

Marcel Dobill

COMPTABILITÉ OHADA

TOME II

Systemes comptables - Travaux de fin d'exercice - Operations spécifiques

41 cas d'application avec solutions
40 exercices à résoudre



AECC - KARTHALA

COMPTABILITÉ OHADA

TOME 2

Cabinet AECC

SARL au capital de 1 000 000 FCFA

R.C/DLA/1982/B/2264

Imm. SCIFE 32932 01 G

N° Contribuable : M128700000102X

- Agréé par la CEMAC N° SEC 13

- Inscrit à l'ordre national des experts-
comptables du Cameroun N° SEC 20

Audit

Expertise **C**omptable

Conseil

1090, rue du Tribunal

B.P. 1365 DOUALA-CAMEROUN

Téléphone : (237) 33 42 01 03

Fax : (237) 33 42 39 16

E-mail : aecc@cabinet-aecc.com

Site web : www.cabinet-aecc.com

KARTHALA sur Internet : <http://www.karthala.com>

Paiement sécurisé

© Éditions KARTHALA et AECC, 2013

ISBN : 978-2-8111-0870-0

Marcel Dobill

Comptabilité OHADA

Tome II

Systemes comptables
Travaux de fin d'exercice
Opérations spécifiques

Nouvelle édition revue et augmentée

KARTHALA
22-24, bd Arago
75013 Paris

CABINET AECC
1090, rue du Tribunal
BP 1365 Douala-Cameroun

■ TABLE DES MATIÈRES

Avant-propos	11
--------------------	----

PREMIÈRE PARTIE **LES SYSTÈMES COMPTABLES**

CHAPITRE I : LA PRÉPARATION DES ENREGISTREMENTS	15
1. La précomptabilisation.....	15
1.1. Principe de la précomptabilisation.....	16
1.2. Technique de la précomptabilisation.....	16
2. La prétotalisation	18
2.1. Fondement de la prétotalisation	18
2.2. Principe de la prétotalisation.....	18
2.3. Pratique de la prétotalisation	19
Exercices	21
 CHAPITRE II : LE CONTRÔLE DES ENREGISTREMENTS ET LA RECTIFICATION DES ERREURS	23
1. Les différents types d'erreurs	23
1.1. Origine des erreurs	23
1.2. Incidence des erreurs	24
2. La rectification des erreurs	25
 CHAPITRE III : LE SYSTÈME CENTRALISATEUR	27
1. Le principe du système centralisateur	27
2. Le choix et la présentation des journaux auxiliaires	28
3. Les risques de double enregistrement	28
4. La tenue des livres auxiliaires	30
4.1. Liste des principaux journaux auxiliaires.....	30
4.2. Enregistrement des achats	30

COMPTABILITÉ OHADA

5. La centralisation périodique	31
5.1. Fondement juridique.....	31
5.2. Livre journal.....	31
5.3. Grand livre.....	32
6. La comparaison entre les systèmes.....	32
7. L'étude des journaux auxiliaires des effets de commerce.....	38
7.1. Journal auxiliaire des effets à recevoir.....	38
7.2. Journal auxiliaire des effets à payer.....	39
8. Le cas particulier du journal des opérations diverses	41
Exercices.....	42
CHAPITRE IV : LES LOGICIELS DE COMPTABILITÉ	47
1. La préparation des enregistrements.....	47
1.1. Création des comptes.....	47
1.2. Création du journal	50
2. L'enregistrement.....	50
2.1. Initialisation de la comptabilité	50
2.2. Saisie des opérations courantes.....	50
3. Le contrôle des enregistrements.....	52
3.1. Contrôle à partir de la balance.....	53
3.2. Contrôle à partir du grand livre.....	53
4. La récupération des écritures.....	53
5. L'état de rapprochement bancaire.....	54
6. Le lettrage des comptes	54
Exercices.....	55

DEUXIÈME PARTIE

TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

CHAPITRE V : GÉNÉRALITÉS SUR LES TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE	65
1. Prescriptions légales	65
2. Classement des travaux de fin d'exercice.....	65
CHAPITRE VI : L'AMORTISSEMENT DES IMMOBILISATIONS	67
1. La notion d'amortissement.....	67
1.1. Définition de l'amortissement.....	67
1.2. Calcul de l'amortissement.....	67
1.3. Durée d'utilisation	67
1.4. Amortissement annuel (ou annuité d'amortissement).....	68
1.5. Taux d'amortissement.....	68

