

Martin Dieudonné NDENE

La Pratique des  
Comptes  
Personnels du  
SYSCOHADA  
Révisé en vigueur  
dès 2018 !

# La Pratique des Comptes Personnels du SYSCOHADA Révisé en vigueur dès 2018 !

**Martin Dieudonné NDENE**

*Auteur en comptabilité, spécialisé en normes comptables OHADA*

*Fondateur du Centre de diffusion des savoirs comptables en Afrique «LacomptaEnlive»*

*Membre de la SOCILADRA N° 00406 depuis le 19 Juin 2006 et Ancien membre de l'union des écrivains de France.*

Au cœur des métiers du chiffre, le présent ouvrage diffuse les savoirs comptables nécessaires à la fois pour ceux qui manient les chiffres en formation et dans l'entreprise aussi, ceux qui souhaitent comprendre l'information financière présentée par les entités. Il a une visée pratique et synthétique portant sur une meilleure compréhension de la comptabilité applicable dans l'espace OHADA. Nous remercions toutes les personnes qui voudront bien nous adresser suggestions, remarques et critiques, permettront d'améliorer ainsi la qualité de cet ouvrage.

© Février 2019

**Ce livre est conforme est conforme à l'Acte Uniforme sur le Droit comptable et à l'Information Financière et Système comptable OHADA adoptée le 26/01/2017. L'entrée en vigueur est fixée :**

- Pour les comptes personnels des entités, au 1er janvier 2018
- Pour les comptes consolidés, les comptes combinés, et les états financiers selon les normes IFRS, au 1er janvier 2019

## RÉAGISSEZ ET DONNEZ VOTRE AVIS

Email : [lacomptaenlive@gmail.com](mailto:lacomptaenlive@gmail.com) Blog web : <http://lacomptaenlive.com/>

Retrouvez avec le même Auteur, d'autres ressources opérationnelles sur le SYSCOHADA révisé :

- La Matrice Excel automatisé de la DSF ou la liasse des tableaux comptables SYSCOHADA révisé (ce fichier comprend tous les tableaux normalisés du Système Normal et Minimal de Trésorerie nécessaires pour la présentation de l'information comptable des entités installées dans l'espace OHADA) modalités pour recevoir : [lacomptaenlive@gmail.com](mailto:lacomptaenlive@gmail.com)
- Le Référentiel Comptable OHADA Révisé avec les normes IFRS : Le Jeu des Ecritures Comptables et la Présentation des états financiers (Cet ouvrage a l'avantage de présenter le cadre technique normalisé d'élaboration des états financiers conformes au SYSCOHADA révisé, il ramène dans l'intelligence des comptes tous les événements des entités). ISBN-13 : 978-1548247553 © 2017
- Le Référentiel Comptable OHADA Révisé en vigueur dès 2018 avec les normes IFRS : Les Missions des Professionnels du Chiffre (Cet ouvrage est un véritable guide d'application qui vous fournit des situations pratiques traitées et commentées pour mieux étoffer vos compétences techniques en comptabilité financière, en diagnostic financier et en contrôle gestion). ISBN-13 : 978-1974059010 © 2017
- Le Plan de Comptes Normalisés OHADA en vigueur dès 2018 et de certaines entités par secteur d'Activité (Cet ouvrage vous fournit non seulement la liste des comptes normalisés avec les principales modifications opérées par le SYSCOHADA révisé, mais aussi, les comptes spécifiques des entités de quelques secteurs d'activité). ISBN-13 : 978-1544727103 © 2017

**ATTENTION !!!**

« Nous rappelons que ce livre est protégé par le droit d'auteur »

