

■ *TABLE DES MATIÈRES*

Avant-propos	19
---------------------------	-----------

PREMIÈRE PARTIE LES TECHNIQUES COMPTABLES DE BASE DU SYSTÈME COMPTABLE OHADA

CHAPITRE I : GÉNÉRALITÉS SUR LE SYSTÈME COMPTABLE OHADA	23
1. Le droit OHADA	23
1.1. Les missions de l'OHADA	23
1.2. Les Actes Uniformes	23
2. Le système comptable OHADA (SYSCOHADA)	24
2.1. Le but de la réforme	24
2.2. L'intérêt du système comptable OHADA	25
2.3. L'identification des entreprises soumises au système comptable OHADA	25
2.4. L'exercice comptable, les dates d'arrêté et de clôture des comptes	25
3. Les systèmes comptables OHADA applicables aux entreprises	26
3.1. Le système normal	28
3.2. Le système allégé	28
3.3. Le système minimal de trésorerie	28
4. Les principes comptables généralement admis	28
5. Les modalités d'enregistrement des opérations	30
5.1. Les principes de l'enregistrement et de l'organisation comptable selon le système comptable OHADA	30
5.2. Le traitement informatique des opérations selon le système comptable OHADA	31
CHAPITRE II : LA NOTION D'ENTREPRISE	33
1. Définition de l'entreprise	33
2. Le rôle de l'entreprise	33

3. Les moyens de l'entreprise.....	34
4. La classification des entreprises	35
4.1. D'après le statut juridique.....	35
4.2. D'après le secteur d'activité	36
4.3. D'après la taille.....	36
5. Le cycle d'exploitation d'une entreprise	36
5.1. Le cycle d'exploitation d'une entreprise commerciale.....	37
5.2. Le cycle d'exploitation d'une entreprise industrielle	37
6. L'entreprise dans l'activité économique.....	37
Exercices	38

CHAPITRE III : DOMAINE ET INTÉRÊT DE L'INFORMATIQUE

DE GESTION.....	39
1. Le domaine de l'informatique de gestion.....	39
1.1. Spécificité de l'informatique de gestion	39
1.2. Relation entre l'informatique de gestion et les autres domaines d'application de l'informatique	39
2. L'intérêt de l'informatique de gestion	40
Exercices	41

CHAPITRE IV : LE PATRIMOINE DE L'ENTREPRISE, LE BILAN

1. Définition.....	43
1.1. La notion de patrimoine.....	43
1.2. La notion de bilan	43
2. Description du bilan	43
3. Le tracé du bilan	44
4. Le classement des postes du bilan	45
4.1. Classement des postes de l'actif du bilan	45
4.2. Classement des postes du passif du bilan	46
5. La position et le signe du résultat	46
6. La situation nette	47
7. La variation des postes du bilan	49
7.1. Opérations ne rompant pas l'équilibre du bilan.....	49
7.2. Opérations rompant l'équilibre du bilan.....	51
Exercices	54

CHAPITRE V : L'ANALYSE COMPTABLE DES OPÉRATIONS.....

1. La notion de flux.....	57
1.1. Sens d'un flux économique.....	57

1.2. Valeur d'un flux économique	57
1.3. Flux et documents comptables.....	58
2. Les différents types de flux économiques	58
2.1. Les flux réels	58
2.2. Les flux financiers.....	58
2.3. Les flux externes	58
2.4. Les flux internes.....	58
2.5. Schéma des flux économiques	59
3. L'analyse des flux	60
Exercices	61

CHAPITRE VI : LE COMPTE ET LE PRINCIPE DE LA COMPTABILITÉ

À PARTIE DOUBLE	63
1. Le compte	63
1.1. Définition	63
1.2. Présentation du compte.....	63
1.3. Fonctionnement du compte : la partie simple	64
1.4. Tracé d'un compte	64
2. Le principe de la comptabilité à partie double	66
3. Le virement comptable	68
3.1. Le virement simple	69
3.2. Le virement analytique	69
3.3. Le virement synthétique	69
4. La réciprocité des comptes	70
Exercices	72

