

Jacques Njampiep

**Pratique du Droit et du système
comptable OHADA**

Exercices et Etudes de cas pratiques

Volume 1 :
Etudes de cas de comptabilité générale

Editions ECC/RFA

Du même auteur

Déjà parus :

- ✓ Pratique du Droit et du système comptable OHADA – Tome 1
Connaissances fondamentales, opérations usuelles de l'exercice, travaux de fin d'exercice, états financiers de synthèse du SYSCOHADA
- ✓ Pratique du Droit et du système comptable OHADA – Tome 2
Comptabilité des sociétés commerciales, difficultés comptables et fiscales, opérations et problèmes spécifiques
- ✓ Savoir gérer et contrôler la trésorerie de l'entreprise
- ✓ Pratique de l'audit financier des comptes et états financiers d'une entreprise
- ✓ Connaître les activités bancaires et maîtriser les relations de l'entreprise avec les banques
- ✓ Comprendre la Bourse de valeurs de DOUALA et le fonctionnement des marchés financiers
- ✓ Comment gérer et prévenir le contrôle fiscal de l'entreprise.

A paraître prochainement :

- ✓ Pratique du Droit et du système comptable OHADA - Exercices et Etudes de cas pratiques - Volume 2 : Etudes de cas de comptabilité des sociétés commerciales et de comptabilité approfondie
- ✓ Pratique du Droit et du système comptable OHADA - Exercices et Etudes de cas pratiques - Solutions aux études de cas de comptabilité des sociétés commerciales et de comptabilité approfondie.

TABLE DES MATIERES

Cas n°	Thème du cas	Page
	Remerciements	11
	Avant-propos	12
	Présentation générale de l'ouvrage	14
	Tableau synoptique des thèmes proposés	17
Section 1 : OPERATIONS COURANTES DE L'EXERCICE		
01	Opérations courantes de l'exercice	20
02	Opérations usuelles de l'exercice	22
03	Opérations courantes de l'exercice	23
04	Opérations d'achats (marchandises, matières premières.....)	24
05	Opérations de ventes (marchandises, produits finis...)	27
06	Achats de marchandises et approvisionnements	29
07	Comptabilisation des achats et prestations de services	30
08	Ventes de biens par une entreprise industrielle, aspects comptables	31
09	Facturation avec réduction, port et emballages consignés	32
10	Facturation avec réduction, port et emballages, présentation des documents et écritures chez le client et chez le fournisseur	32
11	Enregistrement de factures, d'avoir, de TVA, etc	33
12	Reconstitution d'une facture, comptabilisation	37
13	Factures et avoirs pour retours	38
14	Présentation d'une facture comportant diverses réductions	38
15	Réductions opérées sur la facture d'origine	39
16	Réductions opérées sur la facture d'avoir	39
17	Combinaison des différents types de réductions et de retours	40
18	Frais accessoires liés aux achats	41
19	Frais accessoires liés aux ventes	42
20	Prestations de services, aspects comptables et fiscaux de la T.V.A	43
21	Opérations liées aux ventes et aux moyens de règlement	43
22	Opérations d'achats et ventes, mouvements concernant les effets de commerce	44
23	Fiche de stock, valorisation des sorties selon les différentes méthodes préconisées par le SYSCOHADA	45
24	Valorisation des sorties, méthode du CUMP sur le total des entrées, recherche d'une quantité achetée	46
25	Valorisation des stocks en cours d'exercice	47
26	Ventes, achats, consignation, déconsignation, non restitution d'emballages commerciaux	48

TABLE DES MATIERES (Suite)