# Table des matières

<b>Avant-propos</b> .....	<b>8</b>
<b>Titre 1 : Généralités sur la présentation des états financiers dans l'espace OHADA</b> .....	<b>9</b>
Section 1 : Règles générales.....	10
Section 2 : Système Normal.....	11
Section 3 : Système Minimal de Trésorerie.....	17
<b>Titre 2 : Les principes qui gouvernent les états financiers dans l'espace OHADA</b> .....	<b>18</b>
Section 1 : La spécialisation des exercices.....	19
Section 2 : La permanence des méthodes.....	19
Section 3 : La prééminence de la réalité économique sur l'apparence juridique.....	19
Section 4 : Le coût historique.....	20
Section 5 : La prudence.....	20
Section 6 : La régularité et transparence.....	21
Section 7 : La correspondance bilan de clôture-bilan d'ouverture.....	21
Section 8 : L'importance significative.....	21
Section 9 : La non-compensation des éléments du bilan et du compte de résultat.....	22
<b>Titre 3 : La pratique d'élaboration des comptes annuels du Système Normal (SN)</b> .....	<b>23</b>
Section 1 : Balance de l'exercice N.....	24
Section 2 : Balance de l'exercice N-1.....	31
Section 3 : Page de garde des états financiers annuels.....	37
Section 4 : Fiche d'identification et renseignements divers 1.....	38
Section 5 : Fiche d'identification et renseignements divers 2.....	39
Section 6 : Fiche d'identification et renseignements divers 3.....	40
Section 7 : Fiche récapitulative des Notes annexes présentées.....	41
Section 8 : Bilan paysage.....	42
Section 9 : Bilan-Actif.....	43
Poste AE : Frais de recherche et de prospection.....	44
Poste AF : Brevet, licences, logiciels et droits similaires.....	45
Poste AG : Fonds commercial et droit au bail.....	46
Poste AH : Autres immobilisations incorporelles.....	47
Poste AJ : Terrains.....	47
Poste AK : Bâtiments.....	48
Poste AL : Aménagement, agencements et Installations.....	49
Poste AM : Matériel, mobilier et actifs biologiques.....	50
Poste AN : Matériel de transport.....	51
Poste AP : Avances et acomptes versés sur immobilisations.....	52
Poste AR : Titres de participation.....	52
Poste AS : Autres immobilisations financières.....	53
Poste BA : Actif circulant H.A.O.....	54
Poste BB : Stocks et encours.....	55
Poste BH : Fournisseurs, avances versées.....	60
Poste BI : Clients.....	60
Poste BJ : Autres créances.....	61
Poste BQ : Titres de placement.....	63
Poste BR : Valeurs à encaisser.....	64
Poste BS : Banques, chèques postaux, caisse.....	64
Poste BU : Ecarts de conversion -actif.....	66
Section 10 : Bilan-Passif.....	67
Poste CA : Capital.....	68
Poste CB : Apporteurs capital non appelé.....	69
Poste CD : Primes liées au capital social.....	70
Poste CE : Ecarts de réévaluation.....	70
Poste CF : Réserves indisponibles.....	71
Poste CG : Réserves libres.....	71
Poste CH : Report à nouveau.....	72
Poste CJ : Résultat net de l'exercice.....	72
Poste CL : Subventions d'investissement.....	73

