



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°03-14 : LA PRATIQUE D'ÉLABORATION DE LA

LIASSE DES ÉTATS FINANCIERS ANNUELS PERSONNELS

ET FISCAUX DE FIN D'EXERCICE EN REPUBLIQUE DU SENEGAL

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 Sénégal le système normal contient 93 feuilles Excel et le système minimal de trésorerie 23 feuilles Excel.

N°	INTITULE DE LA FEUILLE EXCEL DU PACKAGE	TITRES DU CONTENU DE CHAQUE FEUILLE EXCEL "SYSTÈME NORMAL (SN) DE PRESENTATION DES ÉTATS FINANCIERS PERSONNELS ET FISCAUX AU SENEGAL"	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
11	Fiche R3	FICHE D'IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS DIVERS 3	X				
12	Fiche R4	FICHE RECAPITULATIVE DES NOTES ANNEXES PRESENTEES	X				
13	Bilan	BILAN PAYSAGE		X			
28	Actif	BILAN -ACTIF		X			
29	Passif	BILAN -PASSIF		X			
30	Compte de résultat	COMPTE DE RESULTAT		X			
31	TFT	TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE		X			
32	TBFT	TABLEAU DE BORD DE CONTRÔLE DES FLUX DE TRESORERIE		X			
33	NOTE1	NOTE 1 : DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES	X				
34	NOTE2	NOTE 2 : INFORMATIONS OBLIGATOIRES	X				
35	NOTE3A	NOTE 3A : IMMOBILISATION BRUTE		X			
36	NOTE3B	NOTE 3B : BIENS PRIS EN LOCATION ACQUISITION		X			
37	NOTE3C	NOTE 3C : IMMOBILISATIONS (AMORTISSEMENTS)		X			
38	NOTE3D	NOTE 3D : IMMOBILISATIONS (PLUS-VALUES ET MOINS VALUE DE CESSION)		X			
39	NOTE3E	NOTE 3E : INFORMATIONS SUR LES REEVALUATIONS EFFECTUEES PAR L'ENTITE	X				
40	NOTE4	NOTE 4 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES		X			
41	NOTE5	NOTE 5 : ACTIF CIRCULANT ET DETTES CIRCULANTES HAO		X			
42	NOTE6	NOTE 6 : STOCKS ET ENCOURS		X			
43	NOTE7	NOTE 7 : CLIENTS		X			
44	NOTE8	NOTE 8 : AUTRES CREANCES		X			
45	NOTE8A	NOTE 8A : TABLEAU D'ÉTALEMENT DES CHARGES IMMOBILISÉES	X				
46	NOTE9	NOTE 9 : TITRES DE PLACEMENT		X			
47	NOTE10	NOTE 10 : VALEURS A ENCAISSER		X			
48	NOTE11	NOTE 11 : DISPONIBILITES		X			