TABLE DES MATIÈRES

1.6. Valeur comptable nette.....	69
1.7. Plan d'amortissement ou tableau d'amortissement.....	69
1.8. Cas particulier : immobilisation acquise en cours d'exercice comptable.....	70
1.9. Système d'amortissement dégressif.....	71
1.10. Amortissement dérogatoire	74
1.11. Autres systèmes d'amortissement	76
2. La comptabilisation des amortissements	76
2.1. Charges immobilisées.....	76
2.2. Immobilisations incorporelles et corporelles	77
Exercices.....	80
CHAPITRE VII : LES SORTIES DES IMMOBILISATIONS DE L'ACTIF	85
1. La cession d'éléments d'actifs immobilisés	85
1.1. Cession d'une activité ordinaire	85
1.2. Cession d'une opération hors activités ordinaires.....	88
2. La mise au rebut d'éléments d'actifs immobilisés.....	93
2.1. Destruction simple.....	93
2.2. Mise au rebut d'une immobilisation avec récupération des pièces.....	95
2.3. Mise au rebut d'une immobilisation avec indemnisation.....	98
3. L'échange	99
Exercices.....	102
CHAPITRE VIII : LE LOGICIEL SUR LES IMMOBILISATIONS.....	107
1. La migration d'immobilisations.....	107
2. La création d'immobilisations.....	108
3. La dotation des amortissements et la génération des écritures	108
4. La cession et la mise au rebut d'immobilisations.....	110
4.1. Au cours d'une période amortie.....	110
4.2. Au cours d'une période non amortie.....	110
Exercices	111
CHAPITRE IX : LES PROVISIONS ET LES CHARGES PROVISIONNÉES.....	117
1. Les provisions.....	117
1.1. Provisions financières pour risques et charges	117
1.2. Provisions pour dépréciation	120
1.3. Reprise des provisions	121
2. Les charges provisionnées.....	122
2.1. Dépréciation des stocks.....	122
2.2. Dépréciation et risques provisionnés (tiers).....	124
2.3. Dépréciation et risques provisionnés (titres de placement).....	127
Exercices.....	130

CHAPITRE X : LA RÉGULARISATION DES CHARGES ET DES PRODUITS	135
1. La régularisation des comptes de charges	135
1.1. Charges à payer	135
1.2. Charges constatées ou comptabilisées d'avance	136
1.3. Rabais, remises et ristournes à accorder	137
1.4. Intérêts à payer sur emprunts et dettes financières	138
2. La régularisation des comptes de produits	138
2.1. Produits à recevoir	138
2.2. Produits perçus ou comptabilisés d'avance	139
2.3. Intérêts à recevoir	140
2.4. Rabais, remises, ristournes à obtenir	141
Exercices	142
CHAPITRE XI : L'ÉTABLISSEMENT DES DIFFÉRENTS ÉTATS FINANCIERS	145
1. Les généralités sur les états financiers	146
1.1. Bilan	146
1.2. Compte de résultat	147
1.3. TAFIRE	150
1.4. État annexé et état supplémentaire	155
2. L'étude des différents systèmes	155
2.1. Système normal	155
2.2. Système allégé	170
2.3. Système minimal de trésorerie	174

TROISIÈME PARTIE OPÉRATIONS SPÉCIFIQUES

CHAPITRE XII : LES OPÉRATIONS EN MONNAIE ÉTRANGÈRE	191
1. Le traitement comptable des biens acquis en devises	191
1.1. Immobilisations et titres	191
1.2. Stocks	192
2. Le traitement comptable des dettes et des créances libellées en monnaie étrangère	192
3. Le traitement comptable des disponibilités en devises	195
Exercices	196
CHAPITRE XIII : LES ENGAGEMENTS HORS BILAN	199
1. La définition des engagements hors bilan	199
2. Les différents engagements hors bilan	199
2.1. Engagements de financement	199

TABLE DES MATIÈRES

2.2. Engagements de garantie.....	201
2.3. Engagements réciproques.....	204
2.4. Autres engagements.....	204
3. Le principe de comptabilisation	205
4. La conséquence du traitement comptable des engagements hors bilan.....	206
Exercice.....	207
CHAPITRE XIV : LA RÉÉVALUATION DU BILAN	209
1. Les différentes formes de réévaluation.....	209
1.1. Réévaluation légale.....	209
1.2. Réévaluation libre	210
2. Le champ d'application de la réévaluation	210
2.1. Éléments monétaires	210
2.2. Éléments non monétaires.....	210
3. Les différentes méthodes de réévaluation	211
3.1. Méthode indiciaire.....	211
3.2. Méthode des coûts actuels	212
4. Les conséquences de la réévaluation.....	212
4.1. Sur le plan comptable.....	212
4.2. Sur le plan fiscal	213
4.3. Sur le plan juridique.....	213
Exercices.....	214
Sigles et abréviations.....	215
Bibliographie.....	217

