



# COMPTABILITÉ ET FISCALITÉ

## Comptabilité

Bases de la comptabilité	78
Comptabilisation des opérations courantes	78
Opérations comptables de fin d'exercice	79
Techniques de consolidation	79
Initiation aux normes IAS/IFRS	80
Normes IAS/IFRS : approfondissement	80
Incidence des nouvelles règles comptables sur la fiscalité des actifs	80
Gestion fiscale et comptable des immobilisations	81
Contrôler et vérifier les cohérences comptables	81
Anticiper le contentieux clients et prévenir les impayés	82
Sage	82

## Fiscalité

Fiscalité des entreprises	83
Révision comptable et fiscale	83
Intégrer les fondamentaux de la réglementation fiscale	84
<b>NOUVEAU</b> Environnement juridique et fiscal de l'entreprise	84
Etablissement et vérification de la taxe professionnelle	84

## Bases de la comptabilité

### Public

Employé du service administratif et comptable désireux d'acquérir les concepts de base de la comptabilité générale.

### Objectif

- Appliquer la logique de base de la comptabilité pour comptabiliser les opérations simples
- Saisir des écritures comptables en comprenant ce que l'on fait
- Dialoguer avec les spécialistes de la comptabilité
- Situer son rôle dans l'ensemble du service comptable.

**Prérequis :** pas d'exigence spécifique.

Réf : 600  
Durée : 5 jours  
Calendrier Rouen : 10, 17, 24/09, 1 et 8/10/2009 - 25/02, 4, 11, 18 et 25/03/2010  
Tarif : 1400 euros HT

### Programme

#### Mesurer l'utilité de la comptabilité

- L'entreprise et son environnement
- Les flux, l'utilité de la comptabilité
- Les obligations comptables

#### Identifier les états comptables et comprendre leurs mécanismes

- Les documents établis à l'aide de la comptabilité
- L'égalité "emplois ressources"
- Le résultat

#### Reconnaître les comptes de bilan

- La situation du patrimoine
- L'actif, le passif
- Les variations

#### Reconnaître les comptes appartenant au compte de résultat

- Les comptes de charges
- Les comptes de produits

#### Faire fonctionner les comptes selon le principe de la partie double

- Le plan comptable et sa logique
- Les classes du plan comptable
- Le mécanisme du débit-crédit
- Les soldes des comptes

#### Traiter l'information comptable, utiliser les comptes appropriés et contrôler

- Le grand livre
- Les journaux
- La balance

#### Enregistrer des factures simples

#### Enregistrer des factures d'achats et de ventes en intégrant la TVA

- Exemples de factures et enregistrement

## Comptabilisation des opérations courantes

### Public

Employé du service administratif et comptable.

### Objectif

- Enregistrer les opérations courantes de l'entreprise
- Mieux dialoguer avec les spécialistes de la comptabilité
- Connaître l'entreprise à travers ses comptes
- Situer le rôle de chacun dans le cadre d'un service comptable important.

**Prérequis :** il est conseillé d'avoir participé au préalable au stage "Bases de la comptabilité" ou d'avoir un niveau équivalent.

Réf : 602  
Durée : 5 jours  
Calendrier Rouen : 5, 12, 19, 26/11 et 3/12/2009 - 18, 25/05, 1, 8 et 15/06/2010  
Tarif : 1400 euros HT

### Programme

#### Comptabiliser les opérations courantes

- Les factures d'achat et de vente
- Les réductions sur facture initiale
- Les rabais, remises, ristournes
- L'escompte
- Les règlements

#### Enregistrer les événements postérieurs à la facturation

- Les avoirs
- L'enregistrement des avoirs

#### Comptabiliser les acquisitions d'immobilisations

- La distinction charge, immobilisation
- Les montants immobilisés et les comptes utilisés

#### Comptabiliser les autres opérations courantes

- Avance versée à la commande
- Transports
- Emballages commerciaux

#### Enregistrer les règlements

- La trésorerie
- Les effets de commerce

#### Comptabiliser et présenter la déclaration de TVA

- Le mode de calcul
- Les comptes utilisés
- Le formulaire à remplir

#### Intégrer la paie

- Les charges de personnel
- La comptabilisation de la paie et les comptes utilisés

## Opérations comptables de fin d'exercice

### Public

Collaborateur comptable appelé à participer aux opérations de fin d'exercice.

### Objectif

- Enregistrer les opérations comptables de fin d'exercice
- Préparer l'établissement du bilan et du compte de résultat
- Vérifier les cohérences comptables
- Mieux dialoguer avec l'expert comptable ou le responsable comptable au moment de la clôture des comptes.