N°	INTITULE DE LA FEUILLE EXCEL DU PACKAGE	TITRES DU CONTENU DE CHAQUE FEUILLE EXCEL "SYSTÈME NORMAL (SN) DE PRESENTATION DES ÉTATS FINANCIERS PERSONNELS ET FISCAUX AU SENEGAL"	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
49	NOTE12	NOTE 12 : ECARTS DE CONVERSION ET TRANSFERT DE CHARGES	X				
50	NOTE13	NOTE 13 : CAPITAL	X	X			
51	NOTE14	NOTE 14 : PRIMES ET RESERVES		X			
52	NOTE15A	NOTE 15A : SUBVENTIONS ET PROVISIONS REGLEMENTEES		X			
53	NOTE15B	NOTE 15 B : AUTRES FONDS PROPRES		X			
54	NOTE16A	NOTE 16 A : DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES		X			
55	NOTE16B	NOTE 16B : ENGAGEMENT DE RETRAITE ET AVANTAGES ASSIMILES	X				
56	NOTE16Bis	NOTE 16Bis : ENGAGEMENT DE RETRAITE ET AVANTAGES ASSIMILES	X				
57	NOTE16C	NOTE 16C : ACTIFS ET PASSIFS EVENTUELS	X				
58	NOTE17	NOTE 17 : FOURNISSEURS D'EXPLOITATION		X			
59	NOTE18	NOTE 18 : DETTES FISCALES ET SOCIALES		X			
60	NOTE19	NOTE 19 : AUTRES DETTES ET PROVISIONS POUR RISQUES A COURT TERME		X			
61	NOTE20	NOTE 20 : BANQUES, CREDIT D'ESCOMPTE ET DE TRESORERIE		X			
62	NOTE21	NOTE 21 : CHIFFRE D'AFFAIRES ET AUTRES PRODUITS		X			
63	NOTE22	NOTE 22 : ACHATS		X			
64	NOTE23	NOTE 23 : TRANSPORTS		X			
66	NOTE24	NOTE 24 : SERVICES EXTERIEURS		X			
68	NOTE25	NOTE 25 : IMPÔTS ET TAXES		X			
70	NOTE26	NOTE 26 : AUTRES CHARGES		X			
72	NOTE27A	NOTE 27A : CHARGES DE PERSONNEL		X			
74	NOTE27B	NOTE 27B : EFFECTIF, MASSE SALARIALE ET PERSONNEL EXTERIEUR	X				
76	NOTE28	NOTE 28 : PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN		X			
78	NOTE29	NOTE 29 : CHARGES ET REVENUS FINANCIERS		X			

N°	INTITULE DE LA FEUILLE EXCEL DU PACKAGE	TITRES DU CONTENU DE CHAQUE FEUILLE EXCEL "SYSTÈME NORMAL (SN) DE PRESENTATION DES ÉTATS FINANCIERS PERSONNELS ET FISCAUX AU SENEGAL"	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
79	NOTE30	NOTE 30 : AUTRES CHARGES ET PRODUITS HAO		X			
80	NOTE31	NOTE 31 : REPARTITION DU RESULTAT ET AUTRES ELEMENTS CARACTERISTIQUES DES CINQ DERNIERS EXERCICES	X	X			
81	NOTE32	NOTE 32 : PRODUCTION DE L'EXERCICE	X				
82	NOTE33	NOTE 33 : ACHATS DESTINÉS À LA PRODUCTION	X				
83	NOTE34	NOTE 34 : FICHE DE SYNTHESE DES PRINCIPAUX INDICATEURS FINANCIERS		X			
84	NOTE35	NOTE 35 : LISTE DES INFORMATIONS SOCIALES, ENVIRONNEMENTALES ET SOCIETALES À FOURNIR	X				
85	NOTE36	NOTE 36 : TABLE DES CODES	X				
86	ETAT SUPPL DNI	TATS SUPPLEMENTAIRES DIRECTION GENERALE DES IMPOTS ET DES DOMAINES	X				
87	Page 1 : Resultat fiscal	IMPÔTS SUR LES SOCIÉTÉS : Partie 2 - Détermination du résultat fiscal	X				
88	Page 2 : Resultat fiscal	IMPÔTS SUR LES SOCIÉTÉS : Partie 3 – Certification	X				
89	Page 3 : Resultat fiscal	Annexe 1 - Déficit, provisions et charges à payer non déductible et Annexe 2 - Provisions et charges à payer non déductibles 1	X				
90	Page 4 : Resultat fiscal	Annexe 3 – Suivi du crédit d'impôt (Code des investissements)	X				
91	Tva	TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE (TVA)	X				
92	Details charges	DETAILS DES CHARGES		X			
93	Details produits	DETAILS DES PRODUITS		X			
94							
95							
96							
97							
98							
99							
100							
101							

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 SENEGAL"	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				
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				

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 SENEGAL"	EXECUTION		LE POINT		SITUEZ L'ORIGINE DES DONNÉES
			MANUELLE	AUTOMATISEE	COMPRIS	NON COMPRIS	
24	ETAT SUPPL DNI	TATS SUPPLEMENTAIRES DIRECTION GENERALE DES IMPOTS ET DES DOMAINES	X				
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							
32							
33							
34							
35							
36							
37							
38							
39							
40							
41							
42							
43							
44							
45							
46							

OBSERVATIONS GENERALES