Cas n°	Thème du cas	Page
27	Opérations sur les emballages commerciaux : consignation et déconsignation. Problème de T.V.A	49
28	Opérations sur les emballages commerciaux : consignation et déconsignation. Problème de T.V.A	49
29	Etude relative à des emballages, en quantités et en valeurs	50
30	Achats d'emballages de diverse nature	51
31	Consignation et déconsignation d'emballages	52
32	Emballages consignés non retournés, problème lié à la T.V.A	53
33	Comptabilisation mensuelle des salaires	54
34	Comptabilisation mensuelle des salaires	55
35	Comptabilisation des charges et produits courants	55
36	Comptabilisation des charges et produits courants	56
37	Analyse des comptes de charges. Ecritures de virement	58
38	Comptabilisation des charges de l'activité ordinaire	59
39	Comptabilisation des produits de l'activité ordinaire	60
40	Comptabilisation des charges et produits en cours d'exercice	61
41	Vente à l'étranger, incidence de la variation du cours de change	62
42	Achat à l'étranger, impact de la variation du cours de change	63
43	Vente à l'étranger, incidence de la variation du cours de change	63
44	Achat à l'étranger, impact de la variation du cours de change	64
45	Vente à l'étranger, aspect comptable et fiscal	65
46	Exportations et analyse des écarts de change	66
47	Importations et analyse des écarts de change	66
48	Exportations, livraisons intracommunautaires, importations, acquisitions intracommunautaires	67
49	Facturation, opérations sur effets de commerce, documents à présenter, enregistrements comptables	69
50	Renouvellement d'effets, avance de fonds	69
51	Péripéties complexes concernant divers effets de commerce	70
52	Effets de commerce, remises à l'escompte, remises à l'encaissement, comptabilisation en cours d'exercice	71
53	Recouvrement des créances clients et financement de l'exploitation, escompte d'effets et crédit de mobilisation des créances	72
54	Entrée de diverses immobilisations acquises et produites à l'actif, évaluation et comptabilisation	73

TABLE DES MATIERES (Suite)

Cas n°	Thème du cas	Page
55	Acquisition d'un matériel, prorata de déduction de TVA inférieur à 100 %, divers frais	75
56	Acquisition d'une immobilisation avec acompte	76
57	Acquisition de divers titres et d'immobilisations corporelles	77
58	Avances et acomptes versés sur commande d'immobilisations	78
59	Acquisition de titres de propriété et de créances	79
60	Acquisition, cession et revenus de divers titres	80
61	Moyens d'encaissements et de décaissements	81
62	Revenu de titres (actions et obligations), comptabilisation	82
63	Cession de valeurs mobilières (actions, titres de placement, obligations), comptabilisation	83
64	Calcul de la T.V.A mensuelle à payer, comptabilisation	84
65	Calcul de la T.V.A à décaisser, T.V.A sur les débits, crédit de T.V.A	85
66	Calcul de la T.V.A à décaisser, T.V.A sur les débits, crédit de T.V.A	85
67	Calcul de la T.V.A à décaisser, T.V.A sur les débits, acomptes, règlements partiels, déclaration	86
68	Comptabilisation, liquidation et déclaration de la T.V.A	87
69	Décompte de T.V.A, liquidation et comptabilisation	88
70	T.V.A sur diverses opérations d'achats et de ventes	89
71	T.V.A, systèmes de remboursement de crédit de T.V.A, déclaration mensuelle, comptabilisation (cas complexe)	90
72	Calcul de la T.V.A collectée et de la T.V.A déductible, déclaration mensuelle, comptabilisation des opérations	91
73	Calcul de la T.V.A déductible, variation du prorata de déduction, TVA sur livraisons à soi-même, régularisations	93
74	Calcul de la T.V.A mensuelle à payer, comptabilisation et présentation des soldes de différents comptes de T.V.A	94
75	Calcul de la T.V.A à payer de plusieurs mois, enregistrement de la T.V.A au journal	95

TABLE DES MATIERES (Suite)

