

**Tome 1 :**  
**Comptabilité Financière & Droit comptable OHADA**  
**Volume 1 : Eléments de Comptabilité Générale OHADA**

**TABLE DES MATIERES**

Contenu	PAGE
Remerciements.....	26
Liste des abréviations.....	27
Préface.....	30
Avant-propos.....	32
Présentation de l'ouvrage.....	34
<b>Première partie :</b>	
<b>Eléments de comptabilité générale du système comptable OHADA</b>	<b>38</b>
<b>Section 1 :</b>	
<b>Examen du droit et du système comptables OHADA</b>	<b>39</b>
<b>Chapitre 1 :</b>	
<b>Généralités et raisons du nouveau système comptable.....</b>	<b>40</b>
1.1. Les motivations et raisons de la mise en œuvre d'un nouveau système comptable au sein des Etats-parties de l'OHADA.....	40
1.1.1. L'accélération de l'intégration économique des zones monétaires de l'Afrique de l'ouest et de l'Afrique Centrale.....	40
1.1.2. Systématisation de la normalisation comptable pour une information partagée.....	41
1.1.3. Rapprochement des normes internationales.....	41
1.1.4. L'harmonisation internationale des principes comptables suite au phénomène de la mondialisation des économies.....	42
1.1.5. Nécessité d'adopter les nouvelles normes comptables et d'information financière applicables à l'échelon international.....	43
1.2. Les apports du nouveau Système comptable OHADA (SYSCOHADA).....	45
1.2.1. Les innovations majeures au niveau des entreprises.....	45
1.2.2. Les apports du Système comptable OHADA au niveau macroéconomique.....	49
1.3. Problèmes pratiques posés par la mise en œuvre du nouveau Système comptable OHADA dans l'entreprise.....	51
<b>Chapitre 2 :</b>	
<b>Etude commentée de l'Acte uniforme OHADA relatif au droit comptable et à l'information financière.....</b>	<b>53</b>
2.1. Entreprises concernées par l'Acte uniforme relatif au Droit comptable OHADA.....	54
2.2. Examen liminaire des dispositions comptables essentielles.....	54
2.2.1. La comptabilité confirmée comme moyen de preuve entre commerçants.....	56
2.2.2. Deux notions fondamentales.....	56
2.2.3. Les documents pratiques obligatoires.....	57
2.2.4. Analyse synthétique du contenu des documents pratiques obligatoires.....	57
2.2.5. Recommandations sur l'utilisation des documents comptables obligatoires.....	60
2.2.6. Les risques encourus.....	60
2.2.7. Obligations fondamentales en matière de comptabilité.....	61
2.3. Analyse des principaux documents, principes et règles comptables obligatoires.....	64
2.3.1. Contenu du document décrivant les procédures et l'organisation comptables.....	64
2.3.2. Contenu du livre journal.....	68
2.3.3. Dispositions relatives aux pièces justificatives.....	69
2.3.4. Cas particulier des brouillards de saisie.....	69
2.3.5. Dispositions relatives au grand-livre.....	70
2.3.6. Dispositions relatives aux journaux et livres auxiliaires.....	70
2.3.7. Contenu et forme de l'inventaire.....	71
2.4. Examen de quelques règles dévaluation.....	72
2.5. Autres dispositions concernant les comptes annuels (bilan et compte résultat).....	74
2.6. Examen des principaux principes et règles comptables.....	78
<b>Chapitre 3 : Etude approfondie et commentée du nouveau système comptable OHADA (SYSCOHADA).....</b>	<b>82</b>
3.1. La réglementation et la normalisation de la comptabilité générale.....	82
3.1.1. Utilité de la normalisation comptable.....	82
3.1.2. L'actuelle normalisation dans les Etats-parties de l'espace OHADA.....	83
3.1.3. Les normalisations (harmonisations) comptables étrangères.....	83
3.1.4. L'International Accounting Standards Board (IASB).....	84
3.1.5. De la normalisation à la réglementation : l'émergence d'un droit comptable en Afrique francophone zone FCFA.....	85
3.2. L'organisation de la comptabilité des entreprises.....	85
3.3. Les livres comptables obligatoires.....	86

## Table des matières des 5 ouvrages destinés aux professionnels et praticiens du droit et la comptabilité dans l'espace OHADA

3.4. Procédure de tenue des comptes.....	87
3.5. Dispositions relatives à l'utilisation de traitements automatisés.....	88
3.6. Les principes comptables à la base de l'enregistrement des écritures comptables et de la confection des états financiers.....	89
3.6.1. Les principes comptables généraux.....	89
3.6.2. Principes comptables fondamentaux du Système comptable OHADA.....	90
3.7. Le « Cadre comptable » du Système comptable OHADA.....	94
3.8. Examen des comptes du Plan comptable OCAM modifiés dans le Plan comptable OHADA.....	95
3.9. Examen des nouveaux comptes créés par le Système comptable OHADA révisé.....	103
3.10. Examen des comptes supprimés dans le Plan comptable OHADA révisé.....	108
3.11. Apports essentiels et intérêt du Système comptable OHADA.....	110
3.11.1. Apports du nouveau Système comptable OHADA.....	110
3.11.2. Intérêt du Système comptable OHADA pour l'utilisateur des états financiers.....	111
3.11.3. Particularités du Système comptable OHADA.....	112
3.12. Les systèmes comptables pratiqués dans l'espace OHADA et les procédés d'enregistrement.....	114
3.12.1. Le système classique.....	114
3.12.2. Les comptabilités auxiliaires ou système centralisateur.....	114
<b>Chapitre 4 :</b>	
<b>Etude détaillée et illustrée des différentes Classes de comptes du Plan comptable OHADA.....</b>	<b>116</b>
4.1. Classe 1 : Comptes de ressources durables (capitaux propres et dettes financières) .....	116
4.1.1. Etude des comptes.....	116
4.1.2. Notes Annexes.....	118
4.1.3. Applications de la classe 1.....	119
4.2. Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé.....	125
4.2.1. Etude des comptes.....	125
4.2.2. Notes annexes.....	133
4.2.3. Applications de la classe 2.....	133
4.3. Classe 3 : Comptes de stocks.....	136
4.3.1. Etude des comptes.....	136
4.3.2. Application de la classe 3.....	140
4.4. Classe 4 : Comptes de tiers.....	142
4.4.1. Etude des comptes.....	142
4.4.2. Applications de la classe 4.....	150
4.5. Classe 5 : Comptes de trésorerie.....	152
4.5.1. Etude des comptes .....	152
4.5.2. Applications de la classe 5.....	160
4.6. Classe 6 : Comptes de charges des activités ordinaires.....	163
4.6.1. Etude des comptes.....	163
4.6.2. Applications de la classe 6.....	164
4.7. Classe 7 : Comptes de produits.....	169
4.7.1. Etude des comptes.....	169
4.7.2. Applications de la classe 7.....	171
4.8. Classe 8 : comptes des autres charges et des autres produits.....	174
4.8.1. Etude des comptes.....	174
4.8.2. Applications de la classe 8.....	176
4.9. Classe 9 : Comptes des engagements hors bilan et comptes de la comptabilité analytique de gestion.....	178
4.9.1. Etude des comptes.....	178
4.9.2. Application de la classe 9.....	180
<b>Chapitre 5 :</b>	
<b>Etude approfondie et commentée des états financiers de synthèse.....</b>	<b>182</b>
5.1. Examen des différents systèmes de présentation des états financiers de synthèse dans l'espace OHADA.....	183
5.2. Examen analytique et commenté des documents de synthèse du système comptable OHADA.....	185
5.2.1. Présentation générale du bilan.....	185
5.2.2. Structure générale du compte de résultat du SYSCOHADA.....	189
5.2.3. Les caractéristiques principales du bilan du SYSCOHADA.....	192
5.2.4. Le compte de résultat du système comptable OHADA.....	197
5.2.5. Conclusion sur le compte de résultat.....	199
5.3. Comment établir en pratique les documents de synthèse (bilan et compte de résultat).....	199
5.4. Cas pratique d'illustration.....	206
<b>Chapitre 6 :</b>	
<b>Les Notes annexes : étude approfondie et technique d'élaboration.....</b>	<b>227</b>
6.1. Généralités.....	227
6.2. Aperçu général sur le contenu des Notes annexes du SYSCOHADA.....	228
6.2.1. Les précisions sur les conditions d'obtention de l'image fidèle.....	228
6.2.2. Les explications sur les conditions d'établissement des postes du bilan ou du compte de résultat.....	229
6.2.3. Le détail de certains postes du bilan et du compte de résultat.....	229
6.2.4. Informations de type juridique et économique extra-comptable .....	230
6.2.5. Informations d'ordre fiscal.....	231
6.3. Etude approfondie et commentée du contenu des Notes annexes.....	231
6.3.1. Principes généraux applicables aux Notes annexes.....	232
6.3.2. Description des règles et méthodes comptables applicables aux Notes annexes.....	235
<b>Chapitre 7 :</b>	
<b>Le tableau des flux de trésorerie : Etude approfondie du contenu et technique d'élaboration.....</b>	<b>239</b>
7.1. Utilité et importance du tableau de financement pour l'entité.....	241
7.2. Les opérations de flux.....	243
7.3. La structure du tableau des flux.....	244

7.4. La définition de la trésorerie.....	245
7.5. Les flux de trésorerie liés à l'activité.....	246
7.6. Les flux d'investissement.....	246
7.7. Les flux de financement.....	246
7.8. Les différents modèles de tableaux de flux.....	246
7.9. Objet du tableau des flux de trésorerie.....	248
7.10. Contenu fonctionnel.....	249
7.11. Le calcul du flux net de trésorerie lié aux activités opérationnelles.....	249
7.12. Le tableau des flux de trésorerie dans le référentiel international.....	249
7.13. L'élaboration pratique du tableau des flux de trésorerie.....	253
7.14. Comparaison du tableau des flux de trésorerie avec le TAFIRE (Tableau Financier des Ressources et Emplois) de l'ancien SYSCOHADA.....	254
7.15. Processus pratique d'élaboration du tableau des flux de trésorerie.....	255
7.15.1. Rappels sur le tableau des flux de trésorerie.....	256
7.15.2. Construction du tableau des flux de trésorerie.....	257
7.15.3. Les quatre étapes de la construction du tableau de trésorerie.....	261
7.15.4. Le problème particulier du crédit-bail.....	279
7.15.5. L'interprétation du tableau de trésorerie.....	280
7.16. Cas pratiques d'illustration.....	284
7.17. Intérêt et difficultés du tableau de flux de trésorerie du système comptable OHADA révisé.....	321
<b>Chapitre 8 :</b> <b>Etude commentée des soldes significatifs de gestion du système comptable OHADA SYSCOHADA.....</b>	<b>325</b>
8.1. Examen liminaire des soldes significatifs de gestion.....	325
8.2. Etude commentée des soldes significatifs de gestion .....	327
8.2.1. Marge commerciale (sur marchandises).....	327
8.2.2. Production de l'exercice.....	328
8.2.3. Valeur ajoutée.....	329
8.2.4. Excédent brut d'exploitation.....	333
8.2.5. Résultat d'exploitation (hors charges et produits financiers).....	334
8.2.6. Résultat financier.....	334
8.2.7. Résultat des activités ordinaires (ou résultat courant avant impôt).....	335
8.2.8. Résultat hors activités ordinaires (H.A.O) .....	335
8.2.9. Résultat net comptable.....	336
8.2.10. Excédent de trésorerie d'exploitation.....	336
Compléments sur les notions de valeur ajoutée et d'excédent brut d'exploitation.....	337
<b>Section 2 : Applications pratiques du droit comptable OHADA</b>	<b>344</b>
<b>Chapitre 9 :</b> <b>Traitement comptable des opérations portant sur les immobilisations dans le SYSCOHADA.....</b>	<b>346</b>
9.1. Traitement comptable des immobilisations en cours d'exercice.....	346
9.1.1. Principes de comptabilisation des immobilisations lors de leur entrée dans le patrimoine.....	348
9.1.2. Comptabilisation de certaines opérations portant sur les immobilisations en cours d'exercice.....	349
9.2. Traitement comptable des immobilisations en fin d'exercice .....	370
9.2.1. Opérations comptables concernant les immobilisations à la clôture de l'exercice.....	370
9.2.2. Traitement comptable des immobilisations à la clôture de l'exercice.....	371
9.2.3. Illustrations pratiques de la constatation comptable des amortissements et dépréciations des immobilisations.....	379
9.3. Cas pratique de synthèse sur les immobilisations.....	383
<b>Chapitre 10 :</b> <b>Traitement comptable des achats dans le nouveau système comptable OHADA.....</b>	<b>389</b>
10.1. Notion et contenu du compte « achats ».....	389
10.2. Traitement comptable des achats en cours et fin d'exercice.....	391
10.3. Cas pratique de synthèse relatif aux opérations d'achats .....	404
<b>Chapitre 11 :</b> <b>Traitement comptable des stocks dans le nouveau système comptable OHADA.....</b>	<b>409</b>
11.1. Classification comptable des stocks.....	409
11.2. Comptabilisation des opérations relatives aux stocks détenus par l'entité en cours et fin de l'exercice.....	410
11.3. Cas pratique de synthèse relatif aux opérations portant sur les stocks.....	425
<b>Chapitre 12 :</b> <b>Traitement comptable des effets de commerce dans le nouveau système comptable OHADA.....</b>	<b>427</b>
12.1. Généralités concernant les effets de commerce.....	427
12.1.1. Définition des effets de commerce.....	427
12.1.2. Caractéristiques juridiques des effets de commerce.....	428
12.1.3. Principes du droit cambiaire.....	429
12.1.4. Rôle des effets de commerce.....	431
12.2. Le traitement comptable des opérations relatives aux effets de commerce .....	431
12.2.1. La création des effets de commerce.....	432
12.2.2. La circulation des effets de commerce.....	432
12.2.3. Effets de commerce et incidents de paiements.....	433
12.3. Aspects particuliers de l'escompte des effets de commerce .....	434
12.3.1. Aspect juridique de l'escompte d'effets de commerce.....	434
12.3.2. Aspects comptables des conséquences de l'escompte d'effets.....	434
12.3.3. Aspects fiscaux de l'escompte des effets de commerce.....	436
12.4. Cas pratiques de synthèse relatifs aux effets de commerce.....	437