CHAPITRE VII : L'ORGANISATION DU SYSTÈME INFORMATIQUE

1. Les données	75
1.1. Définition	75
1.2. Valeur d'une donnée	75
1.3. Format d'une donnée	76
1.4. Dictionnaire des données	76
2. Les associations d'entités	77
2.1. Entité ou individu	77
2.2. Association.....	79
3. Les relations entre les tables.....	79
3.1. Définition	79
3.2. Les liens entre les tables	80
4. Les bases de données.....	82

4.1. Définition	82
4.2. Schémas relationnels	82
5. Le stockage et le volume physiques des données.....	82
5.1. Le stockage physique.....	82
5.2. Le volume physique.....	82
6. Le traitement des données : algorithme, table de décision, organigramme...	83
6.1. Algorithme et organigramme	83
6.2. Traduction d'un algorithme conditionnel en une formule de calcul du type tableur	85
6.3. Table de décision	86
CHAPITRE VIII : LE TRAITEMENT CONVERSATIONNEL UNITAIRE ET IMMÉDIAT, LE TRAITEMENT PAR LOT ET DIFFÉRÉ	89
1. Le traitement conversationnel unitaire et immédiat	89
2. Le traitement par lot et différé.....	90
Exercices	91
CHAPITRE IX : LES LOGICIELS DE GESTION, GÉNÉRALITÉS	99
CHAPITRE X : LE SYSTÈME COMPTABLE OHADA (SYSCOHADA)	101
1. Historique du plan comptable en Afrique francophone.....	101
2. Les objectifs du système comptable OHADA.....	102
3. La normalisation comptable	102
3.1. Définition	102
3.2. Objectif	103
3.3. Utilité	103
4. La codification.....	104
4.1. Structure décimale des comptes.....	104
4.2. Constantes.....	106
5. Plan de comptes et nomenclature	107
5.1. Le plan de comptes	107
5.2. La répartition des opérations dans les classes de comptes.....	108
6. Parallélisme et constance.....	109
CHAPITRE XI : LES LIVRES COMPTABLES	111
1. Les prescriptions légales	111
2. La tenue des livres	112
2.1. Le livre journal	112
2.2. Le grand livre.....	114

2.3. La balance	116
2.4. Le livre d'inventaire	120
Exercices	121

DEUXIÈME PARTIE

LES OPÉRATIONS DU CYCLE D'EXPLOITATION

CHAPITRE XII : LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE ET LE PRÉCOMPTE SUR ACHAT	125
1. La taxe sur la valeur ajoutée (TVA)	125
1.1. Champ d'application	125
1.2. Modalités de calcul	126
1.3. Obligations des redevables	132
1.4. Mécanisme de la TVA	132
1.5. Comptabilisation	134
2. Le précompte sur achat	136
2.1. Principe	136
2.2. Présentation du précompte sur la facture	136
2.3. Encaissement et paiement du précompte	136
2.4. Comptabilisation	136
Exercices	138

CHAPITRE XIII : LES OPÉRATIONS D'ACHATS ET DE VENTES DE MARCHANDISES	141
1. Les documents émis	141
1.1. Le bon de commande	142
1.2. Le bon de livraison	142
1.3. La facture	143
2. L'enregistrement comptable	144
2.1. Facture sans réduction ni majoration	145
2.2. Factures comportant des réductions	148
2.3. Factures comportant des majorations	152
3. Les réductions hors facture	155
3.1. Définition et description de la facture d'avoir	155
3.2. Présentation de la facture d'avoir	155
3.3. Réductions commerciales hors facture	156
3.4. Réduction financière hors facture	156
4. Les retours de marchandises	157
5. L'évaluation des stocks	160

