

**THEME : TRAVAUX COMPTABLES DE FIN
D'EXERCICE EN VUE DE L'ELABORATION
DES ETATS FINANCIERS**

Lomé, le 11 Décembre 2024



PLAN

Module 1- Travaux de fin d'exercice

Module 2- Analyse de la balance

Module 3- Elaboration des états financiers

Module 4- Discussions-débats

Module 1 : Travaux de fin d'exercice

A- Définitions et Généralités

Travaux de fin d'exercice: ils consistent à procéder aux différentes opérations dites de clôture devant conduire à l'élaboration des documents annuels de synthèse (états financiers, rapports annuels et autres documents souhaités par les dirigeants).

A- Définitions et Généralités

C'est aussi l'ensemble des tâches comptables effectuées à compter de la fin de la saisie des pièces comptables en vue de préparer la clôture de l'exercice comptable.

A- Définitions et Généralités

Les travaux de fin d'exercice sont indispensables pour contrôler et ajuster les comptes d'une entité dans le souci d'une meilleure image. Cela permet d'établir des comptes annuels fiables à la clôture d'un exercice.

A- Définitions et Généralités

La date de clôture de l'exercice comptable est le 31/12. La date de début des travaux d'inventaire et leur fin sont laissées au choix de l'entité. Elle débute généralement en décembre et doit se terminer avant la date d'arrêté des comptes.

La durée d'un exercice comptable est de 12 mois. Toutefois cette durée peut être inférieure ou supérieure à 12 mois sans dépasser 18 mois.

B- Différents travaux de fin d'exercice

- * Inventaire des immobilisations et régularisations;
- * Inventaire des stocks et régularisations;
- * Calcul et comptabilisation des dotations aux amortissements;
- * Calcul et comptabilisation des provisions sur stocks;

B- Différents travaux de fin d'exercice

- * Calcul et comptabilisation des provisions pour créances douteuses;
- * Détermination et comptabilisation de l'IS;
- * Détermination et comptabilisation d'autres provisions;
- * Calcul et comptabilisation des autres régularisations
- * Analyse des comptes

C- FOCUS SUR CERTAINS TRAVAUX

1- Inventaire immobilisations/stocks

- Planification
- Réalisation
- Traitement des différences
- Traitement comptable

C- FOCUS SUR CERTAINS TRAVAUX

2- Dotations aux amortissements/provisions sur stocks/provisions sur créances

- Documents fondamentaux;
- Modalités de calcul;
- Traitement comptable

C- FOCUS SUR CERTAINS TRAVAUX

3- Détermination et comptabilisation de l'IS

- Modalités de calcul
(réintégrations/déductions);
- Traitement comptable

C- FOCUS SUR CERTAINS TRAVAUX

4- Autres régularisations

- Factures à payer;
- Produits à recevoir;
- Charges et produits constatés d'avance;
- Provisions pour congés/PIDR
- Intérêts courus

C- FOCUS SUR CERTAINS TRAVAUX

5- Analyses de comptes

- Intérêt;
- Modalités pratiques.

Module 2 : Analyse de la balance

Analyse de la Balance

1- Vérification de l'équilibre de la balance

2- Vérification des comptes anormalement débiteurs ou créditeurs

Analyse de la Balance

3- Vérification de la cohérence du chiffre d'affaires

- * Obtenir les bordereaux de déclaration de TVA de janvier à décembre 2024 ;
- * Reconstituer le chiffre d'affaires de l'année à partir de ses bordereaux ;
- * Rapprocher le montant trouver à la somme des soldes des comptes 70 ;
- * S'assurer que l'écart est nul ;
- * A défaut, précéder aux régularisation afin d'avoir un écart nul.

Analyse de la Balance

4- Vérification de la cohérence des charges de personnel

- * Obtenir les états mensuels de salaires ;
- * Obtenir la DAS 2024 ;
- * Vérifier que le total brut annuel des états de salaires est également au montant inscrit sur la DAS ;
- * Rapprocher également le montant total des rémunérations brut de la DAS au total des soldes des comptes de rémunération du personnel figurant dans la balance ;
- * Procéder aux régularisations nécessaires.

5- Vérification de la cohérence des stocks

- * S'assurer l'entité a procédé à un inventaire à fin décembre 2024 et qu'il existe un PV signé à cet effet ;
- * Obtenir l'état d'inventaire valorisé ;
- * Rapprocher cet état au solde du compte stock dans la balance ;
- * Vérifier le bon calcul de la variation du stock et s'assurer de sa cohérence avec le solde du compte 603.

Analyse de la Balance

6- Vérification de la cohérence des immobilisations

- * S'assurer l'entité a procédé à un inventaire à fin décembre 2024 et qu'il existe un PV signé à cet effet ;
- * Obtenir l'état d'inventaire valorisé ;
- * Obtenir le registre des immobilisations ;
- * S'assurer que l'état d'inventaire concorde avec le registre des immobilisations ;
- * Rapprocher le registre des immobilisations aux soldes des comptes des immobilisations dans la balance ;
- * Procéder aux régularisations nécessaires.

7- Vérification de la cohérence de la caisse

- * Vérifier que les inventaires de caisse sanctionné de PV signé sont faits à la fin de chaque mois ;
- * Obtenir le PV d'inventaire de caisse de fin décembre 2024 et rapprocher sont montant au solde du compte caisse dans la balance générale ;
- * Obtenir des explications sur des éventuels écarts.

Analyse de la Balance

8- Vérification de la cohérence de la caisse

- * Vérifier que les états de rapprochement bancaires sont faits chaque fin du mois ;
- * Vérifier le bon établissement de l'état de rapprochement bancaire du mois de décembre 2024 et son lien avec le relevé bancaire du mois de décembre 2024 ;
- * Obtenir les explications en cas d'incohérence identifiée ;
- * Vérifier si l'entité a circularisé les banques et dans l'affirmative, rapprocher les soldes confirmés par les banques aux soldes des relevés bancaires.

Module 3 : Elaboration des états financiers

A - Généralités

Les états financiers sont un ensemble de quatre éléments:

- Bilan
- Compte de résultat
- Tableaux de flux de trésorerie
- Notes annexes

B – Bilan

▶ Structuration

- Composition
- Lecture

C – Compte de résultat

▶ Structuration

- Composition
- Lecture

D – Tableaux de flux de trésorerie

▶ Structuration

- Composition
- Lecture

E– Notes annexes

▶ Structuration

- Composition
- Importance
- Documentation

F – Elaboration des états financiers

- Modes d'élaboration (Semi-automatique et manuel);
- Elaboration manuelle (documents de base, contrôles minimums, mapping, TCD et élaboration proprement dite).



Module 4- Discussions-débats



MERCI POUR VOTRE AIMABLE ATTENTION