Poste CM : Provisions réglementées .....	74
Poste DA : Emprunts et dettes financières diverses .....	75
Poste DB : Dettes de location acquisition.....	76
Poste DC : Provisions pour risques et charges .....	76
Poste DH : Dettes circulantes H.A.O.....	77
Poste DI : Clients, avances reçues .....	77
Poste DJ : Fournisseurs d'exploitation .....	77
Poste DK : Dettes fiscales et sociales.....	78
Poste DM : Autres dettes.....	79
Poste DN : Provisions pour risques et charges .....	79
Poste DQ : Banques, crédits d'escompte.....	80
Poste DR : Banques, établissements financiers et crédits de trésorerie .....	81
Poste DV : Ecart de conversion- Passif.....	81
Section 11 : Compte de résultat.....	82
Poste TA : Ventes de marchandises .....	83
Poste RA : Achat de marchandises.....	83
Poste RB : Variation de stocks de marchandises .....	84
Poste XA : Marge commerciale.....	85
Poste TB : Vente de produits fabriqués.....	85
Poste TC : Travaux, services vendus.....	86
Poste TD : Produits accessoires .....	86
Poste XB : Chiffres d'affaires .....	87
Poste TE : Production stockées (ou déstockage).....	87
Poste TF : Production immobilisée.....	88
Poste TG : Subvention d'exploitation .....	88
Poste TH : Autres produits.....	89
Poste TI : Transferts de charges d'exploitation .....	90
Poste RC : Achats de matières premières et fournitures liées.....	90
Poste RD : Variations de stocks de matières premières et fournitures liées .....	91
Poste RE : Autres achats.....	91
Poste RF : Variations des autres approvisionnements .....	92
Poste RG : Transport.....	92
Poste RH : Services extérieurs .....	93
Poste RI : Impôts et taxes .....	94
Poste RJ : Autres charges .....	94
Poste XC : Valeur ajoutée.....	95
Poste RX : Charges de personnel.....	96
Poste XD : Excédent Brut d'Exploitation .....	97
Poste TJ : Reprise d'amortissements, provisions et dépréciations .....	97
Poste RL : Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations .....	98
Poste XE : Résultat d'exploitation .....	98
Poste TK : Revenus financiers et assimilés .....	99
Poste TL : Reprises de provisions et dépréciations financières.....	99
Poste TM : Transferts de charges financières.....	100
Poste RM : Frais financiers et charges assimilées.....	100
Poste RN : Dotations aux provisions et aux dépréciations financières.....	101
Poste XF : Résultat financier.....	101
Poste XG : Résultat des activités ordinaires .....	101
Poste TN : Produits des cessions d'immobilisations.....	102
Poste TO : Autres produits H.A.O.....	102
Poste RO : Valeurs comptables des cessions d'immobilisations .....	103
Poste RP : Autres charges H.A.O.....	104
Poste XH : Résultat hors activités ordinaires.....	105
Poste RQ : Participations des travailleurs .....	105
Poste RS : Impôts sur le résultat.....	106
Poste XI : Résultat net.....	106
Section 12 : Tableau des Flux de Trésorerie .....	107
Poste ZA : Trésorerie nette au 1er Janvier.....	108
Poste FA : Capacité d'Autofinancement Globale (CAFG).....	108