<b>Chapitre 13 :</b>	
<b>Traitement comptable des emballages commerciaux dans le nouveau système comptable OHADA.....</b>	<b>447</b>
13.1. Généralités sur l'évolution de l'analyse comptable appliquée aux emballages commerciaux dans l'espace juridique OHADA.....	447
13.2. Classification comptable et fiscale des emballages.....	448
13.3. Traitement comptable des opérations liées aux emballages.....	449
13.3.1. Achats ou vente d'emballages.....	449
13.3.2. Consignations d'emballages.....	450
13.3.3. Retour des emballages consignés.....	453
13.3.4. Non-restitution des emballages.....	456
13.4. Traitement comptable des emballages à la clôture de l'exercice.....	461
13.5. Cas pratiques de synthèse relatifs aux emballages commerciaux.....	465
<b>Chapitre 14 :</b>	
<b>Traitement comptable des salaires et avantages assimilés dans le nouveau système comptable OHADA.....</b>	<b>470</b>
14.1. Généralités sur la notion juridique de personnel.....	470
14.2. Aspects juridiques des salaires.....	476
14.2.1. Eléments du salaire.....	476
14.2.2. Régime juridique et fiscal des compléments de salaires.....	477
14.3. Traitement comptable des salaires et avantages assimilés.....	483
14.3.1. Principe de comptabilisation des salaires.....	483
14.3.2. Schéma et processus de comptabilisation.....	485
14.3.3. Points particuliers relatifs aux rémunérations assimilées aux salaires.....	486
14.4. Cas pratique de synthèse relatif aux frais de personnel (salaires).....	490
<b>Chapitre 15 :</b>	
<b>Traitement comptable des impôts et taxes dans le nouveau système comptable OHADA.....</b>	<b>493</b>
15.1. Classification comptable des impôts et taxes dans le SYSCOHADA.....	493
15.2. Traitement comptable de l'impôt sur les sociétés.....	494
15.2.1. Principe de l'impôt sur les sociétés.....	494
15.2.2. Traitement comptable de l'impôt sur les sociétés.....	495
15.3. Traitement comptable de la TVA (Taxe sur la Valeur Ajoutée).....	502
15.3.1. Plan de comptes prévus par le PCG OHADA à ouvrir en comptabilité.....	503
15.3.2. Traitement comptable des opérations de gestion.....	504
15.3.3. Traitement comptable de la TVA relative aux immobilisations.....	513
15.3.4. Traitement comptable en fin de période d'imposition.....	519
15.4. Cas pratiques de synthèse relatifs aux impôts et taxes.....	522
15.4.1. Cas pratique concernant les impôts autres que la TVA.....	522
15.4.2. Cas pratique de synthèse concernant la TVA (Taxe sur la Valeur Ajoutée).....	524
<b>Chapitre 16 :</b>	
<b>Traitement comptable du portefeuille-titres dans le nouveau système comptable OHADA.....</b>	<b>529</b>
16.1. Classement comptable des différents titres.....	529
16.1.1. Définition des titres de participation.....	529
16.1.2. Définition des titres immobilisés de l'activité de portefeuille (T.I.A.P).....	530
16.1.3. Définition des autres titres immobilisés.....	530
16.1.4. Définition des valeurs mobilières de placement.....	530
16.2. Détermination du coût d'entrée des titres dans le patrimoine.....	531
16.2.1. Principes de comptabilisation des acquisitions de titres.....	532
16.2.2. Traitement fiscal des acquisitions de titres (coût d'entrée).....	533
16.2.3. Principes comptables concernant certains cas particuliers.....	534
16.3. Détermination des valeurs d'inventaire.....	536
16.3.1. Détermination de la valeur des titres de participation.....	536
16.3.2. Détermination de la valeur des autres titres immobilisés et les valeurs mobilières de placement.....	539
16.4. Evaluation des titres à l'arrêté des comptes.....	540
16.4.1. Règle générale d'évaluation des titres à la clôture de l'exercice.....	541
16.4.2. Constatation des dépréciations des titres.....	542
16.5. Comptabilisation des revenus des titres.....	543
16.5.1. Comptabilisation des dividendes.....	543
16.5.2. Comptabilisation des intérêts des obligations et bons.....	545
16.5.3. Comptabilisation des revenus des placements d'organismes de placement collectif en valeurs mobilières (OPCVM).....	546
16.5.4. Comptabilisation des quotes-parts de résultat dans les sociétés de personnes (ou assimilées).....	547
16.6. Traitement comptable et fiscal de la sortie des titres du patrimoine de l'entité.....	549
16.6.1. Traitement comptable et fiscal des cessions de titres immobilisés.....	549
16.6.2. Traitement comptable et fiscal des cessions de titres de placement.....	551
16.7. Traitement comptable des titres maintenus à l'actif du bilan.....	557
16.8. Eléments de choix pour la cession ou la conservation des titres.....	560
16.9. Cas pratiques de synthèse relatifs au portefeuille-titres.....	561
<b>Chapitre 17 :</b>	
<b>Traitement comptable des opérations de trésorerie dans le nouveau système comptable OHADA.....</b>	<b>585</b>
17.1. Classification des comptes de trésorerie de l'entité.....	585
17.2. Mécanisme de fonctionnement des comptes de trésorerie.....	587

**Table des matières des 5 ouvrages destinés aux professionnels et praticiens du droit et la comptabilité dans l'espace OHADA**

17.3. Comptabilisation des opérations de caisse et de banque en cours d'exercice.....	593
17.3.1. Comptabilisation des opérations de caisse. ....	593
17.3.2. La comptabilisation des opérations bancaires.....	597
17.4. Travaux comptables relatifs aux comptes de trésorerie à la clôture de l'exercice.....	601
17.4.1. Travaux comptables relatifs aux comptes « caisse » lors de la clôture des comptes.....	601
17.4.2. Travaux comptables relatifs aux comptes «Banques et Etablissements financiers » à réaliser lors de la clôture des comptes. ....	602
17.5. Cas pratiques de synthèse relatifs aux opérations de trésorerie.....	603
 <b>Chapitre 18 :</b>	
<b>Traitement comptable des provisions et dépréciations dans le nouveau système comptable OHADA....</b>	<b>612</b>
18.1. Fondements juridiques de la constitution des provisions et dépréciations.....	612
18.2. Classification comptable des provisions.....	613
18.3. Conditions de comptabilisation des provisions.....	614
18.4. Règles générales de comptabilisation des provisions.....	614
18.4.1. Constitution des provisions pour risques et charges.....	614
18.4.2. Réajustement ou variation d'une provision.....	614
18.4.3. Décomptabilisation d'une provision.....	615
18.5. Schémas de comptabilisation des provisions et dépréciations.....	615
18.5.1. Schéma de comptabilisation des charges pour dépréciation d'actif.....	616
18.5.2. Schéma de comptabilisation des provisions pour risques et charges.....	621
18.5.3. Schéma de comptabilisation des provisions réglementées.....	623
18.6. Cas pratiques de synthèse relatifs aux provisions et aux dépréciations.....	626
 <b>Chapitre 19 :</b>	
<b>Traitement comptable des régularisations des charges et produits dans le SYSCOHADA révisé.....</b>	<b>639</b>
19.1. Intérêt de régulariser les comptes de charges et produits à la clôture des comptes.....	639
19.2. Régularisation comptable des charges à la clôture de l'exercice.....	640
19.2.1. Les charges à payer.....	640
19.2.2. Les charges payées ou comptabilisées d'avance.....	641
19.2.3. Les intérêts à payer sur emprunts et dettes financières.....	641
19.2.4. Les rabais, remises et ristournes à accorder.....	641
19.3. Régularisation comptable des produits à la clôture de l'exercice.....	642
19.3.1. Les produits à recevoir.....	642
19.3.2. Les produits perçus ou comptabilisés d'avance.....	642
19.3.3. Les intérêts à recevoir sur prêts et créances.....	643
19.3.4. Les remises, rabais, ristournes à obtenir.....	643
19.4. Traitement comptable des charges à étaler et les charges différées.....	643
19.4.1. Les charges à étaler.....	643
19.4.2. Les charges différées.....	644
19.4.3. Les transferts de charges.....	644
19.5. Régularisation comptable des prêts et des emprunts.....	645
19.5.1. Régularisation comptable des prêts.....	645
19.5.2. Régularisation comptable des emprunts.....	646
19.6. Cas pratiques de synthèse relatifs aux régularisations de charges et produits.....	646
 <b>Deuxième partie :</b>	<b>652</b>
I - Acte uniforme OHADA relatif au droit comptable et à l'information financière (Extrait).....	<b>653</b>
II - Etats financiers annuels de synthèse du SYSCOHADA.....	675
➤ <b>ETATS FINANCIERS ANNUELS DU SYSTEME NORMAL</b>	<b>675</b>
1. Informations générales sur l'entité.....	676
2. Bilan du Système Normal.....	681
3. Compte de résultat du Système Normal.....	684
4. Tableau des flux de trésorerie.....	685
5. Notes annexes du Système Normal.....	686
➤ <b>ETATS FINANCIERS ANNUELS DU SYSTEME MINIMAL DE TRESORERIE (SMT)</b>	<b>735</b>
1. Dispositions générales relatives à la présentation des états financiers.....	735
2. Bilan et compte de résultat du Système minimal de trésorerie.....	736
3. Notes annexes du Système minimal de trésorerie.....	737

**Tome 1 :**  
**Comptabilité Financière & Droit comptable OHADA**  
**Volume 2 : Eléments de Comptabilité approfondie OHADA**

