

GUIDE COMPLET DU TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE SYSCOHADA

Table de Correspondance Comptes Comptables → Rubriques TFT

SOMMAIRE

1. Présentation du TFT SYSCOHADA
 2. Structure générale
 3. Section A - Activités Opérationnelles
 4. Section B - Activités d'Investissement
 5. Section C - Activités de Financement
 6. Trésorerie et Contrôles
 7. Règles de calcul
 8. Spécifications techniques
-

1. PRÉSENTATION DU TFT SYSCOHADA

Le Tableau des Flux de Trésorerie est un état financier obligatoire du système comptable OHADA qui présente les mouvements de trésorerie classés par nature d'activité sur un exercice.

Objectifs :

- Analyser la capacité de génération de trésorerie
 - Évaluer les besoins de financement
 - Comprendre l'utilisation des ressources financières
 - Apprécier la solvabilité et la liquidité
-

2. STRUCTURE GÉNÉRALE

Le TFT SYSCOHADA comprend trois sections principales :

- **Section A-C** : Activités Opérationnelles
 - **Section D-E** : Activités d'Investissement
 - **Section F-G** : Activités de Financement
-

3. SECTION A - ACTIVITÉS OPÉRATIONNELLES

3.1 CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT GLOBALE (CAFG) - Rubrique 2A

Code Compte	Libellé	Type	Sens	Commentaire
131	Résultat net de l'exercice	Base	+	Point de départ du calcul
681-689	Dotations aux amortissements	Ajustement	+	Sans effet trésorerie
691-699	Dotations aux provisions	Ajustement	+	Sans effet trésorerie
781-789	Reprises sur amortissements	Ajustement	-	Sans effet trésorerie
791-799	Reprises sur provisions	Ajustement	-	Sans effet trésorerie
775	Produits cessions immobilisations	Retraitement	-	Flux d'investissement
675	VNC immobilisations cédées	Retraitement	+	Flux d'investissement

Formule CAFG = Résultat net + Dotations - Reprises - Plus-values + Moins-values

3.2 VARIATION DU BFR D'EXPLOITATION - Rubrique FA

3.2.1 Créances d'exploitation (diminution = entrée de trésorerie)

Code Compte	Libellé	Calcul	Impact TFT
411	Clients	-(Solde N - Solde N-1)	Diminution = +
416	Clients douteux	-(Solde N - Solde N-1)	Diminution = +
417	Créances sur travaux non facturables	-(Solde N - Solde N-1)	Diminution = +
418	Clients - Produits non encore livrés	-(Solde N - Solde N-1)	Diminution = +
31x	Stocks (toutes catégories)	-(Solde N - Solde N-1)	Diminution = +

3.2.2 Dettes d'exploitation (augmentation = entrée de trésorerie)

Code Compte	Libellé	Calcul	Impact TFT
401-408	Fournisseurs (tous comptes)	+(Solde N - Solde N-1)	Augmentation = +
421-428	Personnel (tous comptes)	+(Solde N - Solde N-1)	Augmentation = +
431-438	Organismes sociaux	+(Solde N - Solde N-1)	Augmentation = +
444-447	État (hors impôt sur résultat)	+(Solde N - Solde N-1)	Augmentation = +

3.3 VARIATION HORS CYCLE - Rubrique FB

Code Compte	Libellé	Traitement	Commentaire
461-469	Créditeurs/Débiteurs divers	Selon nature	Analyser individuellement
486	Charges constatées d'avance	-(Solde N - Solde N-1)	Augmentation = sortie
487	Produits constatés d'avance	+(Solde N - Solde N-1)	Augmentation = entrée

3.4 VARIATION CRÉANCES HAO - Rubrique FC

Code Compte	Libellé	Calcul	Commentaire
Créances HAO	Créances hors activité ordinaire	-(Solde N - Solde N-1)	Selon analyse

3.5 VARIATION DETTES HAO - Rubrique FD

Code Compte	Libellé	Calcul	Commentaire
Dettes HAO	Dettes hors activité ordinaire	+(Solde N - Solde N-1)	Selon analyse

