

Marcel Dobill

# COMPTABILITÉ OHADA

**TOME I**

Comptabilité générale

**72 cas d'application avec solutions**  
**134 exercices à résoudre**



AECC - KARTHALA

COMPTABILITÉ OHADA

TOME I

Cabinet AECC  
SARL au capital de 1 000 000 FCFA  
R.C/DLA/1982/B/2264  
Imm. SCIFE 32932 01 G  
N° Contribuable : M128700000102X

- Agréé par la CEMAC N° SEC 13  
- Inscrit à l'ordre national des experts-  
comptables du Cameroun N° SEC 20

**A**udit  
**E**xpertise **C**omptable  
**C**onseil

1090, rue du Tribunal  
B.P. 1365 DOUALA-CAMEROUN  
Téléphone : (237) 33 42 01 03  
Fax : (237) 33 42 39 16  
E-mail : [aecc@cabinet-aecc.com](mailto:aecc@cabinet-aecc.com)  
Site web : [www.cabinet-aecc.com](http://www.cabinet-aecc.com)

KARTHALA sur Internet : <http://www.karthala.com>  
 Paiement sécurisé

© Éditions KARTHALA et AECC, 2013  
ISBN : 978-2-8111-0868-7

Marcel Dobill

# Comptabilité OHADA

## Tome I Comptabilité générale

Nouvelle édition revue et augmentée

KARTHALA  
22-24, bd Arago  
75013 Paris

CABINET AECC  
1090, rue du Tribunal  
BP 1365 Douala-Cameroun

# ■ TABLE DES MATIÈRES

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

## PREMIÈRE PARTIE

### **LES TECHNIQUES COMPTABLES DE BASE DU SYSTÈME COMPTABLE OHADA**

<b>CHAPITRE I : GÉNÉRALITÉS SUR LE SYSTÈME COMPTABLE OHADA.....</b>	<b>23</b>
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

<b>CHAPITRE II : LA NOTION D'ENTREPRISE.....</b>	<b>33</b>
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
<b>CHAPITRE III : DOMAINE ET INTÉRÊT DE L'INFORMATIQUE DE GESTION.....</b>	<b>39</b>
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
<b>CHAPITRE IV : LE PATRIMOINE DE L'ENTREPRISE, LE BILAN.....</b>	<b>43</b>
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

## TABLE DES MATIÈRES

<b>CHAPITRE V : L'ANALYSE COMPTABLE DES OPÉRATIONS</b> .....	57
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
<b>CHAPITRE VI : LE COMPTE ET LE PRINCIPE DE LA COMPTABILITÉ</b>	
<b>À PARTIE DOUBLE</b> .....	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
<b>CHAPITRE VII : L'ORGANISATION DU SYSTÈME INFORMATIQUE</b> .....	75
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

## COMPTABILITÉ OHADA

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
<b>CHAPITRE VIII : LE TRAITEMENT CONVERSATIONNEL UNITAIRE ET IMMÉDIAT, LE TRAITEMENT PAR LOT ET DIFFÉRÉ.....</b>	<b>89</b>
1. Le traitement conversationnel unitaire et immédiat.....	89
2. Le traitement par lot et différé.....	90
Exercices.....	91
<b>CHAPITRE IX : LES LOGICIELS DE GESTION, GÉNÉRALITÉS.....</b>	<b>99</b>
<b>CHAPITRE X : LE SYSTÈME COMPTABLE OHADA (SYSCOHADA).....</b>	<b>101</b>
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

## TABLE DES MATIÈRES

<b>CHAPITRE XI : LES LIVRES COMPTABLES</b> .....	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**

<b>CHAPITRE XII : LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE ET LE PRÉCOMPTE SUR ACHAT</b> .....	129
1. La taxe sur la valeur ajoutée (TVA) .....	129
1.1. Champ d'application .....	129
1.2. Modalités de calcul.....	130
1.3. Obligations des redevables .....	136
1.4. Mécanisme de la TVA.....	136
1.5. Comptabilisation .....	138
2. Le précompte sur achat.....	140
2.1. Principe.....	140
2.2. Présentation du précompte sur la facture.....	140
2.3. Encaissement et paiement du précompte.....	140
2.4. Comptabilisation .....	140
Exercices.....	142