Cas n°	Thème du cas	Page
76	Etat de rapprochement bancaire et écritures de régularisation	96
77	Etat de rapprochement complexe	97
78	Présentation des comptes Banque dans l'entreprise et Entreprise à la banque, Etat de rapprochement complexe	99
79	Emprunt à moyen terme remboursé « in fine », comptabilisation	100
80	Emprunt avec remboursements constants, tableau d'amortissement, comptabilisation	100
81	Tableau d'amortissement d'un emprunt par annuités constantes	101
82	Emprunt à l'étranger, incidence de la variation du cours de la devise	101
83	Emprunts bancaires remboursables selon différentes modalités, comptabilisation, tableau d'amortissement	102
84	Emprunts et prêts en devises	102
85	Crédit-bail mobilier, aspects comptables	103
86	Crédit-bail immobilier, levée d'option, écritures comptables en cours d'exercice et à l'inventaire	104
87	Subventions d'exploitation, traitement comptable	104
88	Subventions d'équilibre, traitement comptable	105
89	Subventions d'investissement, traitement comptable	105
90	Traitement comptable de différentes catégories de subvention	106
91	Acquisition d'immobilisation au moyen d'une subvention d'investissement, tableau d'amortissement, aspects fiscaux	107
92	Opérations en monnaies étrangères, traitement comptable	108
93	Achat à l'étranger, comptabilisation des écarts de conversion	110
94	Evolution et évaluation d'une créance libellée en monnaie étrangère, traitement comptable en cours et fin d'exercice	110
95	Cession d'une immobilisation subventionnée, tableau d'amortissement, traitement comptable	111
96	Critères de distinction des notions « Activité ordinaire » et « Hors activité ordinaire »	112
97	Bilan d'ouverture, journal, Grand-livre, Balance, Compte de résultat, bilan de clôture	114
98	Notion de variation des stocks, bilan d'ouverture, Journal, Grand-livre, Balance, Compte de résultat, Bilan de clôture	115

TABLE DES MATIERES (Suite)

Cas n°	Thème du cas	Page
Section 2 : OPERATIONS COMPTABLES DE FIN D'EXERCICE (TRAVAUX D'INVENTAIRE)		
99	Dotations aux amortissements sur diverses immobilisations	119
100	Recherche d'un élément, tableau d'amortissement, immobilisation mise hors d'usage avec indemnisation	119
101	Tableau d'amortissement, comptabilisation d'amortissement suivant plusieurs systèmes, incidence de l'amortissement dérogatoire, échange d'immobilisations	120
102	Amortissement et cession d'immobilisation, incidence de la cote à l'argus	121
103	Amortissement et échange d'immobilisations, incidence de la valeur vénale des immobilisations en fin d'exercice	122
104	Contrôle d'amortissements déjà effectués, écritures de régularisation, achat d'immobilisation avec reprise	123
105	Recherche d'éléments, comptabilisation des amortissements et écritures de régularisation	124
106	Recherche d'un élément concernant une immobilisation, régularisation d'une cession, dotation annuelle	126
107	Plan d'amortissement dégressif et incidence de l'amortissement dérogatoire	127
108	Dotation annuelle des immobilisations, incidence sur le compte Résultat, extrait du bilan, tableaux de l'Etat annexé	128
109	Recherche d'éléments concernant des immobilisations, écritures de régularisation, dotation annuelle des amortissements	129
110	Recherche d'éléments concernant les immobilisations à partir des tableaux de l'Etat annexé	130
111	Recherche d'éléments portant sur les immobilisations, écritures d'amortissement, établissement de tableaux de l'Etat annexé	131
112	Problème d'amortissement d'une immobilisation, interprétation et base de calcul de l'amortissement, tableaux d'amortissement	132
113	Appréciation du rythme d'amortissement des immobilisations	133
114	Système d'amortissement admis au regard du droit comptable OHADA et du droit fiscal, dotation annuelle d'amortissement	134
115	Durée d'utilisation des immobilisations, impacts des amortissements	135

TABLE DES MATIERES (Suite)