## TABLE DES MATIERES

Numéros et titres des Etudes	Page
<b>Première partie :</b> <b>Examen des opérations particulières, problèmes spécifiques et difficultés fiscal-comptables du SYSCOHADA</b>	
<b>1. Traitement comptable des subventions et aides remboursables.....</b>	<b>27</b>
1.1. Subventions d'investissement (ou d'équipement)	27
1.1.1. Définition	27
1.1.2. Traitement comptable	28
1.1.3. Echelonnement de la reprise des subventions d'investissement	31
1.2. Subventions d'exploitation et subventions d'équilibre	35
1.2.1. Définition	35
1.2.2. Traitement comptable	36
1.2.3. Traitement fiscal	37
1.3. Avances remboursables	38
1.3.1. Définition	38
1.3.2. Traitement des sommes allouées	38
1.3.3. Exécution du contrat	39
1.3.4. Dénouement de l'opération	39
1.4. Cas pratiques de synthèse relatifs aux subventions et aides remboursables	40
<b>2. Traitements comptables particuliers concernant les immobilisations corporelles et incorporelles .....</b>	<b>47</b>
<b>2.1. Comptabilisation des immobilisations par la méthode des composants.....</b>	<b>48</b>
2.1.1. Fondements juridiques de l'approche par composants dans l'espace OHADA	48
2.1.2. Processus pratique de mise en œuvre de l'approche par composant	49
2.1.3. Principes de comptabilisation des immobilisations selon l'approche par composant	51
2.1.4. Cas pratiques de synthèse relatifs à l'approche par composants	53
<b>2.2. Dépréciation des immobilisations par suite de perte de valeur.....</b>	<b>64</b>
2.2.1. L'existence d'indices de dépréciation des actifs	65
2.2.2. Rechercher la valeur de vente nette (fair value less cost to sell) et faire un premier test	65
2.2.3. Rechercher la valeur d'usage (value in use)	66
2.2.4. Conclure sur la nécessité de comptabiliser une dépréciation	66
2.2.5. Modification éventuelle du plan d'amortissement	67
2.2.6. Le problème du goodwill	67
2.2.7. Identification du niveau auquel les actifs sont soumis à des tests de dépréciation	68
2.2.8. Quand faut-il effectuer un test de dépréciation ?	68
2.2.9. Évaluation d'une perte de valeur	68
2.2.10. Comptabilisation d'une perte de valeur	68
2.2.11. Reprise d'une perte de valeur	68
2.2.12. Cas pratique d'illustration	69
<b>2.3. Comptabilisation des coûts de démantèlement et de remise en état du site.....</b>	<b>72</b>
2.3.1. Généralités en matière de comptabilisation des coûts de démantèlement	72
2.3.2. Principes de comptabilisation et de décomptabilisation des coûts de démantèlement	73
2.3.3. Données importantes à prendre en considération dans l'estimation de la provision	75
2.3.4. Cas pratique de synthèse	76
<b>2.4. Traitement comptable des frais de recherche et de développement.....</b>	<b>80</b>
2.4.1. Définition des activités relatives à la recherche et au développement	80
2.4.2. Principes du traitement comptable et fiscal des frais de recherche et de développement	81
2.4.2.1. Traitement comptable et fiscal	81
2.4.2.2. Informations à fournir en matière de frais de recherche et développement	85
2.4.3. Cas pratiques de synthèse relatifs aux frais de recherche et de développement	85
<b>2.5. Comptabilisation des frais d'inspection et de révisions majeures.....</b>	<b>99</b>
2.5.1. Principes généraux de comptabilisation des frais d'inspection et de révisions majeures	99
2.5.2. Cas pratique de synthèse	100
<b>2.6. Traitement comptable des coûts d'emprunt finançant l'acquisition ou la production des immobilisations.....</b>	<b>103</b>
2.6.1. Traitement comptable des coûts d'emprunt dans l'espace juridique OHADA	103
2.6.2. Cas pratique d'illustration	106
<b>2.7. Traitement comptable et fiscal du fonds commercial.....</b>	<b>108</b>
2.7.1. Définition du fonds commercial	109

**Table des matières des 5 ouvrages destinés aux professionnels et praticiens du droit et la comptabilité dans l'espace OHADA**

2.7.2. Comptabilisation du fonds commercial à l'actif du bilan	109
2.7.3. Principes comptables d'amortissement du fonds commercial	110
2.7.3.1. L'interprétation du droit comptable interne des Etats-parties de l'OHADA.	111
2.7.3.2. Les dispositions prévues par le normalisateur comptable international	113
2.7.4. Cas pratique de synthèse relatif au traitement comptable du fonds commercial	114
<b>2.8. Traitement comptable d'une immobilisation acquise au moyen de rentes viagères.....</b>	<b>117</b>
2.8.1. Détermination du coût d'entrée	117
2.8.2. Traitement comptable	117
2.8.3. Traitement fiscal	117
<b>2.9. Comptabilisation et évaluation des immeubles de placement.....</b>	<b>118</b>
2.9.1. Définition et qualification d'un immeuble de placement	119
2.9.2. Critères d'évaluation d'un immeuble de placement	119
2.9.2.1. Critères d'évaluation prévus par le normalisateur comptable international	119
2.9.2.2. Critères d'évaluation prévus par le SYSCOHADA révisé	120
2.9.3. Principes de comptabilisation d'un immeuble de placement	121
2.9.3.1. Comptabilisation initiale	121
2.9.3.2. Comptabilisation des dépenses ultérieures	121
2.9.3.3. Evaluation à la clôture de l'exercice	121
2.9.3.4. Changement d'utilisation des immeubles de placement	121
2.9.4. Principes de décomptabilisation ou sortie d'un immeuble de placement	122
2.9.4.1. Principes	122
2.9.4.2. Cas particuliers	122
2.9.5. Informations à mentionner dans le bilan et dans les Notes annexes	123
2.9.5.1. Informations à mentionner dans le bilan	123
2.9.5.2. Informations à mentionner dans les Notes annexes	123
<b>3. Traitement comptable des logiciels et sites internet.....</b>	<b>124</b>
3.1. Nature des logiciels	124
3.2. Traitement comptable	124
3.2.1. Traitement comptable des logiciels « dissociés »	125
3.2.2. Traitement comptable des logiciels « indissociés »	126
3.2.3. Amortissement des logiciels créés ou acquis	126
3.2.4. Modifications apportées aux logiciels existants	127
3.3. Traitement comptable des sites internet	127
3.4. Traitement fiscal	127
3.5. Cas pratiques de synthèse relatifs aux logiciels et sites internet	130
<b>4. Traitement comptable des constructions sur sol d'autrui (Bail emphytéotique).....</b>	<b>144</b>
4.1. Rappel du régime juridique	144
4.2. Inscription à l'actif du bilan	144
4.3. Amortissement et provision	145
4.4. Comptabilisation chez le propriétaire du terrain	146
4.5. Cas particuliers liés à l'acquisition ou la production d'un ensemble immobilier	146
<b>5. Traitement comptable de la révision du plan d'amortissement d'une immobilisation.....</b>	<b>147</b>
5.1. Le principe de la révision	147
5.2. Les causes de révision	148
5.3. Les effets de la révision du plan	149
5.4. Cas pratique de synthèse relatif à la révision du plan d'amortissement	150
<b>6. Traitement comptable de l'amortissement dérogatoire sur une immobilisation.....</b>	<b>154</b>
6.1. Généralités.	154
6.2. Amortissement dérogatoire et méthodes fiscalement autorisées	155
6.3. Amortissement dérogatoire et durée d'utilisation	157
6.4. Amortissement dérogatoire et champ d'application de l'amortissement en matière fiscale	
6.5. Calcul et comptabilisation de l'amortissement dérogatoire	157
6.5.1. Comptabilisation	158
6.5.2. Cas concrets d'application	158
6.6. Cas pratique de synthèse portant sur les acquisitions et amortissements d'immobilisations, incidences fiscales et comptables de l'amortissement dérogatoire	163
	166
<b>7. Traitement comptable des ventes par abonnement.....</b>	<b>171</b>
7.1. Traitement comptable	171
7.2. Aspects fiscaux	172
<b>8. Traitement comptable et aspects particuliers des contrats de location.....</b>	<b>173</b>
8.1. Classement des contrats de location	174
8.2. Principes et schémas de comptabilisation des contrats de location	175
8.3. Traitement comptable des contrats de sous-locations	177
8.3.1. Comptabilisation chez le bailleur intermédiaire	177
8.3.2. Qualification de la sous-location en location financement	177
8.3.3. Qualification de la sous-location en location simple	177
8.4. Traitement comptable de la cession -bail	178
8.4.1. Définition de cession-bail	178
8.4.2. Comptabilisation	178
8.4.2.1. Règles de comptabilisation chez le vendeur – preneur	178
8.4.2.2. Règles de comptabilisation chez l'acquéreur – bailleur	178
8.5. Comptabilisation des redevances chez l'utilisateur du bien (Cas de contrat de crédit-bail qualifié de contrat de location simple)	179
8.6. Opérations et solutions particulières.	180
8.7. Levée de l'option.	181
8.8. Traitement comptable dans les comptes consolidés	182
8.9. Publicité comptable des opérations de crédit-bail (contrats de location)	183

**Table des matières des 5 ouvrages destinés aux professionnels et praticiens du droit et la comptabilité dans l'espace OHADA**

8.10. Comptabilisation des contrats de location dans le contexte international	184
8.11. Exemple pratique d'application.	186
<b>9. Traitement comptable des avantages en nature.....</b>	<b>195</b>
9.1. Définition.	195
9.2. Evaluation	195
9.3. Dispositions fiscales	195
9.4. Modes de comptabilisation éventuelle	196
<b>10. Traitement comptable des droits acquis au titre des congés en fin d'exercice.....</b>	<b>198</b>
10.1. Principe comptable	198
10.2. Déductibilité fiscale	198
10.3. Calcul des droits acquis en fin d'exercice	198
10.4. Comptabilisation des droits acquis	199
10.5. L'abonnement de la charge des congés payés	201
<b>11. Traitement comptable de la participation des travailleurs aux bénéfices de l'entité.....</b>	<b>203</b>
11.1. Définition et champ d'application.	203
11.2. Principe du traitement comptable	203
11.3. Modalités de comptabilisation préconisées par le Système comptable OHADA	204
11.4. Provision pour investissement	206
<b>12. Evaluation et comptabilisation des engagements de retraite à la clôture de l'exercice.....</b>	<b>209</b>
12.1. Aspects juridiques et fiscaux des indemnités de retraite versées au personnel	209
12.2. Constatation des engagements de retraite	209
12.3. Estimation (évaluation) du montant des engagements de retraite	210
12.3.1. Evaluation du montant des engagements de retraite préconisée par le SYSCOHADA	210
12.3.2. Evaluation du montant des engagements de retraite préconisée par l'Ordre français des experts-comptables.	216
12.4. Principes de comptabilisation des engagements de retraite	216
12.4.1. Règles générales de comptabilisation	216
12.4.2. Comptabilisation des régimes couverts par des actifs	217
12.4.3. Intérêts nets sur le passif	218
12.4.4. Règle de comptabilisation des écarts actuariels	219
12.5. Première comptabilisation de la provision	221
12.6. Informations à faire figurer dans les Notes annexes	221
12.7. Cas pratiques d'illustration	222
<b>13. Traitement comptable et présentation des changements de méthodes comptables.....</b>	<b>229</b>
13.1. Définition et typologie des changements de méthodes comptables	230
13.2. Caractéristiques des changements de méthodes comptables	231
13.2.1. Les changements de méthode de présentation	231
13.2.2. Les changements de méthodes d'évaluation	232
13.2.3. Les modifications d'opportunité	235
13.2.4. Les corrections d'erreurs	236
13.2.5. Les changements imposés par la loi	236
13.3. Peut-on changer de méthode comptable ?	237
13.4. La comptabilisation des changements de méthodes comptables	239
13.4.1. Principales conséquences comptables du SYSCOHADA découlant des changements de méthodes.	239
13.4.2. Conditions nécessaires au changement de méthodes	240
13.4.3. Traitement comptable des changements de méthodes au plan international	240
13.4.4. Traitement comptable des changements de méthodes dans le SYSCOHADA	242
13.4.5. La présentation des changements de méthodes comptables	243
13.4.5.1. Présentation dans le contexte international	243
13.4.5.2. Proposition de présentation des changements de méthodes dans le contexte des Etats-parties de l'OHADA	245
13.5. Cas pratiques de synthèse relatifs aux changements de méthodes	246
<b>14. Traitement comptable des contrats pluri-exercices (de longue durée) à la clôture de l'exercice.....</b>	<b>254</b>
14.1. Définition des contrats pluri-exercices	254
14.2. Mode d'enregistrement des résultats	255
14.2.1. Les dispositions de l'ancien référentiel comptable OHADA	255
14.2.2. Les solutions envisageables et applicables dans le contexte international	255
14.2.3. La solution retenue par le législateur comptable OHADA	266
14.3. Traitement comptable des contrats pluri-exercices	267
14.3.1. Comptabilisation selon la méthode de l'avancement	267
14.3.2. Comptabilisation selon la méthode à l'achèvement	268
14.4. Provisions pour pertes latentes sur contrats pluri-exercices	269
14.4.1. Rappel des principes	269
14.4.2. Rattachement de la provision	270
14.4.3. Evaluation des produits et des charges	270
14.4.4. Non-compensation des pertes et profits relatifs à des contrats différents	271
14.4.5. Utilité des Notes annexes en matière de contrats pluri-exercices	271
14.4.6. Aspects fiscaux	271
14.5. Cas pratiques de synthèse sur les contrats pluri-exercices	272
<b>15. Traitement comptable des opérations en monnaies étrangères ou en devises.....</b>	<b>286</b>
15.1. Traitement comptable des opérations en devises en cours d'exercice	288
15.1.1. Traitement comptable des différences de change en cours d'exercice	288
15.1.2. Traitement comptable des différences de change à la clôture de l'exercice	292
15.2. Traitement comptable des opérations en devises à la clôture de l'exercice	293
15.2.1. Evaluation des créances et des dettes en monnaies étrangères	293