4. SECTION B - ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT

4.1 DÉCAISSEMENTS SUR ACQUISITIONS

4.1.1 Immobilisations incorporelles - Rubrique T7

Code Compte	Libellé	Calcul	Méthode
201	Frais de recherche et développement	Acquisitions exercice	Variation brute + cessions
203	Logiciels	Acquisitions exercice	Variation brute + cessions
204	Brevets, licences, concessions	Acquisitions exercice	Variation brute + cessions
205	Fonds commercial et droit au bail	Acquisitions exercice	Variation brute + cessions
208	Autres immobilisations incorporelles	Acquisitions exercice	Variation brute + cessions

4.1.2 Immobilisations corporelles - Rubrique T8

Code Compte	Libellé	Calcul	Méthode
211	Terrains	Acquisitions exercice	Variation brute + cessions
212	Agencements et aménagements terrains	Acquisitions exercice	Variation brute + cessions
213	Bâtiments	Acquisitions exercice	Variation brute + cessions
214	Constructions sur sol d'autrui	Acquisitions exercice	Variation brute + cessions
215	Installations techniques	Acquisitions exercice	Variation brute + cessions
218	Autres immobilisations corporelles	Acquisitions exercice	Variation brute + cessions
237	Immobilisations corporelles en cours	Variation nette	Solde N - Solde N-1

4.1.3 Immobilisations financières - Rubrique T9

Code Compte	Libellé	Calcul	Méthode
251	Titres de participation	Acquisitions exercice	Variation brute + cessions
256	Autres formes de participation	Acquisitions exercice	Variation brute + cessions
261-262	Titres immobilisés	Acquisitions exercice	Variation brute + cessions
264-268	Prêts et créances financières	Variation nette	Nouveaux prêts - remboursements
275	Dépôts et cautionnements versés	Variation nette	Solde N - Solde N-1

4.2 ENCAISSEMENTS SUR CESSIONS

4.2.1 Cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles - Rubrique T1

Principe : Utiliser le prix de cession réel (pas les comptes 775/675)

Nature	Calcul	Source d'information
Toutes immobilisations	Prix de vente encaissé	Journal des cessions
Contrôle	$775 - 675 = \text{Plus/moins-value}$	Compte de résultat

4.2.2 Cessions d'immobilisations financières - Rubrique T2

Code Compte	Libellé	Traitement
251, 261-262	Titres immobilisés cédés	Prix de cession encaissé
767	Produits nets sur cessions VMP	Si VMP assimilées trésorerie

4.3 AUTRES FLUX D'INVESTISSEMENT

Code Compte	Libellé	Rubrique	Sens
761-762	Dividendes reçus	Encaissements	+
763-764	Produits de créances financières	Encaissements	+

5. SECTION C - ACTIVITÉS DE FINANCEMENT

5.1 FINANCEMENT PAR CAPITAUX PROPRES

5.1.1 Augmentation de capital - Rubrique T4

Code Compte	Libellé	Calcul	Condition
101	Capital social	Variation exercice	Hors apports en nature
103	Primes d'émission	Variation exercice	Encaissements effectifs
104	Écarts d'évaluation	-	Non concerné (réévaluation)

5.1.2 Subventions d'investissement - Rubrique T5

Code Compte	Libellé	Calcul	Commentaire
141	Subventions d'investissement reçues	Encaissements exercice	Hors reprises (compte 865)

5.1.3 Prélèvements et dividendes - Rubriques TH1/TH2

Code Compte	Libellé	Rubrique	Calcul
108	Compte de l'exploitant	TH1	Prélèvements nets
457	Dividendes à payer	TH1/TH2	Distributions décidées/payées

5.2 FINANCEMENT PAR DETTES FINANCIÈRES

5.2.1 Nouveaux emprunts - Rubrique TG

Code Compte	Libellé	Calcul	Méthode
161	Emprunts obligataires	Nouveaux emprunts	Augmentation nette
162	Emprunts établissements crédit	Nouveaux emprunts	Augmentation nette
163	Avances reçues de l'État	Variation nette	Solde N - Solde N-1
164	Avances et comptes courants	Variation nette	Hors groupe
165	Dépôts et cautionnements reçus	Variation nette	Solde N - Solde N-1
168	Autres emprunts et dettes	Variation nette	Solde N - Solde N-1