Cas n°	Thème du cas	Page
116	Appréciation, calcul et comptabilisation d'une dépréciation au regard du droit comptable OHADA et des normes IAS/IFRS	136
117	Amortissement et dépréciation, révision du plan d'amortissement initial, comptabilisation des dotations annuelles	137
118	Opérations diverses d'inventaire sur immobilisations	138
119	Règles d'évaluation, de comptabilisation et d'amortissement des immobilisations, écritures en cours d'exercice et à l'inventaire, traitement comptable des grosses réparations et des charges à répartir	142
120	Créances douteuses, états à compléter, écritures de régularisation	145
121	Comptabilisation des stocks et de leur dépréciation à l'inventaire	146
122	Provisions pour créances douteuses, créances irrécouvrables	147
123	Clients douteux et clients insolvable, écritures de régularisation à la clôture de l'exercice	147
124	Ajustement de provisions pour créances douteuses	148
125	Créances douteuses, irrécouvrables, amorties	149
126	Clients douteux à traiter individuellement	150
127	Provisions pour créances douteuses avec tableau récapitulatif	151
128	Créances douteuses, tableau récapitulatif et écritures comptables condensées	152
129	Ajustement de provisions pour titres de participation	153
130	Ajustement de provisions pour titres immobilisés	153
131	Ajustement de provisions pour titres de placement	154
132	Provision pour litiges et pour grosses réparations	154
133	Dépréciation des titres immobilisés, principe sous-tendant la constitution d'une provision, écritures d'inventaire	155
134	Dépréciation des stocks et des créances, principe sous-tendant la constitution d'une provision, écritures d'inventaire	157
135	Le suivi des dépréciations de l'actif circulant, définition juridique et classification des créances, titres financiers et stocks, écritures d'inventaire relatifs à ces comptes	159
136	Critères de définition d'une provision pour risques et charges	161
137	Provision pour restructuration, définition, comptabilisation et impact sur le résultat	163
138	Régularisation des charges et produits de l'activité ordinaire	164
139	Régularisation des charges et produits de l'activité ordinaire	164
140	Régularisation des charges et produits de l'activité ordinaire	165
141	Régularisation des charges et produits de l'activité ordinaire	167
142	Régularisation des charges et produits de l'activité ordinaire	168

TABLE DES MATIERES (Suite)

Cas n°	Thème du cas	Page
143	Ajustements divers de charges et de produits	168
144	Ajustements divers de charges et de produits	169
145	Ajustements divers de charges et de produits	170
146	Variation des différents stocks, écritures comptables relatives aux stocks, incidence sur le bilan, tableau annexe	171
147	Régularisation concernant des emballages commerciaux, calcul du stock d'emballages à la clôture de l'exercice	172
148	Valorisation des stocks, écritures d'inventaire relatives aux stocks, incidence sur le compte Résultat	173
149	Opérations sur emballages et inventaire, calcul du stock	174
150	Calcul des consommations de l'exercice et comptabilisation des stocks à l'inventaire	175
151	Détermination du CUMP d'un stock à l'inventaire	177
152	Recherche d'éléments concernant les immobilisations, régularisation de cession d'immobilisation	178
153	Régularisation d'une cession d'immobilisation	178
154	Echange d'immobilisation, écritures de régularisation	179
155	Régularisation de cession avec amortissements dérogatoires	180
156	Cession d'immobilisations corporelles, écritures de cession suivant le caractère de l'opération, résultat des cessions	180
157	Cession d'une immobilisation acquise par composants, écritures de cession et de régularisation	181
158	Cession d'immobilisations, régularisations avec amortissements dérogatoires, recherche d'un élément	182
159	Cession d'immobilisations, régularisation de la T.V.A, étalement des charges sur plusieurs exercices	183
160	Cession de titres (actions et obligations), évaluation du coût de cession et comptabilisation à l'inventaire	183
161	Régularisations des prêts et emprunts, tableau d'amortissement	184
162	Emprunt-obligataire convertible en actions et subvention d'investissement, écritures de conversion et d'inventaire	185
163	Reconstitution des écritures diverses de régularisation	186
164	Opérations diverses d'inventaire	188
165	Régularisations diverses d'inventaire	189
166	Opérations d'inventaire, écritures d'amortissement, de provisions et de régularisations diverses (cas complexe)	193
167	Travaux d'inventaire, diverses écritures comptables de fin d'exercice (cas complet complexe)	196
168	Opérations diverses d'inventaire	201
169	Ecritures comptables diverses de régularisation et de redressement de fin d'exercice	202
170	Ecritures comptables diverses de régularisation et de redressement de fin d'exercice (cas complet complexe)	204

TABLE DES MATIERES (Suite et fin)

