



Avantages Formation

PREPARER ET ETABLIR LES COMPTES ANNUELS	Durée : 35 heures
--	--------------------------

Objectifs de la formation

Évaluer et enregistrer les opérations comptables liées à la clôture ;
Construire son dossier de contrôle de la balance ;
Déterminer le résultat fiscal de l'entreprise et renseigner la liasse fiscale ;
Établir les comptes annuels de l'entreprise et les documents d'information financière ;

Public concerné et pré-requis

Responsable de comptabilité d'établissements ou de filiale.
Collaborateur comptable participant aux opérations de clôture, comptable unique de PME.

Méthodologie et Conditions de formation

Formateur professionnel expert, support de cours fourni.
Formation en petit groupe (maximum 5 personnes).
La formation se déroule par alternance d'exposés et de cas pratiques d'application.

Contenu de la formation

Les opérations de clôture et le calcul de l'impôt société

1 Maîtriser les opérations de clôture

- Les choix comptables et fiscaux concernant les amortissements :
 - économiques pour dépréciation ;
 - par composants ;
 - fiscaux ;
 - dérogatoires.
- La dépréciation d'actifs immobilisés.
- Le portefeuille titres.
- Les provisions pour dépréciation des stocks et créances.
- Les provisions pour risques et charges.
- Le rattachement des charges et produits aux périodes concernées.
- Les charges et produits exceptionnels.

2 Fiabiliser la clôture des comptes

- Définir les objectifs du contrôle comptable et son organisation.
- Le dossier de contrôle des comptes :
 - organisation du dossier de contrôle ;
 - présentation des contrôles comptables.
- Les techniques de contrôle comptable :
 - revue analytique ;
 - contrôles de cohérence ;
 - contrôles de validation.
- Check-list des contrôles à réaliser.
- Documenter les contrôles réalisés.



Avantages Formation

3 Traiter les différences entre le résultat comptable et le résultat fiscal

- Traiter les charges déductibles :
 - les conditions de déductibilité des charges ;
 - identification des dépenses non déductibles ;
 - les conditions de déductibilité spécifiques à certaines charges ;
 - la déductibilité des différentes catégories de provisions ;
 - les règles fiscales applicables aux amortissements ;
 - le traitement fiscal des dépréciations d'actifs.
- Délimiter l'imposition des produits
 - La règle de rattachement des créances.
 - Le régime spécial des sociétés mères et filiales.
 - Le régime des plus et moins values à long terme applicable aux cessions d'immobilisations.
 - Aux redevances de concessions de licences et brevets et aux titres de participation.

4 Déterminer le résultat fiscal et l'impôt sur les sociétés

- Calcul du résultat fiscal compte tenu des réintégrations et des déductions.
- Détermination de la participation des salariés.
- Les plus ou moins-values nettes à long terme.
- La prise en compte des crédits d'impôt : CICE.
- Le calcul de l'impôt à payer.

5 Établir la liasse fiscale

- Les documents à déposer.
- Renseigner les tableaux comptables de la liasse fiscale.
- Élaboration des tableaux 2058 à 2059 de la liasse fiscale.
- Les contrôles de cohérence à réaliser.

6 Payer l'impôt

- Les acomptes, les crédits d'impôts, la liquidation de l'IS.
- Les contributions sociales et exceptionnelles sur les bénéfices.
- Compléter les imprimés 2571 et 2572.

7 Consolider les acquis pendant l'intersession

- Le contrôle interne : fiabiliser les comptes.
- Diagnostiquer et résoudre les crises de trésorerie.



Avantages Formation

L'établissement des documents financiers et de la liasse fiscale

1 Approfondir la détermination du résultat fiscal et la liasse fiscale

- Réalisation d'un questionnaire de synthèse sur la fiscalité et la liasse fiscale pour consolider les acquis de la première partie.
- Traiter les déficits :
 - les déficits reportables en arrière ;
 - les déficits reportables en avant ;
 - le plafonnement des déficits imputables sur les bénéfices réalisés.
 - Renseigner les imprimés fiscaux en situation de report en avant et en arrière.

2 Construire le tableau de flux de trésorerie

- La place du tableau de flux de trésorerie dans l'information comptable.
- Définition de la trésorerie.
- La notion de flux de trésorerie.
- Les 3 catégories de flux de trésorerie : activité, investissement et financement.
- Construction du tableau de flux à partir d'un cas d'entreprise sur tableur Excel.
- Les choix de présentation du tableau de flux de trésorerie.
- Comparaison avec le tableau des emplois et ressources.

3 Élaborer l'annexe

- Les principes généraux d'élaboration de l'annexe :
 - définition et entreprises concernées ;
 - le principe d'information significative.
- La structure de l'annexe et la présentation des informations.
- Construction de l'annexe à partir d'un cas d'entreprise.