**Table des matières des 5 ouvrages destinés aux professionnels et praticiens du droit et la comptabilité dans l'espace OHADA**

15.2.2. Exemple de traitement comptable	294
15.3. Traitement fiscal des écarts de conversion	296
15.3.1. Principe	296
15.3.2. Ecart à prendre en compte fiscalement	296
15.3.3. Retraitements du résultat comptable	297
15.3.4. Passage du résultat comptable au résultat fiscal	297
15.3.5. Détermination du résultat fiscal dans les exemples précédents	298
15.4. Cas pratiques de synthèse relatifs aux opérations en monnaies étrangères	298
15.5. Le traitement comptable des opérations réalisées avec l'étranger dans le contexte international	312
<b>16. Traitements comptables particuliers relatifs à la T.V.A (Taxe sur le Valeur Ajoutée).....</b>	<b>315</b>
16.1. Clients douteux et créances irrécouvrables	315
16.2. Paiement en nature et échange	316
16.3. Réductions de prix	317
16.4. Arrhes et débits	318
16.5. Dépôts et retenues de garantie	318
16.6. Biens disparus ou détruits	319
16.7. Emballages	322
16.8. Abandons des créances et subventions	324
16.9. Traitement comptable du rappel de taxe consécutif à une vérification fiscale	325
16.9.1. Redressement de taxe définitif	325
16.9.2. Redressement de taxe latent ou potentiel	328
16.9.3. Cascade	328
<b>17. Traitement comptable des événements postérieurs à la clôture de l'exercice (période de reporting).....</b>	<b>330</b>
17.1. Fondement juridique de la théorie des événements postérieurs à la clôture de l'exercice	330
17.2. Qu'est-ce qu'un événement postérieur à la clôture de l'exercice ?	330
17.3. Typologie et principes du traitement comptable des événements postérieurs à la clôture de l'exercice	331
17.3.1. Typologie des événements postérieurs à la clôture de l'exercice	332
17.3.2. Principes du traitement comptable des événements postérieurs à la clôture de l'exercice	332
17.4. Cas pratiques de synthèse relatifs aux événements postérieurs à la clôture de l'exercice	335
<b>18. Traitement comptable des liquidations des entités.....</b>	<b>348</b>
18.1. Aspects juridiques de la liquidation	348
18.1.1. Causes et effets de la dissolution	348
18.1.2. Nomination, rôle et révocation du liquidateur	349
18.2. Traitement comptable des opérations de liquidation	350
18.2.1. Les différentes phases de la liquidation	350
18.2.2. Principe de comptabilisation	350
18.2.3. Schémas de comptabilisation des différentes opérations de liquidation	352
18.3. Etudes de quelques particularités	358
18.4. Cas pratiques de synthèse relatifs aux opérations de liquidation de sociétés	359
<b>19. Comptabilité des sociétés en participation (Opérations faites en commun).....</b>	<b>373</b>
19.1. Principales caractéristiques juridiques des sociétés en participation (S.P)	373
19.2. Aspects comptables des sociétés en participation	374
19.2.1. Organisation comptable de la société en participation	374
19.2.2. Principe de la comptabilisation des opérations faites en société de participation	375
19.2.3. Comptabilisation des moyens mis en œuvre par la société en participation	375
19.2.4. Comptabilisation des opérations faites par la société en participation avec les tiers et entre les coparticipants	377
19.2.5. Répartition des opérations faites en société en participation entre les coparticipants	377
19.2.6. Présentation des états financiers annuels des entités coparticipantes dans des sociétés en participation	378
19.3. Cas pratiques de synthèse relatifs aux opérations faites en commun	381
<b>20. Traitement comptable des engagements financiers dans le SYSCOHADA.....</b>	<b>394</b>
20.1. Caractéristiques et définition des engagements financiers	394
20.2. Traitement comptable des engagements dans le référentiel OHADA	395
20.3. Cas pratiques de synthèse	397
<b>21. Traitement comptable des instruments financiers dans le SYSCOHADA.....</b>	<b>400</b>
21.1. Généralités sur les risques sur opérations financières réalisées sur les marchés financiers	400
21.1.1. Généralités sur les risques sur opérations financières	400
21.1.2. Les différentes opérations effectuées sur les marchés financiers	401
21.2. Evaluation et traitement comptable des instruments financiers dans le contexte international	401
21.2.1. Champ d'application et définitions des instruments financiers et de ses dérivés	401
21.2.2. Classement des instruments financiers et de ses composantes	402
21.2.3. Classement et reclassement des actifs financiers et des passifs financiers	403
21.2.4. Comptabilisation et décomptabilisation des actifs financiers et des passifs financiers	403
21.2.5. Evaluation, profits et pertes sur les actifs et passif financiers	404
21.2.6. Comptabilité de couverture	405
21.2.7. Présentation et informations à fournir	406
21.3. Principes de comptabilisation des instruments financiers dans le SYSCOHADA révisé	407
21.4. Les normes comptables internationales relatives aux instruments financiers	409
<b>22. Traitement comptable et fiscal de la réévaluation des immobilisations.....</b>	<b>419</b>
22.1. Les fondements juridiques de la réévaluation libre des immobilisations	419
22.2. L'intérêt de réaliser la réévaluation des actifs immobilisés de l'entité	420
22.3. Le champ d'application de la réévaluation des immobilisations	421
22.4. Les différents types de réévaluation des immobilisations	422
22.4.1. Caractères généraux de la réévaluation libre	422
22.4.2. Caractères généraux de la réévaluation légale	422

**Table des matières des 5 ouvrages destinés aux professionnels et praticiens du droit et la comptabilité dans l'espace OHADA**

22.5. La technique (méthodologie) de réévaluation des immobilisations	423
22.5.1. Méthode indiciaire	423
22.5.2. Méthode des coûts actuels	425
22.6. Les règles ou principes de comptabilisation de la réévaluation des immobilisations	425
22.6.1. Principes de comptabilisation de la réévaluation légale	426
22.6.2. Principes de comptabilisation de la réévaluation libre	426
22.7. Le sort fiscal de l'écart de réévaluation	427
22.7.1. Nature et comptabilisation de l'écart	428
22.7.2. Sort ultérieur de l'écart de réévaluation	428
22.8. L'incidence de la décomptabilisation des immobilisations réévaluées	429
22.9. Les mentions dans les Notes annexes en matière de réévaluation libre ou légale	429
22.10. Cas pratiques de synthèse relatifs à la réévaluation des bilans	430
<b>Deuxième partie :</b>	
<b>Etudes de cas pratiques relatifs à la comptabilité approfondie du système comptable OHADA.....</b>	<b>441</b>
Cas n ° 1 : Traitement comptable des subventions d'exploitation	442
Cas n ° 2 : Traitement comptable des subventions d'équilibre	442
Cas n ° 3 : Traitement comptable des subventions d'investissement	442
Cas n ° 4 : Emprunt-obligataire convertible en actions et subvention d'investissement, écritures de conversion et d'inventaire.	443
Cas n ° 5 : Comptabilisation d'une immobilisation par composants – Impacts des amortissements	444
Cas n ° 6 : Comptabilisation des écarts de conversion à la clôture de l'exercice	445
Cas n ° 7 : Évolution et évaluation d'une créance libellée en monnaie étrangère, traitement comptable de la créance à la clôture de l'exercice	445
Cas n ° 8 : Traitement comptable des évènements postérieurs à la clôture de l'exercice	446
Cas n ° 9 : Evaluation et comptabilisation d'un contrat à long terme	447
Cas n ° 10 : Comptabilisation d'un contrat pluri-exercices selon deux méthodes, en cours et en fin d'exercice	447
Cas n ° 11 : Traitement comptable des engagements hors bilan à la clôture de l'exercice	448
Cas n ° 12 : Traitement comptable de contrat de location (Crédit-bail immobilier)	450
Cas n ° 13 : Evaluation et traitement comptable des titres	450
Cas n ° 14 : Difficultés fiscal-comptables à la clôture de l'exercice	451
Cas n ° 15 : Nombreuses difficultés comptables et fiscales à la clôture de l'exercice	454
Cas n ° 16 : Opérations avec l'étranger, couverture du risque de taux de change, traitement comptable et incidences fiscales	457
Cas n ° 17 : Systèmes de remboursement de crédit de T.V.A, déclaration mensuelle de T.V.A, comptabilisation (cas complexe).	459

**Tome 1 :**  
**Comptabilité Financière & Droit comptable OHADA**  
**Volume 3 : Etudes de cas pratiques et solutions de**  
**Comptabilité financière OHADA (Première partie)**  
**TABLE DES MATIERES**

	Page
Avant-propos	10
Présentation générale de l'ouvrage	12
Tableau synoptique des thèmes traités	15

**Section I : Opérations usuelles ou courantes de l'exercice**

<b>Thème n° 1 : Achats et ventes de l'exercice</b> <b>(Marchandises, matières premières, matières consommables, produits finis, services)</b>			
N° du cas	Thème du cas pratique	Page	
		Enoncé	Corrigé
01	Achats de marchandises et approvisionnements	19	160
02	Factures d'achats et de prestations de services	19	161
03	Ventes de biens par une entreprise industrielle	20	164
04	Enregistrement de factures, d'avoir, de TVA, etc	21	165
05	Reconstitution d'une facture, comptabilisation	25	166

<b>Thème n° 2 :</b> <b>Réductions, majorations et frais accessoires sur achats et ventes</b>			
N° du cas	Thème du cas pratique	Page	
		Enoncé	Corrigé
06	Facturation avec réduction, port et emballages consignés	26	168
07	Facturation avec réduction, port et emballages, présentation des documents et écritures chez le client et chez le fournisseur	26	170
08	Réductions opérées sur la facture d'avoir	27	173
09	Frais accessoires liés aux achats	27	175
10	Frais accessoires liés aux ventes	28	180

<b>Thème n° 3 : Les opérations relatives aux stocks</b> <b>(marchandises, matières premières et matières consommables)</b>			
N° du cas	Thème du cas pratique	Page	
		Enoncé	Corrigé
11	Fiche de stock, valorisation des sorties selon les différentes méthodes préconisées par le SYSCOHADA	29	182
12	Valorisation des sorties, méthode du CUMP sur le total des entrées, recherche d'une quantité achetée	30	183
13	Valorisation des stocks en cours d'exercice	30	184
14	Comptabilisation des stocks et leur dépréciation à l'inventaire	31	186

<b>Thème n° 4 :</b> <b>Les emballages commerciaux</b>			
N° du cas	Thème du cas pratique	Page	
		Enoncé	Corrigé
15	Ventes, achats, consignation, déconsignation, non-restitution d'emballages commerciaux	32	188
16	Opérations sur les emballages commerciaux : consignation et déconsignation, problème de T.V.A	33	189
17	Etude relative à des emballages, en quantités et en valeurs, comptabilisation	33	191
18	Achats d'emballages de nature diverse	34	192

Table des matières des 5 ouvrages destinés aux professionnels et praticiens du droit et la comptabilité dans l'espace OHADA

<b>Thème n° 5 : Les effets de commerce</b>			
<b>N° du cas</b>	<b>Thème du cas pratique</b>	<b>Page</b>	
		<b>Enoncé</b>	<b>Corrigé</b>
19	Opérations d'achats et ventes, mouvements concernant les effets de commerce	35	196
20	Facturation, opérations sur effets de commerce, documents à présenter, enregistrements comptables	36	197
21	Renouvellement d'effets. Avance de fonds	37	200
22	Péripéties complexes concernant divers effets de commerce	37	202

