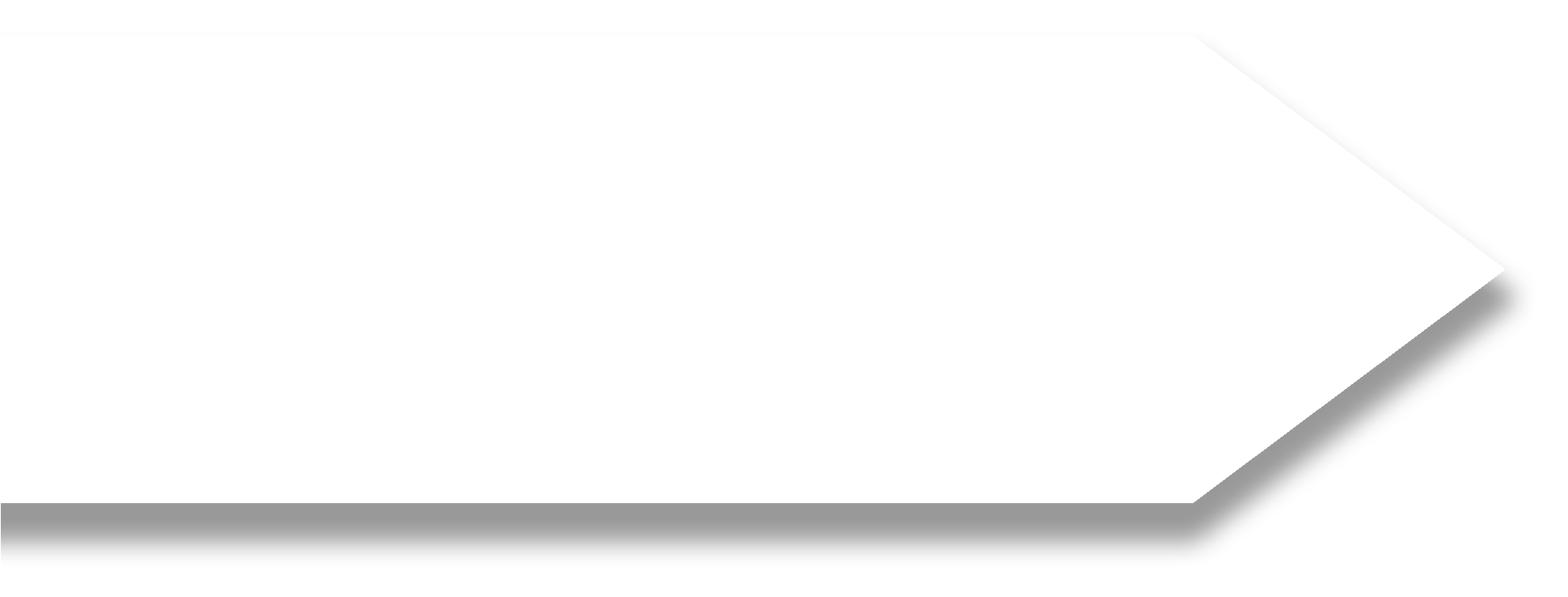
Première application du SYSCOHADA révisé



**Chapitre 41**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **APPLICATION 123** | **Frais d’établissement et primes de remboursement** |
| **Opération 1 : Frais de constitution**  Une entité est créée le 1er Janvier 2017. Les frais de constitution payés au comptant par chèque bancaire sont les suivants :  Honoraires du notaire : 5 000 000 F  Frais d’actes : 100 000 F  Droit d’enregistrement : 900 000 F  L’entité décide d’immobiliser et d’amortir les frais de constitution sur 4 ans.  Le 1er janvier 2018, date de première application du SYSCOHADA révisé, l’entité décide d’étaler le solde du compte frais d’établissement sur la période restant à amortir.  **Opération 2 : Primes de remboursement des obligations**  Une entité émet le 01/01/2017 un emprunt de 300 000 000 F constitué de 3 000 obligations de 100 000 F, émises à 95 000 F le titre. Le remboursement doit se faire à 110 000 F.  Le taux d’intérêt est de 10% et le remboursement se fera est in fine le 31/12/2020.  La prime de remboursement sera amortie sur 4 ans. | |

1. **Opération 1** :
   * **Principe**

Les comptes charges immobilisées (sauf les primes de remboursement des obligations et les frais de prospection) enregistrés antérieurement à la révision du SYSCOHADA doivent être virés au compte **4751 Compte transitoire lié à la révision du SYSCOHADA, compte actif**. Ensuite, le compte **4751** doit être repris sur l’exercice ou étalé sur la période restant à amortir sans dépasser cinq (5) ans par le biais des comptes de charges par nature concernés.