5.1. Évaluation des entrées en stock	160
5.2. Évaluation des sorties de stock	160
Exercices	165
CHAPITRE XIV : LES EMBALLAGES	169
1. La classification des emballages.....	169
1.1. Matériel d'emballage récupérable et identifiable	169
1.2. Emballages commerciaux	169
2. Le traitement comptable des emballages commerciaux.....	170
2.1. Achats d'emballages	170
2.2. Ventes d'emballages	171
2.3. Consignation des emballages.....	171
2.4. Restitution des emballages	173
2.5. Non-restitution des emballages	175
2.6. Prêt des emballages	176
2.7. Location des emballages.....	177
3. La comptabilité matière des emballages commerciaux.....	179
Exercices	183
CHAPITRE XV : LA COMPTABILITÉ DE GESTION	187
1. Activités ordinaires/hors activités ordinaires	187
1.1. Activités ordinaires	187
1.2. Hors activités ordinaires	187
2. Les comptes de gestion.....	188
2.1. Notions de charge et de produit	188
2.2. Notion de résultat.....	188
2.3. Comptes de gestion.....	189
3. Les soldes significatifs de gestion	189
3.1. Marge brute (MB).....	190
3.2. Valeur ajoutée (VA)	191
3.3. Excédent brut d'exploitation (EBE)	192
3.4. Résultat d'exploitation (RE)	193
3.5. Résultat financier (RF).....	193
3.6. Résultat des activités ordinaires (RAO)	193
3.7. Résultat hors activités ordinaires (RHAO)	193
3.8. Résultat net (RN)	194
4. Les principales étapes de la formation du résultat selon le système comptable OHADA	194
Exercices	199

CHAPITRE XVI : LES CHARGES DE PERSONNEL	201
1. Les éléments de salaire.....	201
1.1. Salaire de base.....	201
1.2. Heures supplémentaires.....	202
1.3. Heures d'équivalence.....	203
1.4. Heures de prolongation.....	204
1.5. Heures de récupération.....	204
1.6. Primes et commissions.....	204
1.7. Indemnités pour frais professionnels.....	205
1.8. Avantages en nature.....	205
1.9. Congés payés.....	206
1.10. Indemnité de préavis.....	206
1.11. Indemnité de licenciement.....	207
1.12. Cas de la rémunération du personnel extérieur.....	207
1.13. Rémunération de l'exploitant.....	207
2. Les différents concepts de salaire.....	207
2.1. Salaire brut.....	207
2.2. Salaire brut taxable.....	208
2.3. Salaire taxable.....	208
2.4. Salaire cotisable à la CNPS.....	208
2.5. Revenu net imposable.....	208
3. Les retenues sur salaire.....	208
3.1. Retenues fiscales.....	208
3.2. Retenues sociales.....	209
4. Le bulletin de paie.....	214
5. Les charges patronales.....	216
5.1. Charges fiscales.....	216
5.2. Charges sociales.....	216
5.3. Calcul des charges patronales.....	216
6. La comptabilisation.....	219
Exercices.....	223
CHAPITRE XVII : LE LOGICIEL DE PAIE	225
1. Les paramétrages.....	225
1.1. Base des règles.....	225
1.2. Barèmes.....	226
2. La préparation de la paie.....	227
3. Le traitement de la paie.....	227
3.1. Simulation de la paie.....	227

3.2. Traitement de la paie définitive.....	227
Exercice.....	228

CHAPITRE XVIII : LA CONFIGURATION DE L'ORDINATEUR, L'ARCHIVAGE ET LA RESTAURATION DES DONNÉES	231
1. La configuration de l'ordinateur.....	231
2. La sauvegarde des données	232
3. La restauration des données	232
Exercices	233

CHAPITRE XIX : LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE DES ENTREPRISES INDUSTRIELLES	237
1. L'inventaire permanent.....	237
1.1. Opération d'achat des matières premières et fournitures liées	237
1.2. Opération de transformation	239
1.3. Opération de vente des produits finis ou des produits résiduels	239
2. L'inventaire intermittent.....	241
3. Les opérations relatives aux emballages fabriqués par l'entreprise pour elle-même	242