Poste FB : Actif circulant HAO .....	109
Poste FC : Variation des stocks .....	110
Poste FD : Variation des créances et emplois assimilés .....	110
Poste FE : Variation du passif circulant .....	111
Poste : Variation du Besoin de Financement (BF) lié aux activités opérationnelles .....	111
Poste ZB : Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles .....	112
Poste FF : Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations incorporelles .....	112
Poste FG : Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations corporelles .....	113
Poste FH : Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations financières .....	114
Poste FI : Encaissements liés aux cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles .....	114
Poste FJ : Encaissements liés aux cessions d'immobilisations financières .....	114
Poste ZC : Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement .....	115
Poste FK : Augmentation de capital par apports à nouveaux .....	115
Poste FL : Subventions d'investissements reçues .....	116
Poste FM : Prélèvements sur le capital .....	116
Poste FN : Dividendes versés .....	117
Poste ZD : Flux de trésorerie provenant des capitaux propres .....	117
Poste FO : Emprunts .....	118
Poste FP : Autres dettes financières .....	118
Poste FQ : Remboursements des emprunts et autres dettes financières .....	118
Poste ZE : Flux de trésorerie provenant des capitaux étrangers .....	119
Poste ZF : Flux de trésorerie provenant des activités de financement .....	119
Poste ZG : Variation de la trésorerie nette de la période .....	119
Poste ZH : Trésorerie nette au 31 décembre .....	120
Section 13 : NOTES ANNEXES .....	121
Note 1 : Dettes garanties par des sûretés réelles .....	121
Note 2 : Informations obligatoires .....	122
Note 3A : Immobilisation brute .....	123
Note 3B : Biens pris en location acquisition .....	124
Note 3C : Immobilisations : amortissements .....	125
Note 3D : Immobilisations : plus-values et moins-value de cession .....	126
Note 3E : Informations sur les réévaluations effectuées par l'entité .....	127
Note 3F : Tableau d'étalement des charges immobilisées .....	128
Note 4 : Immobilisations financières .....	129
Note 5 : Actif circulant et dettes circulantes HAO .....	130
Note 6 : Stocks et encours .....	131
Note 7 : Clients .....	132
Note 8 : Autres créances .....	133
Note 9 : Titres de placement .....	134
Note 10 : Valeurs à encaisser .....	135
Note 11 : Disponibilités .....	136
Note 12 : Ecart de conversion et transferts de charges .....	137
Note 13 : Capital : valeur nominale des actions ou parts .....	138
Note 14 : Primes et réserves .....	139
Note 15A : Subventions et provisions règlementées .....	140
Note 15B : Autres fonds propres .....	141
Note 16A : Dettes financières et ressources assimilées .....	142
Note 16B : Engagements de retraite et avantages assimilés (méthode actuarielle) .....	143
Note 16Bis : Engagements de retraite et avantages assimilés (méthode actuarielle) .....	144
Note 16C : Actifs et passifs éventuels .....	145
Note 17 : Fournisseurs d'exploitation .....	146
Note 18 : Dettes fiscales et sociales .....	147
Note 19 : Autres dettes et provisions pour risques à court terme .....	148
Note 20 : Banques, crédit d'escompte et de trésorerie .....	149
Note 21 : Chiffre d'affaires et autres produits .....	150
Note 22 : Achats .....	151
Note 23 : Transports .....	152
Note 24 : Services extérieurs .....	153
Note 25 : Impôts et taxes .....	154

Note 26 : Autres charges .....	155
Note 27A : Charges de personnel .....	156
Note 27B : Effectifs, masse salariale et personnel extérieur .....	157
Note 28 : Provisions et dépréciations inscrites au bilan .....	158
Note 29 : Charges et revenus financiers .....	159
Note 30 : Autres charges et produits HAO .....	160
Note 31 : Répartition du résultat et autres éléments caractéristiques des cinq dernières années .....	161
Note 32 : Production de l'exercice .....	162
Note 33 : Achats destinés à la production .....	163
Note 34 : Fiche de synthèse des principaux indicateurs financiers .....	164
Note 35 : Liste des informations sociales, environnementales et sociétales à fournir .....	165
Note 36 : Tables des codes .....	166
<b>Titre 4 : La pratique d'élaboration des comptes annuels du Système Minimal de Trésorerie (SMT) .....</b>	<b>168</b>
Section 1 : Balance de l'exercice N .....	169
Section 2 : Balance de l'exercice N-1 .....	172
Section 3 : Page de garde des états financiers annuels .....	174
Section 4 : Bilan et Compte de résultat du SMT .....	175
Bilan-Actif du SMT .....	176
1- Immobilisations .....	176
2- Stocks .....	176
3- Clients et débiteurs divers .....	176
4- Caisse .....	177
5- Banques (en + ou en -) .....	177
Bilan- Passif du SMT .....	177
1- Capital de l'exploitant .....	177
2- Résultat de l'exercice (+ ou -) .....	177
3- Emprunts .....	177
4- Fournisseurs et créditeurs divers .....	178
Compte de résultat : recettes sur produits .....	178
1- Recettes sur ventes ou prestations de services .....	178
2- Autres recettes sur activités .....	179
Compte de résultat : dépenses sur charges .....	179
1- Dépenses sur achat .....	179
2- Dépenses sur loyers .....	180
3- Dépenses sur salaires .....	180
4- Dépenses sur impôts et taxes .....	180
5- Charges d'intérêts .....	181
6- Autres dépenses sur activités .....	181
7- Variation des stocks N - (N-1) .....	182
8 - Variation des créances N - (N-1) .....	182
9- Variation des dettes d'exploitation N - (N-1) .....	182
10- Dotations aux amortissements .....	182
A- Solde Excédent ou Insuffisance de recettes .....	183
B- Résultat de l'exercice .....	183
Section 5 : Notes annexes du SMT .....	184
Note 1 : Suivi du Matériel, du Mobilier et Cautions .....	184
Note 2 : Etats des stocks .....	185
Note 3 : Etat des créances et des dettes non échus .....	186
Note 4A : Livre journal unique/Caisse et Banque .....	187
Note 4B : Livre journal des opérations diverses .....	188
<b>Titre 5 : Certification des comptes personnels dans l'espace OHADA .....</b>	<b>189</b>
Section 1 : Généralité sur le métier de commissaire aux comptes .....	190
Section 2 : Obligations du commissaire aux comptes .....	191
Section 3 : Droit du commissaire aux comptes .....	192
Section 4 : Responsabilité du commissaire aux comptes .....	192
Section 5 : Empêchement temporaire ou définitif du commissaire aux comptes .....	193
Section 6 : Nomination du commissaire aux comptes et de son suppléant .....	193
Section 7 : Incompatibilité et conditions d'exercice des fonctions du commissaire aux comptes .....	195
Section 8 : Contenu du rapport de certification des comptes annuels du commissaire aux comptes .....	196