* + **Rappel des écritures antérieures**: les écritures qui ont été passées sont les suivantes :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | 01/01/2017 |  |  |
| 6324 |  | Honoraires des professions règlementées | 5 000 000 |
| 6325 |  | Frais d'actes et de contentieux | 100 000 |
| 646 |  | Droit d’enregistrement | 900 000 |
|  | 4011 | Fournisseurs |  | 6 000 000 |
|  |  | (*Pour frais de constitution*) |  |  |
| 4011 |  | Fournisseurs | 6 000 000 |  |
|  | 521 | Banques |  | 6 000 000 |
|  |  | *(Règlement des frais de constitution*) |  |  |
|  |  | 31/12/2017 |  |  |
| 2011 |  | Frais de constitution | 6 000 000 |  |
|  | 781 | Transferts de charges d’exploitation |  | 6 000 000 |
|  |  | (*Transfert de charges)* |  |  |
| 6811 |  | Dotations aux amortissements des charges immobilisées | 1 500 000 |  |
|  | 2011 | Frais de constitution |  | 1 500 000 |
|  |  | (*Amortissement : 6 000 000/4*) |  |  |

- Solde du compte 2011 au 1er janvier 2018 : 6 000 000 – 1 500 000 = 4 500 000.

* Durée restant à courir : 3 ans (4 – 1).
* Montant des charges par nature à étaler :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| o 6324 | Honoraires des professions règlementées | 5 000 000 x 3/4 = 3 750 000 |
| o 6325 | Frais d'actes et de contentieux | 100 000 x 3/4 = 75 000 |
| o 646 | Droit d’enregistrement | 900 000 x 3/4 = 675 000 |
|  | Total à étaler : | = 4 500 000 |

# Ecritures au 1er janvier 2018 (bilan d’ouverture)

01/01/2018

4751

2011

Compte transitoire, ajustement spécial lié à la révision du SYSCOHADA - compte actif

Frais de constitution (*Bilan d’ouverture*)

4 500 000

4 500 000

# Solde du 4751 au 31 décembre 2020

**D 4751 C**

1 500 000

1 500 000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| * **Ecritures au 31 décembre 2018**   31/12/2018 | | | | |
| 6324 |  | Honoraires des professions règlementées | (3 750 000 x 1/3) | 1 250 000 |
| 6325 |  | Frais d'actes et de contentieux | (75 000 x 1/ 3) | 25 000 |
| 646 |  | Droit d’enregistrement | (675 000 x 1/3) | 225 000 |
|  | 4751 | Compte transitoire, ajustement spécial lié à la révision du SYSCOHADA - compte actif  (*Etalement des frais de constitution*) | |  |
| * **Ecritures au 31 décembre 2019**   31/12/2019 | | | | |
| 6324 |  | Honoraires des professions règlementées | (3 750 000 x 1/3) | 1 250 000 |
| 6325 |  | Frais d'actes et de contentieux | (75 000 x 1/ 3) | 25 000 |
| 646 |  | Droit d’enregistrement | (675 000 x 1/3) | 225 000 |
|  | 4751 | Compte transitoire, ajustement spécial lié à la révision du SYSCOHADA - compte actif  (*Etalement des frais de constitution*) | |  |
| * **Ecritures au 31 décembre 2020**   31/12/2020 | | | | |
| 6324 |  | Honoraires des professions règlementées | (3 750 000 x 1/3) | 1 250 000 |
| 6325 |  | Frais d'actes et de contentieux | (75 000 x 1/ 3) | 25 000 |
| 646 |  | Droit d’enregistrement | (675 000 x 1/3) | 225 000 |
|  | 4751 | Compte transitoire, ajustement spécial lié à la révision du SYSCOHADA - compte actif  (*Etalement des frais de constitution*) | |  |

1 500 000

4 500 000

1 500 000

1 500 000

1 500 000

# Total : 4 500 000 4 500 000

1. **Opération 2** :
   * **Principe**

Le compte **206 Primes de remboursement des obligations,** doit être crédité par le débit du compte **161 Emprunts obligataires.** Au fur et à mesure du remboursement des obligations, les primes de remboursement échues sont enregistrées au débit du compte **6714 Primes de remboursement des obligations,** ou au prorata des intérêts courus en cas de remboursement in fine des obligations.