L'espace OHADA



■ AVANT-PROPOS

Réunis à Port Louis (île Maurice), des dirigeants africains ont signé, le 17 octobre 1993, le traité de l'Organisation pour l'harmonisation en Afrique du droit des affaires (OHADA) dont le but, sur le plan économique, est de promouvoir le développement et l'intégration régionale ainsi que la sécurité juridique et judiciaire dans l'espace OHADA.

Ce traité vise à doter les États parties, dix-sept à ce jour (Bénin, Burkina Faso, Cameroun, Centrafrique, Comores, Congo, Côte d'Ivoire, Gabon, Guinée, Guinée-Bissau, Guinée équatoriale, Mali, Niger, République démocratique du Congo, Sénégal, Tchad et Togo), de règles communes, simples, modernes et adaptées à la situation de leurs économies.

Les actes pris pour l'adoption de ces règles communes sont appelés « Actes Uniformes ». Ils sont directement applicables et obligatoires dans les États parties, nonobstant toute disposition de droit interne antérieure ou postérieure contraire. C'est ainsi que l'Acte Uniforme portant organisation et harmonisation des comptabilités des entreprises, auquel est annexé le système comptable OHADA, a consacré un nouveau référentiel comptable dans les États signataires.

Cet Acte Uniforme est entré en vigueur le 1^{er} janvier 2001 pour les comptes personnels des entreprises et le 1^{er} janvier 2002 pour les comptes combinés et les comptes consolidés.

Ce changement de référentiel comptable a créé un vide en matière d'ouvrages didactiques pour assurer la formation initiale et continue des comptables dans l'espace OHADA. L'objectif de cet ouvrage en trois tomes est de contribuer à le combler. Exercice difficile, ambitieux mais indispensable. Si par sa volonté pédagogique, la *Comptabilité OHADA* concerne un vaste public, le tome 3 s'adresse plus particulièrement aux étudiants de l'enseignement supérieur.

Cette nouvelle édition revue et augmentée répond à notre souci d'enrichir continuellement le cadre professionnel de la comptabilité, de tenir compte des évolutions de la loi, des programmes académiques, et enfin de couvrir des omissions éventuelles.

Le **premier tome**, consacré à la comptabilité générale, commence par un rappel de la logique de base du modèle, dans son articulation avec l'activité de l'entre-

prise, puis propose une présentation générale du système comptable OHADA. Il est structuré en cinq parties :

- Les techniques comptables de base du système comptable OHADA ;
- Les opérations du cycle d'exploitation ;
- Les opérations du cycle de trésorerie ;
- Les opérations du cycle de financement ;
- Les opérations du cycle d'investissement.

Le **deuxième tome** est consacré :

- aux systèmes comptables ;
- aux travaux de fin d'exercice ;
- aux opérations spécifiques.

Le **troisième tome** traite de la comptabilité des sociétés. Il est structuré autour des centres d'intérêts essentiels, à savoir :

- la constitution des sociétés commerciales ;
- les opérations avec les associés ;
- les modifications du capital ;
- l'évaluation et la fusion des sociétés commerciales ;
- les comptes consolidés et les comptes combinés ;
- la dissolution-liquidation de la société commerciale.

Cet ouvrage, qui se veut complet, est assorti de nombreux exemples chiffrés, d'un ensemble de questions de réflexion, de cas d'application, d'exercices pratiques judicieusement choisis et à la difficulté croissante pour faciliter la compréhension et l'assimilation des thèmes traités.

Fruit d'une longue expérience pratique, cet ouvrage se voudrait le compagnon indispensable de tous les apprenants en comptabilité et gestion, le précieux instrument de travail de tous les professionnels de la comptabilité et de tous ceux qui souhaitent actualiser leurs connaissances et mettre en œuvre le système comptable OHADA.

La normalisation comptable engagée par l'IASB a initié la mondialisation de la comptabilité. C'est un changement de nature et de culture qui prend progressivement forme dans chaque entreprise, y compris dans celles de l'espace OHADA.