Cas n°	Thème du cas	Page
Section 3 : ETATS FINANCIERS DE SYNTHESE DU SYSCOHADA, ANALYSE ECONOMIQUE, FINANCIERE ET JURIDIQUE		
171	Présentation du bilan et du compte de résultat, incidence des stocks et de l'escompte au bilan et au compte de résultat	209
172	Problème d'ensemble complexe, établissement de la balance après inventaire et des états financiers de synthèse	210
173	Détermination du résultat, présentation du compte Résultat, calcul et signification de la capacité d'autofinancement	212
174	Etablissement du Compte de résultat à partir des comptes non classés, calcul des soldes significatifs de gestion et de la CAFG	213
175	Etablissement du bilan annuel, détermination du résultat	215
176	Etablissement du compte de résultat en système normal, calcul et contrôle de la capacité globale d'autofinancement	216
177	Etablissement du bilan en système allégé	217
178	Problème d'ensemble, écritures de régularisation et de détermination de résultat, compte de résultat, bilan	219
179	Etats financiers de synthèse, bilan, compte de résultat, TAFIRE, soldes significatifs de gestion, analyse financière	222
180	Etats financiers de synthèse, bilan, compte de résultat, TAFIRE, soldes significatifs de gestion, rapport économique et financier	226
181	TAFIRE, soldes significatifs de gestion, capacité d'autofinancement globale, analyse économique et financière, situation de trésorerie à court terme	236
182	TAFIRE, soldes significatifs de gestion, capacité d'autofinancement globale, rapport économique et financier	248
183	Bilan, compte de résultat à partir d'une balance générale après inventaire, capacité d'autofinancement globale, soldes significatifs de gestion, diagnostic économique et financier	259
184	Bilan, compte de résultat, TAFIRE à partir d'une balance générale après inventaire à 8 colonnes, étude des performances économiques et financières, analyse financière à l'aide des ratios	280
185	Bilan, compte de résultat, TAFIRE à partir d'une balance générale après inventaire, analyse économique, financière et juridique, incidences juridiques des dispositions de l'Acte uniforme OHADA relatif aux sociétés commerciales et GIE	290

TABLEAU SYNOPTIQUE DES THEMES TRAITES

THEME	Nombre de cas	N° du (des) cas pratique(s)
Achats (marchandises, MP, etc)	20	1 à 12, 14 à 16, 18 à 22
Ventes (marchandises, PF, etc)	20	1 à 12, 14, 14 à 16, 18 à 22
Frais accessoires sur achats & ventes	12	1 à 10, 18, 19
Opérations sur stocks	9	22 à 26, 146, 148, 150, 151
Emballages commerciaux	7	26 à 32
Effets de commerce	7	22, 49, 50 à 53, 61
Salaires (Frais de personnel)	2	33, 34
Etats de rapprochement bancaire	3	96, 97, 99
Opérations de trésorerie	2	21, 61
Charges et produits courants	6	35 à 40
Réductions commerciales	5	9, 10, 14 à 17
Réductions financières	5	9, 10, 14 à 17
Opérations sur les titres (actions, obligations, titres de participation)	5	57, 59, 60, 62, 63
Emprunts et prêts (monnaie locale et devises)	8	79 à 84, 161, 162
Opérations sur immobilisations (acquisition, évaluation, coût d'entrée et inscription à l'actif)	7	54 à 60
Echange et cessions d'immobilisations, régularisations à l'inventaire	10	95, 102, 103, 106, 154 à 159
Achats à l'étranger	5	42, 44, 47, 48, 93
Ventes à l'étranger	5	41, 43, 45, 46, 48
Taxe sur la valeur ajoutée (T.V.A)	13	20, 64 à 75

TABLEAU SYNOPTIQUE DES THEMES PROPOSES

THEME	Nombre de cas	N° du (des) cas pratique(s)
Opérations de régularisation et de redressement d'inventaire	19	138 à 145, 163 à 172, 178
Opérations concernant les amortissements d'immobilisations	21	99 à 119
Dépréciations des stocks	17	118, 119, 121, 134, 135, 146 à 149, 163 à 170
Dépréciations des titres de placement	5	118, 119, 131, 135, 160
Dépréciations des créances	13	118 à 128, 134, 135
Provisions pour risques et charges	2	132, 136
Provision pour restructuration	1	137
Opérations en monnaies étrangères	3	92, 93, 94
Les subventions d'exploitation	2	87, 90
Les subventions d'équilibre	2	88, 90
Les subventions d'investissement	5	89, 90, 91, 95, 162
Provisions pour dépréciation des titres de participation et immobilisés	11	129, 130, 133, 135, 164 à 170
Crédit-bail (mobilier et immobilier)	2	85, 86
Balance générale des comptes, grand-livre, compte de résultat, bilan	17	97, 98, 171 à 185
TAFIRE (Tableau Financier des Ressources et Emplois)	7	179 à 185
Soldes significatifs de gestion	7	173 à 185
Critères de distinction « Activité ordinaire » et « Hors activité ordinaire »	1	96
Analyse économique, financière et juridique des états financiers de synthèse	7	179 à 185
Amortissements dérogatoires	4	101, 107, 112, 114
Capacité d'autofinancement globale	9	173, 178 à 185

