

PROGRAMME DE FORMATION PRATIQUE
EN COMPTABILITE ET FISCALITE GENERALE ET IMMOBILIERE

✓ Rappel des principes de la loi comptable 9/88 et du CGNC

✓ Travaux pratiques sur les journaux auxiliaires suivants :

- Achats locaux
- Achats à l'import
- Ventes locales
- Ventes à l'export
- Effets à recevoir + effets à payer
- Banque : journal + état de rapprochement
- Étude des comptes de trésorerie (Caisse,...)
- Caisse

✓ Comptabilité des salaires :

- Rappel du code du travail
- Rappel du régime de la CNSS
- Rappel de la loi sur l'IR/salaires
- Bulletin et journal de paie
- CNSS et AMO
- IR + barème IR et Etat ADC 040 (ex 9421)
- Comptabilisation des salaires et congés payés

✓ Aspects pratiques de la TVA :

- Rappel de la loi sur la TVA + Cas pratiques
- Comptabilisation de la TVA
- Etat de concordance et de contrôle des Tableaux de déduction et des encaissements
- Tableau 12 TVA (ETIC/bilan)
- Prorata de TVA :
Calcul et régularisation du prorata + déclaration du prorata
- Remboursement de TVA
- Analyse et audit des comptes de TVA
- Formules de cohérence Décl. TVA et Bilan/CPC

✓ Livraisons à soi-même (LSM) de biens meubles et immeubles :

- Aspects pratiques, « Comptables et Fiscaux » de la LSM.

✓ Travaux pratiques d'inventaire et de régularisation des charges et produits:

- Amortissements normaux, dégressifs et dérogatoires
- Provisions
- Méthodes d'évaluation et Écritures de stock
- Les écarts de conversion
- Écritures de régularisation des charges et produits

✓ Étude pratique de calcul de l'IS – IR – CM - acomptes – Comptabilisation:

- IS – Acomptes – RAS 20% et 30%
- Régularisation : reliquat à payer, excédent IR CM/Reliquat

✓ Journal de clôture => bilan de clôture

✓ Journal d'ouverture => bilan d'ouverture

✓ Travaux pratiques relatifs aux établissements des états de synthèse (liasses comptables et fiscales) :

- Bilan
- CPC
- Tableau de financement
- ESG
- ETIC (A1 à C5)

✓ Travaux pratiques relatifs aux établissements des déclarations fiscales (IS / IR / TVA) et bordereaux de versement correspondants

✓ A.G.O.A. : distribution de dividendes et RAS 15 %

✓ Cas pratiques de synthèse:

- Entreprise « exportatrice »
- Sociétés de lotissement et de promotion immobilière
- Demande d'achat en exonération de TVA (ART 92 et 94 CGI)
- Remboursement crédit TVA
- Cas de synthèse

✓ Fiscalité des collectivités locales: taxe professionnelle, TSC ...

✓ Comptabilité- fiscalité immobilière.

A L'ISSUE DE LA FORMATION : DELIVRANCE D'UNE ATTESTATION DE FORMATION CONTINUE