Les primes de remboursements non échues, sont inscrites dans les Notes annexes en engagements hors bilan.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Rappel des écritures antérieures**: les écritures qui ont été passées sont les suivantes :  01/01/2017 | | | |
| 521 |  | Banques (95 000 x 3 000) | 285 000 000 |  |
| 206 |  | Primes de remboursement des obligations (110 000 – 95 000) x 3 000 | 45 000 000 |  |

1611

Emprunts obligataires ordinaires (110 000 x 3 000)

330 000 000

(*Emission emprunt obligataire*)

31/12/2017

6872

206

Dotations aux amortissements des primes de remboursement Primes de remboursement des obligations

(*Amortissement = 45 000 000/4)*

11 250 000

11 250 000

# Ecritures au 1er janvier 2018 (bilan d’ouverture)

- Solde du compte 206 au 01/01/2018 : 45 000 000 – 11 250 000 = 33 750 000

* Durée restant à courir : 3 ans (4 – 1).
* Tableau des intérêts courus :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Période** | **Emprunt** | **Intérêts** |
| 2017 | 300 000 000 | 30 000 000 |
| 2018 | 300 000 000 | 30 000 000 |
| 2019 | 300 000 000 | 30 000 000 |
| 2020 | 300 000 000 | 30 000 000 |

90 000 000

Montant annuel du solde du compte 206 Primes de remboursement des obligations rattaché à chaque exercice : 33 750 000 x 30 000 0000/90 000 000 = 11 250 000.

1611

206

01/01/2018

Emprunts obligataires ordinaires

Primes de remboursement des obligations

*(Bilan d’ouverture*)

33 750 000

33 750 000

# Ecritures au 31 décembre 2018

6714

1661

31/12/2018

Primes de remboursement des obligations

Intérêts courus sur emprunts obligataires (*Rattachement de la prime de remboursement)*

11 250 000

11 250 000

# Ecritures au 31 décembre 2019

6714

1661

31/12/2019

Primes de remboursement des obligations

Intérêts courus sur emprunts obligataires (*Rattachement de la prime de remboursement*)

11 250 000

11 250 000

# Ecritures au 31 décembre 2020

6714

1661

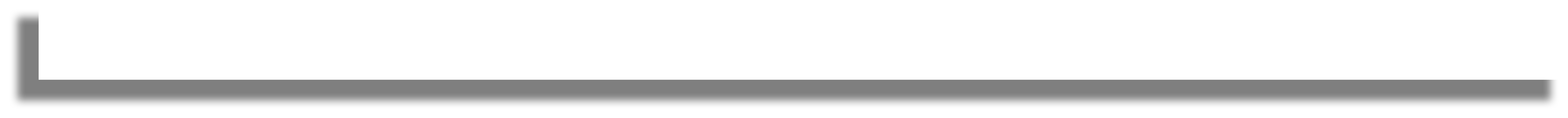
31/12/2020

Primes de remboursement des obligations

Intérêts courus sur emprunts obligataires (*Rattachement de la prime de remboursement)*

11 250 000

11 250 000



**NOTE 8A: TABLEAU D’ETALEMENT DES CHARGES IMMOBILISEES**

**Désignation entité : XXX Exercice clos le 31-12-2018**

**Numéro d’identification : N° 000 Durée (en mois) : 12 mois NOTE8A**

**TABLEAU D’ETALEMENT DES CHARGES IMMOBILISEES**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Libellés** | **Frais d'établissement** | | **Charges à repartir sur plusieurs exercices** | | **Primes de remboursement des obligations** | |
| **Montant global à étaler**  **au 1er janvier 2018** | 4 500 000 | |  | | 33 750 000 | |
| **Durée d'étalement**  **retenue** | 3 ans | |  | | 3 ans | |
| **Exercice 2018** | Comptes | Montants | Comptes | Montants | Comptes | Montants |
| 6324 | 1 250 000 | 60... |  | 6714 | 11 250 000 |
| 6325 | 25 000 | 61... |  |  |  |
| 646 | 225 000 | 62... |  |  |  |
| **Total exercice 2018** |  | **1 500 000** |  |  | 6714 | **11 250 000** |
| **Total exercice 2019** |  | **1 500 000** |  |  | 6714 | **11 250 000** |
| **Total exercice 2020** |  | **1 500 000** |  |  | 6714 | **11 250 000** |
| **TOTAL GENERAL** |  | **4 500 000** |  |  |  | **33 750 000** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **APPLICATION 124** | **Approche par composants** |
| Une entité a acquis le 01 janvier 2008 (depuis 10 ans) un matériel industriel d’une valeur de 500 000 000 amortissable sur 20 ans. Au 31 décembre 2017, les données relatives à ce matériel sont les suivantes :  Valeur brute : 500 000 000  Cumul des amortissements : 250 000 000  Valeur nette comptable : 250 000 000  En fonction de données actuelles ressortant d’études techniques, la valeur nette du composant représente 25% avec une durée résiduelle d’amortissement de 5 ans, et celle de la structure est de 75%.  La durée d’amortissement de la structure n’est pas modifiée (10 ans). | |

# Principe

La méthode retenue pour le retraitement des immobilisations décomposables existant au bilan d’ouverture, est celle de la réallocation des valeurs nettes comptables.

