



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°03-13 : A PRÁTICA DE ELABORAÇÃO DO

PACOTEDEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PESSOAIS E FISCAIS FINAIS

ANUAISPRÁTICA NA REPÚBLICA DA GUINÉ BISSAU

Do ponto de vista regulatório, a área da OHADA adoptou dois sistemas de apresentação de demonstrações financeiras anuais pessoais, nomeadamente, o sistema normal (SN) e o sistema de caixa mínimo (SMT). Assim, o sistema normal inclui o apuramento do balanço, a demonstração de resultados do exercício, a demonstração dos fluxos de caixa, bem como as notas de acompanhamento elaboradas a partir da contabilidade de compromissos, enquanto o sistema de caixa mínimo baseia-se no apuramento do saldo. Folha, demonstração de resultados e notas aos anexos preparadas a partir da contabilidade de caixa. Qualquer entidade, salvo exceções relacionadas com a sua dimensão, está sujeita ao sistema normal de apresentação de demonstrações financeiras e contabilísticas. Por outro lado, são elegíveis para o Sistema de Tesouraria Mínima as entidades cujo volume de negócios anual sem impostos seja inferior aos seguintes limites: • Sessenta (60) milhões de francos CFA ou o equivalente na unidade monetária que tenha curso legal no Estado Parte, para negociar entidades; • Quarenta (40) milhões de francos CFA ou seu equivalente na unidade monetária de curso legal no Estado Parte, para embarcações e entidades similares; • 30 (trinta) milhões de francos CFA ou o equivalente na unidade monetária de curso legal no Estado Parte, para entidades de serviço. O modelo das tabelas contabilísticas para os dois sistemas é estabelecido pelo sistema contabilístico OHADA. As demonstrações financeiras resumidas reúnem informações financeiras pelo menos uma vez por ano durante um período de doze meses, conhecido como ano financeiro. O exercício financeiro coincide com o ano civil. A duração do exercício financeiro é excepcionalmente inferior a doze meses para o primeiro exercício financeiro iniciado durante o primeiro semestre do ano civil. Esse período pode ser superior a doze meses para o primeiro exercício fiscal iniciado durante o segundo semestre do ano. Em caso de cessação de atividade, por qualquer motivo, a duração das operações de liquidação é registada por um único ano, sujeito ao estabelecimento de situações anuais provisórias.

A nível operacional, os estados membros da OHADA formalizam o modelo das tabelas contabilísticas e fiscais da OHADA utilizadas para as declarações anuais. Assim, o pacote da prática de preparação do pacote de demonstrações financeiras pessoais e fiscais assistido pela Matriz Excel automatizada do especialista cumpre os requisitos de apresentação de informação contabilística e fiscal de cada país membro da área OHADA. Quanto ao pacote da República da Guiné Equatorial, o sistema normal contém 92 planilhas Excel e o sistema de caixa mínimo contém 26 planilhas Excel.

LACOMPTAENLIVE : Centre d'Etudes des Sciences Comptables En Afrique
 Fondateur NDENE MARTIN DIEUDONNE, L'acomptaenlive, leader de la diffusion des ressources comptables sur le SYSCOHADADA normal et standard normal comptables pour l'Afrique SYSCOHADADA, IFRS, IFR GAAP, IPSAS, PCG.

A MATRIZ EXCEL AUTOMATIZADA DO ESPECIALISTA !
O conjunto de tabelas de coleção padronizadas
 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO SISTEMA NORMAL DA SYSCOHADADA REVISADA

GUINEA-Bissau
 (Formado oficial a partir de 2018)

© Martin Dieudonné NDENE
 Whatsapp : +237.672.67.07.29 Email : lacomptaenlive@gmail.com
 www.lacomptaenlive.com

(Disponível para cada país, independente de qual o país que você estiver atualmente)

LEARNING BY DOING

VOTRE NOM ET PRENOM

LacomptaEnlive
 Au cœur de la diffusion des savoirs comptables en Afrique

SYSCOHADADA Révisé
 IFRS - IPSAS - PCG

Email : lacomptaenlive@gmail.com
 WEB Blog : lacomptaenlive.com/

Le Manuel de Référence des Pratiques du SYSCOHADADA Révisé annexé des normes IFRS et IPSAS
 Martin Dieudonné NDENE

APPRENTISSAGE PAR LA PRATIQUE

Martin Dieudonné NDENE
 Fondateur chez LacomptaEnlive.com

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 !

[Consultez en ligne ICI](#)

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

MISIÓN 03-13 : A PRÁTICA DE ELABORAÇÃO DO PACOTE DE DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS ANUAIS E DE FINAL DE EXERCÍCIO NA REPÚBLICA DE GUINEA BISSAU EN REPUBLICHE DE LA GUINEE BISSAU

OBJETIVO : Feche as contas de fim de ano e prepare-se para as declarações contábeis e fiscais anuais.