<b>CHAPITRE XIII : LES OPÉRATIONS D'ACHATS ET DE VENTES DE MARCHANDISES</b> .....	145
1. Les documents émis .....	145
1.1. Le bon de commande.....	146
1.2. Le bon de livraison.....	146
1.3. La facture.....	147
2. L'enregistrement comptable .....	148
2.1. Facture sans réduction ni majoration .....	149
2.2. Factures comportant des réductions .....	152
2.3. Factures comportant des majorations.....	156

## COMPTABILITÉ OHADA

3. Les réductions hors facture .....	159
3.1. Définition et description de la facture d'avoir.....	159
3.2. Présentation de la facture d'avoir .....	159
3.3. Réductions commerciales hors facture .....	160
3.4. Réduction financière hors facture .....	160
4. Les retours de marchandises .....	161
5. L'évaluation des stocks.....	164
5.1. Évaluation des entrées en stock.....	164
5.2. Évaluation des sorties de stock.....	164
Exercices.....	169
<b>CHAPITRE XIV : LES EMBALLAGES.....</b>	<b>173</b>
1. La classification des emballages.....	173
1.1. Matériel d'emballage récupérable et identifiable.....	173
1.2. Emballages commerciaux.....	173
2. Le traitement comptable des emballages commerciaux .....	174
2.1. Achats d'emballages.....	174
2.2. Ventes d'emballages .....	175
2.3. Consignation des emballages .....	175
2.4. Restitution des emballages .....	177
2.5. Non-restitution des emballages.....	179
2.6. Prêt des emballages.....	180
2.7. Location des emballages.....	181
3. La comptabilité matière des emballages commerciaux.....	183
Exercices.....	187
<b>CHAPITRE XV : LA COMPTABILITÉ DE GESTION.....</b>	<b>191</b>
1. Activités ordinaires/hors activités ordinaires.....	191
1.1. Activités ordinaires.....	191
1.2. Hors activités ordinaires .....	191
2. Les comptes de gestion .....	192
2.1. Notions de charge et de produit .....	192
2.2. Notion de résultat.....	192
2.3. Comptes de gestion.....	193
3. Les soldes significatifs de gestion.....	193
3.1. Marge brute (MB) .....	194
3.2. Valeur ajoutée (VA).....	195
3.3. Excédent brut d'exploitation (EBE).....	196
3.4. Résultat d'exploitation (RE) .....	197

## TABLE DES MATIÈRES

3.5. Résultat financier (RF).....	197
3.6. Résultat des activités ordinaires (RAO).....	197
3.7. Résultat hors activités ordinaires (RHAO).....	197
3.8. Résultat net (RN).....	198
4. Les principales étapes de la formation du résultat selon le système comptable OHADA .....	198
Exercices.....	203
<b>CHAPITRE XVI : LES CHARGES DE PERSONNEL.....</b>	<b>207</b>
1. Les éléments de salaire .....	207
1.1. Salaire de base.....	207
1.2. Heures supplémentaires.....	208
1.3. Heures d'équivalence .....	209
1.4. Heures de prolongation.....	210
1.5. Heures de récupération.....	210
1.6. Primes et commissions.....	210
1.7. Indemnités pour frais professionnels .....	211
1.8. Avantages en nature.....	211
1.9. Congés payés.....	212
1.10. Indemnité de préavis.....	212
1.11. Indemnité de licenciement.....	213
1.12. Cas de la rémunération du personnel extérieur .....	213
1.13. Rémunération de l'exploitant.....	213
2. Les différents concepts de salaire.....	213
2.1. Salaire brut.....	213
2.2. Salaire brut taxable .....	214
2.3. Salaire taxable .....	214
2.4. Salaire cotisable à la CNPS.....	214
2.5. Revenu net imposable.....	214
3. Les retenues sur salaire .....	214
3.1. Retenues fiscales .....	214
3.2. Retenues sociales.....	215
4. Le bulletin de paie.....	220
5. Les charges patronales.....	222
5.1. Charges fiscales.....	222
5.2. Charges sociales .....	222
5.3. Calcul des charges patronales .....	222
6. La comptabilisation .....	225
Exercices.....	229

