

Maîtriser L'arrêté et la Clôture Des Comptes Annuels

- Contexte législatif et rappel des principes comptables et fiscaux liés à l'arrêté des comptes ;
- Traitement des aspects juridiques, comptables et fiscaux des principaux comptes (Comptes de Situation et Comptes de Gestion) issus de l'arrêté des comptes et la mise en place des techniques et méthodes de contrôle et les outils pédagogiques permettant de s'assurer de la cohérence des comptes et de leur régularité.

LES COMPTES DE SITUATION

Classe 1 : Les comptes de financement permanent

❖ 111 : Capital social :

- Traitement Juridique, Comptable et Fiscal.

❖ 114/115/116/118 et 119 : Comptes de réserves et résultats + RAS 15%

Aspects juridique, comptable et fiscal :

- Régime fiscal des produits de participations d'une société passible de l'IS
- Retenue à la source de 15% + Etablissement de la déclaration annuelle ADC150F

➤ Cas pratique 1 : Affectation des résultats et RAS de 15%.

❖ 1311/1319 : Subventions d'investissement :

❖ 135 : Les provisions réglementées :

Les provisions pour amortissements dérogatoires

❖ 14. Dettes de financement

❖ 141. Emprunts obligataires et autres dettes de financement

Comptes courants d'associés

- Compte 1485 : Avance reçue et comptes courants bloqués
- Compte 4463 : Compte courant des associés créditeurs
- Compte 2415 : Prêts aux associés
- Compte 3463 : Compte courant des associés débiteurs

Aspect comptable et régime fiscal des intérêts des comptes courants d'associés créditeurs et débiteurs.

➤ Cas pratique 2 : Intérêts des comptes courants d'associés créditeurs (Intérêts admis et RAS de 20% et 30%).

- ❖ 15. Provisions durables pour risques et charges
 - ❖ 45. Provisions non durables pour risques et charges
 - ❖ 17/27/37/47. Ecart de conversion
- ⇒ Traitement Comptable et fiscal.

Classe 2 : Compte de l'actif immobilisé

- ❖ 211. Frais préliminaire
- ❖ 221. Immobilisations en recherche et développement
- ❖ 222. Brevets, marques, droits et valeurs similaires
- ❖ 223. Fonds commercial
- ❖ 239xx : Immobilisations corporelles en cours : LSM immobilisée

Traitement comptable et fiscal de la LSM de biens meubles et immeubles

- ❖ 28: Amortissement des comptes d'actif immobilisé
- ❖ 2831. Amortissement des terrains
- ❖ 2832. Amortissement des constructions
- ❖ 2834. Amortissement des véhicules de transport des personnes « Art 10-I-F-1°-b »

➤ Cas pratique 3 : Amortissement des véhicules de transport de personnes :

Tableau de passage RF avant IS / Tableau de passage après IS.

❖ **28/651. Cession des immobilisations**

- Rappel des écritures comptables.
- Régularisation de TVA pour défaut de conservation et rappel du Régime fiscal des biens d'occasion (LF 2013 et LF 2017) .

Classe 3 : Les Comptes d'Actif Circulant

❖ **3111 : Stocks**

Traitement comptable et aspect fiscal des stocks

❖ **3411: Fournisseurs – avances et acomptes versés sur commande d'exploitation**

❖ **3421: Clients**

❖ **3423: Clients – Retenues de Garanties**

❖ **3424: Clients douteux ou litigieux :**

Aspect fiscal de la provision pour créances douteuses

❖ **3425: Clients – effets à recevoir**

- Travaux à l'arrêté
- Contrôles à effectuer

❖ **3427 : Clients – Factures à établir**

❖ **3453 : Acomptes sur impôts sur les résultats**

❖ **4453: Etat impôt sur les résultats**

❖ **3455 : Etat TVA Récupérable**

❖ **4455 : Etat TVA facturée**

- Comment établir et contrôler le tableau 12 Bilan : Détail De La Taxe Sur La Valeur Ajoutée
- Etat de concordance et de contrôle du chiffre d'affaires IS / CPC et CA / TVA Exercice N : **Régime Encaissement**
- Etat de concordance et de contrôle du chiffre d'affaires IS / CPC/ et CA TVA Exercice N : **Régime Débit**

➤ **Cas pratique 4 : Etat de concordance et de contrôle du chiffre d'affaires / CPC/ IS Et CA TVA – Tableau 12 TVA et déduction de TVA**

❖ **3491 : Charges constatées d'avance**

❖ **4491 : Produits constatés d'avance**

Classe 4 : Les Comptes du Passif Circulant

❖ **4411 : Fournisseurs**

❖ **4415 : Fournisseurs – Effets à payer**

❖ **4417 : Fournisseurs - Factures non parvenues**

❖ **4421 : Clients - Avances et acomptes reçues sur commandes en cours**

❖ **4437 : Charges du personnel à payer**

❖ **4447 : Charges sociales à payer**

❖ **4457 : IR à payer**

Classe 5 : Les Comptes de trésorerie

❖ **5111 : Chèques à encaisser ou à l'encaissement**

❖ **5115 : Virements De Fonds**

❖ **5141 : Banques (SD)**

❖ **5541 : Banques (SC)**

❖ **5161 : Caisse**

• Sanctions fiscales en matière d'IS, IR et TVA

❖ **Compte 5520 : Crédit d'escompte**

LES COMPTES DE GESTION

Classe 6 : Les Comptes de charges

Appréciation fiscale des charges : Conditions de déductibilité des charges

❖ **Les charges non déductibles :**

➤ **Les Réintégrations**

Cabinet d'Expertise Comptable et de Formation Mohamed Chorfi

Adresse : 49, Rue mohamed ben radi slaoui 1^{er} étage, angle bd Med à coté de la cnss Siège

Tél : 0522.24.64.65/0522.24.65.71/ G.S.M 0661.14.88.03 / 06 10 13 21 06 E-mail :

m.chorfi47@gmail.com / cabinetchorficm2f@gmail.com Web : www.chorfiformation.com

Classe 7 : Les Comptes de produits

Appréciation fiscale des produits : Les produits imposables

- ❖ Les produits d'exploitation
- ❖ Les produits Financiers
- ❖ Les produits Non Courants
- Les Déductions

GESTION DES DEFICITS FISCAUX REPORTABLES

TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT NET COMPTABLE AU RESULTAT NET FISCAL AVANT IS

CALCUL ET COMPTABILISATION DE L'IMPOT SUR LES SOCIETES / COTISATION MINIMALE.

- Cotisation minimale

TABLEAU DE PASSAGE DU RC AU RF APRES IS.

➤ Cas pratique 5 : Etablissement de la Déclaration fiscale ADM 020

Cabinet d'Expertise Comptable et de Formation
Mohamed CHORFI [CM2F]

www.cabinetchorfi.com

Tél/Fax : 05.22.24.64.65 / 05.22.24.65.71

GSM: 06.61.14.88.03

formation@cabinetchorfi.com

Cabinet d'Expertise Comptable et de Formation Mohamed Chorfi

Adresse : 49, Rue mohamed ben radi slaoui 1^{er} étage, angle bd Med à coté de la cnss Siège

Tél : 0522.24.64.65/0522.24.65.71/ G.S.M 0661.14.88.03 / 06 10 13 21 06 E-mail :

m.chorfi47@gmail.com / cabinetchorficm2f@gmail.com Web : www.chorformation.com