Cette méthode consiste à ne pas modifier la valeur nette comptable globale de chaque immobilisation, mais à la répartir entre les différents composants.

Pour cela, il faut déterminer les valeurs nettes comptables théoriques (VNC) auxquelles on aurait abouti, si les composants avaient été reconnus dès l’origine. Il est possible pour cela de se référer aux prix sur les marchés des biens d’occasion. A défaut d'une référence aux biens d'occasion, ce calcul peut être effectué en prenant les composants d'un bien neuf auxquels on applique les amortissements qui auraient été pratiqués depuis l'acquisition du bien (y compris l’impact de l’effet de l’inflation).

Le pourcentage de répartition des VNC ainsi déterminé est ensuite appliqué aux valeurs brutes et aux amortissements pour la présentation du bilan. Les valeurs brutes ainsi ventilées constitueront les nouvelles bases amortissables. Le passage aux durées probables d’utilisation pour les amortissements se fait de façon prospective.

Cette méthode n’a aucun impact sur les capitaux propres.

# Ecritures au 1er janvier 2018 (bilan d’ouverture)

Les valeurs brutes et les amortissements constatés doivent être ventilés comme suit :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Eléments** | **Immobilisation** | **Structure** | **Composant** |
| Valeur brute | 500 000 000 | **375 000 000**  (500 000 000 x75%) | **125 000 000**  (500 000 000 x 25%) |
| Cumul des amortissements | 250 000 000 | **187 500 000**  (250 000 000 x 75%) | **62 500 000**  (250 000 000 x 25%) |
| Valeur nette comptable | 250 000 000 | **187 500 000**  (250 000 000 x 75%) | **62 500 000**  (250 000 000 x 25%) |
| Amortissement annuel à  compter de la réallocation |  | **18 750 000**  (187 500 000/10) | **12 500 000**  (62 500 000/5) |

Ces bases, 187 500 000 et 62 500 000, seront amorties sur les nouvelles durées résiduelles restant à courir sans correction des amortissements antérieurement pratiqués, soit 5 ans pour le composant. La durée résiduelle du la structure est maintenue à 10 ans. Ainsi, l’annuité d’amortissement passera de 25 000 000 (500 000 000/20) à 31 250 000 (12 500 000+18 750 000).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | 01/01/2018 |  |  |  |
| 2311**1** |  | Bâtiments industriels – structure |  | 375 000 000 |
| 2311**2** |  | Bâtiments industriels – composant |  | 125 000 000 |
|  | 2311 | Bâtiments industriels |  |  | 500 000 000 |
| 28311 |  | Amortissements des Bâtiments industriels | | 250 000 000 |  |
|  | 28311**1** | Amortissements des Bâtiments industriels – structure | |  | 187 500 000 |
|  | 28311**2** | Amortissements des Bâtiments industriels - composant | |  | 62 500 000 |

# Ecritures au 31 décembre 2018

31/12/2018

6813**1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Dotations aux amortissements des immobilisations corpo. | 31 250 000 |  |
| 28311**1** | Amortissements des bâtiments administratifs - structure |  | 18 750 000 |
| 28313**2** | Amortissements des bâtiments administratifs – composant |  | 12 500 000 |

1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **APPLICATION 125** | **Engagement de retraite** |
| Une entité faisant appel public à l’épargne a confié à un actuaire l’évaluation de ses engagements de retraite conformément aux nouvelles dispositions du SYSCOHADA révisé. L’évaluation des indemnités de départ à la retraite se présente comme suit :  - cumul au 31/12/2017 : 75 000 000 (évalués et non comptabilisés antérieurement) ;  - cumul au 31/12/2018 : 90 000 000.  Pour sa première année d’application des nouvelles dispositions du SYSCOHADA, l’entité décide d’étaler de façon linéaire sur 5 ans, la partie de l’indemnité relative aux engagements antérieurs non comptabilisés. | |

1. **Principe**

La première année d’application de la comptabilisation des indemnités de fin de carrière, (à inscrire au crédit du compte **196 Provisions pour pensions et obligations similaires** par le débit du compte **4751 Compte transitoire, ajustement spécial lié à la révision du SYSCOHADA – compte actif)**, doit être considérée comme un changement de méthode comptable. Le retraitement doit être en principe rétrospectif. Les engagements antérieurs non comptabilisés (montant net de l’effet d’impôt), sont affectés directement aux postes report à nouveau.