<b>CHAPITRE XVII : LE LOGICIEL DE PAIE</b> .....	231
1. Les paramétrages.....	231
1.1. Base des règles .....	231
1.2. Barèmes.....	232
2. La préparation de la paie .....	233
3. Le traitement de la paie.....	233
3.1. Simulation de la paie.....	233
3.2. Traitement de la paie définitive.....	233
Exercice.....	234
<b>CHAPITRE XVIII : LA CONFIGURATION DE L'ORDINATEUR, L'ARCHIVAGE ET LA RESTAURATION DES DONNÉES</b> .....	237
1. La configuration de l'ordinateur .....	237
2. La sauvegarde des données.....	238
3. La restauration des données.....	238
Exercices .....	239
<b>CHAPITRE XIX : LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE DES ENTREPRISES INDUSTRIELLES</b> .....	243
1. L'inventaire permanent.....	243
1.1. Opération d'achat des matières premières et fournitures liées .....	243
1.2. Opération de transformation.....	245
1.3. Opération de vente des produits finis ou des produits résiduels.....	245
2. L'inventaire intermittent .....	247
3. Les opérations relatives aux emballages fabriqués par l'entreprise pour elle-même	248
Exercices.....	249

### TROISIÈME PARTIE

## **LES OPÉRATIONS DU CYCLE DE TRÉSORERIE**

<b>CHAPITRE XX : LES RÈGLEMENTS À VUE (OU AU COMPTANT)</b> .....	257
1. Définition de la trésorerie.....	257
1.1. Trésorerie active : les disponibilités.....	257
1.2. Trésorerie passive : les découverts bancaires.....	257
2. Les instruments de paiement .....	258
2.1. Espèces .....	258

## TABLE DES MATIÈRES

2.2. Chèque bancaire.....	258
2.3. Chèque postal .....	260
2.4. Virement bancaire et virement postal.....	261
2.5. Carte bancaire.....	262
3. La comptabilité de la trésorerie .....	264
3.1. Compte caisse.....	264
3.2. Compte banques.....	265
3.3. Compte chèques postaux .....	265
3.4. Carte de crédit (carte bancaire).....	266
3.5. État de rapprochement.....	267
4. La gestion des règlements sur micro-ordinateur : cas de la caisse décentralisée. ....	271
4.1. Avantages de l'ordinateur par rapport à la caisse enregistreuse .....	271
4.2. Fonctionnement de la caisse décentralisée.....	272
Exercices.....	273
<b>CHAPITRE XXI : LES RÈGLEMENTS À TERME : LES EFFETS DE COMMERCE ...</b>	<b>279</b>
1. La nature économique et juridique des effets de commerce.....	279
1.1. Définition des effets de commerce.....	279
1.2. Nature économique des effets de commerce.....	282
1.3. Nature juridique des effets de commerce .....	282
2. La comptabilisation des effets de commerce .....	283
2.1. Création des lettres de change.....	284
2.2. Encaissement des lettres de change.....	285
2.3. Remise d'une lettre de change à l'escompte .....	288
2.4. Circulation des effets de commerce.....	291
2.5. Renouvellement d'effets.....	291
2.6. Effets impayés.....	297
Exercices.....	300
<b>CHAPITRE XXII : LES LOGICIELS DE GESTION COMMERCIALE .....</b>	<b>305</b>
1. La création d'une société.....	305
2. La création d'un dépôt.....	305
3. La gestion des impôts et taxes.....	305
4. La gestion des articles par catégories ou familles.....	306
5. La gestion des articles et de la tarification.....	307
5.1. Gestion des articles.....	307
5.2. Tarification .....	308
6. La gestion des tiers.....	309