**Prérequis** : il est conseillé d'avoir suivi au préalable les stages "Bases de la comptabilité" et "Comptabilisation des opérations courantes" ou d'avoir un niveau équivalent.

Réf : 604  
Durée : 5 jours  
Calendrier Rouen : 17, 24/11, 1er, 8, 15/12/09 - 28/05, 4, 11, 18 et 25/06/2010  
Tarif : 1400 euros HT

### Programme

#### Calculer et comptabiliser les immobilisations et les amortissements

- Le calcul des amortissements
- Amortissement linéaire
- Amortissement dégressif
- Amortissements et dotations aux amortissements
- Les comptes utilisés, les écritures et leur incidence sur les documents de synthèse
- La logique des tableaux de l'annexe

#### Comptabiliser les provisions pour dépréciation des éléments d'actif

- Le contrôle des stocks et les provisions pour dépréciation
- Les clients insolvable, l'estimation du risque de non-recouvrement
- Les titres de participation et de placement

#### Provisionner les risques et les charges

#### Rattacher les charges et les produits à l'exercice

- Charges à payer
- Produits à recevoir
- Charges et produits constatés d'avance
- Charges à répartir sur plusieurs exercices

#### Valoriser et comptabiliser les stocks

- Les méthodes de valorisation
- La variation de stock

#### Intégrer les nouveautés liées aux IFRS

#### Déterminer le résultat

## Technique de consolidation

### Public

Responsable comptable, son équipe.

### Objectif

Etre capable de préparer une consolidation dans un groupe.

### Prérequis

Comptable confirmé.

Réf : 606  
Durée : 2 jours  
Calendrier Rouen : 22/09 et 6/10/2009  
Tarif : 800 euros HT

### Programme

#### Le cadre réglementaire de la consolidation

#### Approcher les comptes consolidés

- Le bilan, le compte de résultat et l'annexe consolidée

#### Contrôler les comptes consolidés

- Obligation de certifier et travaux de contrôle

#### Intégrer les techniques de consolidation

- La notion de groupe : rôle juridique et réalité économique
- Périmètre de consolidation : la détermination du périmètre, les liaisons réciproques et circulaires, exclusion de la consolidation
- Méthodes de consolidation

#### Opérer une consolidation

- Les étapes de la consolidation
- Homogénéisation des comptes
- Les retraitements obligatoires
  - . homogénéité
  - . élimination des incidences fiscales (amortissements, provisions...)
  - . comptabilisation des impositions différées
- Retraitements optionnels
  - . immobilisations
  - . stocks
  - . crédit-bail
- L'élimination des opérations intra-groupe n'affectant pas le résultat, élimination affectant le résultat consolidé
- Traitement des titres de participation consolidés

Cette formation sera illustrée de nombreux exemples d'application

## Initiation aux normes IAS/IFRS

### Public

Collaborateur comptable et toute personne concernée par la gestion d'entreprise.

### Objectif

- Intégrer les enjeux des normes IAS/IFRS  
- Anticiper les conséquences, en s'appuyant sur la découverte de quelques unes d'entre elles..

**Prérequis :** pas d'exigence spécifique.

Réf : 607  
Durée : 1 jour  
Calendrier Rouen : 4/02/2010  
Tarif : 400 euros HT

### Programme

#### Pourquoi des normes internationales ?

#### Qui est concerné ?

#### L'IASB :

- . son rôle
- . son organisation
- . son référentiel

#### Définir le cadre conceptuel

- Les objectifs des états financiers
- Les principes de base
- Les normes applicables

#### Présenter les états financiers au format IAS (ias 1, ias 7)

#### L'actif

- Immobilisations incorporelles (IAS 38)
- Immobilisations corporelles (IAS 16)
- Crédit bail et contrat de location (IAS 17)
- Les stocks (IAS 2)

#### Les provisions et passifs éventuels (IAS 37)

#### L'information sectorielle (IAS 14)

## Normes IAS/IFRS : approfondissement

### Public

Collaborateur comptable et responsable comptable.

### Objectif

- Approfondir la connaissance des normes IAS/IFRS  
- Préparer l'application des normes IAS/IFRS

**Prérequis :** être initié aux nouvelles normes.

Réf : 608  
Durée : 1 jour  
Calendrier Rouen : nous contacter  
Tarif : 400 euros HT

### Programme

#### Rappel du Cadre conceptuel

- Objectifs
- Principes de base
- Normes applicables

#### L'actif immobilisé

- Exercice d'application

#### Les avantages du personnel (IAS 19)

#### L'impôt sur le bénéfice (IAS 12)

#### Consolidation (IAS 27, 28 et 31)

#### La première application du référentiel (IFRS 1)

## Incidence des nouvelles règles comptables sur la fiscalité des actifs

### Public

Professionnel de la comptabilité. toute personne chargée de participer à la gestion d'entreprise.