Toutefois, l’entité peut aussi recourir à deux autres méthodes de comptabilisation qui sont les suivantes :

* + comptabilisation de la totalité de la charge à la fin du premier exercice d’application ;
  + étalement de la partie de l’indemnité relative aux engagements antérieurs non comptabilisés de façon linéaire, sur une durée maximum de cinq (5) ans.

# Ecritures au 1er janvier 2018 (bilan d’ouverture)

4751

01/01/2018

Compte transitoire, ajustement spécial lié à la révision du SYSCOHADA - compte actif

75 000 000

196

Provisions pour pensions et obligations similaires – engagement de retraite

75 000 000

# Ecritures au 31 décembre 2018

* Constatation des engagements de retraite nés au cours de l’exercice 2018 :
* Variation de l’obligation au 31 décembre 2018 : 90 000 000 – 75 000 000

= 15 000 000.

- Coût financier : 75 000 000 x 6% = 4 500 000.

* Coût des services rendus au cours de l’exercice 2018 : 15 000 000 – 4 500 000

= 10 500 000

31/12/2018

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 6911 |  | Dotations aux provisions d’exploitation pour risques et charges | 10 500 000 |
| 6971 | 1961 | Dotations aux provisions financières pour risques et charges  Provisions pour pensions et obligations similaires – engagement de retraite | 4 500 000 |

15 000 000

* Etalement des engagements antérieurs :

- Montant de l’étalement : 75 000 000/5 = 15 000 000.

6911

31/12/2018

Dotations aux provisions d’exploitation pour risques et charges

15 000 000

4751

Compte transitoire, ajustement spécial lié à la révision du SYSCOHADA - compte actif

15 000 000

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **APPLICATION 126** | **Changement de méthode comptable et contrat à long** |
| **terme**  Une entité spécialisée dans l'installation et la maintenance de panneaux solaires, utilisait la méthode à l’achèvement pour le traitement comptable de ses contrats à long terme jusqu’au 31 décembre2017.  Au premier janvier 2018 date de première application de SYSCOHADA révisé, elle a l'obligation de passer à la méthode à l’avancement.  Les caractéristiques du contrat dont l'exécution est en cours sont les suivantes:  **Eléments 31/12/2017 31/12/2018**  Prix de vente prévisionnel 12 000 000 12 000 000  Produits contractuels (facturations intermédiaires - 1 250 000 pendant l'exercice)  Coût des prestations exécutées pendant l'exercice (1) 2 500 000 2 000 000  Coût total prévisionnel de revient 7 500 000 9 000 000 (2)   1. Ces travaux sont tous acceptés par le cocontractant. 2. Montant ré-estimé avec fiabilité, compte tenu des informations disponibles et de l'avancement du contrat.   L'entité décide d'imputer les produits non enregistrés antérieurement au résultat de l'exercice 2018. | |

1. **Principe**

Pour les entités qui utilisaient la méthode des bénéfices partiels à l'inventaire, ou la méthode à l’achèvement avec constatation d’un stock en cours (ne répondant pas aux nouvelles règles de comptabilisation), les comptes **475 Créances sur travaux non encore facturables** et **34/35 Produits en cours/Services en cours,** inscrits à l’actif du bilan d’ouverture, doivent être soldés. En effet, le **comptes 475** doit être crédité par le **compte 4751 Compte transitoire, ajustement spécial lié à la révision du SYSCOHADA – compte d’actif,** et rapporté soit globalement, soit par fractions égales sur une durée de cinq (5) ans par le débit du **compte 651 Pertes sur créances clients et autres débiteurs**. Les comptes 34/35

constitués selon la méthode d’achèvement, ou d’avancement en fin d’exercice doivent être crédités par le débit du compte **4181 Clients factures à établir**.

1. **Rappel des écritures au 31/12/2017 sur le contrat en cours.**

352

7352

31/12/2017

Prestations de services encours

Variations de prestations de services encours

*(Selon travaux en cours)*

2 500 000

2 500 000

1. **Ecritures au 1er janvier 2018 (bilan d'ouverture)**

4181

Clients, factures à établir

01/01/2018

2 500 000

352

Prestations de services en cours (*Changement de méthode comptable)*

2 500 000