## COMPTABILITÉ OHADA

7. La mise à jour.....	310
7.1. Mise à jour du stock.....	310
7.2. Inventaire du stock.....	311
7.3. Mise à jour des tiers.....	312
8. Les codes à barres.....	312
9. La génération des écritures comptables.....	313
10. Les états de synthèse.....	313
Exercices.....	314
<b>CHAPITRE XXIII : LES TITRES DE PLACEMENT.....</b>	<b>323</b>
1. Définition.....	323
2. L'évaluation des titres de placement.....	323
2.1. Valeur d'entrée dans l'entreprise.....	323
2.2. Évaluation à l'inventaire.....	323
2.3. Valeur au bilan.....	324
3. La sortie des titres du patrimoine.....	324
4. La comptabilisation.....	325
4.1. Acquisition des titres de placement.....	325
4.2. Revenus des titres de placement.....	326
4.3. Cession des titres de placement.....	326
Exercices.....	328

## QUATRIÈME PARTIE

**LES OPÉRATIONS DU CYCLE DE FINANCEMENT**

<b>CHAPITRE XXIV : LE FINANCEMENT PAR LES CAPITAUX PROPRES.....</b>	<b>333</b>
1. Le capital.....	333
1.1. Capital d'une entreprise individuelle.....	333
1.2. Capital d'une société.....	333
1.3. Capital par dotation.....	334
1.4. Augmentation et diminution du capital.....	334
1.5. Affectation du résultat.....	338
1.6. Écart de réévaluation.....	339
2. Les réserves.....	341
2.1. Définition.....	341
2.2. Fonctionnement du compte II-Réserves.....	342
2.3. Comptes de réserves.....	342

## TABLE DES MATIÈRES

3. Le report à nouveau.....	342
3.1. Fonctionnement du compte 12-Report à nouveau .....	342
3.2. Subdivisions du compte 12.....	343
4. Le résultat de l'exercice .....	343
5. Les provisions réglementées et fonds assimilés.....	343
5.1. Définition.....	343
5.2. Traitement comptable.....	343
Exercices.....	345
<b>CHAPITRE XXV : LES SUBVENTIONS .....</b>	<b>349</b>
1. Les subventions d'investissement .....	349
1.1. Définition.....	349
1.2. Traitement comptable.....	349
2. Les subventions d'équilibre .....	351
2.1. Définition.....	351
2.2. Traitement comptable.....	351
3. Les subventions d'exploitation.....	352
3.1. Définition.....	352
3.2. Traitement comptable.....	352
Exercices.....	354
<b>CHAPITRE XXVI : LES EMPRUNTS ET LES DETTES ASSIMILÉES .....</b>	<b>357</b>
1. Les emprunts indivis.....	357
1.1. Définition et caractéristiques.....	357
1.2. Terminologie.....	357
1.3. Analyse comptable des opérations relatives aux emprunts indivis .....	358
2. Les emprunts obligataires .....	360
2.1. Définition.....	360
2.2. Conditions de l'émission d'un emprunt obligataire.....	360
2.3. Les différentes catégories d'obligations.....	360
2.4. Caractéristiques de l'emprunt.....	361
2.5. Traitement comptable des opérations relatives aux emprunts obligataires....	362
Exercices.....	371
<b>CHAPITRE XXVII : LE CRÉDIT-BAIL.....</b>	<b>373</b>
1. Généralités sur le crédit-bail.....	373
1.1. Définition.....	373
1.2. Bref historique .....	373
1.3. Caractéristiques du contrat de crédit-bail.....	373

2. Le traitement comptable des opérations de crédit-bail dans l'entreprise utilisatrice du bien.....	374
Exercices.....	377

