# BCT SENEGAL VOUS INFORME: SEMINAIRE INTERNATIONAL SUR « LA COMPTABILITE FINANCIIERE A INCIDENCE FISCALE DES ENTITES» DAKAR – SENEGAL DU 22 au 27 MAI 2023

#### PROGRAMME: COMPTABILITE FISCALE DES ENTITES

### **MODULE 1 : Le Référentiel comptable dans l'espace OHADA (4heures)**

- 1 Les caractéristiques des pays de l'espace OHADA
- 2 Les composantes du référentiel comptable
- 3 Le cadre conceptuel
- 4 Les principes comptables : postulats et conventions
- 5 Les caractéristiques qualitatives d'une information financière utile
- 6 Les contraintes d'équilibre : coûts- avantages

### **MODULE 2 : Les opérations sur charges de personnel (4heures)**

- 2.1 Le salaire de base
- 2.2 Les heures supplémentaires
- 2.3 Les primes et indemnités imposables
- 2.4 Les avantages en nature
- 2.5 Les impôts salariaux (IR et TRIMF)
- 2.6 Les cotisations salariales
- 2.7 Les autres retenues à la source
- 2.8 Le bulletin de salaire
- 2.9 Le livre de paie
- 2.10 Les cotisations patronales
- 2.11 La contribution forfaitaire à la charge de l'employeur (CFCE)
- 2.12 La comptabilisation

#### **MODULE 3 : Les opérations sur la taxe sur valeur ajoutée (4heures)**

- 3.1 TVA supportée sur acquisition d'un bien destiné à une opération exclusivement taxable
- 3.2 TVA supportée sur acquisition d'un bien destiné à une activité non taxable
- 3.3 TVA supportée sur acquisition d'un bien destiné à une activité taxable et non taxable (Prorata de déduction)

# BCT SENEGAL VOUS INFORME: SEMINAIRE INTERNATIONAL SUR « LA COMPTABILITE FINANCIIERE A INCIDENCE FISCALE DES ENTITES» DAKAR – SENEGAL DU 22 au 27 MAI 2023

3.4	Régularisations du prorata de déduction de TVA sur immobilisations
3.5	Régularisations du prorata de déduction de TVA sur frais généraux
3.6	Opérations sur précompte de TVA
3.7	Opérations sur la TVA pour compte
3.8	Opérations sur la déclaration de TVA

## **MODULE 4 : Les opérations spécifiques avec incidence fiscale (8heures)**

- **4.1** Les corrections d'erreurs conformément aux dispositions de l'article 20 de L'AUDCIF
- **4.2** L'approche par les composants
- 4.3 Le coût de démantèlement, d'enlèvement, de remise en l'état d'un site
- **4.4** Les inspections majeures ou révision majeure
- **4.5** Les pièces détachées, les pièces de rechange, les matériels d'entretien
- **4.6** Le coût d'emprunt
- 4.7 La dépréciation d'immobilisations amortissables
- 4.8 La réévaluation des bilans
- 4.9 Les contrats de location
- **4.10** Les rentes viagères

# MODULE 5 : Les opérations sur les titres de placement avec incidence fiscale (4heures)

- **5.1** Opérations sur les titres du trésor
- 5.2 Opérations sur les bons de caisse
- **5.3** Opérations sur les actions
- 5.4 Opérations sur les obligations
- 5.5 Opérations sur les dividendes

# MODULE 6 : Les opérations sur la vie des sociétés commerciales avec droit d'enregistrement (4heures)

- **6.1** Les actes de constitution
- 6.2 L'affectation du résultat net

# BCT SENEGAL VOUS INFORME: SEMINAIRE INTERNATIONAL SUR « LA COMPTABILITE FINANCIIERE A INCIDENCE FISCALE DES ENTITES» DAKAR – SENEGAL DU 22 au 27 MAI 2023

- **6.3** Les actes d'augmentation de capital
- 6.4 Les actes de réduction du capital
- 6.5 Les actes d'amortissement du capital

# **MODULE 7: Les opérations de restructuration avec droit d'enregistrement** (4heures)

- 7.1 La dissolution des sociétés
- 7.2 La fusion de sociétés
- 7.3 La scission de sociétés
- **7.4** L'apport partiel d'actifs

## MODULE 8 : Les états financiers en système comptable normal en Excel (8heures)

- 8.1 Le Bilan
- 8.2 Le compte de résultat
- 8.3 Le tableau des flux de trésorerie
- **8.4** Les notes annexes (les plus significatives)

### **BIBLIOGRAPHIE CONSEILLEE**

- Journal officiel OHADA, numéro spécial 2017
- Guide d'application OHADA, numéro spécial 2017
- Le praticien, éditions comptables et juridiques 2017, Oumar Samb et Mamadou Ibra Diallo
- Pratique de la comptabilité générale SYSOHADA REVISE 3<sup>ème</sup> édition, Mamadou Gueye
- Plan comptable général OHADA, édition 2018, MOR NIANG

Pour toute information complémentaire, vous pouvez contacter :

#### **BCT Sénégal**

Tel: (+221) 77 516 12 34 / 77 066 41 82

Email: groupebct2017@gmail.com / bctsenegal@gmail.com