SUPPORT OPERATIONNEL : La Matrice Excel automatisée de l'Expert

AUTRE SUPPORT :

Eu faço um balanço das tarefas a serem feitas

N°	O NOME DO FOLHA DE EXCEL	TÍTULOS DE CONTEÚDO DE CADA FOLHA DE EXCEL "SISTEMA NORMAL (SN) PARA A APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PESSOAIS E TRIBUTÁRIAS NA GUINÉ BISSAU"	EJECUCIÓN		EL PUNTO		LOCALIZE A FONTE DOS DADOS
			MANUAL	AUTOMATIZADO	INCLUIDO	NO INCLUIDO	
1	Empresa	INFORMAÇÕES GERAIS DA EMPRESA	X				
2	Balance N	SALDO N	X				
3	Balance N-1	SALDO N-1	X				
4	Control del balance	EQUILIBRANDO O EQUILÍBRIO		X			
5	Equilibrio cuenta balance N	Saldo saldo da conta N		X			
6	Equilibrio cuenta balance N-1	Saldo da conta N-1		X			
7	SOPORTE 1	DECLARAÇÃO ESTATÍSTICA E FISCAL	X				
8	SOPORTE 2	APOIO À COBRANÇA DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS NORMALIZADAS SISTEMA DE CONTABILIDADE OHADA (SYSCOHADADA)	X				
9	PORTAGA	DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS NORMALIZADAS (DEF) SISTEMA DE CONTABILIDADE OHADA (SYSCOHADADA)	X				
10	Ficha R1	FICHA DE IDENTIFICAÇÃO E INFORMAÇÕES DIVERSAS	X				

Nº	O NOME DO FOLHA DE EXCEL	TÍTULOS DE CONTEÚDO DE CADA FOLHA DE EXCEL "SISTEMA NORMAL (SN) PARA A APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PESSOAIS E TRIBUTÁRIAS NA GUINÉ BISSAU"	EJECUCIÓN		EL PUNTO		LOCALIZE A FONTE DOS DADOS
			MANUAL	AUTOMATIZADO	INCLUIDO	NO INCLUIDO	
11	Ficha R2	FICHA DE IDENTIFICAÇÃO E INFORMAÇÕES DIVERSAS 2	X				
12	Ficha R3	FICHA DE IDENTIFICAÇÃO E INFORMAÇÕES DIVERSAS 3	X				
13	Ficha R4	FOLHA DE RESUMO DOS ANEXOS APRESENTADOS	X				
28	Balance Activo_Pasivo	SALDO EM 31 DE DEZEMBRO N		X			
29	Balance Activo	SALDO EM 31 DE DEZEMBRO N ATIVOS		X			
30	Balance Pasivo	SALDO EM 31 DE DEZEMBRO N PASSIVOS		X			
31	Cuenta Resultado	DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS EM 31 DE DEZEMBRO N		X			
32	Tabla flujo	TABELA DE FLUXO DE CAIXA EM 31 DE DEZEMBRO N		X			
33	TBFT	PAINEL DE FLUXO DE CAIXA		X			
34	NOTA 1	DÍVIDAS GARANTIDAS POR TÍTULOS REAIS	X				
35	NOTA 2	INFORMAÇÃO OBRIGATÓRIA	X				
36	NOTA 3A	ATIVO BRUTO		X			
37	NOTA 3B	IMÓVEIS ADQUIRIDOS NA AQUISIÇÃO DE LOCAÇÃO		X			
38	NOTA 3C	ATIVOS FIXOS: AMORTIZAÇÕES		X			
39	NOTA 3D	ATIVOS FIXOS: MAIS VALOR E CESSÃO DE PERDAS		X			
40	NOTA 3E	INFORMAÇÕES SOBRE AS REVALOÇÕES REALIZADAS PELA ENTIDADE	X				
41	NOTA 3F	TABELA DE ESCALA DE DESPESAS FIXAS		X			
42	NOTA 4	ATIVOS FINANCEIROS		X			
43	NOTA 5	ATIVOS CORRENTES E DÍVIDAS CORRENTES HAO		X			
44	NOTA 6	ESTOQUES E INCORRIDOS		X			
45	NOTA 7	CLIENTES		X			
46	NOTA 8	OUTROS CRÉDITOS	X				
47	NOTA 9	TÍTULOS DE COLOCAÇÃO		X			
48	NOTA 10	CONTAS A RECEBER		X			