## CINQUIÈME PARTIE

### **LES OPÉRATIONS DU CYCLE D'INVESTISSEMENT**

<b>CHAPITRE XXVIII : GÉNÉRALITÉS SUR LES OPÉRATIONS DU CYCLE D'INVESTISSEMENT</b> .....	381
1. La définition et la classification des immobilisations.....	381
2. L'évaluation des immobilisations incorporelles et corporelles.....	381
2.1. Les biens acquis.....	382
2.2. Les biens fabriqués ou produits par l'entreprise.....	382
2.3. L'évaluation des titres de participation.....	382
2.4. Cas particuliers.....	383
<b>CHAPITRE XXIX : LES CHARGES IMMOBILISÉES</b> .....	385
1. Les différentes charges immobilisées.....	385
1.1. Frais d'établissement.....	385
1.2. Charges à répartir sur plusieurs exercices.....	385
1.3. Primes de remboursement des obligations.....	386
2. L'analyse comptable des charges immobilisées.....	386
2.1. Engagement des frais au cours de l'exercice.....	386
2.2. Immobilisation des frais.....	386
2.3. Amortissement des charges immobilisées.....	387
<b>CHAPITRE XXX : LES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b> .....	389
1. Étude des immobilisations incorporelles.....	389
1.1. Frais de recherche et de développement.....	389
1.2. Brevets, licences, concessions et droits similaires.....	389
1.3. Logiciels.....	390
1.4. Marques.....	390
1.5. Fonds commercial.....	390
1.6. Droit au bail.....	390
1.7. Investissements de création.....	391
2. Le traitement comptable des immobilisations incorporelles.....	391
2.1. Analyse comptable d'une immobilisation reçue à titre d'apport en nature.....	391

## TABLE DES MATIÈRES

2.2. Analyse comptable des immobilisations incorporelles produites par l'entreprise pour elle-même .....	392
2.3. Analyse comptable d'une acquisition à titre onéreux.....	394
2.4. Analyse comptable des immobilisations incorporelles reçues à titre gratuit	394
2.5. Cas des logiciels indissociés.....	394
Exercices .....	395
<b>CHAPITRE XXXI : LES IMMOBILISATIONS CORPORELLES.....</b>	<b>397</b>
1. Étude des immobilisations corporelles.....	397
1.1. Terrains.....	397
1.2. Bâtiments, installations techniques et agencements.....	398
1.3. Matériel.....	400
2. Le traitement comptable des immobilisations corporelles.....	402
2.1. Comptes utilisés .....	402
2.2. Principe de comptabilisation .....	402
Exercices .....	411
<b>CHAPITRE XXXII : LES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES.....</b>	<b>417</b>
1. Étude des immobilisations financières.....	417
1.1. Titres de participation.....	417
1.2. Autres immobilisations financières.....	417
2. Le traitement comptable des immobilisations financières.....	419
2.1. Comptes utilisés .....	419
2.2. Principe de comptabilisation .....	419
Exercice.....	423
<b>Sigles et abréviations.....</b>	<b>425</b>
<b>Bibliographie .....</b>	<b>427</b>

## L'espace OHADA



# ■ AVANT-PROPOS

Réunis à Port Louis (île Maurice), des dirigeants africains ont signé, le 17 octobre 1993, le traité de l'Organisation pour l'harmonisation en Afrique du droit des affaires (OHADA) dont le but, sur le plan économique, est de promouvoir le développement et l'intégration régionale ainsi que la sécurité juridique et judiciaire dans l'espace OHADA.

Ce traité vise à doter les États parties, dix-sept à ce jour (Bénin, Burkina Faso, Cameroun, Centrafrique, Comores, Congo, Côte d'Ivoire, Gabon, Guinée, Guinée-Bissau, Guinée équatoriale, Mali, Niger, République démocratique du Congo, Sénégal, Tchad et Togo), de règles communes, simples, modernes et adaptées à la situation de leurs économies.