<b>Thème n° 6 : Les immobilisations (acquisitions, cessions et échanges)</b>			
<b>N° du cas</b>	<b>Thème du cas pratique</b>	<b>Page</b>	
		<b>Enoncé</b>	<b>Corrigé</b>
23	Acquisition de diverses immobilisations corporelles	38	204
24	Acquisition d'une immobilisation avec acompte	39	205
25	Entrée de diverses immobilisations acquises et produites à l'actif, évaluation et comptabilisation	39	206
26	Acquisition d'un matériel ; prorata de déduction de TVA < 100 % ; divers frais	41	210
27	Acquisition d'immobilisation amortissable au moyen d'une subvention d'investissement, tableau d'amortissement, aspects fiscaux	42	210
28	Avances et acomptes versés sur commande d'immobilisations	43	213
29	Cession d'une immobilisation acquise par composants, écritures de cession et de régularisation	44	217
30	Cession d'immobilisations, régularisations avec amortissements dérogatoires, recherche d'un élément	44	218

<b>Thème n° 7 : Les charges de personnel (hors engagements de retraite pris envers le personnel)</b>			
<b>N° du cas</b>	<b>Thème du cas pratique</b>	<b>Page</b>	
		<b>Enoncé</b>	<b>Corrigé</b>
31	Comptabilisation mensuelle des salaires	45	219
32	Comptabilisation mensuelle des salaires	46	220

<b>Thème n° 8 : Les impôts et taxes (hors TVA)</b>			
<b>N° du cas</b>	<b>Thème du cas pratique</b>	<b>Page</b>	
		<b>Enoncé</b>	<b>Corrigé</b>
33	Comptabilisation des divers impôts et taxes au cours de l'exercice	46	221
34	Comptabilisation des divers impôts et taxes au cours de l'exercice	47	222

<b>Thème n° 9 : Les emprunts et prêts en monnaie nationale et en devises</b>			
<b>N° du cas</b>	<b>Thème du cas pratique</b>	<b>Page</b>	
		<b>Enoncé</b>	<b>Corrigé</b>
35	Emprunt à moyen terme remboursé « in fine », comptabilisation	48	224
36	Emprunt avec remboursements constants, tableau d'amortissement, comptabilisation	48	224
37	Tableau d'amortissement d'un emprunt par annuités constantes, comptabilisation des annuités de remboursement	49	226
38	Emprunts bancaires remboursables selon différentes modalités, comptabilisation, tableau d'amortissement, écritures de régularisation	49	227
39	Emprunts et prêts en devises	50	229
40	Régularisations des prêts et emprunts, tableau d'amortissement	50	231
41	Emprunt obligataire, obligations convertibles en actions, comptabilisation de l'émission et du remboursement de l'emprunt	51	233

<b>Thème n° 10 : Les titres de propriété et de créance (actions, obligations, titres de placement et de participation)</b>			
<b>N° du cas</b>	<b>Thème du cas pratique</b>	<b>Page</b>	
		<b>Enoncé</b>	<b>Corrigé</b>
42	Acquisition de titres de propriété et de créances	52	237
43	Acquisition, cession et revenus de divers titres	53	239
44	Cession de valeurs mobilières (actions, titres de placement, obligations), comptabilisation	54	243
45	Emprunt obligataire avec bons de souscription d'actions - Ecritures comptables de l'émission, calcul des valeurs de bons de souscription, écritures comptables chez l'acquéreur d'obligations	55	245

<b>Thème n° 11 : Les opérations de trésorerie (encaissements, décaissements et rapprochements bancaires)</b>			
N° du cas	Thème du cas pratique	Page	
		Enoncé	Corrigé
46	Moyens d'encaissement et de décaissement, comptabilisation	56	248
47	Etat de rapprochement bancaire et écritures de régularisation	57	250
48	Etat de rapprochement complexe. Comptabilisation des régularisations	58	250

<b>Thème n° 12 : La Taxe sur la Valeur Ajoutée (calcul, déclaration et comptabilisation en cours d'exercice)</b>			
N° du cas	Thème du cas pratique	Page	
		Enoncé	Corrigé
49	Calcul de la T.V.A mensuelle à payer, comptabilisation	59	252
50	Comptabilisation, liquidation et déclaration de la T.V.A	60	253
51	T.V.A sur diverses opérations d'achats et de ventes	61	256

<b>Thème n° 13 : Les opérations réalisées à l'étranger (libellées en monnaies étrangères)</b>			
N° du cas	Thème du cas pratique	Page	
		Enoncé	Corrigé
52	Vente à l'étranger, incidence de la variation du cours de change	62	258
53	Achat à l'étranger, incidence de la variation du cours de change	62	260
54	Vente à l'étranger, incidence de la variation du cours de change	63	261
55	Achat à l'étranger, incidence de la variation du cours de change	63	265
56	Comptabilisation des exportations et analyse des écarts de change	64	267
57	Comptabilisation des importations et analyse des écarts de change	64	268

<b>Thème n° 14 : Les charges et produits liés à l'activité ordinaire et hors activité ordinaire</b>			
N° du cas	Thème du cas pratique	Page	
		Enoncé	Corrigé
58	Comptabilisation des charges et produits courants	65	269
59	Comptabilisation des charges et produits courants	66	271
60	Comptabilisation des charges de l'activité ordinaire	67	273
61	Critères de distinction des notions « Charges des activités ordinaires » et « Charges hors activités ordinaires »	68	275

<b>Thème n° 15 : Cas de synthèse portant sur les opérations courantes de l'exercice</b>			
N° du cas	Thème du cas pratique	Page	
		Enoncé	Corrigé
62	Opérations diverses courantes de l'exercice	70	276
63	Opérations diverses usuelles de l'exercice	72	278
64	Opérations de l'exercice liées aux ventes et aux moyens de règlement	73	279

## Section II : Opérations comptables de fin d'exercice (d'inventaire)

<b>Thème n° 16 : Les amortissements d'immobilisations</b>			
N° du cas	Thème du cas pratique	Page	
		Enoncé	Corrigé
65	Dotations annuelles aux amortissements des immobilisations, incidence sur le compte Résultat, extrait du Bilan, tableaux des Notes annexes	75	281
66	Tableau d'amortissement, comptabilisation de l'amortissement suivant plusieurs systèmes, incidence de l'amortissement dérogatoire, échange d'immobilisations	76	283
67	Contrôle d'amortissements déjà effectués, écritures de régularisation, achat d'immobilisation avec reprise	76	285
68	Recherche d'éléments portant sur les immobilisations, écritures d'amortissement, établissement de tableaux des notes annexes	78	288
69	Amortissement et dépréciation, révision du plan d'amortissement initial, comptabilisation des dotations annuelles	79	290

<b>Thème n° 17 : Les dépréciations et provisions à court et long terme</b>			
<b>N° du cas</b>	<b>Thème du cas pratique</b>	<b>Page</b>	
		<b>Enoncé</b>	<b>Corrigé</b>
70	Créances douteuses, états à compléter, écritures comptables de régularisation	80	293
71	Clients douteux et clients insolvable, écritures de régularisation à la clôture de l'exercice	81	295
72	Ajustement de dépréciations pour créances douteuses	81	296
73	Clients douteux à traiter individuellement	82	297
74	Ajustement de dépréciations des titres de participation	82	298
75	Ajustement de dépréciations des titres immobilisés	83	299
76	Ajustement de dépréciations des titres de placement	83	300
77	Provision pour litiges et pour grosses réparations	84	301
78	Dépréciation des stocks et des créances, principe sous-tendant la constitution d'une charge pour dépréciation, écritures d'inventaire	84	303
79	Critères de définition d'une provision pour risques et charges	86	305

<b>Thème n° 18 : Les régularisations (ajustements) des charges et des produits en fin d'exercice</b>			
<b>N° du cas</b>	<b>Thème du cas pratique</b>	<b>Page</b>	
		<b>Enoncé</b>	<b>Corrigé</b>
80	Régularisation des charges et produits de l'activité ordinaire	88	306
81	Régularisation des charges et produits de l'activité ordinaire	89	308
82	Régularisation des charges et produits de l'activité ordinaire	90	309
83	Ajustements divers de charges et de produits de l'activité normale	91	311
84	Régularisation des charges et produits de l'activité ordinaire en fin d'exercice	91	313

<b>Thème n° 19 : Opérations diverses d'inventaire (Cas pratiques de synthèse sur les travaux de fin d'exercice)</b>			
<b>N° du cas</b>	<b>Thème du cas pratique</b>	<b>Page</b>	
		<b>Enoncé</b>	<b>Corrigé</b>
85	Travaux d'inventaire, diverses écritures comptables de fin d'exercice (cas complet complexe)	93	314
86	Écritures comptables diverses de régularisation et de redressement de fin d'exercice (cas complet complexe)	96	319

### Section III : Etablissement et analyse économique et financière des états financiers annuels de synthèse

<b>Thème n° 20 : Etablissement de la balance générale des comptes, du bilan et du compte de résultat</b>			
<b>N° du cas</b>	<b>Thème du cas pratique</b>	<b>Page</b>	
		<b>Enoncé</b>	<b>Corrigé</b>
87	Bilan d'ouverture. Journal. Grand-livre. Balance. Compte de résultat. Bilan de clôture. Double détermination du résultat	101	326
88	Problème d'ensemble complexe, établissement de la balance après inventaire, du bilan et du compte de résultat	102	330
89	Détermination du résultat, présentation du compte Résultat, calcul et signification de la capacité d'autofinancement	104	334
90	Etablissement du bilan annuel, détermination du résultat	105	337
91	Etablissement du compte de résultat en système minimal de trésorerie	106	340
92	Etablissement du bilan en système minimal de trésorerie Détermination d'un montant manquant à la balance après inventaire	107	341
93	Problème d'ensemble, écritures de régularisation et de détermination de résultat, compte de résultat, bilan en système normal	108	343

Table des matières des 5 ouvrages destinés aux professionnels et praticiens du droit et la comptabilité dans l'espace OHADA

<b>Thème n° 21 : Etablissement du tableau des flux de trésorerie</b>			
<b>N° du cas</b>	<b>Thème du cas pratique</b>	<b>Page</b>	
		<b>Enoncé</b>	<b>Corrigé</b>
94	Bilans fonctionnels condensés, soldes significatifs de gestion, calcul de la capacité d'autofinancement, tableau des flux de trésorerie	111	353
95	Tableau des flux de trésorerie à partir de plusieurs bilans et du compte de résultat, soldes significatifs de gestion, capacité d'autofinancement globale	113	358

<b>Thème n° 22 : Calcul et interprétation des soldes financiers (significatifs) de gestion. Analyse économique et financière des états financiers annuels</b>			
<b>N° du cas</b>	<b>Thème du cas pratique</b>	<b>Page</b>	
		<b>Enoncé</b>	<b>Corrigé</b>
96	Bilan, compte de résultat à partir d'une balance générale après inventaire, capacité d'autofinancement globale, soldes significatifs de gestion, diagnostic économique et financier	119	365
97	Calcul soldes significatifs de gestion, détermination de la capacité d'autofinancement globale, diagnostic économique et financier à l'aide des ratios	124	373
98	Soldes significatifs de gestion, capacité d'autofinancement globale, analyse économique et financière de l'entité à travers ses états financiers annuels de synthèse	129	380

<b>Thème n° 23 : Cas de synthèse portant sur les états financiers annuels de synthèse (bilan, compte de résultat et tableau de flux de trésorerie, notes annexes)</b>			
<b>N° du cas</b>	<b>Thème du cas pratique</b>	<b>Page</b>	
		<b>Enoncé</b>	<b>Corrigé</b>
99	Etats financiers de synthèse, bilan, compte de résultat, tableau des flux de trésorerie, soldes significatifs de gestion, analyse financière	134	386
100	Etats financiers de synthèse, bilan, compte de résultat, tableau des flux de trésorerie, soldes significatifs de gestion, rapport économique et financier	142	400