### Objectif

- Appliquer les principaux changements de plan comptable général  
- Intégrer les impacts fiscaux liés à l'évolution du plan comptable général  
- Comparer les nouvelles règles comptables françaises et les normes internationales IAS/IFRS.

**Prérequis :** connaissance de la comptabilité financière.

Réf : 609  
Durée : 1 jour  
Calendrier Rouen : nous contacter  
Tarif : 400 euros HT

### Programme

#### Appliquer les nouvelles règles comptables françaises : converger vers les normes IAS/IFRS

- Définition, comptabilisation et évaluation des actifs : CRC 2004-06
- Amortissement et dépréciation des actifs : CRC 2002-10
- Première application des nouvelles dispositions

#### Intégrer les impacts fiscaux liés à l'application des nouvelles règles comptables françaises

- Les textes qui assurent la liaison comptabilité/fiscalité
- Le choix fiscal pour la première application des nouvelles règles
- Synthèse des nouveaux traitements comptables et fiscaux

## Gestion fiscale et comptable des immobilisations

### Public

Cadre et dirigeant d'entreprise.

### Objectif

- Maîtriser les particularités relatives à la gestion comptable et fiscale des immobilisations.

**Prérequis :** être sensibilisé à la gestion d'entreprise.

Réf : 614  
Durée : 2 jours  
Calendrier Rouen : 13 et 20/10/2009  
Tarif : 670 euros HT

### Programme

#### Immobilisations

#### Définitions

#### La norme IAS 16

#### Conditions pour comptabiliser une immobilisation

#### Critères liés à la définition d'un actif

- Le contrôle de la ressource
- La notion d'avantages économiques
- Caractère identifiable de l'actif

#### Critères propres à la comptabilisation d'un actif

- Probabilité du bénéfice des avantages économiques futurs
- Capacité de chiffrer le coût

#### Distinction immobilisation/charges

- Identification d'un composant

#### Evaluation à la date d'entrée

#### Evaluation à sortie du patrimoine de l'entreprise

#### Traitement comptable

- Entrée dans le patrimoine
- Avances et acomptes
- Dépréciation de l'immobilisation
- Sortie du patrimoine
- Immobilisations corporelles
- Immobilisations en cours
- Immobilisations financières
- Immobilisations incorporelles

#### Amortissements

#### Immobilisations amortissables

- Immobilisations dont la durée d'utilisation est déterminable
- Applications pratiques

#### Le plan d'amortissement

- Amortissement linéaire
- Amortissement dégressif
- Comptabilisation

#### Obligations des entreprises

#### La norme IAS 36

## Contrôler et vérifier les cohérences comptables

### Public

Comptables d'entreprise.

### Objectif

- Contrôler les soldes des comptes de tiers et de trésorerie
- Justifier les soldes de ces comptes
- Régulariser les incohérences.

**Prérequis :** comptable confirmé.

Réf : 603  
Durée : 3 jours  
Calendrier Rouen : 8, 15 et 22/01/2010  
Tarif : 920 euros HT

### Programme

#### Vérifier la cohérence des comptes de trésorerie, effectuer le rapprochement bancaire

#### Lettrer et pointer les comptes de tiers

#### Régulariser et vérifier l'adéquation entre la comptabilité et les documents relatifs à la paie et aux charges sociales

#### Contrôler et vérifier la TVA

- Rapprocher et vérifier la cohérence de la TVA
- Rapprocher la déclaration CA3 à la comptabilité

- Vérifier la cohérence des comptes de TVA en fin d'exercice
- Gérer la TVA intracommunautaire

#### En complément des techniques comptables de fin d'exercice, vérifiez la cohérence de votre travail comptable

## Anticiper le contentieux clients et prévenir les impayés

**OFFRE DUO**

+ Relancez efficacement vos impayés par téléphone (p56)

**Public**

Commercial et employé des services clients.

**Objectif**

- Optimiser la gestion des comptes clients
- Améliorer le recouvrement des créances clients
- Eviter les impayés.