L'évolution de la comptabilité OHADA vers le référentiel comptable international (normes IAS/IFRS) dans les domaines de la présentation, de l'évaluation et de la comptabilisation de l'information financière devient une nécessité absolue dont la Commission de normalisation comptable-OHADA (CNC-OHADA) doit tenir compte. Tel est le vœu que nous formulons dans cette deuxième édition.

Marcel DOBILL

■ BIBLIOGRAPHIE

TEXTES DE BASE

Traité OHADA

(Organisation pour l'harmonisation en Afrique du droit des affaires)

- Acte Uniforme portant organisation et harmonisation des comptabilités des entreprises sises dans les États parties au traité (Journal officiel de l'OHADA n° 10).
- Acte Uniforme portant sur le droit commercial général (Journal officiel de l'OHADA n° 10).
- Acte Uniforme sur le droit des sociétés commerciales et du Groupement d'intérêt économique (Journal officiel de l'OHADA n° 10).

OUVRAGES DE RÉFÉRENCE

COLINET François et PAOLI Simon, *Pratique des comptes consolidés*, Paris, Dunod, 2008.

ERNST & YOUNG, *Actes Uniformes OHADA. Les études pratiques d'Ernst and Young en Afrique*, éditions FFA, 2006.

ESCAFFRE Lionel et TORT Éric, *Les normes comptables internationales IAS/IFRS*, Paris, Gualino, coll. « Les zoom's », 2006.

FRIÉDÉRICH M., LANGLOIS G., BURLAUD A., *Comptabilité approfondie*, Paris, Foucher, 2005.

GRANDGUILLOT Béatrice et Francis, *Comptabilité générale. Introduction à la comptabilité*, Paris, Gualino, coll. « Les zoom's », 2007.

LANGLOIS G. et MOLLET M., *Gestion financière*, Paris, Foucher, 2003.

MONTIER Jean et SCOGNAMIGLIO Gilles, *Techniques de consolidation*, Paris, Economica, 1995.

OBERT Robert, *Comptabilité approfondie et révision*, Paris, Dunod, 2002.

OBERT Robert, *Synthèse droit et comptabilité. Opérations courantes et opérations affectant les structures et les groupes*, Paris, Dunod, 2000.

PRICEWATERHOUSECOOPERS, *Code pratique, Comptable*, Levallois, Francis Lefebvre, 2008.

PRICEWATERHOUSECOOPERS, *Mémento pratique, Comptable*, Levallois, Francis Lefebvre, 2010.

SAMBE Oumar, DIALLO Mamadou Ibra, *Le Praticien comptable. Système comptable OHADA*, Dakar, Éditions comptables et juridiques, 2003.

PÉRIODIQUES ET SITES INTERNET

CNAM-INTEC, <http://www.cnamintec.fr>

Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables, *Revue française de la comptabilité*, <http://www.experts-comptables.fr>

Groupe Revue Fiduciaire, *La Revue fiduciaire comptable*, <http://www.grouperf.com>

Comptabilité OHADA

Tome II

Systèmes comptables
Travaux de fin d'exercice
Opérations spécifiques

Après avoir développé le premier tome de la *Comptabilité OHADA* autour des principes comptables et de l'enregistrement des opérations de l'entreprise, Marcel Dobill amène ici l'apprenant à assimiler les fondamentaux du référentiel comptable dans l'espace OHADA, à exercer ses connaissances et à appliquer des notions abstraites et des thèmes concrets.

Ce deuxième tome vise à transmettre les compétences nécessaires pour utiliser les méthodes comptables et les outils de gestion, déterminer le résultat de l'exercice, contrôler efficacement le travail comptable réalisé et enfin clôturer les comptes, à savoir traduire les différents éléments dans les comptes en suivant les règles existant dans l'espace OHADA.

Diplômé de l'ESCAE d'Amiens (École supérieure de commerce et d'administration des entreprises) et titulaire d'un DESS en gestion des entreprises (Université de Rouen), Marcel Dobill est expert-comptable, commissaire aux comptes et consultant. Après avoir travaillé dans des cabinets d'audit internationaux, il a créé en 1986 avec deux confrères le cabinet Audit, Expertise comptable, Commissariat aux comptes et Conseil (AECC) à Douala au Cameroun. Outre la direction de l'audit au sein du cabinet, il anime des séminaires de formation en comptabilité et gestion.



9 782811 108700

ISBN : 978-2-8111-0870-0