TROISIÈME PARTIE LES OPÉRATIONS DU CYCLE DE TRÉSORERIE

CHAPITRE XX : LES RÈGLEMENTS À VUE (OU AU COMPTANT)	245
1. Définition de la trésorerie	245
1.1. Trésorerie active : les disponibilités	245
1.2. Trésorerie passive : les découverts bancaires	245
2. Les instruments de paiement	246
2.1. Espèces	246
2.2. Chèque bancaire	246
2.3. Chèque postal	248
2.4. Virement bancaire et virement postal	249
2.5. Carte bancaire	250
3. La comptabilité de la trésorerie	252
3.1. Compte caisse	252
3.2. Compte banques	253
3.3. Compte chèques postaux	253
3.4. Carte de crédit (carte bancaire).....	254
3.5. État de rapprochement	255

4. La gestion des règlements sur micro-ordinateur : cas de la caisse décentralisée	259
4.1. Avantages de l'ordinateur par rapport à la caisse enregistreuse	259
4.2. Fonctionnement de la caisse décentralisée	260
Exercices	261
CHAPITRE XXI : LES RÈGLEMENTS À TERME : LES EFFETS DE COMMERCE	267
1. La nature économique et juridique des effets de commerce	267
1.1. Définition des effets de commerce	267
1.2. Nature économique des effets de commerce	270
1.3. Nature juridique des effets de commerce	270
2. La comptabilisation des effets de commerce	271
2.1. Création des lettres de change	272
2.2. Encaissement des lettres de change	273
2.3. Remise d'une lettre de change à l'escompte	276
2.4. Circulation des effets de commerce	279
2.5. Renouvellement d'effets	279
2.6. Effets impayés	285
Exercices	288
CHAPITRE XXII : LES LOGICIELS DE GESTION COMMERCIALE	293
1. La création d'une société	293
2. La création d'un dépôt	293
3. La gestion des impôts et taxes	293
4. La gestion des articles par catégories ou familles	294
5. La gestion des articles et de la tarification	295
5.1. Gestion des articles	295
5.2. Tarification	296
6. La gestion des tiers	297
7. La mise à jour	298
7.1. Mise à jour du stock	298
7.2. Inventaire du stock	299
7.3. Mise à jour des tiers	300
8. Les codes à barres	300
9. La génération des écritures comptables	301
10. Les états de synthèse	301
Exercices	302

CHAPITRE XXIII : LES TITRES DE PLACEMENT	307
1. Définition	307
2. L'évaluation des titres de placement	307
2.1. Valeur d'entrée dans l'entreprise	307
2.2. Évaluation à l'inventaire	307
2.3. Valeur au bilan	308
3. La sortie des titres du patrimoine	308
4. La comptabilisation	309
4.1. Acquisition des titres de placement	309
4.2. Revenus des titres de placement	310
4.3. Cession des titres de placement	310
Exercice	312

QUATRIÈME PARTIE LES OPÉRATIONS DU CYCLE DE FINANCEMENT

CHAPITRE XXIV : LE FINANCEMENT PAR LES CAPITAUX PROPRES	315
1. Le capital	315
1.1. Capital d'une entreprise individuelle	315
1.2. Capital d'une société	315
1.3. Capital par dotation	316
1.4. Augmentation et diminution du capital	316
1.5. Affectation du résultat	320
1.6. Écart de réévaluation	321
2. Les réserves	323
2.1. Définition	323
2.2. Fonctionnement du compte 11-Réserves	324
2.3. Comptes de réserves	324
3. Le report à nouveau	324
3.1. Fonctionnement du compte 12-Report à nouveau	324
3.2. Subdivisions du compte 12	325
4. Le résultat de l'exercice	325
5. Les provisions réglementées et fonds assimilés	325
5.1. Définition	325
5.2. Traitement comptable	325
Exercices	327
CHAPITRE XXV : LES SUBVENTIONS	331
1. Les subventions d'investissement	331