Les actes pris pour l'adoption de ces règles communes sont appelés « Actes Uniformes ». Ils sont directement applicables et obligatoires dans les États parties, nonobstant toute disposition de droit interne antérieure ou postérieure contraire. C'est ainsi que l'Acte Uniforme portant organisation et harmonisation des comptabilités des entreprises, auquel est annexé le système comptable OHADA, a consacré un nouveau référentiel comptable dans les États signataires.

Cet Acte Uniforme est entré en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2001 pour les comptes personnels des entreprises et le 1<sup>er</sup> janvier 2002 pour les comptes combinés et les comptes consolidés.

Ce changement de référentiel comptable a créé un vide en matière d'ouvrages didactiques pour assurer la formation initiale et continue des comptables dans l'espace OHADA. L'objectif de cet ouvrage en trois tomes est de contribuer à le combler. Exercice difficile, ambitieux mais indispensable. Si par sa volonté pédagogique, la *Comptabilité OHADA* concerne un vaste public, le tome 3 s'adresse plus particulièrement aux étudiants de l'enseignement supérieur.

Cette nouvelle édition revue et augmentée répond à notre souci d'enrichir continuellement le cadre professionnel de la comptabilité, de tenir compte des évolutions de la loi, des programmes académiques, et enfin de couvrir des omissions éventuelles.

Le **premier tome**, consacré à la comptabilité générale, commence par un rappel de la logique de base du modèle, dans son articulation avec l'activité de l'entre-

prise, puis propose une présentation générale du système comptable OHADA. Il est structuré en cinq parties :

- Les techniques comptables de base du système comptable OHADA ;
- Les opérations du cycle d'exploitation ;
- Les opérations du cycle de trésorerie ;
- Les opérations du cycle de financement ;
- Les opérations du cycle d'investissement.

Le **deuxième tome** est consacré :

- aux systèmes comptables ;
- aux travaux de fin d'exercice ;
- aux opérations spécifiques.

Le **troisième tome** traite de la comptabilité des sociétés. Il est structuré autour des centres d'intérêts essentiels, à savoir :

- la constitution des sociétés commerciales ;
- les opérations avec les associés ;
- les modifications du capital ;
- l'évaluation et la fusion des sociétés commerciales ;
- les comptes consolidés et les comptes combinés ;
- la dissolution-liquidation de la société commerciale.

Cet ouvrage, qui se veut complet, est assorti de nombreux exemples chiffrés, d'un ensemble de questions de réflexion, de cas d'application, d'exercices pratiques judicieusement choisis et à la difficulté croissante pour faciliter la compréhension et l'assimilation des thèmes traités.

Fruit d'une longue expérience pratique, cet ouvrage se voudrait le compagnon indispensable de tous les apprenants en comptabilité et gestion, le précieux instrument de travail de tous les professionnels de la comptabilité et de tous ceux qui souhaitent actualiser leurs connaissances et mettre en œuvre le système comptable OHADA.

La normalisation comptable engagée par l'IASB a initié la mondialisation de la comptabilité. C'est un changement de nature et de culture qui prend progressivement forme dans chaque entreprise, y compris dans celles de l'espace OHADA.

L'évolution de la comptabilité OHADA vers le référentiel comptable international (normes IAS/IFRS) dans les domaines de la présentation, de l'évaluation et de la comptabilisation de l'information financière devient une nécessité absolue dont la Commission de normalisation comptable-OHADA (CNC-OHADA) doit tenir compte. Tel est le vœu que nous formulons dans cette deuxième édition.

Marcel DOBILL

# ■ BIBLIOGRAPHIE

## TEXTES DE BASE

### Traité OHADA

(Organisation pour l'harmonisation en Afrique du droit des affaires)

- Acte Uniforme portant organisation et harmonisation des comptabilités des entreprises sises dans les États parties au traité (Journal officiel de l'OHADA n° 10).
- Acte Uniforme portant sur le droit commercial général (Journal officiel de l'OHADA n° 10).
- Acte Uniforme sur le droit des sociétés commerciales et du Groupement d'intérêt économique (Journal officiel de l'OHADA n° 10).