Présentation générale de l'ouvrage

Le présent ouvrage est la suite logique des tomes précédents, consacrés à la présentation des notions et connaissances fondamentales du droit comptable OHADA, des opérations et problèmes spécifiques ainsi qu'aux principales difficultés du SYSCOHADA.

Il s'agit d'un recueil d'exercices et cas pratiques de comptabilité générale. En fait, dans ce tome, l'auteur se propose de guider les lecteurs dans la pratique même du nouveau système comptable OHADA par l'examen d'une série de 176 cas concrets, dont l'objectif est de faciliter, pour les élèves et étudiants, une bonne préparation aux examens officiels et, pour les professionnels de la comptabilité, l'acquisition des nouveaux réflexes indispensables à l'exercice de leur métier.

En effet, comprenant trois sections, cet ouvrage présente des exercices et études de cas pratiques suivant le cycle classique de leur traitement par les entreprises : opérations courantes de l'exercice comptable, opérations ou travaux d'inventaire (fin d'exercice comptable) et travaux portant sur les états financiers de synthèse du SYSCOHADA.

Il convient de préciser qu'un deuxième volume est consacré aux cas pratiques de la comptabilité des sociétés et à l'étude des difficultés comptables et problèmes spécifiques auxquels de nombreuses entreprises de l'espace OHADA sont ou seront confrontées. Il s'agit en fait de la comptabilité dite approfondie et de la comptabilité des sociétés commerciales.

Compte tenu de la finalité principale poursuivie, l'idée maîtresse ayant présidé à la conception de cet ouvrage est de combler les besoins de deux catégories d'utilisateurs : d'abord les élèves et étudiants qui préparent les examens officiels commerciaux et de gestion (CAP, Baccalauréat, BTS, DUT, DSEP, DEUG, Licence et Master...) et, ensuite, tous ceux qui s'initient à l'apprentissage de la comptabilité de base qu'est la comptabilité générale ou qui souhaitent approfondir les enseignements du droit comptable OHADA.

Deux idées principales ont déterminé le contenu et la forme de cet ouvrage.

La première de ces idées est qu'il paraît nécessaire de donner à tout débutant en comptabilité le maximum d'études de cas indispensables pour comprendre et maîtriser le système comptable OHADA ; par ailleurs, lui fournir une foule d'exercices permettant d'avoir une connaissance solide et complète de la méthode, des définitions précises des différents concepts fondamentaux et des difficultés pratiques issues de l'Acte uniforme relatif au droit comptable OHADA.

En deuxième lieu, et conformément aux divers programmes de comptabilité des enseignements secondaires et supérieurs, il a semblé à la fois inévitable et

souhaitable d'étudier la comptabilité la plus courante, la comptabilité normalisée et désormais harmonisée dans l'espace OHADA, c'est-à-dire celle qui est utilisée à la fois par les entreprises privées et les administrations publiques.

Des lecteurs avertis penseront peut-être que certains exercices ou études de cas ne trouvent pas leur place dans un ouvrage consacré à la comptabilité générale. Ce raisonnement doit être battu en brèche. En effet, notre objectif a été de concevoir un manuel unique comportant des exercices et études de cas pour tous les niveaux de compréhension : des élèves préparant les premiers examens comptables (CAP commerciaux notamment) jusqu'aux étudiants préparant notamment les BTS, DUT, DEUG, DSEP, Licences, Masters, Doctorat, ou le Diplôme d'expertise comptable.

