

Clôture des comptes et liasse fiscale



DB-53 3 Jours (21 Heures)

Description

Préparer et réaliser la clôture des comptes : maîtriser les écritures de fin d'exercice pour une présentation sincère et fidèle des états comptables. Permettre l'élaboration de la liasse fiscale et maîtriser les principales difficultés en privilégiant l'actualité.

À qui s'adresse cette formation ?

Pour qui

Seules les entreprises redevables de l'impôt sur les sociétés (IS) sont concernées.

Prérequis

Bonnes connaissances en comptabilité générale.

Les objectifs de la formation

- Maîtriser les écritures comptables de fin d'exercice
- Elaborer les états de nature comptable
- Elaborer les états de nature fiscale
- Traiter correctement une déclaration 2065

Programme de la formation

Les grands principes comptables

- La chaîne comptable : journaux, comptes en T, grand livre, balance.
- Les états comptables : bilan, compte de résultat, annexe.
- Exercice: Quiz, présentation de bilans et de comptes de résultat.

Les écritures de fin d'exercice

- Les emprunts.
- Les amortissements et provisions.
- Distinction entre charges et immobilisations.
- Les comptes de régularisation : charges de personnel, cotisations sociales, impôts et taxes, frais généraux.
- Le contrôle de TVA.
- Le résultat comptable et fiscal.
- Le calcul de l'impôt sur les sociétés.
- Exercice: Etudes de cas à partir d'exemples réels, exercices d'écriture et calculs divers.

La liasse fiscale : élaboration des états de nature comptable

- Le bilan (2050 et 2051) et le compte de résultat (2052 et 2053).
- Mentions au pied de Cerfas.
- Les immobilisations, les amortissements (2054 et 2055) et les provisions (2056).
- L'état des échéances des créances et des dettes (2057).
- Le tableau des écarts de réévaluation (2054 bis).
- Exercice: Etudes de cas à partir d'exemples réels, exercices d'écriture et d'élaboration d'états de nature comptable.

La liasse fiscale : élaboration des états de nature fiscale

- La transcription des choix fiscaux et la gestion fiscale des déficits et provisions non déductibles (état 2058B).
- Le tableau d'affectation et renseignements divers (2058C).
- La détermination, l'affectation et le suivi des plus ou moins-values (2059A et D).
- Exercice: Etudes de cas à partir d'exemples réels, exercices d'écriture et d'élaboration d'états de nature fiscale.

La déclaration 2065 des résultats

- Pourquoi, comment et quand la produire ? Les recoupements avec les tableaux de la liasse et ses compléments.
- Exercice: Traitement d'une déclaration 2065.