<b>Titre 6 : Les outils pour aborder les calculs comptables, financiers et budgétaires</b> .....	197
Section 1 : Outils pour aborder les calculs comptables.....	198
Sous-section 1.1 : Coût réel d'acquisition.....	198
Sous-section 1.2 : Chiffre d'affaires.....	198
Sous-section 1.3 : Coût réel de production.....	198
Sous-section 1.4 : Fonds de roulement.....	198
Sous-section 1.5 : Besoin en fonds de roulement.....	198
Sous-section 1.6 : Trésorerie.....	199
Sous-section 1.7 : Capacité d'autofinancement.....	199
Sous-section 1.8 : Autofinancement.....	199
Sous-section 1.9 : Capacité de remboursement.....	199
Sous-section 1.10 : Prix d'émission.....	199
Sous-section 1.11 : Prime d'apport.....	200
Sous-section 1.12 : Prime d'émission.....	200
Sous-section 1.13 : Augmentation de capital.....	200
Sous-section 1.14 : Valeur théorique du droit de préférentiel de souscription.....	200
Sous-section 1.15 : Droit d'attribution.....	200
Sous-section 1.16 : Augmentation par incorporation de réserves et numéraire.....	200
Sous-section 1.17 : Résultat fiscal imposable.....	200
Sous-section 1.18 : Dividende.....	200
Sous-section 1.19 : Valeur mathématique comptable des actions.....	200
Sous-section 1.20 : Valeur mathématique intrinsèque ou valeur réelle des actions.....	201
Sous-section 1.21 : Valeur financière des actions.....	201
Sous-section 1.22 : Valeur de rendement des actions.....	201
Sous-section 1.23 : Valeur boursière.....	201
Sous-section 1.24 : Variation du fonds de roulement.....	201
Sous-section 1.25 : Répartition de la valeur ajoutée.....	201
Section 2 : Outils pour aborder les calculs budgétaires.....	201
Sous-section 2.1 : Seuil de rentabilité.....	201
Sous-section 2.2 : Point mort.....	201
Sous-section 2.3 : Date d'atteinte du seuil de rentabilité.....	202
Sous-section 2.4 : Equation du seuil de rentabilité.....	202
Sous-section 2.5 : Marge de sécurité.....	202
Sous-section 2.6 : Taux ou indice de sécurité.....	202
Sous-section 2.7 : Levier opérationnel ou d'exploitation.....	202
Sous-section 2.8 : Indice de prélèvement.....	202
Sous-section 2.9 : Coefficient d'imputation rationnelle.....	202
Sous-section 2.10 : Différence d'imputation.....	203
Sous-section 2.11 : Coût marginal.....	203
Sous-section 2.12 : Ecart budgétaire.....	203
Sous-section 2.13 : Ecart total budgétaire.....	203
Sous-section 2.14 : Ecart sur coût.....	203
Sous-section 2.15 : Ecart sur quantité.....	203
Sous-section 2.16 : Ecart sur volume.....	203
Sous-section 2.17 : Ecart sur Ecart ou Ecart résiduel.....	203
Sous-section 2.18 : Ecart global sur charges directes.....	204
Sous-section 2.19 : Ecart sur budget ou Ecart sur coût variable.....	204
Sous-section 2.20 : Ecart sur activité ou Ecart sur imputation du coût fixe.....	204
Sous-section 2.21 : Ecart sur rendement.....	204
Sous-section 2.22 : Production de la période.....	204
Sous-section 2.23 : Coût constaté des produits finis.....	205
Sous-section 2.24 : Coût global de passation des commandes.....	205
Sous-section 2.25 : Coût de possession du stock.....	205
Sous-section 2.26 : Coût global de gestion du stock.....	205
Sous-section 2.27 : Lot économique ou quantité optimale à commander.....	205
Sous-section 2.28 : Coût de gestion du stock pour la période T.....	205
Sous-section 2.29 : Coût de possession du stock.....	205
Sous-section 2.30 : Coût de passation de commande.....	206
Sous-section 2.31 : Coût de pénurie.....	206