## OUVRAGES DE RÉFÉRENCE

COLINET François et PAOLI Simon, *Pratique des comptes consolidés*, Paris, Dunod, 2008.

ERNST & YOUNG, *Actes Uniformes OHADA. Les études pratiques d'Ernst and Young en Afrique*, éditions FFA, 2006.

ESCAFFRE Lionel et TORT Éric, *Les normes comptables internationales IAS/IFRS*, Paris, Gualino, coll. « Les zoom's », 2006.

FRIÉDÉRICH M., LANGLOIS G., BURLAUD A., *Comptabilité approfondie*, Paris, Foucher, 2005.

GRANDGUILLOT Béatrice et Francis, *Comptabilité générale. Introduction à la comptabilité*, Paris, Gualino, coll. « Les zoom's », 2007.

LANGLOIS G. et MOLLET M., *Gestion financière*, Paris, Foucher, 2003.

MONTIER Jean et SCOGNAMIGLIO Gilles, *Techniques de consolidation*, Paris, Economica, 1995.

OBERT Robert, *Comptabilité approfondie et révision*, Paris, Dunod, 2002.

OBERT Robert, *Synthèse droit et comptabilité. Opérations courantes et opérations affectant les structures et les groupes*, Paris, Dunod, 2000.

PRICEWATERHOUSECOOPERS, *Code pratique, Comptable*, Levallois, Francis Lefebvre, 2008.

PRICEWATERHOUSECOOPERS, *Mémento pratique, Comptable*, Levallois, Francis Lefebvre, 2010.

SAMBE Oumar, DIALLO Mamadou Ibra, *Le Praticien comptable. Système comptable OHADA*, Dakar, Éditions comptables et juridiques, 2003.

## PÉRIODIQUES ET SITES INTERNET

CNAM-INTEC, <http://www.cnamintec.fr>

Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables, *Revue française de la comptabilité*, <http://www.experts-comptables.fr>

Groupe Revue Fiduciaire, *La Revue fiduciaire comptable*, <http://www.grouperf.com>

Comptabilité OHADA

Tome I

## **Comptabilité générale**

Conçu et réalisé à l'intention des élèves, des étudiants en comptabilité et des professionnels, ce manuel présente l'environnement comptable OHADA (Organisation pour l'harmonisation en Afrique du droit des affaires). Vous y apprendrez à appliquer les règles et les mécanismes comptables élémentaires, ainsi qu'à identifier les entreprises selon les régimes d'imposition et les systèmes de présentation de clôture des comptes. Il vous permettra également d'effectuer facilement les enregistrements comptables selon le principe de la partie double dans le respect des règles du système comptable OHADA. Enfin, vous pourrez comptabiliser les documents commerciaux les plus courants dans les livres comptables en rapport avec les cycles d'exploitation, de trésorerie, de financement et d'investissement.

Pratique et didactique, le premier tome de la *Comptabilité OHADA* de Marcel Dobill est un outil de travail indispensable pour tous ceux qui suivent des études de comptabilité. À l'aide d'exemples clairs et d'exercices à la difficulté progressive, il vous permettra de comprendre et de maîtriser chacun des aspects fondamentaux et des opérations courantes qui vous seront demandés tout au long de vos études et de votre carrière.

*Diplômé de l'ESCAE d'Amiens (École supérieure de commerce et d'administration des entreprises) et titulaire d'un DESS en gestion des entreprises (Université de Rouen), Marcel Dobill est expert-comptable, commissaire aux comptes et consultant. Après avoir travaillé dans des cabinets d'audit internationaux, il a créé en 1986 avec deux confrères le cabinet Audit, Expertise comptable, Commissariat aux comptes et Conseil (AECC) à Douala au Cameroun. Outre la direction de l'audit au sein du cabinet, il anime des séminaires de formation en comptabilité et gestion.*



ISBN : 978-2-8111-0868-7