**Prérequis :** pas d'exigence spécifique.

**Programme**
**Evaluer le risque client**

- Se renseigner sur ses clients
- Savoir lire les comptes de ses clients
- Maîtriser l'en-cours client
- Ecarter les clients "à risques"

**Adapter les documents commerciaux**

- La rédaction des documents contractuels
- Prévoir des pénalités
- La clause de réserve de propriété
- La clause résolutoire
- Les autres clauses utiles

**Utiliser des garanties**

- Le dépôt de garantie
- La caution
- L'assurance-crédit
- L'affacturage

**Recouvrement clients et relance d'impayés**

- Le contentieux
- Quels juges ?
- Les procédures
- Les lettres
- Les délais

 Réf : 605  
 Durée : 1 jour  
 Calendrier Rouen : 5/09/2009 - 12/01/2010  
 Tarif : 400 euros HT

## Sage

**Public**

 Chef d'entreprise ou employé du service comptable d'une PME, désireux d'informatiser la comptabilité  
 Utilisateur de Sage compta.

**Objectif**

- Saisir les pièces comptables
- Suivre l'évolution des comptes
- Editer les états comptables.

**Prérequis :** notions de comptabilité et d'informatique.

**Programme**
**Paramétrer Sage par rapport à la comptabilité de l'entreprise**

- Etude des fichiers, le plan comptable, les journaux...
- Les saisies (guidées, au km...), le brouillard
- Personnalisation de vos saisies

**Utiliser les utilitaires**

- Les options du logiciel (les sauvegardes, transferts, importations...)
- Création de modèles, les abonnements...
- Recherche des pièces comptables
- Récupérer les données de la gestion commerciale

**Utiliser les outils comptables**

- L'utilisation des chèquiers
- Le rapprochement bancaire, le lettrage
- La validation du brouillard
- La clôture du brouillard
- La clôture et la réouverture des comptes

**Editer**

 Les journaux, la balance, le grand livre  
 Le compte de résultat et le bilan

**Les +**

 Ce programme est également proposé pour les utilisateurs de Ciel Compta et EBP Pro.  
 Nous consulter.

 Réf : 610  
 Durée : 2 jours  
 Calendrier Rouen : 1er et 8/12/2009 - 13 et 20/04/2010  
 Tarif : 670 euros HT

## Fiscalité des entreprises

### Public

Responsable comptable, administratif et financier.

### Objectif

- Appliquer la fiscalité courante
- Calculer l'impôt société.

**Prérequis :** pas d'exigence spécifique.

Réf : 772  
Durée : 2 jours  
Calendrier Rouen : 4 et 11/12/2009  
Tarif : 670 euros HT

### Programme

#### Actualiser sa pratique de la fiscalité des sociétés et des entreprises individuelles

- Le régime d'imposition
  - . lien entre structures juridiques et régimes d'imposition
- Les charges non déductibles
  - . conditions de forme et conditions de fond
  - . avantages personnels non déductibles
  - . amortissements excédentaires
  - . charges somptuaires
  - . taxe sur les véhicules de sociétés
  - . amendes et pénalités
- Les produits non imposables
  - . régime des sociétés mères
- Le relevé des frais généraux
- Le calcul, la gestion et l'imposition des plus ou moins values professionnelles
  - . concessions de brevets
  - . cessions de titres de participation
- La gestion du déficit fiscal

#### Gérer l'impôt sur les sociétés

- L'imposition forfaitaire annuelle
  - . bases de calcul de l'imposition forfaitaire
- Le calcul et l'établissement des acomptes d'impôt sur les sociétés
  - . modalités de calcul et imprimé 2571
- Le calcul et l'établissement du bordereau liquidatif d'impôt sur les sociétés
  - . modalités de calcul et imprimé 2572

## Révision comptable et fiscale

### Public

Responsable comptable, administratif et financier.

### Objectif

- Contrôler et vérifier les cohérences au moment des opérations d'inventaire.
- Faire le point sur la fiscalité au moment des opérations d'inventaire.

**Prérequis :** pas d'exigence spécifique.

Réf : 613  
Durée : 2 jours  
Calendrier Rouen : 16 et 23/10/2009  
Tarif : 670 euros HT

### Programme

#### Contrôler la trésorerie

- Justification du solde des comptes de valeurs à l'encaissement
- Dénouement des opérations inscrites au rapprochement bancaire
- Contrôle des intérêts courus (découverts bancaires, emprunts)

#### Contrôler les comptes de tiers

- Fournisseurs et clients : respect du principe d'indépendance
- Les critères de dépréciation des comptes clients

#### Contrôler la valorisation des stocks et les travaux en cours

- Les méthodes de valorisation
- Les méthodes de dépréciation
- Le respect de la permanence des méthodes

#### Justifier les comptes d'immobilisations

- L'application des nouvelles normes IFRS
- L'appréciation des durées d'utilisation et vérification des amortissements
- La valorisation et le traitement fiscal (TVA...) des productions d'immobilisations
- Justification du solde et des mouvements du compte de dépôts et cautionnement