5.2.2 Remboursements d'emprunts - Rubrique TP

Code Compte	Libellé	Calcul	Commentaire
161-168	Tous emprunts	Remboursements exercice	Capital remboursé uniquement

Important : Séparer capital remboursé (TP) des intérêts payés (flux opérationnels)

6. TRÉSORERIE ET CONTRÔLES

6.1 COMPOSITION DE LA TRÉSORERIE - Rubrique 2H

6.1.1 Trésorerie active (positive)

Code Compte	Libellé	Nature	Commentaire
521	Banques locales	Disponibilités	Soldes débiteurs
522-524	Autres banques	Disponibilités	Soldes débiteurs
531	Chèques postaux	Disponibilités	Soldes débiteurs
532	Trésor public	Disponibilités	Soldes débiteurs
541-542	Caisses	Disponibilités	Espèces
501-506	Titres de placement	Équivalents	Si très liquides (<3 mois)

6.1.2 Trésorerie passive (négative)

Code Compte	Libellé	Nature	Commentaire
561	Concours bancaires courants	Découverts	Facilités de caisse
564	Escompte de crédit de campagne	Crédits CT	Financement saisonnier
565	Escompte de crédit ordinaire	Crédits CT	Financement courant

6.2 CONTRÔLE DE COHÉRENCE

Formule de vérification :

Variation TFT = Flux Opérationnels + Flux Investissement + Flux Financement
= Trésorerie de clôture - Trésorerie d'ouverture

7. RÈGLES DE CALCUL

7.1 CONVENTIONS DE SIGNES

Nature du flux	Signe TFT	Explication
Entrée de trésorerie	+ (positif)	Augmente la trésorerie
Sortie de trésorerie	- (négatif)	Diminue la trésorerie

7.2 CALCUL DES VARIATIONS

Formule générale : Variation = Solde final (N) - Solde initial (N-1)

Type de compte	Variation positive	Impact TFT
Actif (créances, stocks)	Augmentation du besoin	Sortie (-)
Passif (dettes)	Augmentation de ressource	Entrée (+)

7.3 RETRAITEMENTS OBLIGATOIRES

7.3.1 Éléments sans effet trésorerie à éliminer

- Dotations et reprises d'amortissements
- Dotations et reprises de provisions
- Plus et moins-values de cession (remplacées par prix de cession)
- Transferts de charges
- Quote-part de subventions virée au résultat

7.3.2 Reclassements nécessaires

- Cessions d'immobilisations : du résultat vers investissement
 - Charges et produits financiers liés aux emprunts
 - Impôt sur les bénéfices : séparé des autres impôts
-

8. SPÉCIFICATIONS TECHNIQUES

8.1 DONNÉES SOURCES REQUISES

Documents comptables :

- Balance générale détaillée N et N-1
- Grand livre des comptes de bilan
- Journal des à-nouveaux
- Balance des comptes de gestion

Documents extra-comptables :

- Tableau des mouvements d'immobilisations
- État des emprunts et remboursements
- Registre des cessions d'immobilisations
- Relevés bancaires de fin d'exercice

8.2 PARAMÉTRAGE SYSTÈME

Tables de référence :

- Correspondance comptes → rubriques TFT
- Liste des comptes de trésorerie
- Seuils de matérialité par rubrique

- Formules de calcul automatique

8.3 CONTRÔLES AUTOMATIQUES

Vérifications obligatoires :

- Égalité variation calculée/variation bilantielle
- Cohérence des totaux par section
- Absence de comptes orphelins
- Respect des seuils de matérialité

8.4 SORTIES RÉGLEMENTAIRES

Documents à éditer :

- TFT réglementaire format OHADA
- Note méthodologique
- Tableau de passage résultat/flux opérationnels
- Détail des flux par nature d'activité

CONCLUSION

Cette table de correspondance permet l'automatisation complète du calcul du TFT SYSCOHADA à partir de la balance générale, en respectant :

- Les normes comptables OHADA
- La logique économique des flux de trésorerie
- Les exigences de contrôle et de cohérence
- Les besoins d'analyse financière

Mise à jour : Document établi selon le référentiel SYSCOHADA révisé

Validation : Conforme aux dispositions de l'Acte uniforme OHADA

Guide rédigé pour l'implémentation informatique du TFT dans le système comptable SYSCOHADA