**Tome 2 :**  
**Comptabilité & Droit des sociétés commerciales de l'espace OHADA**  
**Volume 1 : Manuel de cours**

**TABLE DES MATIERES**

**Première partie :**  
**Droit et comptabilité de la constitution des sociétés commerciales de l'espace OHADA**

	<b>Page</b>
<b>Chapitre 1 : Le concept de société en droit OHADA et critères de distinction et de choix des sociétés commerciales.....</b>	<b>13</b>
1.1. Définition du concept de société en droit OHADA.....	13
1.2. Définition et caractéristiques du contrat de société.....	16
1.2.1. Définition du contrat de société.....	16
1.2.2. Eléments caractéristiques du contrat de société.....	17
1.3. Principales motivations de la décision de créer une société plutôt qu'une entreprise individuelle.....	24
1.4. Critères de distinction des divers types de sociétés.....	26
1.4.1. Distinction en fonction des intérêts des actionnaires.....	27
1.4.2. Distinction en fonction de l'objet social ou la nature de l'activité sociale.....	27
1.4.3. Distinction en fonction du régime juridique des sociétés.....	28
1.4.4. Distinction en fonction du nombre d'associés ou d'actionnaires.....	29
1.4.5. Distinction en fonction du régime fiscal des sociétés.....	29
1.4.6. Distinction du point de vue des marchés financiers (bourse de valeurs).....	30
1.5. Etude des diverses formes juridiques de sociétés.....	31
1.5.1. Les sociétés de personnes.....	32
1.5.1.1. La société en nom collectif.....	33
1.5.1.2. La société en commandite simple.....	33
1.5.1.3. La société en participation.....	34
1.5.1.4. Le Groupement d'intérêt économique (GIE).....	35
1.5.1.5. La société civile.....	36
1.5.1.6. La société de fait ou créée de fait.....	37
1.5.2. Les sociétés de capitaux.....	37
1.5.2.1. La S.A. (Société anonyme).....	37
1.5.2.2. La S.A.S (Société par Actions Simplifiée).....	37
1.5.2.3. La S.A.R.L. (Société A Responsabilité Limitée).....	38
1.5.3. Les sociétés unipersonnelles.....	39
1.5.4. Les autres formules de création de sociétés.....	39
1.5.4.1. La succursale.....	40
1.5.4.2. La filiale (dans le cadre de groupe de sociétés).....	40
1.5.4.3. La location-gérance.....	40
1.5.4.4. La reprise d'une société par les salariés.....	41
1.5.4.5. La création de société pour reprendre une branche d'activité.....	41
1.6. Comparaison et critères de choix de la forme juridique d'une société.....	41
1.6.1. Comparaison sociétés de personnes et sociétés de capitaux.....	41
1.6.2. Comparaison sociétés civiles et sociétés commerciales.....	43
1.6.3. Comparaison sociétés soumises à l'impôt sur les sociétés et sociétés soumises à l'impôt sur le revenu.....	44
1.6.4. Critères de choix de la formule juridique d'une société commerciale.....	46
1.6.4.1. Principaux critères pour le choix d'une formule juridique.....	46
1.6.4.2. Tableau comparatif synthétique des différents critères de choix.....	47
1.7. Applications et cas pratiques.....	52
<b>Chapitre 2 : Processus et formalités de création de sociétés dans l'espace OHADA.....</b>	<b>58</b>
2.1. Les différents types d'apports pour la constitution de la société.....	58
2.1.1. Les apports en nature.....	59
2.1.2. Les apports en numéraire.....	60
2.1.3. Les apports mixtes.....	60
2.1.4. Les apports en industrie.....	60
2.1.5. L'apport du fonds de commerce.....	61
2.2. Les étapes et formalités administratives et juridiques nécessaires à la constitution d'une société.....	63
2.3. Date de naissance (création) effective de la société sur le plan juridique.....	69
2.4. Infractions relatives à la constitution des sociétés.....	70
2.5. Applications et cas pratiques.....	71
<b>Chapitre 3 : Traitement comptable et fiscal de la création de sociétés commerciales.....</b>	<b>76</b>
3.1. Comptabilité des opérations liées à la création (constitution) de sociétés.....	76
3.1.1. Détermination et évaluation des apports des associés ou actionnaires.....	76
3.1.2. Comptabilisation des apports des associés ou actionnaires.....	81
3.1.3. La comptabilisation des frais de constitution.....	93
3.1.4. Cas spécifique d'apport du fonds de commerce.....	95
3.1.5. Etablissement du bilan d'ouverture.....	96

	<b>Page</b>
3.2. Les obligations et formalités comptables découlant de la création de sociétés.....	98
3.3. La fiscalité applicable aux opérations de constitution des sociétés.....	98
3.3.1. Régime d'imposition des sociétés commerciales de l'espace OHADA.....	98
3.3.2. Les droits et taxes payés lors de la constitution des sociétés.....	100
3.3.3. Examen des formalités et obligations fiscales découlant de la création d'une société.....	105
3.4. Cas pratique de synthèse.....	106

## Deuxième partie : Droit et comptabilité des opérations effectuées en cours de vie sociale

	<b>Page</b>
<b>Chapitre 4 : Les rémunérations des dirigeants de sociétés de l'espace OHADA.....</b>	<b>122</b>
4.1. Notion de dirigeant de sociétés en droit OHADA.....	122
4.2. Notion et fonctionnement de comptes courants d'associés.....	123
4.3. Nature juridique des rémunérations versées aux administrateurs et dirigeants de sociétés.....	127
4.4. Traitement comptable des rémunérations et revenus versés aux administrateurs et dirigeants de sociétés.....	132
4.5. Traitement fiscal des rémunérations versées aux administrateurs et dirigeants de sociétés de l'espace OHADA.....	133
4.5.1. Régime fiscal des rémunérations du dirigeant d'une société unipersonnelle.....	134
4.5.2. Régime fiscal des rémunérations du dirigeant d'une société de personnes.....	134
4.5.3. Régime fiscal des rémunérations des administrateurs d'une société de capitaux.....	135
4.6. Tableau de synthèse relatif au traitement fiscal et comptable des rémunérations versées aux administrateurs et dirigeants de sociétés.....	137
4.7. Cas pratiques de synthèse.....	139
<b>Chapitre 5 : L'affectation des résultats des sociétés.....</b>	<b>143</b>
5.1. Généralités sur la répartition des résultats dans l'espace juridique OHADA.....	143
5.2. Dispositions juridiques de l'OHADA relatives à l'affectation du résultat.....	145
5.3. Notions de résultat, de réserves, de bénéfices ou sommes distribuables.....	146
5.3.1. Notion de résultat.....	146
5.3.2. Notion de bénéfice.....	147
5.3.3. Notion de bénéfice distribuable.....	147
5.3.4. Notions de réserves et de réserve libre.....	149
5.4. Le tableau d'affectation des résultats du PCG OHADA.....	152
5.4.1. <i>Tableau de calcul de répartition du résultat.....</i>	152
5.4.2. Le Tableau d'affectation des résultats du PCG OHADA (jusqu'au 31/12/2017).....	153
5.4.3. Le Tableau d'affectation des résultats proposé par les auteurs.....	153
5.5. Les modalités de constitution de réserves et de fixation du dividende.....	154
5.5.1. Principe et modalités de constitution de réserves.....	154
5.5.2. Principe et modalités de fixation du dividende.....	154
5.6. Les modalités générales de mise en paiement des dividendes.....	155
5.6.1. Délai maximal de paiement des dividendes.....	155
5.6.2. Fractionnement du dividende.....	156
5.6.3. Modes de paiement des dividendes.....	156
5.6.4. Conditions juridiques de validité des acomptes sur dividendes.....	157
5.7. L'affectation des résultats dans les sociétés de personnes.....	163
5.7.1. Date de prise en compte des résultats réalisés.....	163
5.7.2. Processus et modalités d'affectation des résultats dans les sociétés de personnes.....	163
5.7.2.1. Cas de sociétés n'ayant pas opté pour l'impôt sur les sociétés (IS).....	167
5.7.2.2. Cas de sociétés ayant opté pour l'IS.....	168
5.8. L'affectation des résultats dans les sociétés de capitaux.....	168
5.8.1. Date de prise en compte des résultats réalisés.....	168
5.8.2. Processus et modalités d'affectation des résultats dans les sociétés de capitaux (sociétés anonymes (SA) pluripersonnelles, S.A.R.L pluripersonnelles, Sociétés par actions simplifiées).....	168
5.9. L'affectation des résultats dans les sociétés unipersonnelles.....	178
5.9.1. Date de prise en compte des résultats réalisés.....	178
5.9.2. Processus et modalités d'affectation des résultats dans les sociétés unipersonnelles (sociétés anonymes (SA), SAS et S.A.R.L).....	178
5.10. L'affectation des résultats dans les sociétés comportant des parts ou actions privilégiées ou ayant émis des actions à dividende prioritaire sans droit de vote.....	181
5.11. L'affectation des pertes.....	185
5.11.1. Affectation des pertes en report à nouveau.....	185
5.11.2. Imputation des pertes sur des bénéfices reportés ou sur des réserves.....	185
5.12. Traitement comptable de l'affectation du résultat (perte ou bénéfice).....	187
5.12.1. Comptabilisation de l'affectation des pertes.....	187
5.12.2. Comptabilisation de l'affectation des bénéfices.....	191
5.12.3. Comptabilisation de l'acompte sur dividendes.....	191
5.12.4. Comptabilisation des revenus provenant de l'affectation du résultat.....	192
5.13. Les incidences fiscales de l'affectation du résultat.....	193
5.13.1. Incidences fiscales de l'affectation des pertes.....	194
5.13.2. Incidences fiscales de l'affectation des bénéfices.....	195
5.13.3. Incidences fiscales de l'affectation des résultats dans la société unipersonnelle.....	197
5.14. Cas pratiques de synthèse.....	198

	<b>Page</b>
<b>Chapitre 6 : L'augmentation de capital des sociétés commerciales .....</b>	<b>204</b>
6.1. Les principales raisons d'une augmentation de capital.....	204
6.2. Les différents types d'augmentation de capital.....	205
6.3. Les conditions juridiques et financières d'une augmentation de capital.....	207
6.3.1. Conditions juridiques et financières pour les sociétés de capitaux.....	207
6.3.2. Conditions juridiques et financières pour la société à responsabilité limitée.....	225
6.3.3. Conditions juridiques et financières pour les sociétés de personnes.....	226
6.4. Comptabilisation de l'augmentation de capital.....	226
6.4.1. <i>Traitement comptable de l'augmentation de capital en numéraire.....</i>	<i>226</i>
6.4.2. Traitement comptable de l'augmentation de capital en nature.....	229
6.4.3. Traitement comptable de l'augmentation de capital par incorporation des réserves.....	230
6.5. Les formalités et obligations juridiques découlant de l'augmentation de capital.....	230
6.6. Incidences fiscales de l'augmentation de capital.....	231
6.6.1. Distinction des apports des associés sur le plan fiscal.....	231
6.6.2. Imposition des apports effectués à titre purs et simples.....	232
6.6.3. Imposition des apports effectués à titre onéreux.....	232
6.7. Situation des sociétés dont les capitaux propres deviennent inférieurs à la moitié du capital social.....	232
6.7.1. Rappels des textes et dispositions juridiques de l'OHADA.....	232
6.7.2. Les indicateurs à examiner.....	233
6.7.3. Choix entre reconstitution des capitaux propres ou réduction de capital.....	235
6.7.3.1. Choix de la reconstitution des capitaux propres.....	236
6.7.3.2. Choix de la réduction du capital.....	238
6.7.4. Formalités juridiques à accomplir.....	239
6.7.5. Cas pratique de synthèse.....	244
<b>Chapitre 7 : La réduction et l'amortissement du capital social.....</b>	<b>255</b>
<b>7.1. La réduction de capital.....</b>	<b>255</b>
7.1.1. Conditions juridiques et aspects économiques et financiers de la réduction de capital. ....	257
7.1.1.1. Les principales raisons d'une réduction de capital.....	257
7.1.1.2. Les conditions juridiques d'une réduction de capital.....	257
7.1.1.3. Les principales motivations économiques et financières de la réduction de capital.....	258
7.1.1.4. Les conséquences de la réduction de capital pour les associés.....	258
7.1.2. Modalités juridiques pratiques de réduction du capital.....	258
7.1.3. Le coup de l'accordéon.....	259
7.1.4. Technique de comptabilisation de la réduction de capital .....	259
7.1.4.1. Réduction du capital par apurement de pertes.....	259
7.1.4.2. Réduction du capital par remboursement aux associés.....	259
7.1.4.3. Réduction du capital par renonciation à l'appel ultérieur de capital.....	260
7.1.4.4. Réduction de capital par rachat des titres en Bourse.....	261
7.1.4.5. La réduction du capital par annulation des titres rachetés.....	262
7.1.5. Les formalités juridiques découlant d'une réduction de capital.....	263
7.1.6. Incidences fiscales de la réduction de capital.....	264
<b>7.2. L'amortissement de capital.....</b>	<b>264</b>
7.2.1. Conditions juridiques et aspects économique et financier de l'amortissement de capital.....	264
7.2.1.1. Les principales raisons de l'amortissement de capital.....	264
7.2.1.2. Les conditions juridiques de l'amortissement de capital.....	265
7.2.1.3. Les conséquences de l'amortissement de capital pour les associés.....	265
7.2.2. Technique de comptabilisation de l'amortissement de capital.....	265
7.2.3. Les formalités juridiques découlant de l'amortissement de capital.....	267
7.2.4. Incidences fiscales de l'amortissement de capital.....	267
7.3. Tableau synoptique comparatif Réduction/Amortissement de capital.....	268
7.4. Cas pratiques de synthèse.....	269
<b>Chapitre 8 : L'acquisition, l'évaluation et la cession des titres.....</b>	<b>271</b>
8.1. Le classement comptable des composantes du portefeuille-titres.....	271
8.1.1. Définition des titres de participation.....	271
8.1.2. Définition des titres immobilisés de l'activité de portefeuille (T.I.A.P).....	272
8.1.3. Définition des autres titres immobilisés.....	272
8.1.4. Définition des valeurs mobilières de placement.....	272
8.2. Détermination du coût d'entrée des titres dans le patrimoine.....	273
8.2.1. Principes de comptabilisation des acquisitions de titres.....	274
8.2.2. Traitement fiscal des acquisitions de titres (coût d'entrée) .....	275
8.2.3. Principes comptables concernant certains cas particuliers.....	276
8.3. Détermination des valeurs d'inventaire.....	278
8.3.1. Détermination de la valeur des titres de participation.....	278
8.3.1.1. Principes à prendre en considération.....	278
8.3.1.2. Les méthodes d'estimation des titres à l'inventaire.....	279
8.3.2. Détermination de la valeur des autres titres immobilisés et les valeurs mobilières de placement.....	281
8.4. Evaluation des titres à l'arrêté des comptes.....	281
8.4.1. Règle générale d'évaluation des titres à la clôture de l'exercice.....	282
8.4.2. Constatation des dépréciations des titres.....	283