- Immobilisations financières : recherches d'éventuelles dépréciations

#### Contrôler les postes relatifs au personnel

- Rapprochement comptabilité/ DADS
- Rapprochement des rémunérations des dirigeants avec les décisions du CA ou de l'AGO
- Provisions pour congés à payer

#### Rapprocher et justifier la TVA

- Justification de la TVA collectée (rapprochement avec la facturation)
- Justification de la TVA déductible (particularités fiscales : cadeaux d'entreprises, réceptions, carburant, biens somptuaires...)
- Rapprochement comptabilité / déclarations CA3
- Justification et rapprochement (TVA sur débits / encaissements)
- Les exonérations partielles
- Les livraisons et les acquisitions intracommunautaires

#### Contrôler la cohérence des provisions pour risques et charges

- Motivations des provisions
- Particularités fiscales

## Intégrer les fondamentaux de la réglementation fiscale

### Public

Responsable de PME/PMI et comptable d'entreprise.

### Objectif

- Anticiper le contrôle en identifiant les principaux risques
- Connaître la procédure du contrôle fiscal
- Prendre connaissance du déroulement du contrôle.

**Prérequis :** pas d'exigence spécifique.

Réf : 778  
Durée : 1 jour  
Calendrier Rouen : 26/01/2010  
Tarif : 400 euros HT

### Programme

#### Reconnaître les différentes procédures fiscales

- Quels sont les formes du contrôle ?
- L'examen contradictoire de la situation fiscale personnelle du contribuable
- Qu'est-ce qu'une balance de trésorerie ?
- Dans les sociétés :
  - . qui est vérifié ?
  - . qui subit le redressement ?
  - . qui doit payer l'éventuel redressement ?

#### Mesurer l'impact du contrôle

- Les éléments déclencheurs du contrôle
- Les caractéristiques générales de la taxation d'après les signes extérieurs prévue à l'article 168 du CGI
- La procédure d'imposition des distributions occultes

- La motivation et le calcul des sanctions fiscales

#### Gérer le contentieux

- Transfert de fonds à (ou de) l'étranger et comptes détenus à l'étranger par des personnes physiques
- L'application de l'article 6-1 de la Convention européenne des droits de l'homme aux procédures fiscales
- Contentieux et recours

## Environnement juridique et fiscal de l'entreprise

**NOUVEAU**

### Public

Equipe dirigeante.

### Objectif

Connaître les obligations fiscales et sociales des entreprises.

**Prérequis :** pas d'exigence spécifique.

Réf :  
Durée : 1 jour  
Calendrier Rouen : 28/01/2010  
Tarif : 400 euros HT

### Programme

#### Fiscalité et social

#### Les obligations fiscales et sociales de l'entreprise

- Les impôts directs
  - . quel est le mode d'imposition des bénéficiaires ?
  - . la rémunération des dirigeants est-elle déductible des recettes de la société ?
  - . quel est le régime fiscal du dirigeant ?
  - . quel est le régime social du dirigeant ?
  - . quel est le régime social des associés ?
- Les impôts indirects
  - . la TVA : champ d'application, reprise de TVA, établissement des déclarations, TVA intra-communautaire

- Le contrôle de l'administration fiscale et les moyens de recours

#### Contractuel

- Le bail commercial
- Les conditions générales de vente et d'achat

## Etablissement et vérification de la taxe professionnelle

### Public

Responsable comptable, administratif et financier.

### Objectif

- Faire bénéficier l'entreprise de toutes les exonérations possibles en matière de taxe professionnelle
- Evaluer la charge de taxe professionnelle pour les années à venir.

**Prérequis :** pas d'exigence spécifique.

Réf : 775  
Durée : 1 jour  
Calendrier Rouen : 25/02/2010  
Tarif : 400 euros HT

### Programme

#### Etablir la déclaration de taxe professionnelle

- Personnes imposables
- Base imposable

#### Vérifier l'avertissement de taxe professionnelle

- Les abattements possibles
- Les réductions possibles

#### Demander un dégrèvement

- Réduction de base
- Plafonnement de la taxe professionnelle à la valeur ajoutée
- Formalités à accomplir pour demander des dégrèvements

#### Documents de l'entreprise à apporter :

- Avis d'avertissement de taxe professionnelle 2008 et 2009
- Déclaration n° 1003 2009 établie en mai 2008
- Déclaration n° 1003 2010 établie en mai 2009
- Imprimés n° 2052 et 2053 de la liasse fiscale des années 2008 et 2009