Animé par la conviction que la comptabilité générale concerne un large spectre d'opérations réalisées à la naissance, à la vie et à la mort d'une entreprise, nous aurions l'impression de ne pas remplir honnêtement le contrat moral qui nous lie à chaque utilisateur de ce manuel, si nous n'avions abordé que les opérations réalisées au cours et en fin d'exercice comptable. Et c'est là notre deuxième idée directrice.

Cet ouvrage devant être utilisé tant par les étudiants que par les praticiens ou professionnels comptables, il est, en effet, absolument nécessaire d'envisager de traiter des cas pratiques pouvant être utilisés en milieu scolaire ou universitaire et en situation pratique dans les entreprises, notamment dans le cadre de l'arrêté annuel des comptes, ou au cours de l'existence de l'entreprise.

C'est l'ensemble de ces constatations qui a inspiré le fond et la forme de cet ouvrage.

De fait, l'ambition du manuel est de mettre à la disposition des professeurs, enseignants, élèves et étudiants en comptabilité un recueil de cas et exercices de référence, pratique, complet et unique dans l'espace juridique OHADA.

Il comprend – comme nous l'avons souligné précédemment - globalement trois sections. La première section s'intitule « Opérations courantes (usuelles) de l'exercice » et comprend 98 études de cas. Elle vise essentiellement à présenter la quasi-majorité des opérations réalisées par les entreprises dans le courant d'un exercice comptable ou budgétaire. Ces cas pratiques permettent de faire une analyse exhaustive des applications des différentes Classes de comptes du système comptable OHADA ; d'autre part, les exemples chiffrés de cette partie permettent d'avoir un large aperçu de l'ensemble des écritures comptables passées au cours de l'exercice comptable. En termes clairs, il s'agit pour les utilisateurs du manuel, de se familiariser à l'exploitation pratique des dispositions du Plan comptable général OHADA au cours de l'année civile.

La deuxième section s'intitule « Opérations comptables de fin d'exercice (travaux d'inventaire) » et comprend 72 études de cas. Cette partie expose les opérations et travaux effectués dans le cadre de l'inventaire annuel : ils sont couramment appelés travaux de clôture des comptes ou simplement travaux d'inventaire. La principale finalité de cette partie est d'aider le lecteur à maîtriser les tâches ou travaux comptables nécessaires à l'établissement des comptes annuels de

l'entreprise, c'est-à-dire les enregistrements comptables effectués en fin d'exercice pour obtenir le résultat net comptable définitif.

Les études de cas proposés dans cette partie permettent notamment : de connaître les écritures comptables de retraitement, redressement et de régularisation des comptes de la balance avant inventaire ; de maîtriser les travaux de clôture annuelle de la comptabilité.

La troisième section est intitulée « Etats financiers de synthèse du SYSCOHADA, analyse économique, financière et juridique » et comprend 15 études de cas pratiques qui présentent les dernières opérations et travaux accomplis en fin d'exercice. Elle est consacrée aux travaux aboutissant à l'établissement des documents et tableaux de synthèse du SYSCOHADA. Cette dernière section permet d'examiner le contenu et le processus d'établissement des états financiers de synthèse c'est-à-dire le bilan, le compte de résultat, l'Etat annexé et le TAFIRE (Tableau Financier des Ressources et Emplois) ; également de mettre en évidence les principaux soldes significatifs de gestion, d'analyser et de commenter l'activité et les performances économiques et financières de l'entreprise (analyse et diagnostic financiers).

Compte tenu de ce qui précède, la principale ambition de l'auteur est, sans aucun doute, de mettre à la disposition des enseignants, élèves et étudiants en comptabilité, des praticiens de la science comptable, un ouvrage complet et unique dans l'espace OHADA.

L'œuvre humaine, quelle qu'elle soit, n'étant jamais achevée ou parfaite, il est incontestable que ce manuel est perfectible et fera l'objet de perpétuelles actualisations, modifications ou améliorations. L'auteur de cet ouvrage en a parfaitement conscience et est prêt à recevoir toutes critiques constructives ou suggestions visant à améliorer le contenu de ce précieux outil de travail.

Jacques Njampiep
Expert-comptable diplômé par l'Etat français
Commissaire aux comptes de sociétés
Enseignant honoraire de comptabilité, d'audit,
de finances et de contrôle de gestion
Adresse E-mail : cabinetecc@yahoo.fr