Nº	O NOME DO FOLHA DE EXCEL	TÍTULOS DE CONTEÚDO DE CADA FOLHA DE EXCEL "SISTEMA NORMAL (SN) PARA A APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PESSOAIS E TRIBUTÁRIAS NA GUINÉ BISSAU"	EJECUCIÓN		EL PUNTO		LOCALIZE A FONTE DOS DADOS
			MANUAL	AUTOMATIZADO	INCLUIDO	NO INCLUIDO	
49	NOTA 11	DISPONIBILIDADES		X			
50	NOTA 12	DIFERENÇA DE CONVERSÃO E TRANSFERÊNCIAS DE DESPESAS	X				
51	NOTA 13	CAPITAL: VALOR NOMINAL DE AÇÕES OU PARTES	X	X			
52	NOTA 14	BÔNUS DE RESERVA		X			
53	NOTA 15A	SUBSÍDIOS E PRODUÇÕES REGULADAS		X			
54	NOTA 15B	OUTROS FUNDOS PRÓPRIOS		X			
55	NOTA 16A	DÍVIDAS FINANCEIRAS E RECURSOS ASSIMILADOS		X			
56	NOTA 16B	COMPROMISSOS DE APOSENTADORIA E ASSIMILAR BENEFÍCIOS (MÉTODO ATUAL)	X				
57	NOTA 16B bis	COMPROMISSOS DE APOSENTADORIA E ASSIMILAR BENEFÍCIOS (MÉTODO ATUAL)	X				
58	NOTA 16C	ATIVOS E PASSIVOS EVENTUAIS	X				
59	NOTA 17	FORNECEDORES DE EXPLORAÇÃO		X			
60	NOTA 18	DÍVIDAS FISCAIS E SOCIAIS		X			
61	NOTA 19	OUTRAS DÍVIDAS E PROVISÕES PARA RISCOS DE CURTO PRAZO		X			
62	NOTA 20	BANCOS, DESCONTO E EMPRÉSTIMOS DO TESOUREIRO		X			
63	NOTA 21	VOLUME DE NEGÓCIOS E OUTRAS RECEITAS		X			
64	NOTA 22	SHOPPING		X			
66	NOTA 23	TRANSPORTE		X			
68	NOTA 24	SERVIÇOS EXTERNOS		X			
70	NOTA 25	IMPOSTOS		X			
72	NOTA 26	OUTROS GASTOS		X			
74	NOTA 27A	GASTOS COM PESSOAL		X			
76	NOTA 27B	FUNCIONÁRIOS, VALOR DO SALÁRIO E PESSOAL EXTERIOR	X				
78	NOTA 28	PROVISÕES E DEPRECIAÇÕES REGISTRADAS NO BALANÇO		X			

Nº	O NOME DO FOLHA DE EXCEL	TÍTULOS DE CONTEÚDO DE CADA FOLHA DE EXCEL "SISTEMA NORMAL (SN) PARA A APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PESSOAIS E TRIBUTÁRIAS NA GUINÉ BISSAU"	EJECUCIÓN		EL PUNTO		LOCALIZE A FONTE DOS DADOS
			MANUAL	AUTOMATIZADO	INCLUIDO	NO INCLUIDO	
79	NOTA 29	RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS		X			
80	NOTA 30	OUTRAS DESPESAS E PRODUTOS HAO		X			
81	NOTA 31	DISTRIBUIÇÃO DO RESULTADO E OUTROS ELEMENTOS CARACTERÍSTICOS DOS ÚLTIMOS CINCO ANOS	X	X			
82	NOTA 32	PRODUÇÃO DO ANO	X				
83	NOTA 33	COMPRAS PARA PRODUÇÃO	X				
84	NOTA 34	FICHA SÍNTESE DOS PRINCIPAIS INDICADORES FINANCEIROS		X			
85	NOTA 35	LISTA DE INFORMAÇÕES SOCIAIS, AMBIENTAIS E SOCIAIS A FORNECER	X				
86	NOTA 36	TABELA DE CÓDIGOS	X				
87	DID	DIRECÇÃO-GERAL DE IMPOSTOS DOS ESTADOS ADICIONAIS	X				
88	TF1	DETERMINAÇÃO DO RESULTADO TRIBUTÁRIO	X				
89	TF2	DETERMINAÇÃO DO IMPOSTO SOCIETÁRIO E DA COTA FISCAL MÍNIMA	X				
90	TF3	IMPOSTO DE VALOR ADICIONADO (IVA)	X				
91	TF4	DECLARAÇÃO ANUAL DE SALÁRIOS E SALÁRIOS E REGULARIZAÇÃO DO I.R.P.F.	X				
92	TF5	DETALHE DOS PAGAMENTOS A TERCEIROS: CONTAS 62, 63 E 66	X				
93							
94							
95							
96							
97							
98							
99							
100							
101							

OBSERVAÇÕES GERAIS