

Formation Comptabilité Avancé : Clôture des comptes

Durée :	2 jours
Public :	Collaborateurs des services comptables et financiers Chefs comptables
Pré-requis :	Avoir des connaissances en comptabilité ou avoir suivi " Les bases de la comptabilité générale"
Objectifs :	Mesurer l'impact des dernières évolutions comptables et fiscales sur l'arrêté des comptes. Traiter comptablement et fiscalement les différentes opérations de la clôture comptable d'un exercice. à%tablir les comptes annuels et la liasse fiscale.
Sanction :	Attestation de fin de stage mentionnant le résultat des acquis
Taux de retour à l'emploi:	Aucune donnée disponible
Référence:	COM100065-F
Note de satisfaction des participants:	Pas de données disponibles

Des écritures comptables au bilan : traiter comptablement et fiscalement les différentes opérations

Les règles applicables aux actifs immobilisés :

- Coût d'entrée des immobilisations : immobilisations décomposables et non décomposables
- Amortissements et dépréciations : base, durée et rythme
- Divergences entre règles comptables et fiscales
- Régime simplifié des PME
- Les difficultés : entretien, échange standard, véhicules de tourisme...

Le traitement des stocks :

- Coût d'entrée des stocks
- Inventaire
- Valorisation et dépréciation

Le traitement des provisions :

- Gros entretien, remise en état, SAV gratuit, amendes et pénalités
- Existence et valorisation des passifs probables
- Événements postérieurs à la clôture
- Les difficultés : comptes clients, licenciement, restructuration, contrôle fiscal...

Opérations en devises :

- Créances et dettes exprimées en devises
- Couverture de change
- Les règles fiscales

Régulariser les charges :

- Les règles de rattachement des charges à l'exercice
- Les pièges à éviter : charges pluri-exercices, campagnes publicitaires...

Régulariser les produits :

- Les règles de rattachement des produits à l'exercice
- Le cas des prestations de services

Valeurs mobilières : cerner les difficultés - Valorisation à l'entrée et au bilan

- Divergences entre règles comptables et fiscales

Les engagements hors bilan : - Recenser les engagements hors bilan

- Atelier : chaque problématique est illustrée par un exercice de traitement des points spécifiques

Établir les comptes annuels et la liasse fiscale**Déterminer le résultat fiscal :**

- Mettre en place un tableau de passage du résultat comptable au résultat fiscal
- Partage d'expériences : échange sur les difficultés les plus fréquentes et les traitements adaptés

Établir les états financiers et les annexes :

- Élaborer le bilan et le compte de résultat : acquérir la méthode et les bons réflexes
- Les questions à traiter en annexe
- Atelier : élaboration de la structure de l'annexe