
107	Suppl15	ETAT DES LOYERS PASSES EN CHARGES	X				
108	Suppl16	ETAT ANNUEL DES HONORAIRES RETROCEDES POUR DETERMINATION DE L'IBNC	X				
109	Suppl17	LISTE DES PRINCIPAUX CLIENTS	X				
110	Suppl18	LISTE DES PRINCIPAUX FOURNISSEURS	X				
111	Suppl19	TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL	X				
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 AU MALI"	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	NOTE4A	NOTE 4A : JOURNAL DE TRESORERIE SMT/CAISSE	X				
18	NOTE4B	NOTE 4B : JOURNAL DE TRESORERIE SMT/BANQUE	X				
19	NOTE4C	NOTE 4C : JOURNAL UNIQUE DE TRESORERIE SMT	X	X			
20	NOTE4D	NOTE 4D : LIVRE JOURNAL DES OPERATIONS DIVERSES	X				
21	NOTE5	NOTE 5 : INFORMATIONS OBLIGATOIRES	X				
22	CODES	TABLE DES CODES ET CODES ACTIVITES ECONOMIQUES	X				
23							

**OBSERVATIONS GENERALES**