1.1. Définition	331
1.2. Traitement comptable	331
2. Les subventions d'équilibre	333
2.1. Définition	333
2.2. Traitement comptable	333
3. Les subventions d'exploitation.....	334
3.1. Définition	334
3.2. Traitement comptable	334
Exercices	336
CHAPITRE XXVI : LES EMPRUNTS ET LES DETTES ASSIMILÉES	339
1. Les emprunts indivis	339
1.1. Définition et caractéristiques	339
1.2. Terminologie	339
1.3. Analyse comptable des opérations relatives aux emprunts indivis.....	340
2. Les emprunts obligataires.....	342
2.1. Définition	342
2.2. Conditions de l'émission d'un emprunt obligataire.....	342
2.3. Les différentes catégories d'obligations	342
2.4. Caractéristiques de l'emprunt	343
2.5. Traitement comptable des opérations relatives aux emprunts obligataires	344
Exercices	353
CHAPITRE XXVII : LE CRÉDIT-BAIL	355
1. Généralités sur le crédit-bail.....	355
1.1. Définition	355
1.2. Bref historique	355
1.3. Caractéristiques du contrat de crédit-bail	355
2. Le traitement comptable des opérations de crédit-bail dans l'entreprise utilisatrice du bien	356
Exercices	359

CINQUIÈME PARTIE

LES OPÉRATIONS DU CYCLE D'INVESTISSEMENT

CHAPITRE XXVIII : GÉNÉRALITÉS SUR LES OPÉRATIONS DU CYCLE D'INVESTISSEMENT	363
1. La définition et la classification des immobilisations.....	363
2. L'évaluation des immobilisations incorporelles et corporelles	363

2.1. Les biens acquis	364
2.2. Les biens fabriqués ou produits par l'entreprise	364
2.3. L'évaluation des titres de participation	364
2.4. Cas particuliers	365
CHAPITRE XXIX : LES CHARGES IMMOBILISÉES	367
1. Les différentes charges immobilisées	367
1.1. Frais d'établissement	367
1.2. Charges à répartir sur plusieurs exercices	367
1.3. Primes de remboursement des obligations	368
2. L'analyse comptable des charges immobilisées	368
2.1. Engagement des frais au cours de l'exercice	368
2.2. Immobilisation des frais	368
2.3. Amortissement des charges immobilisées	369
CHAPITRE XXX : LES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	371
1. Étude des immobilisations incorporelles	371
1.1. Frais de recherche et de développement	371
1.2. Brevets, licences, concessions et droits similaires	371
1.3. Logiciels	372
1.4. Marques	372
1.5. Fonds commercial	372
1.6. Droit au bail	372
1.7. Investissements de création	373
2. Le traitement comptable des immobilisations incorporelles	373
2.1. Analyse comptable d'une immobilisation reçue à titre d'apport en nature	373
2.2. Analyse comptable des immobilisations incorporelles produites par l'entreprise pour elle-même	374
2.3. Analyse comptable d'une acquisition à titre onéreux	376
2.4. Analyse comptable des immobilisations incorporelles reçues à titre gratuit	376
2.5. Cas des logiciels indissociés	376
Exercices	377
CHAPITRE XXXI : LES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	379
1. Étude des immobilisations corporelles	379
1.1. Terrains	379
1.2. Bâtiments, installations techniques et agencements	380

1.3. Matériel.....	382
2. Le traitement comptable des immobilisations corporelles	384
2.1. Comptes utilisés.....	384
2.2. Principe de comptabilisation	384
Exercices	393
CHAPITRE XXXII : LES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	399
1. Étude des immobilisations financières	399
1.1. Titres de participation	399
1.2. Autres immobilisations financières.....	399
2. Le traitement comptable des immobilisations financières	401
2.1. Comptes utilisés.....	401
2.2. Principe de comptabilisation	401
Exercice	405
Sigles et abréviations.....	407