**Table des matières des 5 ouvrages destinés aux professionnels et praticiens du droit et la comptabilité dans l'espace OHADA**

	<b>Page</b>
8.5. Comptabilisation des revenus des titres (actions, obligations) et placements OPCVM.....	284
8.5.1. Comptabilisation des dividendes.....	284
8.5.2. Comptabilisation des intérêts des obligations et bons.....	286
8.5.3. Comptabilisation des revenus des placements d'organismes de placement collectif en valeurs mobilières (OPCVM).....	287
8.5.4. Comptabilisation des quotes-parts de résultat dans les sociétés de personnes (ou assimilées).....	288
8.6. Traitement comptable et fiscal de la sortie des titres du patrimoine.....	289
8.6.1. Traitement comptable et fiscal des cessions de titres immobilisés.....	289
8.6.1.1. Aspects comptables des cessions de titres immobilisés.....	290
8.6.1.2. Incidence fiscale des cessions de titres immobilisés.....	290
8.6.2. Traitement comptable et fiscal des cessions de titres de placement.....	292
8.6.2.1. Aspects comptables des cessions des valeurs mobilières de placement.....	292
8.6.2.2. Régime fiscal des cessions de titres de placement.....	297
8.7. Traitement comptable des titres maintenus à l'actif du bilan.....	298
8.8. Cas pratiques de synthèse relatifs au portefeuille-titres.....	301
<b>Chapitre 9 : Evaluation des capitaux propres et titres sociaux.....</b>	<b>306</b>
9.1. Généralités.....	306
9.2. Intérêt de l'évaluation des titres sociaux.....	306
9.3. Principales méthodes d'évaluation des titres.....	307
9.3.1. Méthodes fondées sur les résultats : L'approche actuarielle .....	307
9.3.1.1. La valeur financière ( $V_f$ ).....	307
9.3.1.2. Le Modèle de GORDON ET SHAPIRO ( $V_G$ ).....	308
9.3.1.3. La valeur de rendement ( $V_R$ ).....	308
9.3.1.4. Valeur actuarielle moyenne.....	310
9.3.1.5. Critique de l'approche « actuarielle ».....	310
9.3.2. Evaluation fondée sur la valeur boursière.....	311
9.3.2.1. La valeur boursière.....	311
9.3.2.2. Critique de la méthode.....	312
9.3.3. Evaluation fondée sur le patrimoine.....	313
9.3.3.1. Notion d'Actif Net (AN).....	313
9.3.3.2. Actif Net Comptable (ANC).....	314
9.3.3.3. Actif Net Comptable Corrigé (ANCC).....	315
9.3.3.4. Valeur mathématique (ou Valeur intrinsèque).....	317
9.3.3.5. Intérêt et limites de la Valeur Mathématique .....	321
9.3.4. Valeur fondée sur une évaluation multicritères.....	321
9.3.4.1. Justification.....	321
9.3.4.2. Principe.....	321
9.4. Cas pratiques de synthèse.....	322
<b>Chapitre 10 : Les emprunts obligataires.....</b>	<b>339</b>
10.1. Examen liminaire du régime juridique des obligations émises par les entités de l'espace OHADA.....	340
10.2. Dispositions juridiques ou légales relatives à l'emprunt obligataire.....	345
10.3. Examen des paramètres de base importants d'une obligation.....	345
10.4. Etude panoramique des différentes catégories d'obligations.....	348
10.5. Principaux avantages de l'opération pour l'émetteur et pour l'obligataire.....	350
10.6. Les formalités juridiques liées à l'émission des emprunts obligataires.....	351
10.7. Traitement comptable de l'emprunt obligataire.....	352
10.7.1. Règles générales applicables aux frais occasionnés par un emprunt obligataire.....	352
10.7.2. Le Tableau d'amortissement de l'emprunt obligataire.....	353
10.7.3. L'émission de l'emprunt obligataire.....	354
10.7.4. Les travaux comptables en fin d'exercice.....	355
10.7.5. Traitement comptable au début de chaque exercice.....	357
10.7.6. Le service de l'emprunt.....	357
10.7.7. Remboursement par rachat en bourse.....	359
10.7.8. Conversion des obligations en obligations.....	361
10.7.9. Conversion des obligations avec une parité d'échange différente de 1.....	363
10.7.10. Conversion d'obligations en actions.....	363
10.7.11. Acquisition et cession d'obligations par une société.....	364
10.8. Etudes de quelques cas particuliers résultant de l'opération d'émission.....	368
10.8.1. Emission surcouverte.....	368
10.8.2. Emission par l'intermédiaire d'une banque.....	372
10.8.3. Emprunt à remboursement variable.....	373
10.9. Conséquences fiscales des emprunts obligataires.....	373
10.9.1. Lors de l'émission de l'emprunt obligataire.....	373
10.9.2. Lors des remboursements successifs des obligations.....	374
10.10. Cas pratiques de synthèse.....	376
<b>Chapitre 11 : Les opérations de restructuration (ou de regroupement) des sociétés.....</b>	<b>386</b>
11.1. Les fusions de sociétés.....	386
11.1.1. Définition, caractéristiques et motivations d'une fusion.....	387
11.1.2. Aspects juridiques des fusions de sociétés dans l'espace OHADA.....	390
11.1.3. Processus pratique de réalisation d'une fusion de sociétés et les étapes à franchir.....	394
11.1.3.1. Déroulement pratique de l'opération de fusion.....	394
11.1.3.2. Exemple de calendrier récapitulatif d'une fusion.....	395
11.1.3.3. Résumé des formalités de publicité de la fusion.....	397

	<b>Page</b>
11.1.4. Les effets et conséquences d'une fusion de sociétés.....	398
11.1.4.1. Effets juridiques d'une fusion.....	398
1. Transmission universelle du patrimoine des sociétés qui disparaissent.....	398
2. Transfert des actions et de la qualité d'actionnaire.....	399
3. Droits des créanciers non obligataires.....	399
4. Droits des obligataires.....	399
11.1.4.2. Conséquences diverses d'une fusion.....	400
1. Conséquences à l'égard des dirigeants.....	400
2. Conséquences à l'égard des associés.....	400
3. Conséquences à l'égard des salariés et représentants du personnel.....	400
4. Conséquences à l'égard des bailleurs.....	402
5. Conséquences à l'égard des tiers.....	402
11.1.5. Aspects financiers des fusions de sociétés dans l'espace OHADA.....	403
11.1.5.1. La valorisation des apports.....	403
11.1.5.2. La fixation du poids relatif et de la parité d'échange.....	404
11.1.5.3. L'évaluation de la prime de fusion.....	405
11.1.5.4. Evaluation de la soulte éventuelle.....	405
11.1.5.5. Cas pratique d'application.....	406
11.1.6. Traitement comptable des fusions de sociétés.....	408
11.1.6.1. Comptabilisation d'une fusion – réunion des sociétés.....	408
11.1.6.2. Comptabilisation d'une fusion absorption simple.....	412
11.1.6.3. Comptabilisation des fusions complexes.....	413
11.1.6.4. Comptabilisation d'une fusion avec des créances et dettes réciproques.....	421
11.1.7. Aspects fiscaux des fusions de sociétés.....	423
11.1.7.1. La problématique fiscale.....	423
11.1.7.2. Les régimes fiscaux applicables en matière de fusions.....	424
A. Régime de droit commun.....	424
B. Régime spécial ou de faveur.....	426
11.1.7.3. Les conséquences fiscales des fusions.....	428
I. Conséquences fiscales de la fusion pour la société absorbée.....	428
II. Conséquences fiscales de la fusion pour la société absorbante.....	432
III. Conséquences fiscales de la fusion pour les membres de la société absorbée.....	434
11.1.7.4. Les formalités fiscales découlant de la fusion des sociétés.....	434
11.2. Les scissions et apports partiels d'actifs de sociétés.....	436
11.2.1. Définition et caractéristiques des scissions et apports partiels d'actifs de sociétés.....	436
11.2.2. Aspects juridiques des scissions et apports partiels d'actifs.....	437
11.2.3. Formalités de publicité relative à la scission de sociétés.....	439
11.2.4. Aspects comptables des opérations assimilées aux fusions.....	440
11.2.4.1. Les scissions de sociétés.....	440
1. Analyse de l'opération.....	440
2. Traitement comptable chez les sociétés participant à l'opération.....	440
11.2.4.2. Les apports partiels d'actifs.....	441
1. Analyse de l'opération.....	441
2. Traitement comptable chez les sociétés participant à l'opération.....	441
11.2.5. Aspects fiscaux des scissions et apports partiels d'actifs de sociétés.....	443
11.3. Cas pratiques de synthèse relatifs aux fusions et opérations assimilées.....	449
<b>Chapitre 12 : La consolidation des comptes des sociétés dans l'espace OHADA.....</b>	<b>476</b>
12.1 : Aperçu synthétique de la consolidation.....	477
12.1.1. Pourquoi consolider les comptes de plusieurs sociétés ?.....	478
12.1.2. Méthodologie et problèmes de la consolidation.....	478
12.1.3. L'intégration globale des filiales contrôlées de manière exclusive.....	481
12.2. Processus et techniques de consolidation des comptes dans l'espace OHADA.....	488
12.2.1. Cadre légal de la consolidation.....	488
12.2.1.1. Définition.....	488
12.2.1.2. Notion de groupe.....	488
12.2.1.3. Structure d'un groupe.....	489
12.2.1.4. Le pourcentage de participation.....	489
12.2.1.5. Types de contrôle.....	492
12.2.1.6. Le périmètre de consolidation.....	492
12.2.1.7. Dispositions générales pour l'établissement des comptes consolidés.....	493
12.2.2. Mise en œuvre de la consolidation.....	495
12.2.2.1. Types de contrôle et choix de la méthode.....	495
12.2.2.2. Réalisation pratique de la consolidation.....	496
12.2.2.3. Consolidation de trois sociétés.....	501
12.3. L'élimination des opérations intragroupe dans le cadre de la consolidation.....	503
12.3.1. Traitement juridique des opérations intragroupe en matière de consolidation.....	503
12.3.1.1. Les opérations intragroupe entre les entreprises consolidées par intégration globale.....	503
12.3.1.2. Les opérations intragroupe entre les entreprises consolidées par intégration proportionnelle.....	504
12.3.1.3. Les opérations intragroupe et les entreprises mises en équivalence.....	505
12.3.2. Traitement comptable des opérations intragroupe en matière de consolidation.....	505
12.3.2.1. Elimination des comptes réciproques.....	506
12.3.2.2. Elimination des résultats internes.....	507
Annexe 1 : Extrait de l'Acte uniforme OHADA relatif au droit des sociétés commerciales et groupement d'intérêt économique.....	510
Annexe 2 : Modèle Etats financiers consolidés du SYSCOHADA.....	511
12.4. Cas pratiques de synthèse.....	515