Sous-section 2.32: Coût global de gestion de stock .....	208
Sous-section 2.33 : Coût de d'approvisionnement.....	208
Sous-section 2.34 : Stock moyen.....	208
Sous-section 2.35 : Stock d'alerte .....	208
Sous-section 2.36 : Stock de sécurité .....	208
Sous-section 2.37 : Stock critique minimal ou minimum .....	208
Sous-section 2.38: Marge sur coût variable.....	208
Sous-section 2.39 : Taux de marge sur coût variable.....	207
Sous-section 2.40 : Rotation des stocks (entreprise commerciale).....	207
Sous-section 2.41 : Rotation des stocks (entreprise industrielle).....	207
Sous-section 2.42 : Durée moyenne du crédit client.....	207
Sous-section 2.43 : Durée moyenne du crédit fournisseur.....	207
Section 3 : Outils pour aborder les calculs financiers .....	207
Sous-section 3.1 : Ratio de financement des emplois stables .....	207
Sous-section 3.2 : Ratio d'autonomie financière.....	207
Sous-section 3.3 : Ratios de liquidité.....	207
Sous-section 3.4 : Ratio de liquidité générale.....	207
Sous-section 3.5 : Ratio de liquidité restreinte.....	208
Sous-section 3.6 : Ratio de liquidité immédiate.....	208
Sous-section 3.7 : Ratios de solvabilité .....	208
Sous-section 3.8 : Ratio d'autonomie financière.....	208
Sous-section 3.9 : Ratio de solvabilité générale .....	208
Sous-section 3.10 : Ratios de structure.....	208
Sous-section 3.11 : Ratio de financement permanent ou des emplois stables.....	208
Sous-section 3.12 : Ratio de capacité de remboursement.....	208
Sous-section 3.13 : Ratio d'autofinancement .....	208
Sous-section 3.14 : Ratio de couverture de l'actif circulant.....	208
Sous-section 3.15 : Ratio d'évolution en fonds de roulement d'exploitation.....	209
Sous-section 3.16 : Ratio d'évolution du besoin en fonds de roulement d'exploitation.....	209
Sous-section 3.17 : Ratio d'endettement à terme .....	209
Sous-section 3.18 : Ratios d'activité.....	209
Sous-section 3.19 : Taux croissance du chiffre d'affaires .....	209
Sous-section 3.20 : Taux de marge commerciale.....	209
Sous-section 3.21 : Taux de croissance de la valeur ajoutée .....	209
Sous-section 3.22 : Taux d'intégration .....	209
Sous-section 3.23 : Partage de la valeur ajoutée (facteur travail).....	209
Sous-section 3.24 : Poids de l'endettement.....	209
Sous-section 3.25 : Ratios de rentabilité .....	209
Sous-section 3.26 : Taux de marge sur excédent brut d'exploitation .....	210
Sous-section 3.27 : Taux de rentabilité financière .....	210
Sous-section 3.28 : Taux de rentabilité économique .....	210
Sous-section 3.29 : Taux de marge nette.....	210
Sous-section 3.30 : Productivité du potentiel de production.....	210
Sous-section 3.31 : Ratio d'endettement permanent.....	210
Sous-section 3.32 : Excédent/insuffisance de ressources de financement .....	210
Sous-section 3.33 : Excédent de trésorerie d'exploitation (ETE) .....	210
Sous-section 3.34 : Variation du besoin de financement d'exploitation.....	211
Sous-section 3.35 : Evaluation des actions et parts sociales.....	211
Sous-section 3.36 : Valeur actuelle nette (méthode du cash-flow actualisé).....	211
Sous-section 3.37 : Taux interne de rentabilité.....	211
Sous-section 3.38 : Indice de rentabilité ou de profitabilité .....	211
Sous-section 3.39 : Ratio cours boursier sur bénéfice ou price Earning Ratio .....	211
Section 4 : Autres modèles de tableaux comptables.....	212
Sous-section 4.1 : Modèles de tableaux de passage du bilan fonctionnel au bilan financier .....	212
Sous-section 4.2 : Modèles de compte de résultat fonctionnel et différentiel .....	215

