



# ETABLIR LE BILAN LA LIASSE FISCALE

PUBLICS CONCERNES	PRE-REQUIS	OBJECTIFS
<ul style="list-style-type: none"> <li>Comptables et financiers participants à l'élaboration des "situations comptables" et des "clôtures annuelles"</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Connaissance de la comptabilité générale</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Traiter les difficultés comptables de la clôture des comptes.</li> <li>Déterminer le résultat fiscal et calculer l'impôt société.</li> <li>Compléter les imprimés de la liasse fiscale et rédiger les annexes</li> </ul>

MOYENS PEDAGOGIQUES	METHODES PEDAGOGIQUES	EVALUATION/VALIDATION
<ul style="list-style-type: none"> <li>Petit groupe : 8 personnes maximum.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Alternance des phases d'acquisition théorique et des phases d'application concrète (ces dernières étant largement privilégiées).</li> <li>Possibilité pour les stagiaires d'enregistrer leurs travaux et/ou des exercices complémentaires sur leur clé USB.</li> <li>Un support imprimé est remis en début de session.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Evaluation tout au long de la formation.</li> <li>Attestation de stage.</li> </ul>

DUREE	NIVEAU FORMATION	LIEU
<ul style="list-style-type: none"> <li>28 heures</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Niveau 3</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>53 rue de la Varenne SAINT MAUR DES FOSSES</li> </ul>

PROGRAMME	
<p><b>Opérations de fin d'exercice</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Objectifs du travail d'inventaire.</li> <li>Dossier d'analyses et de justifications.</li> <li>La Révision Comptable.</li> <li>L'indépendance des exercices.</li> <li>Les engagements hors bilan.</li> <li>Les comptes de tiers, justifications des soldes débiteurs et créditeurs.</li> <li>Les cotisations sociales.</li> <li>Les états de contrôle. DADS1, DAS2.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Le traitement des différences entre résultat comptable et fiscal               <ul style="list-style-type: none"> <li>réintégrations</li> <li>déductions.</li> </ul> </li> <li>Le calcul de l'impôt société au taux normal et au taux réduit.</li> <li>Le calcul de la participation des salariés au résultat.</li> <li>Le paiement de l'impôt société.</li> </ul>
<p><b>Maîtriser les difficultés comptables de la clôture</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Comptabilisation, évaluation des éléments immobilisés :               <ul style="list-style-type: none"> <li>amortissement</li> <li>dépréciation</li> </ul> </li> <li>Evaluation de l'actif circulant</li> <li>Stocks</li> <li>Créances clients</li> <li>Etablissement des provisions pour risques et charges.</li> <li>Constatation des charges et produits aux périodes concernées.</li> </ul>	<p><b>Établir la liasse fiscale</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Présentation des imprimés de la liasse.</li> <li>Compléter les imprimés fiscaux (n° 2058A &amp; B).</li> <li>Les contrôles de cohérence à effectuer.</li> <li>Le suivi des déficits</li> <li>Les reports</li> </ul>
<p><b>Déterminer le résultat fiscal et calculer l'IS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La détermination du résultat fiscal.</li> </ul>	<p><b>Construire l'annexe comptable</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La notion d'information significative</li> <li>La structure et la présentation de l'annexe</li> <li>Les principales informations à fournir</li> <li>L'étude de quelques points particuliers</li> <li>Les changements de méthode comptable</li> <li>L'engagement hors bilan</li> </ul>