	<b>Page</b>
<b>Chapitre 13 : Dissolution des entités commerciales dans l'espace OHADA.....</b>	<b>542</b>
13.1. Définition juridique des notions de dissolution et de liquidation.....	542
13.2. Les catégories (ou formes) de dissolution dans l'espace juridique de l'OHADA.....	543
13.3. Les causes de dissolution de sociétés .....	543
13.4. Effets et conséquences de la dissolution de sociétés.....	545
13.5. Formalités administratives et juridiques liées à la dissolution de sociétés.....	546
13.6. Aspects fiscaux de la dissolution de sociétés.....	546
13.7. Tests et cas pratiques.....	547
<b>Chapitre 14 : La liquidation des entités dans l'espace OHADA.....</b>	<b>550</b>
14.1. Aspects juridiques de la liquidation.....	550
14.1.1. Les différents types de liquidation en droit OHADA.....	551
14.1.2. Effets ou conséquences de la décision de liquider la société.....	551
14.1.3. Rôle et missions du ou des liquidateur(s) .....	552
14.2. Procédure pratique de la liquidation.....	553
14.2.1. Déroulement de la liquidation des entités hors état de cessation des paiements.....	553
14.2.2. Déroulement de la liquidation des entités en état de cessation des paiements.....	554
14.3. Les opérations et formalités de clôture de la liquidation.....	558
14.4. Les conséquences juridiques de la liquidation.....	559
14.4.1. Conséquences à l'égard des dirigeants sociaux.....	559
14.4.2. Conséquences pour les débiteurs de la société en liquidation.....	559
14.4.3. Conséquences pour les créanciers de la société en liquidation.....	559
14.4.4. Conséquences pour les associés de la société en liquidation.....	560
14.5. Schéma chronologique d'une opération de dissolution et de liquidation volontaire « légale ».....	561
14.6. Aspects comptables de la liquidation.....	562
14.6.1. Examen des comptes du PCG OHADA concernant la liquidation de sociétés.....	562
14.6.2. Technique comptable des opérations de liquidation.....	562
14.6.2.1. Les différentes phases de la liquidation.....	563
14.6.2.2. Principe de comptabilisation.....	563
14.6.2.3. Schémas de comptabilisation des opérations de liquidation.....	563
14.6.2.4. Les opérations de clôture de la liquidation.....	569
14.6.2.5. Comptabilisation de la liquidation de l'entité individuelle.....	569
14.6.3. Incidence des opérations de liquidation dans la comptabilité du liquidateur.....	570
14.6.4. Etude de quelques situations particulières.....	571
14.7. Aspects fiscaux de la liquidation.....	572
14.7.1. Rappel des conséquences juridiques de la dissolution d'une société.....	572
14.7.2. Les principaux impôts et taxes payés lors de la liquidation des sociétés.....	573
14.7.2.1. Impôts et taxes supportés par la société en liquidation.....	573
14.7.2.2. Impôts et taxes supportés par les associés.....	574
14.7.3. Cas pratique d'illustration.....	574
14.8. Cas pratiques de synthèse relatifs aux opérations de liquidation.....	576

**Tome 2 :**  
**Comptabilité & Droit des sociétés commerciales de l'espace OHADA**  
**Volume 2 : Corrigés des Applications & Cas pratiques du Manuel de cours**

**TABLE DES MATIERES**

Chapitre	Matières	Page	
		Volume 2 (Corrigés du manuel)	Volume 1 (Manuel de cours)
1	Application 1.....	17	52
	Application 2.....	19	54
	Cas pratique n° 1.....	22	56
	Cas pratique n° 2.....	25	57
2	Application unique.....	28	71
	Cas pratique n° 1.....	30	73
	Cas pratique n° 2.....	37	74
	Cas pratique n° 3.....	38	74
3	Application 1.....	41	86
	Application 2.....	43	88
	Application 3.....	44	89
	Application 4.....	45	90
	Application 5.....	46	92
	Application 6.....	47	95
	Application 7.....	48	97
	Application 8.....	51	101
	Application 9.....	52	102
	Application 10.....	53	103
	Cas pratique n° 1.....	55	106
	Cas pratique n° 2.....	57	111
	Cas pratique n° 3.....	59	111
	Cas pratique n° 4.....	63	112
	Cas pratique n° 5.....	66	114
	Cas pratique n° 6.....	69	115
	Cas pratique n° 7.....	73	116
	Cas pratique n° 8.....	77	117
Cas pratique n° 9.....	81	118	
Cas pratique n° 10.....	84	119	
Cas pratique n° 11.....	88	120	
4	Application unique.....	91	126
	Cas pratique n° 1.....	93	139
	Cas pratique n° 2.....	95	140
	Cas pratique n° 3.....	98	141
	Cas pratique n° 4.....	100	142
5	Application 1.....	104	167
	Application 2.....	105	168
	Application 3.....	106	170
	Application 4.....	108	171
	Application 5.....	109	171
	Application 6.....	110	172
	Application 7.....	111	173
	Application 8.....	112	174
	Application 9 (corrigée dans le manuel de cours) .....		175
	Application 10.....	114	176
	Application 11.....	116	188
	Application 12.....	NC	189
	Application 13.....	NC	190
	Application 14.....	NC	190
	Cas pratique n° 1.....	117	199
	Cas pratique n° 2.....	120	199
	Cas pratique n° 3.....	121	200
Cas pratique n° 4.....	123	201	
Cas pratique n° 5.....	129	203	
6	Application 1.....	134	210
	Application 2.....	137	212

Table des matières des 5 ouvrages destinés aux professionnels et praticiens du droit et la comptabilité dans l'espace OHADA

	Application 3.....	138	214
	Application 4.....	140	215
	Application 5.....	140	216
	Application 6.....	141	218
	Application 7.....	142	219
	Application 8.....	143	220
	Application 9.....	147	221
	Application 10 (corrigée dans le manuel de cours).....	NC	223
	Application 11.....	148	223
	Application 12.....	151	224
	Application 13.....	154	228
	Application 14.....	158	229
	Application 15.....	158	230
	Application 16.....	NC	232
	Cas pratique n° 1.....	159	244
	Cas pratique n° 2.....	164	245
	Cas pratique n° 3.....	166	246
	Cas pratique n° 4.....	168	246
	Cas pratique n° 5.....	169	247
	Cas pratique n° 6.....	173	248
	Cas pratique n° 7.....	174	250
	Cas pratique n° 8.....	NC	250
	Cas pratique n° 9.....	178	251
	Cas pratique n° 10.....	181	252
	Cas pratique n° 11.....	185	253
	Cas pratique n° 12.....	187	254
7	Application 1.....	193	259
	Application 2.....	194	260
	Application 3.....	195	261
	Application 4.....	196	263
	Application 5.....	198	266
	Cas pratique n° 1.....	200	269
	Cas pratique n° 2.....	201	269
	Cas pratique n° 3.....	202	269
	Cas pratique n° 4.....	203	270
8	Cas pratique n° 1.....	206	301
	Cas pratique n° 2.....	206	301
	Cas pratique n° 3.....	209	302
	Cas pratique n° 4.....	214	303
	Cas pratique n° 5.....	215	304
	Cas pratique n° 6.....	217	304
	Cas pratique n° 7.....	218	305
9	Application 1.....	223	308
	Application 2.....	223	308
	Application 3.....	223	309
	Application 4.....	224	310
	Application 5.....	224	312
	Application 6.....	225	314
	Application 7.....	226	316
	Application 8.....	227	317
	Application 9.....	227	318
	Application 10.....	229	318
	Application 11.....	230	319
	Application 12.....	230	320
	Application 13.....	231	322
	Cas pratique n° 1.....	232	323
	Cas pratique n° 2.....	233	324
	Cas pratique n° 3.....	234	325
	Cas pratique n° 4.....	240	328
	Cas pratique n° 5.....	NC	329
	Cas pratique n° 6.....	243	332
10	Application 1.....	247	353
	Application 2.....	248	355
	Application 3.....	248	355
	Application 4.....	NC	356
	Application 5.....	249	357
	Application 6.....	250	359
	Application 7.....	251	360
	Application 8.....	252	362
	Application 9.....	254	363
	Application 10.....	256	364
	Application 11.....	257	367
	Application 12.....	259	369
	Application 13.....	260	373
	Cas pratique n° 1.....	NC	376
	Cas pratique n° 2.....	NC	376
	Cas pratique n° 3.....	NC	377

**Table des matières des 5 ouvrages destinés aux professionnels et praticiens du droit et la comptabilité dans l'espace OHADA**

	Cas pratique n° 4.....	NC	378
	Cas pratique n° 5.....	263	378
	Cas pratique n° 6.....	NC	379
	Cas pratique n° 7.....	NC	380
	Cas pratique n° 8.....	266	381
	Cas pratique n° 9.....	269	381
	Cas pratique n° 10.....	272	382
	Cas pratique n° 11.....	NC	383
	Cas pratique n° 12.....	276	383
	Cas pratique n° 13.....	NC	384
11	Application 1.....	281	406
	Application 2.....	281	407
	Application 3.....	281	407
	Application 4.....	282	407
	Application 5.....	282	407
	Application 6.....	282	407
	Application 7.....	283	412
	Application 8.....	288	412
	Application 9.....	289	414
	Application 10.....	294	416
	Application 11.....	296	417
	Application 12.....	302	420
	Application 13.....	306	421
	Application 14.....	306	440
	Application 15.....	309	443
	Cas pratique n° 1.....	NC	449
	Cas pratique n° 2.....	NC	450
	Cas pratique n° 3.....	310	451
	Cas pratique n° 4.....	NC	453
	Cas pratique n° 5.....	NC	455
	Cas pratique n° 6.....	NC	458
	Cas pratique n° 7.....	314	462
	Cas pratique n° 8.....	317	463
	Cas pratique n° 9.....	322	465
	Cas pratique n° 10.....	328	468
	Cas pratique n° 11.....	330	469
	Cas pratique n° 12.....	337	471
	Cas pratique n° 13.....	339	472
	Cas pratique n° 14.....	344	474
12	Application 1.....	350	490
	Application 2.....	NC	492
	Application 3.....	352	493
	Application 4.....	353	495
	Application 5.....	354	497
	Application 6.....	358	499
	Application 7.....	361	500
	Application 8.....	363	502
	Application 9.....	365	502
	Cas pratique n° 1.....	366	515
	Cas pratique n° 2.....	368	516
	Cas pratique n° 3.....	372	517
	Cas pratique n° 4.....	391	519
	Cas pratique n° 5.....	398	521
	Cas pratique n° 6.....	405	522
	Cas pratique n° 7.....	411	524
	Cas pratique n° 8.....	431	529
	Cas pratique n° 9.....	435	530
	Cas pratique n° 10.....	441	533
	Cas pratique n° 11.....	447	536
	Cas pratique n° 12.....	454	537
13	Test n° 1.....	464	547
	Test n° 2.....	466	549
	Cas pratique .....	470	549
14	Application 1.....	473	570
	Application 2.....	477	571
	Application 3.....	478	572
	Cas pratique d'illustration.....	479	574
	Test de compréhension.....	482	576
	Cas pratique n° 1.....	485	578
	Cas pratique n° 2.....	490	579
	Cas pratique n° 3.....	NC	580
	Cas pratique n° 4.....	494	581

**Remarque : NC = Non Communiqué**