## AVANT-PROPOS

La vie des entités est entièrement traduite en chiffres dans les états financiers annuels. Toutefois, en comptabilité financière, on a deux notions différentes d'une part, les comptes personnels encore appelés comptes individuels ou documents de synthèse qui servent de base à déterminer l'impôt sur le résultat à payer au fisc et par ricochet, communiquent sur la santé financière de l'entité. D'autre part, nous avons les comptes au sens de la consolidation d'un groupe, appelés comptes consolidés qui sont publiés pour l'information des investisseurs, l'idée est de donner une image du poids économique des entités qui font partie du groupe.

Ainsi, l'Acte Uniforme sur le Droit Comptable et à l'Information Financière (AUDCIF) auquel, est annexé le Système Comptable OHADA (SYSCOHADA) adopté le 26 janvier 2017, fait bien apparaître distinctement les deux notions sus –citées et, a rendu obligatoire depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2018, en ce qui concerne la production des comptes personnels, deux systèmes de présentation des états financiers à savoir : le Système Normal (SN) qui comprend le Bilan, le Compte de résultat, le Tableau de Flux de Trésorerie et quarante-six (46) tableaux en Notes annexes et de l'autre côté, le Système Minimal de Trésorerie (SMT) qui comprend le bilan, le compte de résultat et quatre (4) tableaux en Notes annexes.

A partir d'une situation pratique, l'auteur revient de manière détaillée sur la compréhension de chaque poste des tableaux comptables normalisés des comptes personnels du SYSCOHADA révisé. Il vous amène à mieux cerner le lien véritable entre la cohérence des écritures comptables développée dans l'un de ses ouvrages intitulé «*Le jeu des écritures comptables et la présentation des états financiers*» et le contenu des états financiers avec les Notes annexes, pour aboutir inéluctablement à une bonne élaboration des comptes annuels et par ailleurs, se préparer à l'audit légal et au diagnostic financier.

Le présent ouvrage est un excellent outil de travail pour les professionnels du chiffre pour maîtriser les techniques de montage des états financiers nécessaires pour se fondre dans la culture des pratiques des normes comptables en vigueur dans l'espace OHADA.

**Martin D. NDENE**