



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 prérequis

Responsable de comptabilité d'établissements ou de filiale.
Collaborateur comptable participant aux opérations de clôture, comptable unique de PME.
Prérequis : savoir saisir les écritures comptables.

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.